

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**SECCION DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**



**“Control Interno en el Área de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Independencia, 2020.”**

**Tesis para obtener el Grado de Maestro en Gestión Pública**

**Autor:**

**VARGAS HUAMÁN STEFANI FRANCI**

**Asesor:**

**GONZÁLEZ LUCERO JUAN ROOSEVELT**

**Código de ORCID: 0000-0002-2220-2995**

**HUARAZ – PERÚ**

**2022**

## ÍNDICE

PALABRAS CLAVES: .....	4
TÍTULO: .....	5
RESUMEN.....	6
ABSTRACT .....	7
INTRODUCCIÓN .....	8
METODOLOGÍA .....	44
Tipo y diseño de investigación.....	44
Población y muestra .....	44
Técnicas e instrumentos de investigación .....	45
Procesamiento y análisis de la información .....	46
RESULTADOS .....	47
Matriz de Puntuación .....	47
Análisis Descriptivo de las Variables.....	49
Contrastación de la Hipótesis General .....	50
Contrastación de la Hipótesis Específica 1: .....	52
Contrastación de la Hipótesis Específica 2: .....	53
Contrastación de la Hipótesis Específica 3: .....	54
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN .....	56
CONCLUSIONES .....	59
RECOMENDACIONES .....	60
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:.....	61
ANEXOS Y APÉNDICES .....	66
ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA. PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	66
ANEXO 02: CUESTIONARIO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO .....	67

ANEXO 03: CUESTIONARIO PARA MEDIR LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA .	68
Anexo N° 04: Ficha técnica del instrumento .....	69
Anexo N° 05: Ficha técnica del instrumento .....	75
Anexo N° 06: Validación de los instrumentos de recolección de datos.....	78

**PALABRAS CLAVES:**

- Control interno
- Ejecución presupuestal

Tema	: Ejecución presupuesta
Especialidad	: Administración

**Keywords:**

- Internal control
- Budget execution

Topic	: Budget execution
Specialty	: Administration

**Línea de investigación**

Según Código OCDE:

Línea de Investigación	OCDE		
	Área	Sub Área	Disciplina
Auditoría	Ciencias Sociales.	Economía y Negocios	Economía

**TÍTULO:**

Control Interno en el Área de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Independencia, 2020.

Title:

Internal Control in the Supply Area and Budget Execution of the Municipality of Independencia, 2020.

## RESUMEN

El presente trabajo investigación, cuyo propósito general fue, establecer la asociación entre el control denominado interno con la ejecución de orden presupuestal. En este estudio se utilizaron los procedimientos metodológicos teóricos, empíricos y estadísticos. El tipo de investigación de carácter no experimental, transversal - correlacional; asumiendo el diseño sindicado como correlacional, por el hecho de examinar tal asociación establecida entre ambas variables motivo de estudio. La población de estudio, y muestra considerad como censal estuvo conformada por un grupo de 35 colaboradores incluyendo funcionarios y empleados de la oficina de Gerencia de dedicada a la Administración y Finanzas, incluyendo a la vez a la Gerencia encargada del Planeamiento y del Presupuesto como del Control Interno del Municipio del Distrito de Independencia, personal caracterizado por tener la condición de nombrado, excluyéndose a los trabajadores que se encontraban con licencia por diferentes motivos. Los instrumentos de recolección de datos como fueron el cuestionarios para obtener información referente al Control denominado Interno y la Ejecución de orden Presupuestaria, que fueron diseñados teniendo en cuenta el marco considerado teórico. El primero de ellos contiene 5 indicadores, el segundo, incluye a 3. En el estudio, el investigador concluye que existe una asociación de orden positivo y de tipo moderado establecido en la primera variable que es de control interno con la ejecución presupuestal siendo el índice del p-valor de 0.000, y el coeficiente sindicado de correlación conocido como Rho del estadístico Spearman llegando a 0.612, lo que conlleva a establecer que cierta modificación del nivel del control de tipo interno, modificaría parcialmente la ejecución de orden presupuestal.

## **ABSTRACT**

The general purpose of this research was to establish the association between internal control and budget execution. Theoretical, empirical and statistical methodological procedures were used in this study. The type of research was non-experimental, transversal - correlational; assuming the design syndicated as correlational, due to the fact of examining such association established between both variables under study. The study population and sample considered as a census consisted of a group of 35 collaborators including officials and employees of the Management Office dedicated to Administration and Finance, including the Management Office in charge of Planning and Budget as well as Internal Control of the Municipality of the District of Independencia, personnel characterized by having the condition of appointed, excluding workers who were on leave for different reasons. The data collection instruments, such as the questionnaire to obtain information regarding the Internal Control and the Budgetary Order Execution, were designed taking into account the theoretical framework. In the study, the researcher concludes that there is an association of positive order and moderate type established in the first variable which is internal control with the budget execution being the index of the p-value of 0.000, and the syndicated coefficient of correlation known as Rho of the Spearman statistic reaching 0.612, which leads to establish that certain modification of the level of internal type control, would partially modify the budget execution.

## INTRODUCCIÓN

Respecto a los antecedentes se tiene a Pineda (2016), el mencionado y aludido autor, finiquita en su tesis trabajo relacionado al “Control de orden interno en la partida presupuestaria para la adquisición de repuestos y equipos de la Refinería de la Empresa Esmeraldas”, expresa que los cambios en la matriz productiva son de interés nacional, permitiendo con ello lograr el ansiado independencia política y económica, conduciendo así al país a un vertiginoso desarrollo sostenible basado en la equidad social y el progreso social. En este sentido, la refinería de Esmeraldas, que produce en promedio 110.000 barriles diarios de crudo, es una empresa pública estratégica con los intereses económicos más importantes del país, por lo que es necesario llevar a cabo los procedimientos que se realizan dentro de la organización sin tener retrasos, contratiempos como interrupciones.

Como preparación de este proceso de investigación fueron previstos procedimientos de recolección de datos que permitieron conseguir información relevante sobre los problemas e inconvenientes que ocurren en el proceso de ejecución de las partidas presupuestarias para la compra de equipos, materiales y de repuestos.. Concluida con la recopilación de datos, se realiza un proceso de análisis y diagnóstico situacional de la organización laboral.

Por ello, se utiliza como herramienta de planificación estratégica una matriz evaluativa de aspectos internos como y externos. Por ello, el estudio de escenarios que permite comparar la información obtenida al aplicar los instrumentos de acopio de información y datos y los resultados obtenidos en la evaluación de las matrices sindicadas como EFE y la EFI, llegando a conclusiones detallan aspectos relacionados con la ejecución de las partidas presupuestarias de materiales y repuestos para la refinería de Esmeraldas. Una vez realizado el correspondiente análisis de la situación empresarial, se continúa con la discusión de los resultados del trabajo investigador citando diferentes encuestas, investigaciones y artículos considerados científicos que tienen relación con el control de tipo presupuestario de orden interno como de la efectivización presupuestaria de las agencias.

A través de esta discusión se puede obtener una visión más objetiva de la situación problemática, de tal manera, que sea posible determinar conclusiones y sus correspondientes recomendaciones que se encuentren fundamentados en la perspectiva de la filosofía de Hoshin Kanri, que orienta el enfoque de la organización dentro de los niveles de eficiencia y eficacia, asumiendo el pilar del cumplimiento de todas las líneas políticas y normas que permitan garantizar el logro de los objetivos institucionales.

León (2019) el mencionado y aludido autor, finiquita en su tesis titulada “Ejecución Presupuestal y su Control Previo en la DREL”, donde manifiesta y/o señala que el menoscabo de eficiencia respecto al Control Previo dirigido a partidas de bienes y servicios personifica una problemática latente debido a la menoscabo de sapiencia y al monitoreo que comprometieron realizarse a las recomendaciones realizadas por fragmento del Control interno que correspondieron desempeñar los responsables que se encuentran a cargo del área.

En calidad de diseño y/u objetivo concurre identificar la influencia del Control conocido como Previo en todo el conjunto de secuencias consideradas administrativas de la Ejecución y Efectivización Presupuestal en la Dirección Regional de Educación perteneciente intrínsecamente en Lima Metropolitana y Provincias. La metodología empleada sobre el tipo investigativo preexistió la de tipología aplicada, con un método de orden descriptivo y explicativo, con enfoque de paradigma cuantitativo, siendo su diseño de corte no experimental y siendo a la vez de secuencia transversal.

Asimismo se ha finiquitado y considerado una población de estudio un grupo de 120 colaboradores, con una muestra específica de 20 trabajadores profesionales. Para efectos de la prueba de las hipótesis, se cumplió haciendo uso de la prueba no paramétrica de Chi cuadrado recomendada para estos casos.

En calidad de derivación y conclusión, se determina que la empleabilidad de un Control Previo de las prontitudes administrativas condesciende determinar la eficiencia y eficacia en el transcurso de la Realización Presupuestal de la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana y Provincias.

Por otro lado, poseemos y exteriorizamos a Valle et al. (2020), el mencionado y aludido autor finiquita en su tesis titulada “Seguimiento del Sistema de control interno en Abastecimiento y ejecución presupuestal en una organización pública” poseyó en calidad de diseño y/u objetivo Identificar la eficiencia y eficacia del SCI, como verificar la conformidad de la Ejecución Presupuestal y su incidencia intrínsecamente en el campo de las adquisiciones. Se planteó la consecutiva hipótesis: El Sistema de Control Interno establecido de condición integral como coherente, incidirá de representación favorable en la gestión de orden administrativa del Abastecimiento y correspondiente a la Ejecución de tipo Presupuestal, de la organización.

El tipo de investigación aplicada, el grado de descripción e interpretación, el enfoque de nivel descriptivo, de diseño correlacional entre objetivos y resultados. El grupo poblacional incluye empleados de una institución pública, mientras que la muestra circunscribe el 10% de la población. Se utilizaron técnicas de entrevista y encuesta, mientras que las herramientas coexistieron guías de entrevista y cuestionarios. Concluyó que si bien es cierto que el 73% indicó que concurre alguna coordinación entre los estamentos conformantes del sistema de control interno con las agencias de ejecución presupuestaria y de adquisiciones, la coordinación necesita mejorar aún más con el propósito de garantizar que se conquiste. De los objetivos del plan. Y objetivos presupuestarios, por lo que es transcendental hacer el trabajo de calidad coordinada.

Asimismo presentamos Atusparia (2018), el mencionado y aludido autor finiquita en su tesis titulada en el trabajo “El Control de tipo Interno en abastecimiento de la UGEL - Carhuaz, concerniente al año 2017”, trabajo de investigación perfeccionado en plataforma a la línea investigativa de ”gestión financiera, con los componentes de C.I., y contribuciones como sus impactos en la comisión de las entidades intrínsecamente en el Perú”, siendo su objetivo: Evaluar el perfeccionamiento del control interno en el campo de Abastecimientos de la UGEL- Carhuaz, concerniente al periodo 2017.

En cuanto al estudio fue de enfoque cuantitativo, siendo de nivel descriptivo, de diseño considerado descriptivo simple. La población del estudio determinada por un grupo de 60 empleados de la Unidad de Gestión Educativa Local de Carhuaz y la muestra de estudio considerada no probabilística por no haberse sometido a fórmula alguna, estuvo conformada por 12 colaboradores del área. La técnica es la encuesta y el instrumento conocido como el cuestionario de tipo estructurado.

Resultados: el 58% dijo que desempeña con eficiencia y eficiencia todas sus operaciones y responsabilidades como actividades. También el 83% respondió que reverencian las normas establecidas de mercancías por desemejantes rubros.

Como conclusión, se describió que el denominado Control de tipología Interno en las adquisiciones para la Unidad de Gestión de Educación Local de Carhuaz en 2017 poseyó un impacto en el perfeccionamiento de la gestión.

Por consiguiente, se vislumbra a Sánchez & Vilcherrez, (2018), el mencionado y aludido autor finiquita en su tesis titulada en el trabajo “Control interno y su diagnóstico en abastecimientos del Municipio de Julcán, 2018”, en el que se buscan implementar el denominado control interno en el campo de abastecimientos en el año referido.

Dando cumplimiento a tal propósito, se ejecutó un estudio de tipología descriptivo, añadiendo un diseño simple. La población de estudio residió conformada seis empleados que comparece desempeñándose intrínsecamente en el área de Abastecimientos. La singularidad del estudio consistió en justipreciar la ineficiencia en el otorgamiento y asignación de beneficios intrínsecamente de la comunidad de Julcan.

En calidad de instrumento para el proceso de acopio de datos se diseñó un cuestionario de tipo estructurado, que luego de ser analizado dio como resultado que, en el área de estudio sindicado como Abastecimientos en el Municipio de la Provincia de Julcán, se descubrió que la consumación del sumario de control interno se especifica por ser completamente inadecuado, por lo que preexistiendo la insuficiencia de instalarse el Comité Central de Control Interno Institucional, aprobándose su Reglamento respectivo.

Con la implementación del control interno en el campo de Abastecimientos. Se piensa que se podrá evitar fraudes contra la administración de la municipalidad prestando un mejor servicio a los usuarios y pobladores de Julcan.

Continuando con Márquez (2021), el mencionado y aludido autor finiquita en su tesis titulada en el trabajo “Control interno en calidad de un sistema encaminado para el gasto en la unidad de logística perteneciente a la Municipio de la Provincia Cusqueña intrínsecamente en Chumbivilcas concerniente al periodo año 2020”.

Su objetivo coexistió justipreciar la aplicación el sumario del tipología de control interno encaminando y/o dirigido a la Implementación y Ejecución de todo el gasto operativo concerniente al Área de Logística y Abastecimiento perteneciente a la Municipalidad Provincial referida.

Asimismo, la aludida y expuesta investigación con un diseño de tipo no experimental de orden de correlación correspondiendo al paradigma cuantitativo, contando con la participación de una población y muestra censal de diez trabajadores y/o colaboradores

dependientes considerando a funcionarios y trabajadores responsabilizados de maniobrar la ejecución del gasto y el sistema de control interno.

En el proceso de acopio de información, se monopolizó la técnica de la encuesta y su correspondiente instrumento coexistió el cuestionario asumiendo particularidades de la escala de Likert. Instrumento que previamente fuera autorizado bajo el criterio de Juicio de Experto de acuerdo al alfa de Crombach para su confiabilidad.

En calidad de conclusión de la investigación, el mencionado y aludido autor descubrió una relación de 0.885, considerada positiva y muy alta y con una Significancia Bilateral de 0.001 considerándose característico, por lo que permite aceptar la hipótesis estadística: que el régimen de control interno en calidad de sistema se asocia con la variable elaboración de consumo en la “Unidad de Abastecimiento y Logística del Municipio perteneciente a la Provincia de Chumbivilcas”, concerniente a la jurisdicción de Cusco referente al periodo año 2018.

Sin embargo, exteriorizamos a Pecho (2018), el mencionado y aludido autor finiquita en su tesis titulada en el trabajo “Ejecución presupuestal de gastos y el control interno en el Municipio del Distrito perteneciente a Santa María del Valle, íntegramente al periodo 2017”.

En calidad de objetivo preexistió determinar la incidencia del Control sindicado como Interno para la Ejecución del Presupuesto correspondientes a los gastos dentro del Municipio del distrito de Santa María del Valle correspondiente al ejercicio fiscal de 2017.

El siguiente método en este estudio concurre el diseño de correlación descriptivo porque busca identificar la asociación existente entre ambas variables motivo de estudio. Asimismo, con el designio y/o objetivo de ejecutar la recolección de datos se monopolizó la técnica de la encuesta, y en calidad de instrumento un cuestionario que fuera administrada a 20 trabajadores considerada como muestra de estudio.

Entre los resultados se encontró al 90% que sostiene que es necesario modificarse el control interno en calidad de sistema en la municipalidad motivo de estudio.

Bajo el marco legal del Perú el 65% reveló que se han destacado los principios fundamentales de la eficiencia, y la eficacia y ahorro en el proceso de la ejecución presupuestal del municipio para el periodo año 2017. Estos resultados nos permiten afirmar

que los controles internos adquirieron un fuerte impacto en la ejecución presupuestaria al obtener resultados encaminados a mejorar el bienestar ciudadano.

Siendo así, que el control interno en calidad de un sistema descubren un punto débil en correspondencia al proceso de averiguación y de la comunicación sobre desemejantes sistematizaciones y diligencias realizadas, lo que compromete las estrategias de control, y sobresaltar negativamente el logro de objetivos, y las metas determinadas por el organismo.

Por consiguiente Salnave y Lizarazo (2017), los mencionados y aludidos autores finalizan en su tesis titulada sostienen su investigación “El control interno como sistema en el Estado de Colombia para la gestión y control mejorando la eficacia y eficiencia del proceso de gestión al 2030”. Plantea en calidad de designio y objetivo trascendental: Conquistar que el Control Interno en calidad de sistema intrínsecamente del Estado de Colombia constituya una instancia integradora de ética y transparencia encaminada y dirigida a la gestión de orden pública, al 2030.

Luego del análisis e interpretación de la información procesada se concluye: que, la capacidad intencionada a monopolizar los instrumentos y herramientas técnicas adecuadas y profesionales idóneas condescenderán alcanzar un futuro promisorio alcanzable para no rendirse ante las circunstancias. Bajo otros términos, se consigue radicar muy optimista frente a tal realidad en las que parece no haber otra opción que la que se comparece gestando desde hace tanto tiempo.

Como segundo término, proporcionar a los profesionales y personas la oportunidad de vivir e implementar un control interno como sistema que sea de carácter permanente, de demostrar que es posible cambiar y cómo ven a las personas haciéndolo en el día a día, y apoderarse mucho conocimiento que no se suele monopolizar. También les condesciende coexistir creativos a la hora de concebir propuestas de cambio.

En el nivel regional y local, no se dispone de mayores estudios o investigaciones relacionadas a este tema, sin embargo, el análisis, principalmente, de los paralelismos de ejecución de tipología presupuestal intrínsecamente en los Gobiernos Locales de la Región Ancash, indica que el presupuesto determinado anualmente corresponde radicar insuficiente especialmente en la asignación para remuneraciones, bienes y servicios; los antes mencionados carecen de adquirir en cuenta la realidad de cada zona, especialmente por beneficiarse zonas

distantes y accidentadas donde el acceso corresponde coexistir crecidamente difícil por consiguiente no existe ningún tipología de control intrínsecamente en las Municipalidades Provinciales y Distritales.

Respecto a la Fundamentación científica, se empieza con el control interno, respecto del cual, el ente rector del control en el Perú, que viene a ser la denominada Contraloría de la República del Perú (2018) señala:

El Control Interno radica y corresponde en calidad de un sistema, el mencionado corresponde consistir en conjunto de políticas, normas, planes, registros, operaciones, prontitudes, métodos y procedimientos, que incluyendo las actitudes y desempeños de autoridades y personal que se encuentran organizados e instituidos en cada institución del Estado Peruano, todos contribuyan encaminando a un sobresaliente desempeño y cumplimiento de los objetivos nacionales e institucionales y promoviendo una gestión ética y transparente caracterizada por coexistir eficaz y eficiente.

Mientras que, en la legislación peruana, específicamente en la (Congreso de la República, 2018), respecto al control interno se señala que el Control Interno como Sistema, adquiere que comprender con las actividades de verificación antelada o previa, actividades de control simultánea y actividades de control ex post de la entidad controlada con la intención de administrar adecuadamente los recursos, activos y operaciones de la entidad. El ejercicio que comprende se da en el ámbito previo, simultáneo y posterior.

Asimismo exteriorizamos a (Khoury, 2021) el mencionado y aludido autor señala que, dentro del nivel considerado académico, que está relacionado con los estudios del tipo y ciclo gerencial de acuerdo a sus respectivas funciones, el Sistema de Control llega a definirse como “Un proceso de medición y de corrección de desempeños del personal con la única finalidad de garantizar que los objetivos se vengán cumpliendo o acaezcan cumplido de acuerdo a los planes previstos para ser alcanzados”. Del mismo modo, el sistema de control como una actividad inherente directa de la administración “es el proceso consistente en la supervisión de las prontitudes con el designio y propósito de atestiguar que se perpetren en correspondencia a lo planificado, corrigiendo cualquier error o desorientación significativa que consiguiera suscitarse”.

Para Atencio (2018), el manifestado autor conceptualiza y considera que el control interno consigue radicar conceptualizado y definido en calidad de “Una determinada quehacer asumida por la Gerencia General para incrementar la probabilidad de que los objetivos y metas previstas se acaezcan considerado”, a esta afirmación añade que La dirección establece controles internos mediante la planificación, debida organización, con la adecuada dirección encaminada y dirigida a una correcta ejecución y cumplimiento de todas las ocupaciones. Actividades y operaciones proporcionando una seguridad plena y prudente de que se alcancen los fines, objetivos y términos.

Asimismo, el aludido autor Atencio (2018) expone según su investigación y criterio consumado que el sistema de denominado de Control Interno también Incluye un Plan Organizacional, considerando todas las estrategias, técnicas, procedimientos y operaciones coordinadas adoptados por la empresa con el designio de proteger sus bienes activos, verificando con exactitud y corrección las identificaciones considerados contables, para perfeccionar la eficiencia como calidad de desempeño de la empresa y mejorar los métodos de cumplimiento determinados por la administración.

El Sistema Peruano de Control corresponde una serie de normas, procedimientos y órganos de control que se encuentran funcionalmente organizados e implementados con el designio de administrar y ejecutar el ejercicio del denominado control estatal de representación desconcentrada. Por ello, su ejecución establece un conjunto de estrategias, acciones y actividades en los ámbitos, presupuestarios, administrativos, operativos y financieros de las organizaciones estatales y el acceso a quienes allí proporcionen servicios, independientemente del sistema.

El Sistema está conformado por los siguientes órganos:

La | Contraloría General de la República, que es técnicamente el ente rector de carácter técnico; también se encuentran un conjunto de unidades de carácter orgánicas que son responsables de acatar las funciones de control de tipo gubernamental. Incluye a todas las organizaciones encargadas de la Auditoría Externa que son independientes, por haber sido designadas por el máximo órgano superior denominada como Contraloría General de la República y que son contratadas para desempeñarse por una etapa de tiempo definido, con la intención de cumplir servicios auditoras en diferentes organizaciones públicas como de

función administrativa, financiera, informática y ecológica y otros (Congreso de la República, 2018).

Respecto al Control Eficaz, Apolin (2014) señala que el control efectivo es una secuencia de integridad efectuada por los propietarios, gerentes y trabajadores de la organización que se encuentra diseñado con la intención de afrontar los riesgos y brindar una seguridad de carácter razonable para lograr la misión y visión de la referida unidad, lográndose así los fines de la junta.

Mejorar los niveles de eficiencia, de la eficacia y de la , transparencia y del ahorro en sus diferentes acciones, así como en la determinación de los niveles de calidad de cada uno de los servicios de bienes considerados públicos que atiende. Vigilar como proteger todos los bienes del Estado cuidando todo modo de pérdida, daño, abuso y hechos ilícitos, por lo general sobre cualquier acto insólito o hecho irregular que le tenga que afectar. Acatar con todo lo normado sobre las entidades y sus procesos.

Asegurar para contar con la confiable y oportuna información. También, incentivar y promover el ejercicio de los valores ético morales dentro de la institución. Así como la promoción y el cumplimiento por parte todos los funcionarios públicos de sus fondos, bienes y recursos públicos que tenga bajo su responsabilidad para el debido cumplimiento de la misión y del objetivo que le fuera delegado.

La Contraloría a nivel General de la República del Perú (2021) confirma que lo estructurado en el Control denominado interno viene a ser el conjunto de planes, estrategias, técnicas, y métodos, como de acciones, incluidos los plazos de gestión, con los que la organización debe proporcionar una razonable medida de acción de que deben lograrse las siguientes metas y objetivos:

Incentivar las operaciones sistemáticas de orden económicas, con carácter de ser eficientes y caracterizados de ser eficaces, así también como ser productos como de servicios que sean de calidad, concordantes con la misión y visión prevista por la organización.

Proteja los bienes como recursos sobre posibles despilfarros, vicios de un mal uso, irregular gestión, presencia de errores y fraudes. Respetar la normatividad como leyes, reglamentos e instrucciones correspondientes a la Junta Directiva. Producir manteniendo datos actualizados financieros, como de gestión que tengan un carácter confiable presentándose de manera precisa y oportuna en estados de cuenta e informes. Por lo demás, publicándose una completa versión del sistema del control interno, sus objetivos a lograr, como las reglas a seguirse en el

diseño de tal sistema. Debe hacerse claras distinciones entre estas reglas con sus procedimientos de carácter específicos implementados para cada una de las organizaciones.

La función responsable de la administración de aplicar y monitorear los procedimientos a implementarse por cada uno de los controles internos considerados muy necesarios para el desempeño de la administración, como una herramienta de gestión, para establecer planes periódicos de auditoría (Congreso de la República, 2018; Pineda, 2016).

El ámbito de aplicación del control denominado interno se hace extensivo en todos los estamentos o unidades integradas en el Sistema Nacional de Control, bajo la vigilancia del titular de la unidad y del titular del órgano general de administración o quien lo sustituya. Cuando la normatividad de Control Interno se considere no aplicables en algunas circunstancias, esto debe abordarse específicamente en la sección que limita hasta donde alcanza los ámbitos de la norma. RMC determina los procedimientos que permite identificar cualquier excepción que pueda surgir.

Para Gutiérrez-Sarmiento et al. (2020) Los elementos del C.I. para un desempeño considerado satisfactorio dentro de cualquier modalidad de organización o institución deben incluirse 5 tipos de líneas de política como procedimientos diseñados o implementados específicamente por la administración brindando seguridad considerada como razonable para lograr aquellos objetivos de control regulador, a saber: controles ambientales internos, valoración de riesgos, sistemas de evaluación y comunicación, así como las actividades de control y seguimiento.

(Khoury, 2021) señala algunos Objetivos del Control Interno, añadiendo que éste busca:

Potenciar y mejorar la eficacia, eficiencia, la transparencia y la economía de los procesos y operaciones de la organización, así como la eficiencia de los bienes y servicios de orden públicos que presta. Vigilar como proteger los bienes y todos los recursos del Estado, evitando todo modo de pérdida, daño, abuso y hechos ilícitos, también cuidando de eventuales irregularidades o situaciones lesivas que los afecten. Cumplir con las normas aplicables en la organización y sus correspondientes operaciones. Asegurar la oportunidad de la información y su completa confiabilidad; así como promover y fortalecer la puesta en práctica de valores corporativos. También efectuar promociones del cumplimiento de responsabilidades de cada uno de los funcionarios públicos, con respecto de aquellos fondos y los bienes considerados públicos bajo responsabilidad orientadas para cumplir una determinada misión y objetivos autorizados de forma aceptable; así como fomentar la

promoción de valores públicos referente a los servicios y bienes asignados para cada uno de los ciudadanos.

Acercas de la importancia del control interno, (Khoury, 2021) manifiesta que el Control Interno siempre transporta un vinculado de beneficios organizacionales; por lo que su implementación y su fortalecimiento siempre busca la adopción de urgentes medidas que logren redundar para conseguir los objetivos previstos. Del grupo de trascendentales beneficios en el control interno organizacional se cuenta:

La denominada cultura del control promueve el avance de prácticas organizacionales que perfeccionan el los logros como del desempeño institucional. Es así, que el control interno cuando está debidamente implementado siempre contribuye de manera eficiente para el desarrollo de una gestión considerada de óptima calidad, en el sentido que beneficia todo el proceso de gestión en la organización incidiendo en todos y cada uno de los paralelismos institucionales, así como en todas y cada de las sistematizaciones implícitas que significa tal proceso. Es así, que el control interno constituye una poderosa herramienta que condesciende combatir todo tipo de corrupción. El proceso de control interno siempre perfeccionamiento los provechos de la entidad logrando desempeñar las metas y objetivos previstos de rentabilidad como de rendimiento evitando el deterioro y pérdida de esfuerzos y recursos. Por ello, el denominado control interno siempre permite el aseguramiento y la factibilidad que la averiguación económica y financiera sea de representación confiable y segura, condesciendiendo que la organización desempeñe con los dispositivos legales establecidos, impidiendo así la pérdida de prestigio y garantía que corresponde caracterizarlo.

Respecto al Control gubernamental, de tiene que la Contraloría a nivel de la República (2021), tal control a cargo del Estado, incluye el seguimiento, seguimiento y verificación de las prácticas y logros de la gestión estatal pública, teniendo en cuenta el grado y nivel de la eficiencia, de la eficacia, como de la transparencia y del ahorro en el uso y manejo de todos los bienes y recursos del Estado, garantizando el cumplimiento de la ley, como de los lineamientos de política establecidos y los respectivos planes y estrategias, como de la evaluación de cada uno de los sistemas considerados operativos para la gestión y respectivo control, con miras a buscar su mejora mediante la aplicación de acciones permanentes preventivas en primer lugar, luego que sean correctivas de carácter pertinente; por lo que la acción supervisora del Estado se da de una forma interna como externa, siendo su desarrollo un proceso de forma integrada y de largo plazo.

Las responsabilidades y funciones del Sistema de Control Nacional corresponden residir en las subsiguientes:

Implementación de la vigilancia, supervisión, seguimiento y la respectiva verificación del uso y conducción razonable de cada uno de los bienes y aquellos recursos del Estado Peruano, que incluye el control de todo el proceso laboral legítimo de las instituciones sujetas a control en la implementación de la Ley. Implementación de políticas de mejor administración financiera en forma financieramente prudente y transparente manera, en consonancia con las metas y objetivos y sus correspondientes planes, así como la implementación, ejecución y evaluación del presupuesto consignado del sector estatal considerando el comportamiento y compromisos de deudas de tipos laborales.

Proporcionar recomendaciones oportunas para mejorar la capacidad y eficacia de las organizaciones con el designio y/o propósito la educada y oportuna adquisición de disposiciones y la gestión de los bienes y recursos, así como de los procedimientos y actividades utilizados en sus operaciones con la intencionalidad de perfeccionar las conveniencias y los sistemas de gestión del Estado como del control interno en calidad de necesidad prioritaria.

Promover el mejoramiento y la anhelada modernización de la administración de orden pública, por medio de la mejora del sistema de gestión con el ejercicio del sistema de control estatal, con énfasis y atención a todas y cada una de las principales sectores y áreas propensas a incurrir dentro de la corrupción y el indebido manejo administrativo de la organización.

Política para la formación regular de servidores públicos como de los funcionarios que se desempeñen en la administración pública como del control a cargo del Estado. Los fines de la formación serán potenciar, modernizar y lograr la especialización a través de una formación de orden, de orden tecnológica y de nivel ético. Por tal motivo, la C.G.R. por medio de la ENC (Escuela Nacional de Control) mediante tratos y convenios establecidos con organizaciones académicas públicas o privadas, deben cumplir una formación fiscalizadora a través de implementación de programas y eventos de este tipo. Los propietarios de tales unidades se encuentran obligados a designar a los empleados que trabajan dentro del departamento para asistir a las jornadas de capacitación organizados y convocados por la (ENC) Escuela Nacional de Control, y estos trabajadores en calidad de funcionarios como de asistentes deben confirmar la asistencia cada dos años. Este compromiso se extiende a las

firmas auditoras que forman parte del sistema, a los empleados que utilizan para desarrollar las diferentes acciones consideradas auditorías de tipo externas.

Exigir a todos los funcionarios de la organización, toda la responsabilidad para que asuman sus responsabilidades y funciones que cumplen determinando el grado de responsabilidad que se les asigna, ya sea funcional, administrativa, penal o de tipo civil, para recomendar un conjunto de medidas correctivas como preventivas muy necesarias y urgentes. Por ello, para definir adecuadamente con todas las funciones y responsabilidades asignados a los funcionarios de los organismos públicos que son los que deben prestar atención por lo menos a los siguientes lineamientos: la identificación del incumplimiento de la obligación, la reserva del caso, como la presunción de casos legales y la relación correspondiente de causa y efecto serán determinadas por el público encargada de la supervisión de la organización.

Emitir los informes correspondientes con el soporte técnico y legal necesario, luego de tomar las medidas de control, y crear las pruebas previas para iniciar los procesos administrativos y/o judiciales recomendadas en los informes relacionados. Tratándose de denuncias emitidas como consecuencia de un procedimiento de control que involucre al Ministerio Público en primer lugar, luego a la Policía Nacional, no procediendo a abrir investigación dentro de la policía o sumario, así como pedir autorización para efectuar la pericia contable.

Brindar asistencia técnica al Ministerio considerado Público como al representante legal de la organización o persona jurídica, en todos los casos necesarios para el inicio de las acciones Judiciales como consecuencia del acto de control, facilitando los medios y/o esclareciendo el caso, y mediante el acceso a los documentos de respaldo legal de acuerdo a ley.

En relación a las clases referidos al control interno, (Monsalve et al., 2022) señala que el concepto de control a nivel interno se ha asociado tradicionalmente a asuntos financieros y contables. En las últimas décadas se ha considerado que campo de acción llega más lejos de la función contable y de los servicios financieros, pues también incluye aspectos de carácter gerencial o gerencial. Dentro de un mismo concepto, aunque es difícil definir estas áreas. Siempre es necesario determinar la diferencia entre los dos:

Respecto al Control interno financiero, (Monsalve et al., 2022) manifiestan que en sentido amplio, comprende el plan organizacional, métodos, procedimientos y registros involucrados en el almacenamiento seguro de los recursos, así como la confiabilidad, exactitud, y de la oportunidad para la presentación de toda la documentación. En cuanto a la Información financiera, se tiene que ver principalmente la autorización, su correspondiente aprobación,

como de la separación de funciones, así como la información de los registros y contabilidad, también incluye documentación de apoyo para registro, conciliación de cuentas, estándares de precios, etc.

En cuanto al Control Gerencial Interno, comprende en un sentido cabal el llamado Plan de Organización que incluye las políticas, sus debidos procedimientos, como las prácticas empleadas para administrar en términos mejores las operaciones en una organización, institución o programa asegurando el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas. Además, incluye aquellas actividades correspondientes al planeamiento, su organización, la dirección y el debido control de los procesos de las operaciones de la organización, así como también el sistema único para la presentación de los informes, que exige supervisar y, medir el desarrollo de cada una de las actividades.

Asimismo, los métodos, técnicas y procedimientos que son utilizados para efectivizar el control interno de los procesos y operaciones, es posible que varíen de una organización a otras, según el tipo y magnitud de sus operaciones. Por todo ello, el control gerencial eficiente comprende un conjunto de pasos: Formulación de objetivos y determinación de metas viables, identificación de políticas y normas específicas; una secuencia de monitoreo del proceso y avance de las acciones ; y situaciones correctiva, en los casos que sean necesarios.

Respecto a la estructura del denominado control interno, (Monsalve et al., 2022), lo denomina como un grupo de planes, técnicas, procedimientos y métodos, así como otras estrategias, incluida la posición correspondiente a la gerencia, que brindan una atención segura y garantizando que de que hayan logrado cada uno de los objetivos establecidos en el sistema de control interno.

El sistema de control interno se encuentra centrado en 5 aspectos que están muy integrados en el proceso de gestión operando con diversos niveles de eficacia y la correspondiente eficiencia. El funcionamiento de la estructura global del sindicado sistema de control interno, se encuentra implementando e integrando todos sus elementos relacionándolos con cada proceso del gobierno. Estos factores pueden verse como un conjunto de criterios utilizados para evaluar el control interno determinando su nivel de eficacia, como es explicado a continuación. En relación con el contexto de control, se entiende como el contexto organizacional que debe ser propicio para la implementación de prácticas, valores, comportamientos y las reglas de tipo específicas para el debido procesamiento del control interno y la gestión considerada seria. Por todo ello, el contexto de control tiene un impacto

significativo en la manera de ejecutarse las operaciones, estableciéndose las metas cuidándose de los riesgos. Asimismo, se relaciona con el comportamiento del sistema de información y va de la mano con todas las actividades de supervisión y monitoreo.

Las reglas consideradas generales sobre el contexto de control son: la filosofía de gestión, integridad de gestión, los valores éticos, la gestión estratégica, la estructura organizacional, la gestión de recursos humanos, gestión de competencias profesionales; la asignación de poderes y gestión de responsabilidades. Asimismo, la evaluación de los riesgos incluye la evaluación de la eficacia de los procesos contables y los controles internos existentes para detectar, prevenir y corregir las desviaciones de diversos tipos identificados así como de los riesgos establecidos de control que suele evaluarse. El precio de una garantía es alto. De otro modo, el denominado riesgo es definido como la posibilidad de que un hecho o acción llegue a afectar de forma negativa a la organización. Estos eventos riesgosos incluyen eventos o condiciones que afectan directamente el logro de las metas, objetivos, y operaciones de la organización. Las reglas consideradas generales dentro de la evaluación de riesgos son las siguientes: establecimiento de objetivos y metas, la identificación de hechos y eventos, completa evaluación de riesgos, como de las respuestas de riesgos.

Los controles de gestión son todas las políticas y técnicas de control que informa la dirección, y el nivel ejecutivo de una entidad miembro en relación con todas las responsabilidades y funciones que son delegadas a los directivos y empleados para asegurar el pleno cumplimiento de los objetivos de la unidad. Las reglas generales de los controles de gestión son: Los procedimientos consignados como de licenciamiento y aprobación, la separación de tareas, el proceso de evaluación de costo-beneficio, control archivo o la gestión de recursos, control, la verificación de la liquidación, también la evaluación del desempeño del personal, la secuencia de rendición de cuentas, como el manejo de la documentación, control de los procesos, verificación de las actividades y procesos de revisión del cumplimiento de las actividades, así como la verificación y el seguimiento del uso y manejo de las TIC.

Se enumeran el conjunto de los controles considerados muy importantes en un proceso de auditoría de todos los estados financieros que son necesarios e imprescindibles para determinar, establecer y mantener la correcta y debida estructura del sistema del control interno: pleno control de protección de los activos, debido control del subsistema presupuestario, los controles de efectividad y cumplimiento, como de los controles de información y conocimiento de orden financiero.

Las estrategias consideradas como prevención y de control son referidos a todos los procedimientos a adoptarse para un buen desempeño de todas y cada una de las funciones asignadas, con el fin de monitorear, supervisar para asegurar sus logros en términos de calidad, logrando así los objetivos del control interno institucional. La normatividad común y general de prevención y de control son: la norma básica para el debido cumplimiento de las acciones de prevención, corrección y de control, siendo la norma considerada básica para el aseguramiento de resultados fundamentales y la norma básica específica para el cumplimiento de todos los compromisos de mejora institucional.

Un sistema de comunicación e información en el que se registre, procese, integre y difunda información, basado en datos de carácter informáticos modernas y accesibles, que sirva de manera efectiva garantizando plena confiabilidad, eficacia y total transparencia de todos y cada uno de los procesos de gestión y del control en referencia. (Monsalve et al., 2022).

Las normas consideradas generales para los procesos de comunicación e información son las siguientes: Las funciones con sus características de toda la información, Información asociada a la responsabilidad prevista, Calidad y plena suficiencia asignada a la información, incluye a los sistemas y sub sistemas de información, la Flexibilidad como elemento para el cambio, Archivo de tipo institucional, los tipos de Comunicación interna institucional, la Comunicación de características externas, así como de todos los medios y Canales de comunicación que haga uso la organización.

En cuanto a la definición del Área de abastecimiento, para Martell Altamirano et al., (2017), El sector de abastecimiento, también conocido como “logística”, comprende todos los organismos, funciones, procedimientos y medios especificados para prever y proporcionar el conjunto de recursos imprescindibles para desarrollar las actividades debidas a una organización responsable con la mayor rapidez posible y a un costo adecuado en un oportunamente dentro del país. Marco de productividad y calidad.

Las operaciones técnicas de un sistema de abastecimiento incluyen la planificación, compra, acciones de recepción, técnicas de ingreso, procedimientos de almacenamiento y maneras de distribución, así como la gestión y manejo inicial, procesal y final de los bienes y enseres comprados.

La logística o abastecimiento para (Pezo Hernández & Mendoza Tello, 2019) es una “Las funciones operativas críticas incluyen todas las actividades requeridas para adquirir y administrar materias primas y componentes, así como para procesar, empaquetar y distribuir

productos terminados a los clientes.” En resumen, la adquisición es una acción considerada operativa que incluye todas las acciones como procesos muy necesarios para administrar estratégicamente el ingreso y almacenamiento de materiales y equipos, debidamente inventariados como de los productos considerados como terminados en el momento considerado correcto, teniendo en cuenta el lugar adecuado y en un momento oportuno.to”.

Asimismo, para (Pancca Humpiri, 2021) “El sector de la oferta es una función que apoya la organización y funcionamiento de modo interno de una organización considerada de tipo social. que se dirija a la provisión o provisión de elementos de naturaleza físicas que son bienes y actividades que complementen la explotación de los elementos antes mencionados, en su estado óptimo o garantizado como son los denominados Bienes y correspondientes a los servicios, utilizados en el proceso de producción de los servicios públicos a cargo del Estado, como también los bienes de tipo económicos asignados por el gobierno por medio de las distintas áreas y unidades que integran el complejo sistema de la administración estatal conocida como pública, considerando a la vez la función de la oficina de adquisiciones y compras que se indica a continuación:

El sector de la oferta es una función que apoya al procedimiento operativo de una organización denominada social, que se dirija a la provisión o provisiones de materiales físicos que son los bienes como de las acciones complementarias de explotación de los elementos que ya fueron referidos, manteniendo un estado de nivel óptimo conocidos como los bienes y los servicios, utilizados en toda organización dedicada hacia la producción de los bienes y servicios de carácter públicos, considerando a la vez los bienes económicos que son asignados por el gobierno por medio de las diferentes unidades que integran el sistema de la administración reconocida como pública y la función de la oficina de compras se indica a continuación:

Planeamiento, Programación, Adquisiciones/Contrataciones, Almacenamiento y Distribución.

Para (Palacios & Rodríguez, 2021) las Normas legales correspondientes al Control Interno de Adquisiciones y conocidos como Activos Fijos: Las adquisiciones como acciones consideradas para el apoyo de la gestión organizacional deben contribuir al uso eficiente y de forma racional los diferentes recursos requeridos. Sus actividades están dirigidas a asignar elementos físicos con los servicios que vienen siendo empleados por las organizaciones. Por ello, la evaluación periódica y estratégica de los activos permiten determinar si están siendo utilizados para la recuperación, encontrándose en perfectas condiciones, sin presentar daños ocasionando riesgos; por lo que conforma una práctica encaminada a asegurar el adecuado

mantenimiento de los recursos de la organización y al fortalecimiento del control sindicado interno dentro del ámbito de la región.

Este cuerpo normativo, caracterizan los controles internos considerados como los más significativos necesarios para operar el proceso de adquisiciones en las entidades, así como los relacionados con el uso, cuidado, mantenimiento y protección de los activos. Sobre el Sistema de Supervisión de las Contrataciones Públicas - OSCE. El estado ha establecido un sistema de reglas y procedimientos que deben seguir las agencias con autoridad para gastar fondos públicos. El órgano que rige el sistema se denomina Autoridad de Control de las Contrataciones Públicas, conocido por sus siglas. OSCE. Continuando con este sustento teórico, se comparte algunas de las funciones prioritarias e importantes de esta organización del Estado Peruano:

Garantizar el pleno acatamiento de las leyes y reglamentos sobre contratos y todas las adquisiciones que haga el Estado. Con este fin, la OSCE está facultada para tomar decisiones y opiniones y puede solicitar datos e información y las formas de participación de las organizaciones tomando y asumiendo un conjunto de medidas consideradas preventivas y correctivas imprescindibles.

Asimismo, permite organizar el Registro Nacional de Empresarios, cuidando del Registro de Empresas y de las Personas que se encuentren en calidad de Inhabilitados para poder Contratar con el Estado en diferentes modalidades. Decida en relación a los comentarios basados en el proceso de licitación o selección. Dictar disposiciones adicionales para licitadores calificados y no calificados y establecer criterios de calificación. Prestar servicios administrativos para procedimientos de mediación y/o arbitraje, en caso de controversia con un proveedor o contratista.

Resolver en la audiencia administrativa más reciente sobre controversias entre contratistas o contratados y las entidades o empresas sujetas a tal jurisdicción por ley como de acuerdo y sus disposiciones. Notificar a la CGR los casos evidentes donde se encuentre ciertos indicios de delitos, incompetencias, negligencias, actos de corrupción e inmoralidad como de otros vicios descubiertos en pleno desempeño de las funciones y responsabilidades.

En cuanto al Control Interno y Logística, (Bedoya Vélez, 2019) refiere que los objetivos principales del Sistema Nacional de Control Interno son reducir las implicancias de los riesgos de errores, con la intención de prevenir el delito del fraude como la apropiación indebida de activos como la indebida presentación de los estados financieros fraudulentos, y asegurar el control de los procesos que permitan a la administración obtener información confiable y

oportuna; así como optar por el control descriptivo y establecimiento de normas, que conduce a la óptima operación de todos los procesos considerados logísticos en todas las organizaciones consideradas públicas incluyendo a las privadas, lo que contribuye al uso racional, eficiente y eficaz de todos los recursos requeridos por cada una de las unidades, Tal actividad por ser una parte del inventario está dirigida a proporcionar artículos, materiales y servicios para uso de la entidad.

Según (Bedoya Vélez, 2019) Los objetivos principales del sistema nacional de control interno son reducir los riesgos de error, prevenir el fraude y el engaño (evitando la apropiación indebida de los llamados activos como los irregulares estados financieros), por lo que se debe asegurar el debido control de los procedimientos, secuencias y procesos que permitan a la administración obtener información confiable y oportuna. control descriptivo y establecimiento de normas, que conduce a la óptima operación de todos y cada uno de los procesos logísticos en las organizaciones públicas como también del sector privado, lo que contribuye para el uso racional y eficiente de todos los bienes y servicios y de los recursos por cada una de las unidades. Tal función, por ser una parte del inventario está dirigida a proporcionar artículos, materiales y servicios para uso de la entidad.

Según (Sánchez Gamarra & Vilcherrez Fernández, 2019) Los objetivos del denominado sistema nacional del control interno relacionados con las actividades del proceso correspondientes a la gestión en organismos públicos. Este accionar puede llegar o corresponder a una sola actividad o hecho, como también entendiéndose sobre la preparación de requerimientos y de pedidos y reposición de algunas existencias, pudiendo ser también una combinación de un conjunto de acciones correspondientes a las actividades consideradas de función logística en el seno de una organización.

Hay información para el proceso en forma de plan, el plan indica cómo se diseñará el proceso, por ejemplo: plan de transporte que se utilizará, cantidad de existencias de seguridad que se mantendrá como el procedimiento de pedidos de diseño, por lo que los planes señalados incluyen: la intervención de todos ellos en función de los objetivos generales y específicos del sistema nacional de control.

Por lo tanto, la función principal del órgano de control necesita un almacén para poder contrastar el rendimiento logístico. El gerente, o funcionario autorizado se esfuerza por alcanzar el nivel de desempeño de este estándar. Por lo general, se trata de una estimación del costo, para evaluar el nivel de atención al cliente o el nivel de medida de ganancia. Por otro

lado, cuando se prevé la adquisición de las compras y cuando la producción no se encuentra bajo el control directo del área proveedora. Sin embargo, estas actividades están dirigidas a introducir productos en el sistema logístico. Por lo tanto, si desea alcanzar los objetivos de costo y servicio establecidos, la administración requiere la coordinación de las acciones de inventariado como de almacenamiento, lo que explica plenamente sobre el funcionamiento de la planificación y la compra de productos. La producción interactúa con las operaciones logísticas reales (también por el lado del suministro, como en las mercancías).

En lo referente a la segunda variable, la ejecución presupuestal, (Navarro & Delgado, 2020) señala que un presupuesto de implementación suele ser una presentación del aspecto financiero de lo que el Estado por medio de sus instancias pretende lograr en un período de tiempo determinado (generalmente de orden anual). El presupuesto, según los últimos conceptos, es una herramienta muy importante para el proceso de planificación del aspecto económico y social al ayudar a definir las metas que el estado se propone alcanzar. También es una herramienta de gestión porque constituye una "guía orientadora de acción" que ayuda a reducir la toma de decisiones de tipo temerarias. A nivel considerado macroeconómico, el presupuesto es considerado como principal elemento operativo de la política de orden fiscal.

Con la elaboración de presupuestos "incluye el proceso de planeamiento de toda la información de los flujos económicos y financieros que necesitará la organización durante un lapso o período de tiempo determinado". Esta etapa necesita un desglose detallado de los recursos futuros que estarán disponibles por proyecto, función, períodos de tiempos como las responsabilidades. Por ello, los presupuestos constituyen planes de acción previstas para el futuro, en el sentido que define, en términos de dinero, las acciones a cumplir por el presupuesto, y los objetivos y medios para lograrlas. No debe confundirse con las expectativas, ya que incluye las metas deseadas y el compromiso de toda la entidad para alcanzarlas.

La presupuestación corresponde un instrumento de planificación y de control que se encuentra expresado en procedimientos financieros y económicos en el marco de un plan estratégico, que tiene la particularidad de convertirse en una herramienta o instrumento con el designio de promover la integración en las desemejantes áreas en las que participa el sector público como contribuir a todos Las iniciativas se expresan en cada central de responsabilidad y rendición de cuentas en representación de programas existentes con el designio de conquistar de acuerdo a su estructura, y una estructura bien definida para el proceso.

(Bedoya Vélez, 2019) señala que La elaboración de presupuestos "incluye todo el proceso de planificación correspondientes a todos y cada uno de los flujos considerados económicos y financieros que necesitará la organización durante un lapso de tiempo predeterminado". Este evento requiere un desglose detallado de los recursos futuros que estarán disponibles por proyecto, función, responsabilidad, así como consignando un determinado período del tiempo disponible. El presupuesto por lo general constituye un plan de acción previsto para el futuro en el sentido de que define, en términos económicos y financieros como monetarios, las acciones a realizar por el presupuesto, y los objetivos y medios para lograrlas. No debe confundirse con las expectativas, ya que incluye las metas deseadas y el compromiso de toda la entidad para alcanzarlas. La presupuestación es un medio de planificación y de control que se encuentra manifestado a través de términos financieros y económicos en el marco de un plan estratégico, que tiene el potencial de poder convertirse en una poderosa herramienta que permita promover la integración de las diferentes áreas en las que participa el sector público como contribuir a todos Las iniciativas se expresan en cada central de responsabilidad y rendición de cuentas en forma de programas existentes para lograr de acuerdo a su estructura, y una estructura bien definida para el proceso.

El que planifica el presupuesto de la organización, debe atenerse a él, no pudiendo cobrarlo en el caso que si el cliente está en condiciones de aceptar el servicio ofertado. En razón a ello, el presupuesto determinado puede ser cobrado o no en caso de ser aceptado por ambas partes.

En el caso de la sindicada ejecución o efectivización presupuestaria "se encuentra sujeta al sistema del régimen del presupuesto anual y a todas las modificaciones implementadas de acuerdo a la Ley. Por lo general, todo este proceso tiene por fecha de inicio el 1 de enero y haciéndose extensivo al 31 de diciembre de cada uno de los años fiscales.

En el lapso de este período se consideran los ingresos y son atendidas las obligaciones que tienen que ver con los gastos en conformidad con los créditos y ampliaciones presupuestarios que son autorizados por ley de acuerdo a los Presupuestos, tal como se encuentra establecido en el Artículo 25° de la Ley N° 28411, que corresponde a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuestos que se encuentra en plena vigencia.

Respecto a las Etapas de la Efectivización o ejecución de los Fondos Públicos, en el Artículo 32° de la Ley N° 28411, se especifican claramente las etapas y especificaciones de la Ejecución de los Fondos Públicos:

Estimación: correspondiente al cálculo y proyección de los recaudos e ingresos captados por diferentes conceptos que se espera lograr a en el lapso del año fiscal en referencia.

Determinación: Situación o acto establecido para la identificación con cierta precisión sobre el concepto, la cuantía, el momento, y el tipo de persona que puede ser natural o jurídica, que son los que deben efectuar los pagos o desembolsos de los fondos destinados a favor de una determinada organización.

Percepción: Es el momento preciso en el que ejecuta o efectiviza el acto de recaudación, o captación de manera efectiva y de forma operativa.

La Función a cumplirse por el departamento designado para la Ejecución Presupuestal, es la que permite ejecutar el control de tipo presupuestal de acuerdo al calendario establecido de los compromisos que fueron asignados previamente a la Dirección, de acuerdo a las diversas partidas y unidades presupuestales por cada una de las fuentes consideradas de financiamiento. Se debe verificar la programación de cada una de las partidas de orden presupuestal, de acuerdo a las cadenas funcionales de los gastos públicos establecidos en cada uno de los calendarios de compromisos establecidos de forma mensual. También brindarse debido asesoramiento sobre temas que tienen que ver con el Sistema Nacional de Presupuesto Público, de acuerdo a los requerimientos efectuados por la Superioridad.

Su alcance determinado hacia las organizaciones del Gobierno Central Nacional que incluye a cada uno de los organismos que representan a cada uno de los Poderes sean el Ejecutivo, el Legislativo, así como del Judicial, y cada uno de los organismos públicos de orden descentralizados. También se incluyen, a las universidades nacionales y aquellos organismos que son constitucionalmente de carácter autónomos. Del mismo modo, se encuentran cada uno de los Gobiernos a Nivel Regionales, complementándose con los Gobiernos reconocidos como Locales, así como los correspondientes Institutos Viales a niveles Provinciales, tal como lo establece el Artículo 2° de la Directiva N° 005-2009-EF/76.01, que aprueba la directiva expresa para la Ejecución de la orden Presupuestaria para un período de tiempo.

Asimismo se incluye ciertas Pautas que son de aplicación de forma práctica; dado por el carácter económico y financiero que tiene, por ello, en ningún caso se procederá con la inclusión de recursos considerados no monetarios. Es así, que aquellos montos consignados en cada una de las disposiciones aprobadas dentro de las Modificaciones Presupuestarias pueden ser registrados con números enteros. La inclusión de ciertas y nuevas acciones y proyectos y estrategias, por lo general requiere la aplicación de la respectiva codificación que

asigne la Dirección Nacional de Presupuesto Público cuando sea solicitado por la Oficina Nacional del Presupuesto. Cuando se dé el caso de considerar las llamadas Nuevas Partidas de Ingresos se tiene que justificar de forma sustentada de acuerdo a las normas específicas que le facultan su codificación.

En función a ello, los documentos normativos que facultan a la DNPP remitir a cada una de las organizaciones comprendidas en su ámbito, dentro del marco del SNP, constituirá plenos actos administración financiera, tal como lo dispone los Art. 1° numeral 1.2.1 y el Art. 7° de la Ley N° 27444 de la Administración Pública.

La oficina de presupuesto y los encargados de administrar y/o gestionar el presupuesto de la unidad ejecutiva corresponden residir responsables del control presupuestario intrínsecamente de su competencia, poseyendo en cuenta los subsiguientes lineamientos:

Componga y inspeccione la calidad de la averiguación de ejecución presupuestaria e informe a la oficina de presupuesto o al propietario de la especificación concerniente a la ejecución financiera y existente en correspondencia de los designios y/u objetivos presupuestarios.

Ejecutar el seguimiento y verificación de la disponibilidad prevista de todos los créditos presupuestarios destinadas para ejecutar los diferentes compromisos y para proponer diferentes modificaciones de tipo presupuestarios, deben hacerse teniendo muy en cuenta la denominada Escala de Prioridades que se encuentran debidamente comprendido por cada uno de los titulares del Pliego.

Efectuar coordinaciones con cada una de las organizaciones para que la debida atención a cada uno de los gastos originados por los actos y hechos administrativos o correspondientes a la administración deben ser emitidos por cada una de las entidades públicas, que lleguen a contar con un crédito presupuestario ampliatorio en su presupuesto organizacional.

Efectuar coordinaciones con cada una de las dependencias gubernamentales involucradas con la intención de que las programaciones de cada uno de los gastos públicos florezcan lo más sustentados en el POI, que se encuentre de acuerdo con los Cronogramas y Programas Anuales de Desembolsos, establecidos teniendo en cuenta los respectivos Cronogramas de Inversión, así como de otros gastos informados y comunicados por las diferentes áreas designadas de acuerdo a sus competencias.

Contar con la ejecución de ingresos considerados como percibidos, dentro del nivel de FF, en sus rubros de genérica, sub genérica como específicas de ingreso, para la respectiva programación de los gastos como de la aprobación del denominado CCI.

Procurar canalizar todos los requerimientos correspondientes a los gastos como de otros asuntos relacionados al tema presupuestario. Siendo el caso de aquellos responsables de la planificación de los presupuestos de la administración correspondientes a las unidades ejecutoras, se tiene que éstos son los remiten a su vez tal información la Oficina Nacional así como al pliego correspondiente al pliego presupuestario que le corresponda. Las organizaciones competentes o entidades que la suministran, teniendo presente las responsabilidades, contando con la información necesaria proveniente de la Oficina Nacional de Presupuesto o en todo caso, el que tenga que hacer sus veces en el respectivo pliego presupuestario, tal como se encuentra establecido en los el Artículo 3° y 4° de la Directiva N° 005-2009-EF/76.01, que viene a ser la Directiva específica para la Implementación Presupuestaria. Por otro lado, las Instituciones intervinientes en el proceso de Ejecución del Presupuesto previsto son la Dirección Nacional de Presupuesto Público, el respectivo Pliego presupuestal, la DNPP, también las Unidades ejecutoras, como la Dirección General de Tesoro Público, y complementándose con el Banco de la Nación.

Del mismo modo, en el Control y Proceso del presupuesto: Participan la Dirección General Nacional de Presupuesto Público, también la Contraloría de la República y los órganos de control interno de cada uno de los Pliegos Independientes Presupuestarios, como también el Congreso de la República debidamente representado.

En relación a la Misión que tiene el Departamento de Ejecución Presupuestal, (Navarro & Delgado, 2020), establece que la Dirección de Ejecución Presupuestaria está subordinada jerárquica, organizativa y funcionalmente a la Dirección General de Contrataciones, a la que le corresponde reconocer a perpetuidad el efecto de adquisición sobre entrega en el cronograma mensual de compromiso.

Se proporcionan a esta administración, con el objeto de asegurar su desempeño, con cargo a los recursos autorizados en la financiación de los recursos conocidos como públicos como también de los recursos recuperados directamente, dentro de aquellos límites que establezcan las denominadas como normas que son reguladoras del presupuesto nacional conocido como público.

Las funciones responsabilizadas al Departamento General encargada de la Ejecución del Presupuesto son las siguientes:

El control presupuestario se asigna al cronograma de compromisos con la gestión en las distintas divisiones presupuestarias de cada una de las fuentes de financiamiento asignadas. Revisar cada una de las programaciones de las partidas presupuestarias, de acuerdo con la cadena de tipo funcional de los gastos públicos definida en el cronograma de compromiso mensual especificado. A solicitud del presidente, emite opiniones sobre temas relacionados con el sistema de presupuesto general. Llevar un registro de custodia de los pedidos y servicios de años anteriores, pendientes de pago; Activarlo con base en una decisión previa del presidente de cancelar la unidad de implementación correspondiente: el Ministerio de Economía.

La justificación de la investigación se presenta:

La ejecución del presente estudio se considera conveniente dado que su realización permitirá indagar la relación existente entre la variable de control interno y su debida aplicación con el área de abastecimientos y la consiguiente ejecución de tipo presupuestal con la intención de establecer y analizar tal nivel de correlación.

Desde la perspectiva de la Relevancia Social está centrada en el análisis de la correlación que se podrá determinar y establecer un conjunto de mecanismos que permitan una mejor ejecución presupuestal garantizando una mayor cantidad de obras orientadas a impulsar el desarrollo local.

Las justificaciones prácticas de la ejecución del presente estudio se justifican desde el punto de vista en que se lograrán mejorar cada uno de los mecanismos del control establecido como control interno, garantizando así una ejecución de orden presupuestal de manera eficiente que permita cumplir con el logro de metas objetivos.

La incidencia del valor o justificación teórico, queda de manifiesto en la medida que su efectivización permitirá llenar un vacío existente en el conocimiento científico y el nivel de asociación correlacional entre la ejecución del control interno con las implicancias ocurrientes dentro del área de abastecimientos con la ejecución presupuestal.

En cuanto a la justificación metodológica, se encuentra que debido a los resultados encontrados, se podrá diseñar y elaborar documentos y guías de trabajo como una directiva que permita planificar, implementar, ejecutar y evaluar los procedimientos de control interno y sus procesos dentro del sector de abastecimiento como de su ejecución del presupuesto.

Efectuando un análisis profundo del problema, se hace referencia que un mejor proceso administrativo en toda entidad estatal, de acuerdo a las tendencias de este mundo globalizado, se hace muy necesario efectivizar y disponer de un efectivo Sistema y subsistemas del Control denominado Interno, permitiendo lograr los objetivos y metas de forma eficiente y eficaz con un adecuado y correcto empleo de técnicas y de recursos asignados que permitan a las organizaciones lograr maximizar sus niveles de rendimiento de acuerdo a los procedimientos disponibles.

El procedimiento de Control Interno dentro de cada una de las organizaciones motivo de estudio, se encuentra implementado operativamente en todos sus sectores y niveles;

encontrándose en un estado que en el momento se encuentra acondicionándose con las nuevas líneas y normas dictadas y reguladas en materia de control, por lo que de acuerdo a sus características específicas y problemática considerada como sui-generis que dio origen al presente estudio.

Por todo ello, es imprescindible tener muy en cuenta que un Sistema de Control Interno, de por sí, no constituye única garantía de no poder encontrarse ciertas irregularidades. Con un buen Control Interno como sistema lo que garantiza es la posible probabilidad de que pueda suceder ciertas dificultades pero ya consideradas como previstas.

Tal situación, pudiéndose dar dentro del Sistema de Abastecimiento significaría: Efectuar pagos de bienes que no fueron internados, así como algunos servicios que no fueron no prestados. De suceder esto, incumpléndose las Normas consideradas y dispuestas dentro de la Ley General de Contrataciones y Adquisiciones por el Estado Peruano.

Del mismo modo, seleccionar y determinar algunos proveedores que no se encuentren en condiciones, que no reúnan los requisitos mínimos y básicos para poder contratar con el Estado. También, se considera casos de Internar bienes o también prestar un tipo de servicios que no logren reunir con las especificaciones técnicas exigidas y señaladas en las respectivas solicitudes y documentos de cotización.

Por otro lado, el proceso de adquisición de bienes y servicios cuyas cotizaciones y precios no se encuentren acordes con los debidos precios del mercado. Asimismo, llegar a honrar cada una de las obligaciones acorde a los compromisos de pagos. Se exige igualmente evitar compromisos de gastos inconvenientes en el proceso de adquisiciones de los Bienes y de los servicios por montos superiores al marco presupuestal previamente aprobado por el MEF tal como se encuentra dispuesto en la normatividad.

Estas y otras limitaciones consideradas como deficiencias que son sindicadas como de por acción o de omisión, por lo general conllevan a ser irresponsabilidades castigadas como delitos que pueden abarcar el Orden Administrativo incluso, llegando a las sanciones dentro del Derecho Penal, pudiendo afectar tanto a los Directivos así como al Personal Subalterno que viene desempeñándose en los diferentes cargos y funciones que tienen que ver con cada uno de los procesos por el daño y perjuicios al Estado.

La División que tiene que ver con los Abastecimientos, con intervención del órgano conocido como el DEP que tiene por responsabilidad de efectuar la fiscalización de los controles en todo el Proceso de Adquisiciones, así como el debido y oportuno Control del

Marco de Presupuesto que se encuentra previsto en el denominado calendario de compromisos de tipos mensuales que por responsabilidad posteriormente debe dar trámite a la Unidad Ejecutora de Pago correspondiente.

En función a la importancia de cada una de las funciones cumplidas por este organismo regulador fue elevado de categoría, anteriormente fue una sección, ahora se ha convertido en un Departamento, por lo tanto dotándose de mayores recursos humanos, de materiales y de equipos que le facilite y permitan a cabalidad cumplir con sus responsabilidades.

Últimamente, se ha podido evaluar que al término conocido como Ejercicio Fiscal, aún quedan responsabilidades y obligaciones que se encuentran en condición de pendientes de pago, por lo que existe la imperiosa necesidad de satisfacer y atender todos los requerimientos efectuados, restableciendo así el Orden Interno ocasionados por una serie de problemas de orden políticos, sociales, económicos y otros por los que viene pasando el país.

Consecuentemente, la dinámica en los cambios ocurridos dentro de los Procesos del sistema de Abastecimiento, como en las nuevas técnicas y procedimientos de control, vienen originando que los documentos y guías y manuales requieren de actualización, formulándose a la vez directivas innovadoras y actualizadas que permitan un mejor cumplimiento de las metas y objetivos y funciones, como especificar y tipificar las responsabilidades en caso de incumplimientos.

Por todo ello, se considera necesario enfatizar que de acuerdo a la Normatividad del Órgano de Control que orientan el desarrollo del Departamento de Ejecución Presupuestal, son los que ejercen las acciones correspondientes a la Inspectoría de Abastecimiento, incluyendo a la Inspectoría General del Órgano de Control, como aspecto fundamental del Sistema Nacional de Control.

Luego se procede a la formulación del problema del estudio tomando como base todo lo sustentado ¿Qué relación existe entre la aplicación del control interno dentro del Área de abastecimiento y su debido cumplimiento en la Ejecución Presupuestal de los Ingresos en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020?

Ahora, conceptualizando las variables se tiene:

**Control interno:** Para (Khoury, 2021) es la aplicación de una serie de acciones, consideradas como líneas orientadoras que consigna a las políticas nacionales, los

planes generales y específicos, conjunto de actividades, los registros de la organización como los métodos, técnicas y procedimientos, incluyendo a la vez actitudes de personal como de directivos.

Todo ello, debidamente regulado por la normatividad expresa del Estado Peruano con la única intencionalidad de lograr los objetivos, promoviendo los niveles de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de control en las organizaciones mejorando la calidad de los servicios públicos.

**Ambiente de control.** (Khoury, 2021) también menciona que el contexto del control, se encuentra comprendido como todo el entorno organizacional de las entidades públicas que generen condiciones favorables para el desarrollo pleno de las prácticas, incluyendo los valores, las conductas, así como las reglas adecuadas para el correcto funcionamiento del Control Interno como sistema gubernamental y un alto nivel de gestión.

El contexto del control muestra un alto nivel de influencia en la manera que vienen siendo desarrollados cada uno de las secuencias de las operaciones, lográndose los objetivos y estimulando los logros evitando los riesgos. De igual modo, se muestra la relación existente con los comportamientos de cada uno de los subsistemas de información y comunicación con las acciones de monitoreo efectuadas.

**Evaluación de riesgos** (Khoury, 2021) Las municipalidades como las demás entidades y organizaciones públicas se enfrentan permanentemente a riesgos que son de carácter externos como internos, que necesariamente tienen que ser monitoreados y evaluados. Por lo que, como condición previa a la evaluación y valoración del riesgo señalado es la identificación y tipificación de los objetivos en sus distintos niveles de ejecución, que se encuentran vinculados entre sí, caracterizándose por ser integrados y coherentes.

Por lo que la evaluación de cada uno de los posibles riesgos como los que manifiestan presencia, debe permitir los análisis de los inconvenientes como de los riesgos más relevantes que son determinantes en el logro los objetivos y metas.

**Actividades de control.** (Pancca Humpiri, 2021) consideran que las actividades inherentes al control son las líneas políticas como los procedimientos que permiten seguir las líneas previstas, ayudando a se lleven a cabo todas y cada una de las instrucciones designadas para la dirección y los demás órganos de ejecución. Estas

actividades, permiten asegurar que todas las medidas necesarias optadas para desarrollar controles de riesgos que se encuentran en relación con la consecución de cada uno de los objetivos de la organización.

Hay acciones de control en todas las organizaciones municipales, en todos los niveles, así como en todas y cada una de las funciones que incluyen secuencias de actividades tan diversas que tienen que ver con aprobación, autorización, verificación, conciliación, revisión, y demás funciones correspondientes a la rentabilidad considerada operativa.

**Información y comunicación.** (Bedoya Vélez, 2019) En las municipalidades, sean provinciales o distritales, es necesario recopilar, identificar, procesar y llegar a comunicar datos e información pertinentes de forma clara y oportuna que permita tomar las mejores decisiones.

**Supervisión.** (Pancca Humpiri, 2021) El control interno dentro de una municipalidad, como cualquier otra organización exige una supervisión de carácter permanente, es decir, un procedimiento que permita comprobar cómo se viene llevando a cabo el funcionamiento del sistema y subsistemas dentro del tiempo estimado.

Estas acciones de supervisión, se consiguen a través de actividades permanentes e integrales de supervisión que se deben cumplir para evaluar logros y detectar dificultades para la oportuna toma de decisiones.

**Ejecución presupuestal** (Sánchez Gamarra & Vilcherrez Fernández, 2019) **Toda** ejecución que tenga que ver con el gasto público, es uno de los procesos por el cual se atienden todas las obligaciones y responsabilidades de gasto que debe asumir, con la única finalidad de llegar a financiar la prestación de todos los bienes y servicios considerados de orden públicos y, a su vez, obtener los objetivos y metas, de acuerdo a los créditos asignados dentro de los presupuestos autorizados para cada una de las instituciones acorde a sus respectivos pliegos, concordantes con el SIAF - PCA, que toma en cuenta los principios establecidos por Ley.

**Ejecución presupuestal de ingresos** (Bedoya Vélez, 2019) La programación de mes de ingresos se ejecuta a nivel de las fuentes consideradas de financiamiento, como rubros, categorías llamadas de ingreso, considerado como grupo genérico de ingreso, así como la sub genérica de ingreso y específicamente de ingreso, la que debe:

- Acopiar la oportunidad como la disponibilidad de orden mensual de los ingresos, por cada una de las fuentes de financiamiento programadas, por lo que se considera trascendental analizar la información de tipo estadística, con sus proyecciones y referida a la estacionalidad y periodificación del nivel de mes de recaudaciones, captación, generación y obtención de diferentes tipologías de considerados de orden gubernamentales que administra el responsable del pliego, de tal modo que el pliego respectivo pueda ejecutar convenientemente la programación de mes referente a los gastos.

**Ejecución Presupuestal del egreso** (Palacios & Rodríguez, 2021) señalan que la programación de todos los gastos se lleva a cabo dentro del nivel de fuentes consideradas de financiamiento, como rubros, programas, subprogramas, actividades, de proyectos, como componentes, de metas presupuestarias, categorías del gasto, de los grupos genéricos de gastos como específicos del gasto, las mismas que deben atender lo siguiente:

- La cantidad considerada cierta o de forma aproximada de los gastos previstos para ejecutarse en el año previsto como fiscal, que de acuerdo a las responsabilidades de la gestión asumidas por el pliego, en todo lo que tiene que ver en referencia al personal o recursos humanos, los bienes correspondientes al consumo o pertenecientes al capital, los diferentes servicios y demás obras en términos generales.

Así como todos aquellos gastos asignados sin contraprestación que se ejecuten dentro del marco legal que a la fecha se encuentre vigente, como también los conceptos que todos ellos deben encontrarse previstos en la planificación, previamente considerados antes de su ejecución, consignándose en el respectivo presupuesto organizacional; del mismo modo, considerándose los pagos relativos a los conceptos de los servicios y las deudas, así como las suscripciones de las acciones y aquellas contribuciones que se encuentran a cargo del MEF.

Las que se encuentran sujetas al cronograma establecido para su debida atención; como de aquellos organismos asumen por finalidad de destinar los fondos considerados públicos dentro del ámbito y contexto del servicio social, en las áreas correspondientes a los servicios de salud, educación y aquellos diferentes programas denominados de orden sociales, considerándose a la vez, así como los pagos y gastos

de personal como animadoras en educación inicial, los alfabetizadores y personal contratados para asumir acciones durante las diferentes campañas agrícolas, establecidos de acuerdo a las etapas y períodos vigentes de acuerdo los respectivos contratos, deben ser y estar considerados de naturaleza de fondos públicos que deben ser previstos oportunamente para su debida implementación y ejecución presupuestal.

## Operacionalización de variables.

Variables	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	Dimensiones	indicadores	Ítems
VARIABLE X: CONTROL INTERNO	El conocido control sindicado como interno, viene a ser una aplicación sistemática de la serie de normas, políticas, planes, registros, métodos, técnicas y demás actividades inherentes a la organización de las diferentes entidades del Estado Peruano, todo ello, con la única finalidad de lograr favorablemente los objetivos y metas previstas para cada organización pública. Incluyendo para ello las actitudes, funciones y responsabilidades de los directivos como del personal técnico operativo para promover la eficiencia, la eficacia, fundamentalmente la transparencia en el manejo de la economía en la prestación de los servicios públicos considerados de calidad. (Khoury, 2021)	El clima laboral se medirá a través de sus dimensiones liderazgo de los directivos, niveles de comunicación de los directivos, planificación de los directivos, estructura, habilidad individual, colaboración y tolerancia a los conflictos.	Ambiente de control	Filosofía de la Dirección	1, 2
				Integridad y los valores éticos	3, 4
				Administración estratégica	5
				Estructura organizacional	6
				Administración de recursos humanos	7, 8
				Competencia profesional	9, 10
				Asignación de autoridad y responsabilidades	11, 12
				Órgano de Control Institucional.	13, 14
			Evaluación de riesgos	Planeamiento de la gestión de riesgos	15
				Identificación de los riesgos	16
				Valoración de los riesgos	17
				Respuesta al riesgo.	18
			Actividades de control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación	19
				Segregación de funciones	20
				Evaluación costo-beneficio	21
				Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	22
				Verificaciones y conciliaciones	23
				Evaluación de desempeño	24
				Rendición de cuentas	25, 26
				Documentos de procesos, actividades y tareas	27
				Revisión de procesos, actividades y tareas	28, 29
Controles para las TIC.	30, 31				
Información y comunicación	Funciones y características de la información	32			
	Información y responsabilidad	33			
	Calidad y suficiencia de la información	34, 35			

			Sistemas de información	36
			Flexibilidad al cambio	37
			Archivo institucional	38, 39
			Comunicación interna	40, 41
			Comunicación externa	42
			Canales de comunicación.	43
			Supervisión	
			Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo	44, 45
			Normas básicas para el seguimiento de resultados	46
			Normas básicas para los compromisos de mejoramiento	47, 48
VARIABLE Y: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	La ejecución presupuestal constituye una secuencia o una fase del ciclo denominado presupuestario que establece los parámetros y acciones tendientes al uso y manejo de los recursos humanos, y de naturaleza material que son previstos y asignados en el presupuesto de las organizaciones, con la única finalidad de alcanzar y obtener aquellos bienes, servicios y demás recursos incluyendo los humanos en cantidad, la calidad y la oportunidad que se encuentra prevista en una ejecución de un año fiscal.  (Bedoya, E. 2019)	La variable Control Interno se medirá a través de sus dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, Actividades de control gerencial	La Ejecución Presupuestaria de los Ingresos	
			Verificación de la ejecución de ingresos y egresos guarden relación con los calendarios de compromisos mensuales autorizados.	49
			Verificación de la oficina de Presupuesto acerca del cumplimiento de metas respecto a la ejecución presupuestaria.	50
			Cumplimiento de metas presupuestarias respecto al logro de los objetivos institucionales.	51
			Ejecución Presupuestaria de los Egresos	
			Identificación de las principales deficiencias.	52
			Implementación de las Normas Técnicas de Control Interno dentro del área de Abastecimientos.	53
Ejecución Presupuestaria de las Metas				
Nivel de ejecución presupuestal en el área de abastecimiento.	54			

La Hipótesis General se plantea:

Existe relación entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

Hipótesis específicas:

Describir el nivel de aplicación del control interno en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

Describir el nivel de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

Existe relación entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

Existe relación entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de egresos en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020

Existe relación entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de las metas en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020

Objetivo general

Determinar la relación que existe entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020

Objetivos específicos

Describir el nivel de aplicación del control interno en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

Describir el nivel de la ejecución presupuestan el en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

Identificar la relación que existen entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

Establecer la relación que existe entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de egresos en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020

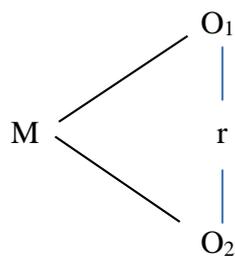
Describir la relación que existe entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de las metas en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020

## METODOLOGÍA

### Tipo y diseño de investigación

El presente estudio tuvo un enfoque de naturaleza cuantitativa, de tipo no experimental por no haberse manipulado las variables, siendo de nivel de asociación-correlacional, de una modalidad transversal tal como lo expresa . (Hernández et al. 2018, p.129).

Específicamente fue de naturaleza correlacional, en la medida que permitió determinar el nivel y grado de relación entre las variables de control interno con el Área de abastecimiento dentro de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Independencia.



#### Dónde:

M	=	Muestra
O <sub>1</sub>	=	Variable 1 Control interno
O <sub>2</sub>	=	Variable 2 Ejecución presupuestal
r	=	Relación

### Población y muestra

- **Población**

Específicamente en el Municipio Distrital de Independencia-Huaraz, se tuvo en cuenta a la cantidad de 24 funcionarios que laboran en la Gerencia de Administración y Finanzas dentro del Control Interno con tres responsables y en la Gerencia de Planificación y de Presupuesto contando con 8 responsables, totalizando la cantidad de 35 responsables dentro del Gobierno Local del distrito de Independencia-Huaraz, que conforman la población del estudio.

- **Muestra**

La muestra fue la población censal o población universal dada la cantidad pequeña de población no se consideró muestreo.

## **Técnicas e instrumentos de investigación**

Para el proceso de acopio de los datos se utilizaron las técnicas e instrumentos de investigación como las siguientes:

### **Técnicas de investigación**

Se utilizó la técnica de la encuesta:

Gomero (1997). Refiriéndose a la encuesta como un medio de obtener información, señaló que la técnica responde al ¿Cómo recoger información de la muestra de estudio?. En este caso respondiendo señala que dicha recolección de datos se efectuará a través de la técnica de la encuesta, por ser un procedimiento general de indagar de manera cuantitativa. Es una técnica que utiliza interrogantes para identificar opiniones que se sustentan en las dimensiones e indicadores de cada una de las variables de estudio.

### **Instrumentos de investigación**

Se empleó el Cuestionario estructurado.

**El cuestionario:** Guerra (2010). Lo define al cuestionario como un conjunto de preguntas que el investigador proporciona al elemento muestral para que responda en forma escrita sobre aspectos específicos que tienen que ver con las variables, sus dimensiones y sus correspondiente indicadores.

Es un instrumento de recogida de datos e información que incluyen un conjunto de preguntas o enunciados que se caracterizan por presentar un esquema coherente y lógico, en que las interrogantes respondan a cada uno de los objetivos del estudio, entendiendo que en los trabajos descriptivos correlacionales como en este caso, las respuestas emitidas serán analizadas e interpretadas.

Por otro lado, se hace presente que los cuestionarios, como instrumentos de recolección de datos (Dos cuestionarios uno por cada variable), previamente antes de ser aplicados a la muestra fueron sometidos a la prueba de validación a cargo de los expertos, como después ser sometido a la prueba de confiabilidad mediante el Alfa de Crombach.

## **Procesamiento y análisis de la información**

Para efectos del conocido procesamiento de los datos obtenidos, existió la necesidad de seguir la siguiente secuencia:

- a) Se ordenaron y tabularon los datos recolectados en el cuestionario que se aplicó a los informantes. Anexo N 02
- b) Utilizándose la estadística descriptiva, se calcularon en cada una de las tablas y figuras la cantidad de respuestas consignándose como frecuencias, para luego seguidamente determinar los porcentajes, los mismos que se representados en las respectivas figuras.
- c) Para este tipo de procesamiento de información y datos recolectados se hizo uso del software Excel, así como el Software Estadístico SPSS v. 26.
- d) También, en la secuencia correspondiente a la prueba de hipótesis se hizo uso de procedimientos de la estadística inferencial, en este caso específico, se hizo uso de la prueba estadística no paramétrica para investigaciones correlacionales correspondiente a Spearman.

## RESULTADOS

### Matriz de Puntuación

**Tabla 01**

*Matriz de puntuaciones respecto a las variables Control interno y ejecución presupuestal y sus dimensiones.*

Variable / Dimensión	Rango de Puntuación	Evaluación de la puntuación			Puntuación	Evaluación	Rango [0-1]	Prioridad
		Deficiente	Poco eficiente	Eficiente				
<b>V1 Control interno</b>	<b>de 48 a 240</b>	<b>&lt; 112</b>	<b>de 112 a 176</b>	<b>&gt; 176</b>	<b>112.49</b>	<b>Poco eficiente</b>	<b>0.4687</b>	
D1 Ambiente de control	de 14 a 71	< 33	de 33 a 52	> 52	32.77	Deficiente	0.468	3
D2 Evaluación de riesgos	de 4 a 22	< 10	de 10 a 16	> 16	9.89	Deficiente	0.494	4
D3 Actividades de control gerencial	de 13 a 67	< 31	de 31 a 49	> 49	30.43	Deficiente	0.468	3
D4 Información y comunicación	de 12 a 60	< 28	de 28 a 44	> 44	27.80	Deficiente	0.463	1
D5 Supervisión	de 5 a 26	< 12	de 12 a 19	> 19	11.60	Deficiente	0.464	2
Variable / Dimensión	Rango de Puntuación	Evaluación de la puntuación			Puntuación	Evaluación	Rango [0-1]	Prioridad
		Deficiente	Poco eficiente	Eficiente				
<b>V2 Ejecución presupuestal</b>	<b>de 6 a 30</b>	<b>&lt; 14</b>	<b>de 14 a 22</b>	<b>&gt; 22</b>	<b>14.17</b>	<b>Poco eficiente</b>	<b>0.472</b>	
D1 La ejecución presupuestaria de los ingresos	de 3 a 15	< 7	de 7 a 11	> 11	6.94	Deficiente	0.463	1
D2 La ejecución presupuestaria de los egresos	de 2 a 11	< 5	de 5 a 8	> 8	4.94	Deficiente	0.494	3
D3 Ejecución presupuestaria de las metas	de 1 a 5	< 2.3	de 2.3 a 3.6	> 3.6	2.29	Deficiente	0.457	2

Fuente: Encuesta Control Interno en el Área de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Independencia, 2020.

En la Tabla 02 se encuentran definidos cada uno de los rangos correspondientes a cada una de las categorías para la variable Control interno y sus respectivas dimensiones con sus respectivos rangos, así podemos observar que la variable Control interno, en un rango del 0 al 1 obtiene un índice de 0.4687, sus dimensiones tienen un comportamiento similar, los cuales no superan el 0.5, denotando serias deficiencias respecto al control interno y sus dimensiones. La variable control interno muestra una evaluación poco eficiente, pero sus dimensiones, deficientes.

En cuanto a la variable ejecución presupuestal, en el mismo rango, obtiene un índice inferior a 0.5, al igual que sus dimensiones, lo cual es un mal indicador para el desempeño tanto de la variable, como de sus dimensiones. Asimismo, a pesar que la variable tiene una evaluación de poco eficiente, en general, todas sus dimensiones se muestran deficientes.

## Análisis Descriptivo de las Variables

### Análisis Descriptivo de la Variable Control interno, la Municipalidad de Independencia, 2020.

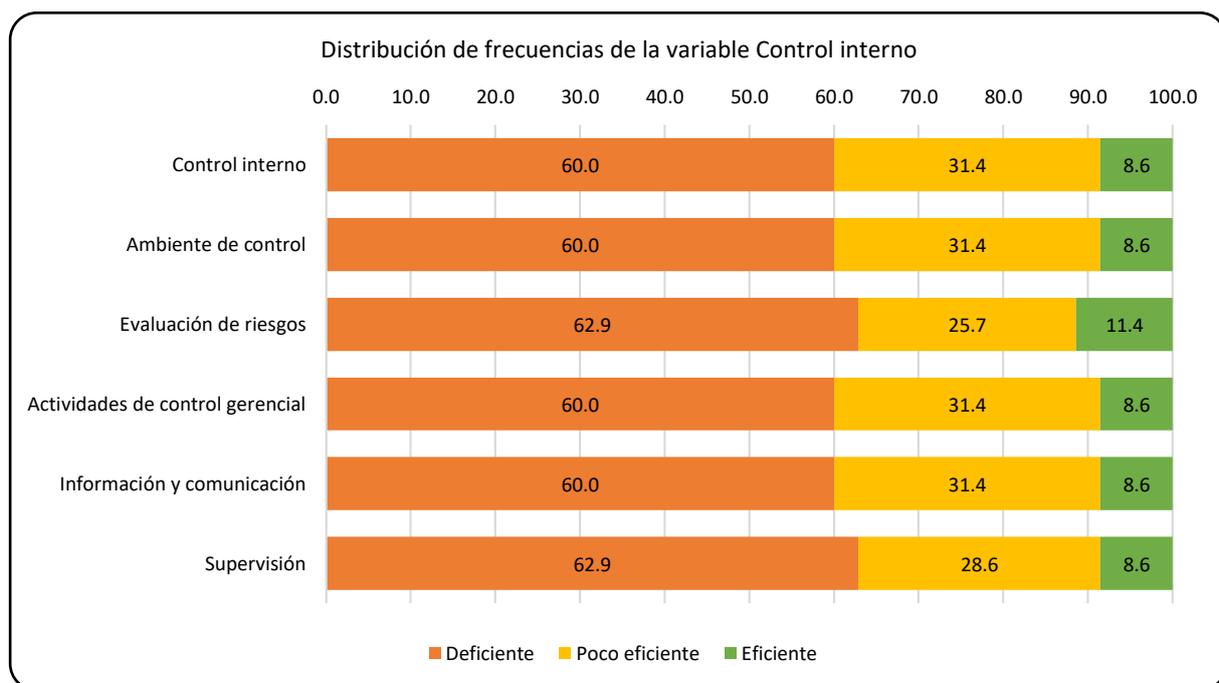
**Tabla 03**

*Distribución de frecuencias de la Variable Control interno en la Municipalidad de Independencia, 2020.*

Control interno	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Deficiente	21	60.0%	60.0%
Poco eficiente	11	31.4%	91.4%
Eficiente	3	8.6%	100.0%
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0%</b>	

Fuente: Encuesta Control interno en la Municipalidad de Independencia, 2020.

El 60% de los encuestados señala el control interno en la Municipalidad Distrital de Independencia deficiente, el 31.4% manifiesta que es poco eficiente, mientras que solo el 3% refiere que es eficiente.



**Figura 01.** Distribución de frecuencias de la Variable de la Variable Control interno en la Municipalidad de Independencia, 2020.

### Análisis Descriptivo de la Variable Ejecución presupuestal en la Municipalidad de Independencia, 2020.

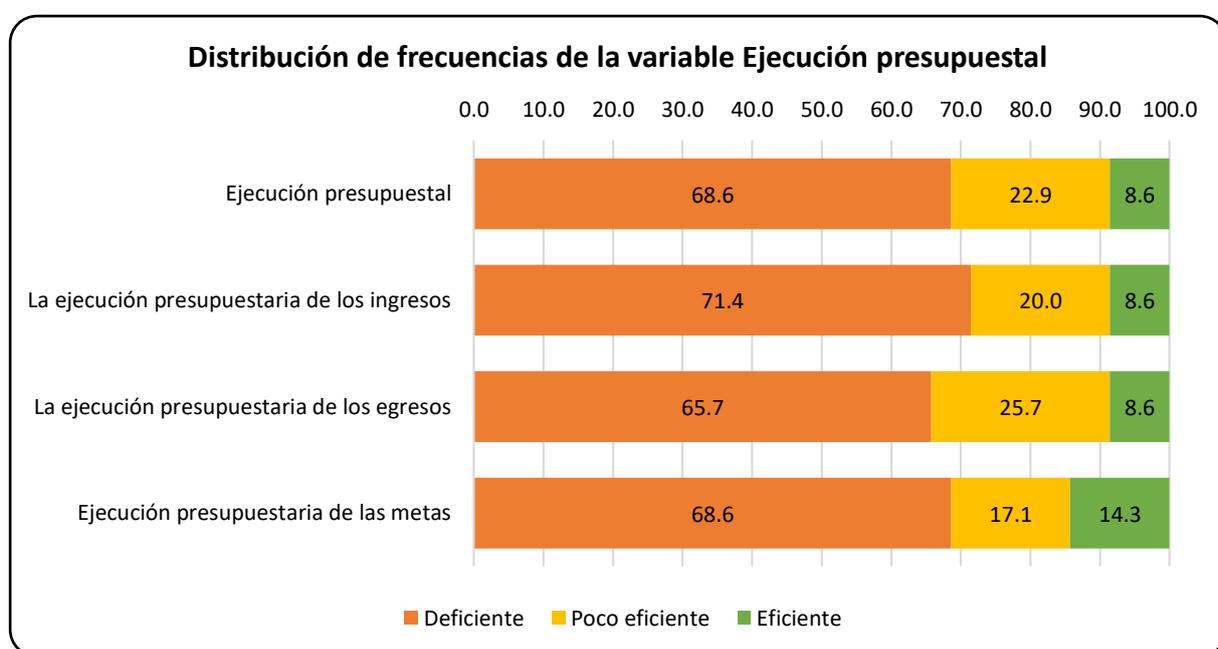
**Tabla 04**

*Distribución de frecuencias de la Variable Ejecución presupuestal en la Municipalidad de Independencia, 2020.*

<b>Ejecución presupuestal</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	24	68.6%	68.6%
Poco eficiente	8	22.9%	91.4%
Eficiente	3	8.6%	100.0%
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100.0%</b>	

Fuente: Encuesta Ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

El 68.6% de los encuestados consideran que la ejecución presupuestal es deficiente, el 22.9% manifiesta que es poco eficiente, mientras que el 8.6% manifiesta que es eficiente.



**Figura 02.** Distribución de frecuencias de la variable ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Independencia – 2020.

## **Contrastación de la Hipótesis General**

### **a.- Formulación de Hipótesis**

Hi: Existe relación entre la aplicación del control interno en el Área de

abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

Ho: No existe relación entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

**b.- Establecimiento el nivel de significancia**

$$\alpha = 0.05 = 5\%$$

**c.- Elección del Estadístico de Prueba**

Prueba Rho de Spearman

**d.- Lectura del p-valor**

**Correlaciones**

			V1_Control_inter no	V2_Ejecución_p resupuestal
Rho de Spearman	V1_Control_interno	Coeficiente de correlación	1,000	,612**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	35	35
	V2_Ejecución_presupuestal	Coeficiente de correlación	,612**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35

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

El p-valor es 0.000, significando que existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal; igualmente, el coeficiente de correlación Rho de Spearman es 0.612, significando que existe una relación positiva media entre las variables de estudio.

**e.- Toma de decisión**

Teniendo en cuenta:

P-valor > Nivel de significancia se acepta Ho

P-valor < Nivel de significancia se rechaza Ho

Entonces: Se rechaza H0, aceptándose Hi, por consiguiente: Existe relación entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

## Contrastación de la Hipótesis Específica 1:

### a.- Formulación de Hipótesis

Hi: Existe relación entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

Ho: No existe relación entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

### b.- Establecimiento el nivel de significancia

$$\alpha = 0.05 = 5\%$$

### c.- Elección del Estadístico de Prueba

Prueba Rho de Spearman

### d.- Lectura del p-valor

#### Correlaciones

			V1_Control_inter no	D1_La_ejecución n_presupuestari a_de_los_ingres os
Rho de Spearman	V1_Control_interno	Coeficiente de correlación	1,000	,613**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	35	35
	D1_La_ejecución_presupues taria_de_los_ingresos	Coeficiente de correlación	,613**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35

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

El p-valor es 0.000, significando que existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestaria de los ingresos, siendo el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.613, significando que existe una relación positiva moderada entre las variables de estudio.

**e.- Toma de decisión**

Teniendo en cuenta:

P-valor > Nivel de significancia se acepta  $H_0$

P-valor < Nivel de significancia se rechaza  $H_0$

Entonces: Se rechaza  $H_0$ , aceptándose  $H_1$ , por consiguiente: Existe relación entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

**Contrastación de la Hipótesis Específica 2:**

**a.- Formulación de Hipótesis**

$H_1$ : Existe relación entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de egresos en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

$H_0$ : No existe relación entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de egresos en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

**b.- Establecimiento el nivel de significancia**

$$\alpha = 0.05 = 5\%$$

**c.- Elección del Estadístico de Prueba**

Prueba Rho de Spearman

**d.- Lectura del p-valor**



la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

**b.- Establecimiento el nivel de significancia**

$$\alpha = 0.05 = 5\%$$

**c.- Elección del Estadístico de Prueba**

Prueba Rho de Spearman

**d.- Lectura del p-valor**

**Correlaciones**

		V1_Control_inter no	D3_Ejecución_p resupuestaria_d e_las_metas
Rho de Spearman	V1_Control_interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	35
D3_Ejecución_presupuestari a_de_las_metas		Coeficiente de correlación	,527**
		Sig. (bilateral)	,001
		N	35

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

El p-valor es 0.000, significando que existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestaria de las metas, el coeficiente de correlación Rho de Spearman es 0.527, significando que existe una relación positiva y moderada entre las variables de estudio.

**e.- Toma de decisión**

Poseyendo en cuenta:

**P-valor > Nivel de significancia se acepta Hi**

**P-valor < Nivel de significancia se rechaza Ho**

Entonces: Se rechaza H0, aceptándose Hi, por supeditado: Coexiste correspondencia entre la empleabilidad y/o aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de las metas en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

Respecto al objetivo general, radicó en comprobar la correspondencia que preexiste entre la empleabilidad concerniente al control interno en el Área de abastecimiento y su acatamiento referente a la ejecución presupuestal perteneciente a la Municipalidad del distrito de Independencia, 2020, se estableció la preexistencia de correspondencia positiva y moderada entre las variables de estudio ya que el p-valor es 0.000, significando que coexiste correspondencia entre el control interno y la ejecución presupuestal; asimismo el coeficiente de correspondencia Rho de Spearman es 0.612.

Simbolizando que preexiste una correspondencia positiva media entre las variables de publicación, situación similar a los hallazgos realizados por (León, 2019), quien en su investigación concluye que la empleabilidad de un Control Previo en correspondencia a las diligencias administrativas nos ha condescendido y/o autorizado comprobar su INCIDENCIA intrínsecamente en la Ejecución Presupuestal concerniente en la DRELP. (Valle et al., 2020) por su lado, destaca la importancia de perfeccionar las coordinaciones con el diseño y/o intención de conseguir atestiguar el provecho de los imparciales que han coexistido proyectados y computados.

En correspondencia al objetivo específico 1, describir el nivel de aplicación del control interno perteneciente a la Municipalidad del distrito de Independencia, 2020, éste se presenta como poco eficiente, resultado que es coincidente con lo planteado por (León, 2019) quien señala en su investigación que en la Dirección Regional de Educación Lima – provincias, presencia serias insuficiencias en cuanto al control previo en correspondencia en las partidas de bienes y servicios, lo cual representa un inconveniente recóndito.

Respecto al objetivo específico 2, describir el horizonte de la ejecución presupuestan perteneciente a la Municipalidad del distrito de Independencia, 2020, los resultados señalan que el nivel perteneciente a la ejecución presupuestal es poco eficiente, teniéndose una ejecución de alrededor del 50%, corroborado con el portal transparencia, resultado algo concordante que lo que mencionan (Valle et al., 2020) quienes señalan que la Ejecución Presupuestal, corresponde vislumbrarse significativo, sin embargo, corresponde perfeccionar y/u optimizar crecidamente dichas coordinaciones con el diseño de conseguir atestiguar el provecho de los propósitos presupuestados y/o proyectados a corto y largo plazo.

En cuanto al objetivo específico 3, identificar la correspondencia que preexisten entre la empleabilidad del control interno en el Área de abastecimiento y su acatamiento

intrínsecamente la ejecución presupuestal de ingresos perteneciente a la Municipalidad del distrito de Independencia, 2020, al no tener coincidencias entre las dimensiones planteadas en los estudios considerados en la investigación, se realiza el análisis con los derivaciones ordinarias, así, los deducciones hallados señalan que el p-valor es 0.000, lo que conlleva a establecer significando que preexiste correspondencia entre el control interno y al cumplimiento presupuestaria de los ingresos, siendo el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.613, hallazgos cercanamente coincidentes con los derivaciones descubiertos por (Márquez, 2021), el aludido y mencionado es quien exterioriza en su estudio que la correlación de Rho de Spearman poseyó un índice de 0.885, personificando ésta una correspondencia positiva alta y con una sig. Bilateral de 0.001 coexistiendo demostrativo, por lo tanto, El régimen de control interno corresponde vincularse y/o relacionarse intrínsecamente vinculada a la elaboración del consumo perteneciente a la “Unidad de Logística y Abastecimiento concerniente a la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, intrínsecamente en la jurisdicción de Cusco en reciprocidad al período 2018.

Respecto al Objetivo específico 2, instaurar la correspondencia que preexiste entre la empleabilidad del control interno dentro del Área de abastecimiento y su acatamiento intrínsecamente y en correspondencia a la realización presupuestal de ingresos perteneciente a la Municipalidad Distrital de Independencia, concerniente al periodo 2020, al no poseer coincidencias entre las dimensiones planteadas en los estudios considerados en la investigación, se perpetra el análisis con los derivaciones generales, en este sentido, los derivaciones de la investigación arrojan que el p-valor es 0.000.

Significando que concurre correspondencia entre el control interno y la realización presupuestaria de los ingresos, coexistiendo el coeficiente de reciprocidad Rho de Spearman de 0.613, personificando que preexiste una correspondencia positiva moderada entre las variables, consecuencia coincidente con lo reportado por (León, 2019) quien a pesar de haber monopolizado otra prueba de hipótesis, en este caso Chi Cuadrado, perfecciona y finiquita que la aplicación de un Control Previo de las prontitudes administradoras nos ha autorizado y/o autorizado comprobar su incidencia intrínsecamente en la Realización Presupuestal perteneciente a la DRELPE, aunque carece en residir posible determinar la fuerza de esta relación.

En cuanto al objetivo específico 3, representar la correspondencia que preexiste entre la empleabilidad y/o concentración del control interno en el Área de abastecimiento y su acatamiento intrínsecamente de la ejecución presupuestal concerniente a las metas

perteneciente a la Municipalidad del distrito de Independencia, 2020; al no poseer coincidencias entre las dimensiones planteadas en los estudios considerados en la investigación, se perpetra el análisis con los resultados generales, en tal sentido, las consecuencias hallados, donde el p-valor es 0.000.

Significando que preexiste correspondencia entre el control interno y la ejecución presupuestaria de las términos, el coeficiente de correlación Rho de Spearman corresponde vislumbrase 0.527, significando que coexiste una correspondencia positiva y moderada entre las variables, hallazgos un tanto similares con lo que reporta.

Posteriormente (Márquez, 2021) el aludido y mencionado autor corresponde manifestar y destacar que el valor del índice de Rho de Spearman muestra una interdependencia de 0.885, lo que exterioriza una alta correlación positiva con un sig. El 0.001 bilateral corresponde residir significativo, por tanto, el sistema de control interno coexiste concerniente e intrínsecamente con la ejecución de egresos en las “Unidades Logísticas y de Abastecimiento perteneciente a la Provincia de Primavera Bivilcas”, intrínsecamente en la jurisdicción de Cusco en reciprocidad al período 2018.

## CONCLUSIONES

1. Coexiste una correspondencia positiva y moderada en referencia a las variables control interno y ejecución presupuestal existiendo el índice del p-valor 0.000, y el coeficiente de correlación Rho de Spearman es 0.612, lo que sobrelleva a establecer que cierta modificación intrínsecamente en el nivel del control interno, modificaría parcialmente la ejecución presupuestal.
2. El nivel de empleabilidad y/o aplicación del control interno en correspondencia a la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020, se presenta en calidad de poco eficiente, presentando en todas sus dimensiones niveles deficientes, representando un problema latente.
3. La ejecución presupuestal en correspondencia a la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020, presenta un nivel poco eficiente, teniéndose una ejecución de alrededor del 50%, corroborado con el portal transparencia, lo que conlleva a tener uno de los índices más bajos de ejecución presupuestal en el país.
4. Existe relación positiva moderada entre la aplicación del control interno dentro del Área de abastecimiento y su acatamiento intrínsecamente y en correspondencia a la ejecución presupuestal de ingresos perteneciente a la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.
5. Existe relación positiva moderada entre la aplicación del control interno dentro del Área de abastecimiento y su acatamiento intrínsecamente y en correspondencia a la ejecución presupuestal de egresos en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.
6. Existe relación positiva moderada entre la aplicación del control interno dentro del Área de abastecimiento y su acatamiento intrínsecamente y en correspondencia a la ejecución presupuestal de las metas en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.

## **RECOMENDACIONES**

1. El control interno se torna en imprescindible, a pesar que ya la Contraloría General de la República viene operando en las instituciones del Estado, el control de la propia institución es percibida como pésima, debiendo adoptarse medidas urgentes para mejorar control interno, fortaleciendo el talento humano, mejorar la información y comunicación, propender al autocontrol, a la autogestión y la autorregulación, estas acciones permitirán una mejor ejecución presupuestal.
2. Mejorar el control interno con medidas que busquen revertir la percepción pésima que se tiene, que no necesariamente requiere de un mayor presupuesto, sin de acciones rápidas y profundas que conlleven a mejorar este pésimo nivel.
3. Los niveles en la ejecución presupuestal dejan mucho que desear, teniendo muchas explicaciones, entre las más oportunas es la incapacidad de sus funcionarios y el temor a asumir riesgos a pesar que se tienen múltiples proyectos para poder invertir, requiriendo capacitación, autocontrol, autogestión y autorregulación de talento humano.
4. Mejorar el control interno en el Área de abastecimiento, con acciones eficaces que permitan elevar el nivel de la ejecución presupuestal de ingresos en la Municipalidad Distrital de Independencia.
5. Mejorar el control interno en el Área de abastecimiento, lo que conllevará a mejorar la ejecución presupuestal de egresos en la Municipalidad Distrital de Independencia.
6. Mejora el control interno en el Área de abastecimiento, lo que coadyuvará a mejorar la ejecución presupuestal de las metas en la Municipalidad Distrital de Independencia.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

- Contraloría General de la República (2018). *Normas Técnicas de Control Interno*. Resolución de Contraloría No 320. Lima: Editora Perú. 2006.
- Contraloría General de la República (2017). *Normas Técnicas de Control Interno*. Lima.
- Contraloría General de la República. (2006). Resolución N° 320-2006-CG. Lima: Contraloría general de la República.
- Contraloría General de la República. (2007). *Normas Técnicas de Control Interno*. Lima.
- Contraloría General de la República. (2008). *Manual de Auditoría Gubernamental*. Lima.
- Gámez, I. (2010) *El control interno en las áreas de aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía* [Tesis de Doctorado]. Universidad de Málaga - España. Recuperado de <http://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=24254>.
- Gomero, G. y Moreno J. (2007). *Proceso de la investigación científica*. Lima: Fakir editores.
- Hernández, D. (2007). *Deficiencias de Control Interno en el Proceso de Ejecución Presupuestal*. Universidad Nacional Federico Villarreal – Lima - Perú. [.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027843](http://bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027843)
- Inocente, F. y Rivas, O. (2016). *El control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de las Obras Públicas en la Municipalidad Distrital de Independencia*. [Tesis de titulación], Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo - Huaraz-Ancash.
- Jiménez, J. (2014) *Gestión de contratos de obras de las Administraciones Públicas*. Estudio de los orígenes y causas de las habituales desviaciones presupuestarias (Tesis de Doctorado), Universidad Nacional de Educación a Distancia UNED – España. Recuperado de <http://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=39268>.
- Molina, A. (2013). *Control Interno en las adquisiciones Directas de bienes y servicios de la Municipalidad de Lurigancho Chosica*, correspondiente al Periodo 2012, [Tesis de titulación], Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Lima. Recuperado de <http://erp.uladech>.
- Peralta, C. (2010). *Control Interno*. (Tesis doctoral). Lima: Universidad San Martín de Porres.

- Peralta, Y. (2009). *Teoría de tesorería*. Lima- Perú.
- Pollit & Hungler (1998). *Metodología de la investigación en salud*. México: Mc Grau Hill.
- Ransa, D. (2012). *Control Interno*. (Tesis de maestría). España. 2012.
- Ríos, R. (2013) *El control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia - Huaraz 2011* [Tesis de titulación], Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027829>
- Rivas, J. (2011). *Propuestas de estrategias para agilizar la gestión de cobro en la empresa "Procesamientos de Datos Contables S.R.L."* [Tesis de maestría]. España: Universidad Autónoma de Madrid.
- Tamayo y Tamayo, M. (2006). *El proceso de la investigación científica*. 3ª edición. México: Limusa Noriega Editores.
- Valdés, A. (2011). *Gestión y Desarrollo Logístico en empresas de Industrias Gráficas*. Lima.
- Vílchez, D. (2012). *Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos*. [Tesis doctoral]. Huamanga: Universidad Nacional de San Cristóbal.
- Apolin, D. A. (2014). *Control interno y gestión efectiva institucional, en el gobierno regional de Ancash", 2013*.
- Atencio, R. del C. (2018). *El sistema de control interno y la gestión del gobierno regional de Ucayali*.
- Atusparia, D. (2018). *Control interno en el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Carhuaz, 2017*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Bedoya Vélez, J. A. (2019). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para las cuentas por cobrar de la Curaduría Urbana Segunda de Bello*.
- Congreso de la República. (2018). LEY N° 27785. In *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)
- Contraloría General de la República. (2018). *¿Qué es el Sistema de Control Interno (SCI)?* [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)

- Contraloría General de la República. (2021). *Portal de la Contraloría General de la República del Perú*.  
[https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as\\_contraloria/as\\_portal](https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal)
- Gutiérrez-Sarmiento, M. A., Narváez-Zurita, C. I., & Ormaza-Andrade, J. E. (2020). Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo. *CIENCIAMATRIA*, 6(2). <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.381>
- Khoury, F. (2021). Marco Conceptual Del Control Interno Marco Conceptual Del Control Interno. *Contraloría General de La República*, 62.  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- León, K. (2019). *El Control Previo y la Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Educación Lima – Provincias* [Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión].  
[http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/4572/León Grados%2C Karen Lizeth PDF.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/4572/León%20Grados%2C%20Karen%20Lizeth%20PDF.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Márquez, E. (2021). *Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020* [Universidad Señor de Sipán].  
[https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8463/Marquez Mendoza Eva Victoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8463/Marquez%20Mendoza%20Eva%20Victoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Martell Altamirano, N. V., Ruiz Gámez, P., & Gutiérrez Ascán, J. E. (2017). Sistema de abastecimiento para reducir costos en el Área de almacén de una empresa ferretera. *INGnosis Revista de Investigación Científica*, 3(2).  
<https://doi.org/10.18050/ingnosis.v3i2.2047>
- Monsalve, E. B., Morris, L., & Sánchez-Mojica, K. Y. (2022). La gestión logística como base de la competitividad empresarial. Estudio de caso latinoamericano. *Libro Resultado de Investigación*, 137.
- Navarro, K., & Delgado, J. (2020). Gestión organizacional en la ejecución presupuestal Municipal 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 2.  
[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.138](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.138)
- Palacios, D., & Rodríguez, M. (2021). Herramientas de logística esbelta aplicadas a un sistema de abastecimiento de materiales. *Revista Iberoamericana de Ciencias*, 2334–2501.

- Panca Humpiri, V. (2021). *Evaluación del control interno para detectar riesgos operativos dentro del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Capachica, período 2017-2018*.
- Pecho, M. (2018). *El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2017*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Pezo Hernández, L., & Mendoza Tello, D. (2019). *Evaluación del sistema de Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yorongos, San Martín, Perú-2018*.
- Pineda, K. (2016). *Control interno de la partida presupuestaria de adquisición de materiales y repuestos de Refinería Esmeraldas* [Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas]. [https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/805/1/PINEDA SALAZAR KARINA ELIZABETH .pdf](https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/805/1/PINEDA%20SALAZAR%20KARINA%20ELIZABETH.pdf)
- Salnave, M., & Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. Universidad Externado de Colombia.
- Sánchez Gamarra, L. A., & Vilcherrez Fernández, J. R. (2019). *Diagnóstico del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Julcán, en el año 2018*.
- Sánchez, L., & Vilcherrez, J. (2018). *Diagnóstico del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Julcán, en el año 2018*. Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI.”
- Valle, M., Chávez, R., & Novoa, R. (2020). *La importancia del seguimiento el área de sistema de control interno en las áreas de abastecimiento y de ejecución presupuestal de una institución pública* [Universidad Autónoma de Ica]. [http://repositorio.autonomaica.edu.pe/bitstream/autonomaica/678/3/MERY VALLE MOROCHO - ROCIO DEL CARMEN CHAVEZ DAVILA - ALONZO EDMUNDO NOVOA MANRIQUE.pdf](http://repositorio.autonomaica.edu.pe/bitstream/autonomaica/678/3/MERY%20VALLE%20MOROCHO%20-%20ROCIO%20DEL%20CARMEN%20CHAVEZ%20DAVILA%20-%20ALONZO%20EDMUNDO%20NOVOA%20MANRIQUE.pdf)



## ANEXOS Y APÉNDICES

### ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA. PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Titulo	Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
	Problema general	Objetivo general	Hipótesis general		Tipo de investigación
Control Interno en el Área de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Independencia, 2020”	¿Qué relación existe entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la La Ejecución Presupuestaria de los Ingresos en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020?	Determinar la relación que existe entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020	Existe relación entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.	Control Interno	enfoque cuantitativo no experimental de nivel correlacional – de corte transversal
	Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		
	¿Cuál es el nivel de aplicación del control interno en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020?	Describir el nivel de aplicación del control interno en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.	El nivel de aplicación del control interno en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020, es medio	Ejecución Presupuestal	Diseño de investigación: Correlacional
	¿Cuál es el nivel de la ejecución presupuestan el en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020?	Describir el nivel de la ejecución presupuestan el en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.	El nivel de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020, es medio		
	¿Qué relación existe entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la Ejecución Presupuestaria de los Ingresos en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020?	Identificar la relación que existen entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.	Existe relación entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020.		

## ANEXO 02: CUESTIONARIO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO

**Instrucción:** La presente encuesta, se realiza como parte de un trabajo de investigación en gestión Pública; con el fin de conocer acerca del control interno en la Municipalidad Distrital de Independencia, por esta razón le agradeceremos responder a las siguientes preguntas, con completa veracidad, marcando con un aspa la respuesta correcta. Sus respuestas serán confidenciales.

Los puntajes considerados son del 1 al 5:

Totalmente de Acuerdo = 5; De Acuerdo = 4; Ni de acuerdo ni en Desacuerdo = 3; En Desacuerdo = 2 y Totalmente en Desacuerdo = 1.

### Datos del Informante:

Cargo Que Viene Desempeñando Actualmente \_\_\_\_\_

Tiempo de servicio en la Municipalidad Distrital de Independencia \_\_\_\_\_ años \_\_\_\_\_ meses

Grado de Instrucción: Primaria  Secundaria  Superior no Universitario  Universitario

SEXO: Masculino  Femenino

RELACIÓN LABORAL: Nombrado  Contratado por planilla  Servicios no Personales

### Variable: Control Interno

<b>Objetivo:</b> Determinar la relación que existe entre la aplicación del control interno al área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de la municipalidad Distrital de Independencia, 2020.										
<b>PREGUNTAS</b>					<b>Valoración</b>					
<b>AMBIENTE DE CONTROL INTERNO</b>					<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
<b>Filosofía de la Dirección</b>										
1. Considera que en todas las áreas se aplica los controles establecidos por el Área de Control Interno.						1	2	3	4	5
2. Considera Ud. que en la Municipalidad Distrital de Independencia, los funcionarios cuentan con una filosofía que valora las conductas y actitudes correctas, honestas y transparentes						1	2	3	4	5
<b>Integridad y valores éticos</b>										
3. Considera Ud. que en la Municipalidad Distrital de Independencia los funcionarios demuestran en su desempeño laboral, integridad y valores éticos.						1	2	3	4	5
4. El personal de la oficina de Abastecimiento controla las actividades y acciones del Sistema de Abastecimiento de la entidad, para la atención de los requerimientos de fondos, en cumplimiento con los dispositivos legales y normas vigentes.						1	2	3	4	5
<b>Administración estratégica</b>										
5. El personal de la oficina de Abastecimiento tiene conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos.						1	2	3	4	5

### ANEXO 03: CUESTIONARIO PARA MEDIR LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

**Instrucción:** La presente encuesta, se realiza como parte de un trabajo de investigación en gestión Pública; con el fin de conocer acerca de la Influencia de la ejecución presupuestal de Municipalidad Distrital de Independencia, por esta razón le agradeceremos responder a las siguientes preguntas, con completa veracidad, marcando con un aspa la respuesta correcta. Sus respuestas serán confidenciales.

Los puntajes considerados son del 1 al 5:

Totalmente de Acuerdo = 5; De Acuerdo = 4; Ni de acuerdo ni en Desacuerdo = 3; En Desacuerdo = 2 y Totalmente en Desacuerdo = 1.

**Datos del Informante:**

Cargo Que Viene Desempeñando Actualmente \_\_\_\_\_

Tiempo de servicio en la Municipalidad Distrital de Independencia \_\_\_\_\_ años \_\_\_\_\_ meses

Grado de Instrucción: Primaria  Secundaria  Superior no Universitario  Universitario

SEXO: Masculino  Femenino

RELACIÓN LABORAL: Nombrado  Contratado por planilla  Servicios no Personales

**Variable: Ejecución Presupuestal**

<b>Objetivo:</b> Determinar la relación que existe entre la aplicación del control interno al área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal de la municipalidad Distrital de Independencia, 2020.									
<b>PREGUNTAS</b>					<b>Valoración</b>				
<b>AMBIENTE DE CONTROL INTERNO</b>					<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Filosofía de la Dirección</b>									
1. Considera que en todas las áreas se aplica los controles establecidos por el Área de Control Interno.					1	2	3	4	5
2. Considera Ud. que en la Municipalidad Distrital de Independencia, los funcionarios cuentan con una filosofía que valora las conductas y actitudes correctas, honestas y transparentes					1	2	3	4	5
<b>Integridad y valores éticos</b>									
3. Considera Ud. que en la Municipalidad Distrital de Independencia los funcionarios demuestran en su desempeño laboral, integridad y valores éticos.					1	2	3	4	5
4. El personal de la oficina de Abastecimiento controla las actividades y acciones del Sistema de Abastecimiento de la entidad, para la atención de los requerimientos de fondos, en cumplimiento con los dispositivos legales y normas vigentes.					1	2	3	4	5
<b>Administración estratégica</b>									
5. El personal de la oficina de Abastecimiento tiene conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos.					1	2	3	4	5

## Anexo N° 04: Ficha técnica del instrumento

### Variable: Control interno

#### 1. Nombre:

Control Interno en el Área de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Independencia, 2020.

#### 2. Autora: Br. Vargas Huamán Stefani Franci

#### 3. Objetivo.

Determinar la relación que existe entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020

#### 4. Descripción.

La escala consta de 48 enunciados con 5 opciones de respuesta: Completamente en desacuerdo, En desacuerdo, Indiferente, de acuerdo y Completamente de acuerdo. 14 ítems miden el ambiente de control interno, 4 ítems miden la evaluación de riesgos, 13 ítems miden la actividad de control interno, 12 ítems miden la información y comunicación y 5 ítems miden la supervisión.

#### 5. Usuarios

Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz.

#### 6. Forma de aplicación

En forma individual.

#### 7. Organización

Variable	Dimensión	Ítems	BAREMOS
Control interno	Ambiente de control interno	1 ,2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14	Control interno deficiente [48 - 112]

	Evaluación de riesgos	15, 16, 17, 18	Control interno poco eficiente [112 - 176]  Control interno eficiente [176 – 240]
	Actividad de control interno	19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31	
	Información y comunicación	32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43	
	Supervisión	44, 45, 46, 47, 48	

## 9.- Confiabilidad

### *Análisis de fiabilidad del instrumento de recolección de datos*

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	12	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	12	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,897	48

#### Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
P01	3,17	1,337	12
P02	3,50	1,732	12
P03	3,00	1,537	12
P04	1,92	,996	12
P05	3,67	1,435	12
P06	2,58	1,084	12
P07	2,50	1,446	12
P08	3,08	1,505	12
P09	3,00	1,414	12
P10	3,00	1,279	12
P11	3,08	1,379	12
P12	2,42	1,564	12
P13	3,42	1,311	12
P14	2,83	1,403	12
P15	3,08	1,730	12
P16	2,67	1,231	12

P17	2,75	1,765	12
P18	3,25	1,658	12
P19	3,17	1,586	12
P20	3,42	1,505	12
P21	2,75	1,138	12
P22	3,25	1,485	12
P23	3,50	1,087	12
P24	3,58	1,443	12
P25	3,25	1,485	12
P26	3,08	1,621	12
P27	3,33	1,371	12
P28	3,17	1,642	12
P29	3,00	1,279	12
P30	2,00	1,044	12
P31	3,58	1,165	12
P32	3,25	1,765	12
P33	3,08	1,240	12
P34	3,42	1,621	12
P35	3,08	1,564	12
P36	3,00	1,651	12
P37	2,42	1,379	12
P38	2,83	1,030	12
P39	2,83	1,467	12
P40	3,25	1,485	12
P41	3,42	,996	12
P42	2,67	1,497	12
P43	3,17	1,267	12
P44	2,25	1,357	12
P45	3,08	,996	12
P46	3,83	1,403	12
P47	1,92	1,379	12
P48	2,67	1,073	12

### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P01	141,00	718,727	,916	,889
P02	140,67	707,152	,825	,888
P03	141,17	710,515	,894	,888
P04	142,25	735,477	,919	,891
P05	140,50	717,182	,870	,889
P06	141,58	796,447	-,188	,901
P07	141,67	773,879	,127	,899
P08	141,08	758,629	,305	,896
P09	141,17	762,515	,277	,897
P10	141,17	752,515	,456	,895
P11	141,08	715,174	,937	,888
P12	141,75	764,205	,225	,898
P13	140,75	718,568	,937	,889

P14	141,33	762,788	,276	,897
P15	141,08	726,811	,604	,892
P16	141,50	726,091	,883	,890
P17	141,42	696,265	,932	,886
P18	140,92	704,265	,899	,887
P19	141,00	739,455	,512	,894
P20	140,75	754,205	,359	,896
P21	141,42	805,902	-,326	,903
P22	140,92	767,356	,202	,898
P23	140,67	804,606	-,318	,902
P24	140,58	713,902	,910	,888
P25	140,92	793,356	-,112	,902
P26	141,08	778,265	,058	,900
P27	140,83	782,879	,018	,900
P28	141,00	741,818	,465	,894
P29	141,17	722,333	,904	,889
P30	142,17	768,515	,286	,897
P31	140,58	790,083	-,081	,900
P32	140,92	703,538	,849	,888
P33	141,08	731,538	,791	,891
P34	140,75	797,841	-,156	,903
P35	141,08	780,447	,037	,900
P36	141,17	765,788	,193	,898
P37	141,75	745,659	,512	,894
P38	141,33	791,697	-,114	,900
P39	141,33	802,242	-,220	,903
P40	140,92	766,992	,206	,898
P41	140,75	778,023	,128	,898
P42	141,50	750,455	,408	,895
P43	141,00	763,273	,304	,896
P44	141,92	773,174	,148	,898
P45	141,08	787,538	-,043	,899
P46	140,33	745,333	,507	,894
P47	142,25	828,023	-,552	,907
P48	141,50	736,818	,827	,891

## 9. Validez

La validez se desarrolló a través de 03 profesionales con el grado de maestría quienes emitieron su juicio de valor acerca del instrumento de recolección de datos, aprobándolo cada uno de ellos.

### 10.- Base de datos de la encuesta piloto

I D	P0 1	P0 2	P0 3	P0 4	P0 5	P0 6	P0 7	P0 8	P0 9	P1 0	P1 1	P1 2	P1 3	P1 4	P1 5	P1 6	P1 7	P1 8	P1 9	P2 0
1	1	1	1	1	1	2	3	1	2	2	1	3	2	2	1	1	1	1	3	2
2	2	1	1	1	2	2	4	5	2	4	1	2	2	1	2	2	1	1	1	1
3	2	1	1	1	2	4	1	1	5	4	2	1	2	5	1	2	1	1	5	5
4	2	2	2	1	3	3	2	2	3	1	2	1	2	3	4	2	1	2	2	2
5	3	4	3	1	3	4	1	2	1	2	3	1	3	4	1	2	1	3	2	4
6	3	4	3	1	4	2	1	3	2	3	3	4	3	1	2	2	2	3	1	4
7	3	4	3	2	4	3	2	5	4	2	3	1	3	2	5	2	3	4	5	4
8	3	5	3	3	5	2	4	3	4	2	4	2	4	3	4	2	4	4	4	5
9	4	5	4	3	5	1	4	2	3	3	4	5	5	2	5	4	4	5	2	4
10	5	5	5	3	5	4	5	4	1	5	4	1	5	5	5	4	5	5	5	1
11	5	5	5	3	5	3	1	5	5	3	5	5	5	4	2	4	5	5	3	4
12	5	5	5	3	5	1	2	4	4	5	5	3	5	2	5	5	5	5	5	5

I D	P2 1	P2 2	P2 3	P2 4	P2 5	P2 6	P2 7	P2 8	P2 9	P3 0	P3 1	P3 2	P3 3	P3 4	P3 5	P3 6	P3 7	P3 8	P3 9	P4 0
1	3	3	2	1	4	4	2	1	1	1	3	1	1	5	4	1	2	4	3	2
2	3	1	4	2	5	3	2	1	2	2	4	1	1	1	4	1	1	4	4	4
3	3	5	5	2	1	5	5	5	2	4	5	1	2	4	4	3	2	2	3	4
4	1	5	4	3	5	4	5	3	2	2	5	1	2	5	2	2	1	2	1	5
5	4	2	5	3	1	2	2	5	2	1	4	3	3	5	4	5	2	1	5	2
6	3	2	3	3	2	1	4	3	3	1	1	4	4	1	1	5	4	4	2	1
7	5	5	4	4	3	1	4	1	3	1	4	4	4	5	1	5	1	2	3	3
8	2	2	4	5	4	2	3	4	3	3	4	4	4	2	1	3	3	2	1	4
9	3	2	3	5	5	5	3	2	4	2	2	5	4	3	5	2	4	4	4	1
10	3	4	4	5	4	5	1	5	4	1	4	5	4	5	2	3	3	3	2	5
11	2	3	2	5	2	1	5	3	5	3	3	5	4	3	5	1	1	3	5	3
12	1	5	2	5	3	4	4	5	5	3	4	5	4	2	4	5	5	3	1	5

I	P4							
D	1	2	3	4	5	6	7	8
1	4	1	5	3	3	4	4	2
2	2	1	3	1	4	1	5	2
3	3	3	1	2	1	5	2	2
4	3	1	3	3	3	2	1	2
5	5	3	2	1	4	5	1	2
6	4	5	2	3	2	4	1	2
7	2	1	2	1	4	2	1	2
8	3	5	4	4	4	5	3	2
9	5	2	4	2	3	4	2	3
10	3	4	3	1	2	5	1	4
11	3	3	4	1	4	4	1	4
12	4	3	5	5	3	5	1	5

## **Anexo N° 05: Ficha técnica del instrumento**

### **Variable: Ejecución presupuestaria**

#### **1. Nombre:**

Control Interno en el Área de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Independencia, 2020.

#### **2. Autora: Br. Vargas Huamán Stefani Franci**

#### **3. Objetivo.**

Determinar la relación que existe entre la aplicación del control interno en el Área de abastecimiento y su cumplimiento en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2020

#### **4. Descripción.**

La escala consta de 6 enunciados con 4 opciones de respuesta: Sí, siempre = 4; Sí, en parte = 3; No = 2 y No sabe = 1. 3 ítems miden la ejecución presupuestaria de los ingresos, 2 ítems miden la ejecución presupuestaria de los egresos y 1 ítem mide la ejecución presupuestaria de las metas de economía.

#### **5. Usuarios**

Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz.

#### **6. Forma de aplicación**

En forma individual.

## 7. Organización

Variable	Dimensión	Ítems	BAREMOS
Ejecución presupuestal	la ejecución presupuestaria de los ingresos	1 ,2, 3	Pobre [6 - 14]  Media [14 - 22]
	ejecución presupuestaria de los egresos	4, 5	Alta [22 – 30]
	ejecución presupuestaria de las metas de economía	6	

## 8.- Confiabilidad

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	12	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	12	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,957	6

### Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
I01	2,83	1,528	12
I02	3,42	1,564	12
I03	2,42	1,564	12
I04	2,58	1,621	12
I05	3,25	1,603	12
I06	3,08	1,311	12

### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
I01	14,75	47,841	,934	,941
I02	14,17	48,152	,889	,946
I03	15,17	53,606	,605	,977
I04	15,00	46,909	,917	,943
I05	14,33	46,242	,968	,937
I06	14,50	51,000	,917	,945

## 9. Validez

La validez se desarrolló a través de 03 profesionales con el grado de maestría quienes emitieron su juicio de valor acerca del instrumento de recolección de datos, aprobándolo cada uno de ellos.

## 10.- Base de datos de la encuesta piloto

ID	I01	I02	I03	I04	I05	I06
1	1	1	1	1	1	1
2	1	2	1	1	1	1
3	1	2	1	1	1	2
4	2	2	1	1	3	2
5	2	2	3	2	3	3
6	2	3	5	2	4	3
7	3	4	2	2	4	4
8	4	5	2	3	4	4
9	4	5	1	3	4	4
10	4	5	3	5	5	4
11	5	5	5	5	5	4
12	5	5	4	5	5	5

**Anexo N° 06: Validación de los instrumentos de recolección de datos**



**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**VICERECTORADO ACADÉMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE ADMINISTRACIÓN**

**PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS**

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario que hace parte de la investigación titulada: Control Interno en el Área de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Independencia, 2020, La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de las Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

**NOMBRES Y APELLIDOS DEL EXPERTO:** Broncano Díaz Deysi Gladys

**FORMACIÓN ACADÉMICA:** LIC. EN ADMINISTRACIÓN

**ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL:** Gestión privada

**TIEMPO:** ...12 años      **CARGO ACTUAL:** Docente universitaria

**INSTITUCIÓN:** UNASAM

**Objetivo de la investigación:**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>INDICADOR</b>
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante.

**MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS**

**TÍTULO DE LA TESIS:**

Control Interno en el Área de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Independencia, 2020

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Suficiencia	Coherencia	Relevancia	Claridad	OBSERVACIONES
							(Si debe modificarse un ítem por favor indique)
Ambiente de control	Filosofía de la Dirección	Considera que en todas las áreas se aplica los controles establecidos por el Área de Control Interno.	4	4	4	4	
		Considera Ud. que en la Municipalidad Distrital de Independencia, los funcionarios cuentan con una filosofía que valora las conductas y actitudes correctas, honestas y transparentes	4	4	4	4	
	Integridad y los valores éticos	Considera Ud. que en la Municipalidad Distrital de Independencia los funcionarios demuestran en su desempeño laboral, integridad y valores éticos.	4	4	4	4	
		El personal de la oficina de Abastecimiento controla las actividades y acciones del Sistema de Abastecimiento de la entidad, para la atención de los requerimientos de fondos, en cumplimiento con los dispositivos legales y normas vigentes.	4	4	4	4	
	Administración estratégica	El personal de la oficina de Abastecimiento tiene conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos	4	4	4	4	
	Estructura organizacional	La entidad cuenta con el MOF que refleja todas las actividades que se realizan en la oficina de Abastecimiento y están debidamente delimitadas.	4	4	4	4	
	Administración de los recursos humanos	El personal de la oficina de Abastecimiento ha recibido capacitaciones en relación a la normatividad vigente, a procedimientos y actividades que deben desarrollarse dentro del marco del control interno.	4	4	4	4	
		La oficina de Abastecimiento cuenta con la cantidad de personal necesaria y suficiente para desarrollar las actividades asignadas y especializadas.	4	4	4	4	
	Competencia profesional	La oficina de Abastecimiento cuenta con personal idóneo para desarrollar las actividades y tareas dentro del marco del Sistema Nacional de Abastecimiento y del manual de procedimientos de la entidad.	4	4	4	4	
		Se puede asegurar que el personal de la oficina de Abastecimiento brinda atención de calidad a los usuarios internos y externos.	4	4	4	4	

	Asignación de autoridad y responsabilidades	La autoridad y responsabilidad del personal de la oficina de Abastecimiento están claramente establecidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos. El personal de la oficina de Abastecimiento conoce sus funciones y responsabilidades actuando de acuerdo al nivel jerárquico que le corresponde. OCI ha evaluado el cumplimiento de las normas técnicas de control en lo que compete al Área de Abastecimiento.	4	4	4	4	4	4	
	Órganos de Control Institucional.	OCI ha encontrado hallazgos y ha emitido recomendaciones para mejorar el control interno en los procesos desarrollados en la oficina de Abastecimiento. Se ha propuesto la elaboración e implementación de lineamientos y políticas para la Gestión de Riesgos en la oficina de Abastecimiento.	4	4	4	4	4	4	
Evaluación de riesgos	Planeamiento de la gestión de riesgos	En la oficina de abastecimiento están identificados los riesgos significativos por cada proceso y que afectan el desarrollo de las actividades. Se ha calificado y cuantificado las consecuencias que pueden ocasionar a la organización la materialización de los riesgos.	4	4	4	4	4	4	
	Identificación de los riesgos	Considera que los lineamientos y políticas que efectúa seguimiento periódico a los controles respecto a los riesgos están claramente definidos y son implementados en la oficina de Abastecimiento.	4	4	4	4	4	4	
	Valoración de los riesgos	La oficina de Abastecimiento cuenta con el documento de gestión en el cual se define con claridad las líneas de autoridad, niveles de mando y responsabilidad funcional.	4	4	4	4	4	4	
	Respuesta al riesgo.	En la oficina de Abastecimiento la asignación de funciones ha sido debidamente distribuido al personal integrante en un proceso de tal manera que se evite el riesgo de corrupción. Usted conoce si se realiza una evaluación de costo – beneficio en el diseño e implementación de alguna actividad o procedimiento de control, estableciendo como criterios de factibilidad y conveniencia.	4	4	4	4	4	4	
	Procedimientos de autorización y aprobación	Se realiza periódicamente inventario de los archivos generados por los procesos de licitación en la oficina de Abastecimiento para detectar sustracción o robos a los que se encuentran expuestos estos activos. Se verifica los procesos, actividades o tareas significativas antes y después de realizarse, asimismo deben ser registrados y clasificados para su revisión posterior.	4	4	4	4	4	4	
	Segregación de funciones								
	Evaluación costo-beneficio								
Actividades de control gerencial	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos								
	Verificaciones y conciliaciones								

Evaluación de desempeño	Considera que se debe evaluar el desempeño y la gestión en la oficina de Abastecimiento, para obtener resultados y permita implementar una serie de medidas correctivas.	4	4	4	4	4
Rendición de cuentas	La oficina de Abastecimiento cuenta con procedimientos claros y definidos para establecer las rendiciones de cuenta bajo la modalidad de encargo interno. Se ha realizado control en las rendiciones de cuenta de este periodo y se han obtenido resultados deseados.	4	4	4	4	4
Documentos de procesos, actividades y tareas	Usted conoce que el personal de la oficina de Abastecimiento tiene conocimiento de los procedimientos que realiza, las funciones o actividades que están a cargo de ellos.	4	4	4	4	4
Revisión de procesos, actividades y tareas	La oficina de Abastecimiento promueve la modernización de sus procesos y del sistema informático para obtener eficiencia, eficacia y adaptabilidad, considerando las buenas prácticas tales como: eliminación de trabas burocráticas, duplicidad de actividades, eficiencia en la utilización de equipos y sistematización.	4	4	4	4	4
Controles para las TIC.	Se realiza la revisión de los procesos de registro del gasto de compromiso en bienes y servicios.	4	4	4	4	4
Funciones y características de la información	Cuenta con tecnología de información acorde con los requerimientos de los procesos que desarrollan en la oficina de Abastecimiento. Existe restricciones para el acceso a las tecnologías de información utilizadas en la oficina de Abastecimiento, así como al respaldo de la información (backup). Proporcionan información relacionada al nivel gerencial el cual es previamente seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.	4	4	4	4	4
Información y responsabilidad	La oficina de Abastecimiento proporciona a la alta Dirección bajo responsabilidad información relacionada al pago de los gastos de compromiso por toda fuente de financiamiento al cierre del año fiscal, debidamente formalizado y procesado en el SIAF SP al 31 de marzo del año fiscal siguiente.	4	4	4	4	4
Calidad y suficiencia de la información	Considera que la información que brinda a la Unidad de Administración Financiera es confiable y oportuna. En la oficina de Abastecimiento se han establecido políticas que asegure la calidad en la información.	4	4	4	4	4
Sistemas de información	La oficina de Abastecimiento cuenta con un sistema de información que brinda a tiempo real y de manera confiable.	4	4	4	4	4

Flexibilidad al cambio	Considera que el personal de su área tiene predisposición al cambio en temas tecnológicos y demanda de usuarios.	4	4	4	4	4
Archivo institucional	La oficina de Abastecimiento genera archivos documentarios y digitales los cuales son trasladados al archivo central para su mantenimiento y conservación. En la oficina de Abastecimiento se archivan los documentos de manera ordenada, foliada y protegida. Considera que existe buena comunicación con el personal que está a cargo de diferentes procesos propios del desarrollo de las actividades en la oficina de Abastecimiento.	4	4	4	4	4
Comunicación interna	La oficina de Abastecimiento brinda información confiable y oportuna a la Gerencia en relación al manejo de los fondos públicos, al desempeño, desarrollo, riesgos y principales iniciativas.	4	4	4	4	4
Comunicación externa	Se cuenta con políticas y procedimientos que aseguran la efectividad y adecuada atención de los requerimientos externos de información, por ejemplo, del Ministerio de Economía y Finanzas y la Municipalidad Distrital de Independencia.	4	4	4	4	4
Canales de comunicación.	Considera que la oficina de Abastecimiento utiliza diferentes canales de comunicación para interrelacionarse y obtener información necesaria y confiable.	4	4	4	4	4
Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo	En la oficina de Abastecimiento realizan el monitoreo del cumplimiento de las normas técnicas de control respecto al área y al control previo inherente al cargo. Se cuenta con un registro de las deficiencias y debilidades que se encontraron en el monitoreo de los procesos que se desarrollan en la oficina de Abastecimiento.	4	4	4	4	4
Supervisión	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.	4	4	4	4	4
Normas básicas para los compromisos de mejoramiento	Existe predisposición de la alta Dirección y del personal de la oficina de Abastecimiento para implementar procedimientos y recomendaciones emitidas por OCI para el mejoramiento continuo de los procedimientos desarrollados. Considera que es necesario efectuar autoevaluaciones periódicamente que le permita proponer planes de mejora a ser ejecutados posteriormente.	4	4	4	4	4
La Ejecución Presupuestaria de los Ingresos	Verificación de la ejecución de ingresos y egresos guarden relación con los calendarios de compromisos mensuales autorizados.	4	4	4	4	4

Ejecución Presupuestaria de los Egresos	Verificación de la oficina de Presupuesto acerca del cumplimiento de metas respecto a la ejecución presupuestaria.	Conoce usted si la oficina de Presupuesto verifica el cumplimiento de metas respecto a la ejecución presupuestaria.	4	4	4	4
	Cumplimiento de metas presupuestarias respecto al logro de los objetivos institucionales.	Se ha determinado el grado cumplimiento de metas presupuestarias respecto al logro de los objetivos institucionales.	4	4	4	4
	Identificación de las principales deficiencias.	Se identifican las principales deficiencias para así poder adecuar un sistema de control interno.	4	4	4	4
	Implementación de las Normas Técnicas de Control Interno dentro del área de Abastecimientos.	Se ha cumplido con implementar las Normas Técnicas de Control Interno dentro del área de Abastecimientos.	4	4	4	4
Ejecución Presupuestaria de las Metas	Nivel de ejecución presupuestal en el área de abastecimiento.	Considera en un nivel adecuado la ejecución presupuestal en el área de abastecimiento.	4	4	4	4

**ASPECTOS GENERALES**

ASPECTOS		SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario		<input checked="" type="checkbox"/>		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación		<input checked="" type="checkbox"/>		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial		<input checked="" type="checkbox"/>		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir		<input checked="" type="checkbox"/>		
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada			<input checked="" type="checkbox"/>	
VALIDEZ				
APLICABLE		<input checked="" type="checkbox"/>		NO APLICABLE
				NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES				
Validado por:		Mg. Deysi Gladys Broncano Díaz		Fecha: 12/09/2021
Firma:		Teléfono:		Email:
 Mg. Broncano Díaz Deysi Gladys DNI 40714125 Reg. CLAD 06197		955 657 485		<a href="mailto:deysibd01@yahoo.es">deysibd01@yahoo.es</a>



UNIVERSIDAD SAN PEDRO  
VICERECTORADO ACADÉMICO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE ADMINISTRACIÓN

**PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS**

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario que hace parte de la investigación titulada: Control Interno en el Área de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Independencia, 2020, La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de las Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EXPERTO: Mg. Anddy David Gonzalez Lucero

FORMACIÓN ACADÉMICA: Administración

AREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Planificación, Gestión pública y privada.

TIEMPO: 14 años

CARGO ACTUAL: Docente

**Objetivo de la investigación:**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante.

**MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS**

**TÍTULO DE LA TESIS:**

Control Interno en el Área de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Independencia, 2020

Dimensiones	Indicadores	Items	Suficiencia	Coherencia	Relevancia	Claridad	OBSERVACIONES
							(Si debe modificarse un ítem por favor indique)
Ambiente de control	Filosofía de la Dirección	Considera que en todas las áreas se aplica los controles establecidos por el Área de Control Interno.	4	4	4	4	
		Considera Ud. que en la Municipalidad Distrital de Independencia, los funcionarios cuentan con una filosofía que valora las conductas y actitudes correctas, honestas y transparentes	4	4	4	4	
		Considera Ud. que en la Municipalidad Distrital de Independencia los funcionarios demuestran en su desempeño laboral, integridad y valores éticos.	4	4	4	4	
	Integridad y los valores éticos	El personal de la oficina de Abastecimiento controla las actividades y acciones del Sistema de Abastecimiento de la entidad, para la atención de los requerimientos de fondos, en cumplimiento con los dispositivos legales y normas vigentes.	4	4	4	4	
		El personal de la oficina de Abastecimiento tiene conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos	4	4	4	4	
	Administración estratégica	La entidad cuenta con el MCF que refleja todas las actividades que se realizan en la oficina de Abastecimiento y están debidamente delimitadas.	4	4	4	4	
	Estructura organizacional	El personal de la oficina de Abastecimiento ha recibido capacitaciones en relación a la normatividad vigente, a procedimientos y actividades que deben desarrollarse dentro del marco del control interno.	4	4	4	4	
	Administración de los recursos humanos	La oficina de Abastecimiento cuenta con la cantidad de personal necesaria y suficiente para desarrollar las actividades asignadas y especializadas.	4	4	4	4	
	Competencia profesional	La oficina de Abastecimiento cuenta con personal idóneo para desarrollar las actividades y tareas dentro del marco del Sistema Nacional de Abastecimiento y del manual de procedimientos de la entidad.	4	4	4	4	

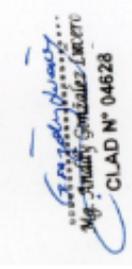
		Se puede asegurar que el personal de la oficina de Abastecimiento brinda atención de calidad a los usuarios internos y externos.	4	4	4	4	4
	Asignación de autoridad y responsabilidades	La autoridad y responsabilidad del personal de la oficina de Abastecimiento están claramente establecidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos. El personal de la oficina de Abastecimiento conoce sus funciones y responsabilidades actuando de acuerdo al nivel jerárquico que le corresponde.	4	4	4	4	4
	Órganos de Control Institucional.	OCI ha evaluado el cumplimiento de las normas técnicas de control en lo que compete al Área de Abastecimiento. OCI ha encontrado hallazgos y ha emitido recomendaciones para mejorar el control interno en los procesos desarrollados en la oficina de Abastecimiento.	4	4	4	4	4
	Planeamiento de la gestión de riesgos	Se ha propuesto la elaboración e implementación de lineamientos y políticas para la Gestión de Riesgos en la oficina de Abastecimiento.	4	4	4	4	4
Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos	En la oficina de abastecimiento están identificados los riesgos significativos por cada proceso y que afectan el desarrollo de las actividades.	4	4	4	4	4
	Valoración de los riesgos	Se ha calificado y cuantificado las consecuencias que pueden ocasionar a la organización la materialización de los riesgos.	4	4	4	4	4
	Respuesta al riesgo.	Considera que los lineamientos y políticas que efectúa seguimiento periódico a los controles respecto a los riesgos están claramente definidos y son implementados en la oficina de Abastecimiento.	4	4	4	4	4
	Procedimientos de autorización y aprobación	La oficina de Abastecimiento cuenta con el documento de gestión en el cual se define con claridad las líneas de autoridad, niveles de mando y responsabilidad funcional.	4	4	4	4	4
Actividades de control gerencial	Segregación de funciones	En la oficina de Abastecimiento la asignación de funciones ha sido debidamente distribuido al personal integrante en un proceso de tal manera que se evite el riesgo de corrupción.	4	4	4	4	4
	Evaluación costo-beneficio	Usted conoce si se realiza una evaluación de costo – beneficio en el diseño e implementación de alguna actividad o procedimiento de control, estableciendo como criterios de factibilidad y conveniencia.	4	4	4	4	4
	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	Se realiza periódicamente inventario de los archivos generados por los procesos de licitación en la oficina de Abastecimiento para detectar sustracción o robos a los que se encuentran expuestos estos activos.	4	4	4	4	4

Verificaciones y conciliaciones	Se verifica los procesos, actividades o tareas significativas antes y después de realizarse, asimismo deben ser registrados y clasificados para su revisión posterior.	4	4	4	4	4
Evaluación de desempeño	Considera que se debe evaluar el desempeño y la gestión en la oficina de Abastecimiento, para obtener resultados y permita implementar una serie de medidas correctivas.	4	4	4	4	4
Rendición de cuentas	La oficina de Abastecimiento cuenta con procedimientos claros y definidos para establecer las rendiciones de cuenta bajo la modalidad de encargo interno.	4	4	4	4	4
	Se ha realizado control en las rendiciones de cuenta de este periodo y se han obtenido resultados deseados.	4	4	4	4	4
Documentos de procesos, actividades y tareas	Usted conoce que el personal de la oficina de Abastecimiento tiene conocimiento de los procedimientos que realiza, las funciones o actividades que están a cargo de ellos.	4	4	4	4	4
Revisión de procesos, actividades y tareas	La oficina de Abastecimiento promueve la modernización de sus procesos y del sistema informático para obtener eficiencia, eficacia y adaptabilidad, considerando las buenas prácticas tales como: eliminación de trabas burocráticas, duplicidad de actividades, eficiencia en la utilización de equipos y sistematización.	4	4	4	4	4
	Se realiza la revisión de los procesos de registro del gasto de compromiso en bienes y servicios.	4	4	4	4	4
Controles para las TIC.	Cuenta con tecnología de información acorde con los requerimientos de los procesos que desarrollan en la oficina de Abastecimiento.	4	4	4	4	4
	Existe restricciones para el acceso a las tecnologías de información utilizadas en la oficina de Abastecimiento, así como al respaldo de la información (backup).	4	4	4	4	4
Funciones y características de la información	Proporcionan información relacionada al nivel gerencial el cual es previamente seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.	4	4	4	4	4
Información y comunicación	La oficina de Abastecimiento proporciona a la alta Dirección bajo responsabilidad información relacionada al pago de los gastos de compromiso por toda fuente de financiamiento al cierre del año fiscal, debidamente formalizado y procesado en el SIAF SP al 31 de marzo del año fiscal siguiente.	4	4	4	4	4
Calidad y suficiencia de la información	Considera que la información que brinda a la Unidad de Administración Financiera es confiable y oportuna.	4	4	4	4	4
	En la oficina de Abastecimiento se han establecido políticas que asegure la calidad en la información.	4	4	4	4	4

Sistemas de información	La oficina de Abastecimiento cuenta con un sistema de información que brinda a tiempo real y de manera confiable.	4	4	4	4	4	
Flexibilidad al cambio	Considera que el personal de su área tiene predisposición al cambio en temas tecnológicos y demanda de usuarios.	4	4	4	4	4	
Archivo institucional	La oficina de Abastecimiento genera archivos documentarios y digitales los cuales son trasladados al archivo central para su mantenimiento y conservación. En la oficina de Abastecimiento se archivan los documentos de manera ordenada, foliada y protegida.	4	4	4	4	4	
Comunicación interna	Considera que existe buena comunicación con el personal que está a cargo de diferentes procesos propios del desarrollo de las actividades en la oficina de Abastecimiento. La oficina de Abastecimiento brinda información confiable y oportuna a la Gerencia en relación al manejo de los fondos públicos, al desempeño, desarrollo, riesgos y principales iniciativas.	4	4	4	4	4	
Comunicación externa	Se cuenta con políticas y procedimientos que aseguran la efectividad y adecuada atención de los requerimientos externos de información, por ejemplo, del Ministerio de Economía y Finanzas y la Municipalidad Distrital de Independencia.	4	4	4	4	4	
Canales de comunicación.	Considera que la oficina de Abastecimiento utiliza diferentes canales de comunicación para interrelacionarse y obtener información necesaria y confiable.	4	4	4	4	4	
Supervisión	Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo	En la oficina de Abastecimiento realizan el monitoreo del cumplimiento de las normas técnicas de control respecto al área y al control previo inherente al cargo. Se cuenta con un registro de las deficiencias y debilidades que se encontraron en el monitoreo de los procesos que se desarrollan en la oficina de Abastecimiento. Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.	4	4	4	4	4
	Normas básicas para el seguimiento de resultados	Existe predisposición de la alta Dirección y del personal de la oficina de Abastecimiento para implementar procedimientos y recomendaciones emitidas por OCI para el mejoramiento continuo de los procedimientos desarrollados.	4	4	4	4	4
	Normas básicas para los compromisos de mejoramiento	Considera que es necesario efectuar autoevaluaciones periódicamente que le permita proponer planes de mejora a ser ejecutados posteriormente.	4	4	4	4	4

	Verificación de la ejecución de ingresos y egresos guarden relación con los calendarios de compromisos mensuales autorizados.	La Oficina de Presupuesto verifica que la ejecución de ingresos y egresos guarden relación con los calendarios de compromisos mensuales autorizados.	4	4	4	4	4
La Ejecución Presupuestaria de los Ingresos	Verificación de la oficina de Presupuesto acerca del cumplimiento de metas respecto a la ejecución presupuestaria.	Conoce usted si la oficina de Presupuesto verifica el cumplimiento de metas respecto a la ejecución presupuestaria.	4	4	4	4	4
	Cumplimiento de metas presupuestarias respecto al logro de los objetivos institucionales.	Se ha determinado el grado cumplimiento de metas presupuestarias respecto al logro de los objetivos institucionales.	4	4	4	4	4
Ejecución Presupuestaria de los Egresos	Identificación de las principales deficiencias.	Se identifican las principales deficiencias para así poder adecuar un sistema de control interno.	4	4	4	4	4
	Implementación de las Normas Técnicas de Control Interno dentro del área de Abastecimientos.	Se ha cumplido con implementar las Normas Técnicas de Control Interno dentro del área de Abastecimientos.	4	4	4	4	4
Ejecución Presupuestaria de las Metas	Nivel de ejecución presupuestal en el área de abastecimiento.	Considera en un nivel adecuado la ejecución presupuestal en el área de abastecimiento.	4	4	4	4	4

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI NO		OBSERVACIONES
	SI	NO	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación	X		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial	X		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir	X		
Hay alguna dimensión que hace parte del constructor y no fue evaluada		X	
<b>VALIDEZ</b>			
APLICABLE	SI(X)	NO APLICABLE	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI NO
Validado por: Mg. Anddy David Gonzalez Lucero			Fecha: 12/09/2021
Firma:	 CLAD N° 04628		Teléfono: 943123867 Email: glad_10@hotmail.com



**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**VICERECTORADO ACADÉMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE ADMINISTRACIÓN**

**PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS**

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario que hace parte de la investigación titulada: Control Interno en el Área de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Independencia, 2020, La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de las Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

**NOMBRES Y APELLIDOS DEL EXPERTO:** YURI ROGER OSORIO ESPINOZA

**FORMACIÓN ACADÉMICA:** LIC. EN ADMINISTRACIÓN / LIC. EN CONTABILIDAD

**ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL:** Gestión pública / Gestión privada

**TIEMPO:** ...14 años      **CARGO ACTUAL:** Funcionario Público

**INSTITUCIÓN:** UGEL RECUAY

**Objetivo de la investigación:**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>INDICADOR</b>
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante.

**MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS**

**TÍTULO DE LA TESIS:** Control Interno en el Área de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Independencia, 2020

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Suficiencia	Coherencia	Relevancia	Claridad	OBSERVACIONES
							(Si debe modificarse un ítem por favor indique)
Ambiente de control	Filosofía de la Dirección	Considera que en todas las áreas se aplica los controles establecidos por el Área de Control Interno.	4	4	4	4	
		Considera Ud. que en la Municipalidad Distrital de Independencia, los funcionarios cuentan con una filosofía que valora las conductas y actitudes correctas, honestas y transparentes					
	Integridad y los valores éticos	Considera Ud. que en la Municipalidad Distrital de Independencia los funcionarios demuestran en su desempeño laboral, integridad y valores éticos.					
		El personal de la oficina de Abastecimiento controla las actividades y acciones del Sistema de Abastecimiento de la entidad, para la atención de los requerimientos de fondos, en cumplimiento con los dispositivos legales y normas vigentes.	4	4	4	4	
	Administración estratégica	El personal de la oficina de Abastecimiento tiene conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos	4	4	4	4	
	Estructura organizacional	La entidad cuenta con el MOF que refleja todas las actividades que se realizan en la oficina de Abastecimiento y están debidamente delimitadas.	4	4	4	4	
Administración de los recursos humanos	El personal de la oficina de Abastecimiento ha recibido capacitaciones en relación a la normatividad vigente, a procedimientos y actividades que deben desarrollarse dentro del marco del control interno.	4	4	4	4		
Competencia profesional		La oficina de Abastecimiento cuenta con la cantidad de personal necesaria y suficiente para desarrollar las actividades asignadas y especializadas.					
		La oficina de Abastecimiento cuenta con personal idóneo para desarrollar las actividades y tareas dentro del marco del Sistema Nacional de Abastecimiento y del manual de procedimientos de la entidad.	4	4	4	4	
		Se puede asegurar que el personal de la oficina de Abastecimiento brinda atención de calidad a los usuarios internos y externos.					

Asignación de autoridad y responsabilidades	<p>La autoridad y responsabilidad del personal de la oficina de Abastecimiento están claramente establecidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.</p> <p>El personal de la oficina de Abastecimiento conoce sus funciones y responsabilidades actuando de acuerdo al nivel jerárquico que le corresponde.</p> <p>OCI ha evaluado el cumplimiento de las normas técnicas de control en lo que compete al Área de Abastecimiento.</p>	4	4	4	4	4
Órganos de Control Institucional.	<p>OCI ha encontrado hallazgos y ha emitido recomendaciones para mejorar el control interno en los procesos desarrollados en la oficina de Abastecimiento.</p> <p>Se ha propuesto la elaboración e implementación de lineamientos y políticas para la Gestión de Riesgos en la oficina de Abastecimiento.</p>	4	4	4	4	4
Planeamiento de la gestión de riesgos	<p>En la oficina de abastecimiento están identificados los riesgos significativos por cada proceso y que afectan el desarrollo de las actividades.</p> <p>Se ha calificado y cuantificado las consecuencias que pueden ocasionar a la organización la materialización de los riesgos.</p>	4	4	4	4	4
Identificación de los riesgos	<p>Considera que los lineamientos y políticas que efectúa seguimiento periódico a los controles respecto a los riesgos están claramente definidos y son implementados en la oficina de Abastecimiento.</p>	4	4	4	4	4
Valoración de los riesgos	<p>La oficina de Abastecimiento cuenta con el documento de gestión en el cual se define con claridad las líneas de autoridad, niveles de mando y responsabilidad funcional.</p>	4	4	4	4	4
Respuesta al riesgo.	<p>En la oficina de Abastecimiento la asignación de funciones ha sido debidamente distribuido al personal integrante en un proceso de tal manera que se evite el riesgo de corrupción.</p>	4	4	4	4	4
Procedimientos de autorización y aprobación	<p>Usud conoce si se realiza una evaluación de costo – beneficio en el diseño e implementación de alguna actividad o procedimiento de control, estableciendo como criterios de factibilidad y conveniencia.</p>	4	4	4	4	4
Segregación de funciones	<p>Se realiza periódicamente inventario de los archivos generados por los procesos de licitación en la oficina de Abastecimiento para detectar sustracción o robos a los que se encuentran expuestos estos activos.</p>	4	4	4	4	4
Evaluación costo-beneficio	<p>Se verifica los procesos, actividades o tareas significativas antes y después de realizarse, asimismo deben ser registrados y clasificados para su revisión posterior.</p>	4	4	4	4	4
Controles sobre el acceso a los recursos o archivos						
Verificaciones y conciliaciones						

Evaluación de desempeño	Considera que se debe evaluar el desempeño y la gestión en la oficina de Abastecimiento, para obtener resultados y permita implementar una serie de medidas correctivas.	4	4	4	4	4
Rendición de cuentas	La oficina de Abastecimiento cuenta con procedimientos claros y definidos para establecer las rendiciones de cuenta bajo la modalidad de encargo interno. Se ha realizado control en las rendiciones de cuenta de este periodo y se han obtenido resultados deseados.	4	4	4	4	4
Documentos de procesos, actividades y tareas	Usted conoce que el personal de la oficina de Abastecimiento tiene conocimiento de los procedimientos que realiza, las funciones o actividades que están a cargo de ellos.	4	4	4	4	4
Revisión de procesos, actividades y tareas	La oficina de Abastecimiento promueve la modernización de sus procesos y del sistema informático para obtener eficiencia, eficacia y adaptabilidad, considerando las buenas prácticas tales como: eliminación de trabas burocráticas, duplicidad de actividades, eficiencia en la utilización de equipos y sistematización.	4	4	4	4	4
Controles para las TIC.	Se realiza la revisión de los procesos de registro del gasto de compromiso en bienes y servicios. Cuenta con tecnología de información acorde con los requerimientos de los procesos que desarrollan en la oficina de Abastecimiento.					
Funciones y características de la información	Existe restricciones para el acceso a las tecnologías de información utilizadas en la oficina de Abastecimiento, así como al respaldo de la información (backup). Proporcionan información relacionada al nivel gerencial el cual es previamente seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.	4	4	4	4	4
Información y responsabilidad	La oficina de Abastecimiento proporciona a la alta Dirección bajo responsabilidad información relacionada al pago de los gastos de compromiso por toda fuente de financiamiento al cierre del año fiscal, debidamente formalizado y procesado en el SIAF SP al 31 de marzo del año fiscal siguiente.	4	4	4	4	4
Calidad y suficiencia de la información	Considera que la información que brinda a la Unidad de Administración Financiera es confiable y oportuna. En la oficina de Abastecimiento se han establecido políticas que asegure la calidad en la información.	4	4	4	4	4
Sistemas de información	La oficina de Abastecimiento cuenta con un sistema de información que brinda a tiempo real y de manera confiable.	4	4	4	4	4

Flexibilidad al cambio	Considera que el personal de su área tiene predisposición al cambio en temas tecnológicos y demanda de usuarios.	4	4	4	4	4
Archivo institucional	La oficina de Abastecimiento genera archivos documentarios y digitales los cuales son trasladados al archivo central para su mantenimiento y conservación. En la oficina de Abastecimiento se archivan los documentos de manera ordenada, foliada y protegida. Considera que existe buena comunicación con el personal que está a cargo de diferentes procesos propios del desarrollo de las actividades en la oficina de Abastecimiento.	4	4	4	4	4
Comunicación interna	La oficina de Abastecimiento brinda información confiable y oportuna a la Gerencia en relación al manejo de los fondos públicos, al desempeño, desarrollo, riesgos y principales iniciativas.					
Comunicación externa	Se cuenta con políticas y procedimientos que aseguran la efectividad y adecuada atención de los requerimientos externos de información, por ejemplo, del Ministerio de Economía y Finanzas y la Municipalidad Distrital de Independencia.	4	4	4	4	4
Canales de comunicación.	Considera que la oficina de Abastecimiento utiliza diferentes canales de comunicación para interrelacionarse y obtener información necesaria y confiable.	4	4	4	4	4
Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo	En la oficina de Abastecimiento realizan el monitoreo del cumplimiento de las normas técnicas de control respecto al área y al control previo inherente al cargo. Se cuenta con un registro de las deficiencias y debilidades que se encontraron en el monitoreo de los procesos que se desarrollan en la oficina de Abastecimiento.	4	4	4	4	4
Supervisión	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI. Existe predisposición de la alta Dirección y del personal de la oficina de Abastecimiento para implementar procedimientos y recomendaciones emitidas por OCI para el mejoramiento continuo de los procedimientos desarrollados. Considera que es necesario efectuar autoevaluaciones periódicamente que le permita proponer planes de mejora a ser ejecutados posteriormente.	4	4	4	4	4
La Ejecución Presupuestaria de los Ingresos	Verificación de la ejecución de ingresos y egresos guarden relación con los calendarios de compromisos mensuales autorizados.	4	4	4	4	4

	Verificación de la oficina de Presupuesto acerca del cumplimiento de metas respecto a la ejecución presupuestaria.	Conoce usted si la oficina de Presupuesto verifica el cumplimiento de metas respecto a la ejecución presupuestaria.	4	4	4	4	4
	Cumplimiento de metas presupuestarias respecto al logro de los objetivos institucionales.	Se ha determinado el grado cumplimiento de metas presupuestarias respecto al logro de los objetivos institucionales.	4	4	4	4	4
Ejecución Presupuestaria de los Egresos	Identificación de las principales deficiencias.	Se identifican las principales deficiencias para así poder adecuar un sistema de control interno.	4	4	4	4	4
	Implementación de las Normas Técnicas de Control Interno dentro del área de Abastecimientos.	Se ha cumplido con implementar las Normas Técnicas de Control Interno dentro del área de Abastecimientos.	4	4	4	4	4
Ejecución Presupuestaria de las Metas	Nivel de ejecución presupuestal en el área de abastecimiento.	Considera en un nivel adecuado la ejecución presupuestal en el área de abastecimiento.	4	4	4	4	4

**ASPECTOS GENERALES**

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación	X		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial	X		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir	X		
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada		X	
<b>VALIDEZ</b>			
APLICABLE	<b>SI</b>		NO APLICABLE
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			
Validado por: Mg. Yuri Roger Osorio Espinoza		Fecha: 10 de noviembre de 2019	
Firma:	 	Teléfono: 943655100	Email: Yoer_1402@hotmail.com

