

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



Control interno y presupuesto público en la Municipalidad Distrital de
Pueblo Libre, Periodo 2018

Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública

Autora:

Rondan Acuña, Rosana Sara

Asesor (a) – código ORCID

Medrano Acuña Walter

0000-0003-3530-2650

Huaraz – Perú

2020

Palabras clave

Tema	Gestión del capital de trabajo y rentabilidad
Especialidad	Contabilidad

Keywords

Theme	Management of working capital and profitability
Specialty	Accounting

Área : Ciencias Sociales
Sub Área : Economía y Negocios
Line de investigación : Contabilidad

Título

Control interno y presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre,
2018

Title

Internal control and public budget in the District Municipality of Pueblo Libre, 2018

Resumen

El estudio “control interno y presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, periodo 2018”, tuvo como propósito establecer la incidencia de los controles internos en el presupuesto público de la Municipalidad, el estudio fue del tipo descriptivo, así como aplicado, de diseño de carácter no experimental y de tipo transversal; en ese contexto, se emplearon los métodos de las encuestas y de investigación de expedientes, mientras que los instrumentos serán las herramientas de interrogación y la ficha del estudio fundamentado, el universo fue de 35 encuestados de la entidad y la muestra de 29 trabajadores, así como los documentos relativos al presupuesto institucional de la municipalidad; los resultados comprueban que los controles internos sí influye en el presupuesto público; sin embargo, las normas básicas del sistema de control interno de la cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión no se encuentran debidamente implementados, toda vez que se ha evidenciado que la entidad no crea y ni maneja datos importantes para ayudar la marcha de los controles internos, no evalúa ni informa las desviaciones de los controles internos oportunamente a las instancias responsables de iniciar las medidas correctoras, no financia la petición integral de consumo en función a la asignación del presupuesto total, y no mide las consecuencias derivadas ni estudia las diferenciaciones acústicas y financieras advertida, ni los compara con el presupuesto institucional aprobado.

Abstract

The purpose of the study "internal control and public budget in the District Municipality of Pueblo Libre, 2018" was to establish the incidence of internal controls in the public budget of the Municipality, the study was of the descriptive, applied, non-experimental and cross; The survey and documentary analysis technique was used, as well as the interrogation instruments and the form of the substantiated study, the universe was 35 respondents from the entity and the sample of 29 workers, as well as the documents related to the institutional budget of the municipality ; The results of the investigation prove that internal control does influence the public budget; However, the basic standards of the internal control system of the organizational culture, risk management and supervision are not properly implemented, since it has been evidenced that the entity does not generate and or use relevant and quality information to support the operation of internal control, does not evaluate or report the weaknesses of internal control in a timely manner to the interested parties to implement corrective measures, does not finance the comprehensive demand for consumption based on the allocation of the total budget, and does not measure the consequences derived or study the acoustic and financial differentiations noted, nor does it compare them with the approved institutional budget.

Índice

	PG.
Palabras clave	i
Título	ii
Resumen	iii
Abstract	iv
Índice	v
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	1
1.1. Antecedentes y Fundamentación Científica	1
1.2. Justificación de la Investigación	6
1.3. Problema	7
1.4. Conceptualización y operacionalización de variables	8
1.5. Hipótesis	26
1.6. Objetivos	26
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	28
2.1. Tipo y diseño de investigación	28
2.2. Técnicas e Instrumentos de Investigación	31
2.3. Procesamiento y Análisis de la Información	31
CAPÍTULO III: RESULTADOS	33
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN	47
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	51
CAPÍTULO VI: AGRADECIMIENTO	55
CAPÍTULO VII: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	56
CAPÍTULO VIII: ANEXOS Y APÉNDICES	58

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

Antecedentes

El problema más frecuente en las entidades públicas es que no han implementado adecuadamente los sistemas de control interno a nivel de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión; toda vez que carecen de normas básicas de control interno que les permita optimizar la gestión de sus respectivos presupuestos institucionales. La definición específica y cómo se ha estudiado el problema señalado; se analizaron los siguientes antecedentes:

Coz, P. y Pérez, J. (2017), en su tesis titulado “control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país”, concluyó que las operaciones se deben de integrar a fin de garantizar el ahorro tiempo así como el trabajo a despegarse; explican también que la efectividad en la administración de los fondos de la empresa aumenta por medio del seguimiento la supervisión del cumplimiento de los procedimientos de control interno y de las actividades que realiza el personal de la organización para mejores decisiones.

Victorio, (2018), en su tesis denominada “aplicación del control interno en la ejecución de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018”, concluye que el control interno influye significativamente en los gastos presupuestales de la entidad, ya que el valor de la relación arroja un resultado favorable de 0.661, que señala que hay relación proporcional entre la variable independiente y dependiente. Respecto al ambiente de control, y su incidencia positiva en la ejecución de gastos presupuestales, la investigación permite concluir, que en la municipalidad, solo el 60% de los trabajadores, conoce la Ley N° 28715, y que según la imagen N° 02 y 03 permite inferir; que aún existe un 20% de trabajadores que no tienen

conocimiento de la existencia de un MOF y ROF, debidamente actualizado, lo que lleva al 25% de los trabajadores, a no actuar con responsabilidad y de acuerdo a sus funciones. Con relación a las actividades de los controles internos, y su impacto importante en la realización de egresos presupuestales de la entidad, la investigación permitió concluir que el 65% de los trabajadores manifiestan que las áreas, algunas veces; realizan inspecciones sobre los procesos relacionados con las acciones y tareas propias de la entidad.

Zapata (2017), en su tesis denominada “el control interno y la administración del área de presupuesto en la ejecutora 027 - Red de salud Villa El Salvador, Lurín, Pachacamac, Pucusana – DRS VES LPP - 2014”, concluye que se ha demostrado que hay vinculación entre la variable confianza y la gestión del sistema de presupuesto de la organización; así mismo, explica que se ha determinado que hay analogía importante entre las variables “riesgos” y la gestión del sistema de presupuesto de la Red.

Díaz, T. y Vega, L. (2017), en su investigación titulada “control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017”, concluye que los sistemas de control interno son considerados como instrumentos que conllevan a luchar contra actos impuros en la administración estatal; así mismo, sostiene que el sistema control influye de manera importante en la ejecución del sistema de presupuesto de la municipalidad, toda vez que hace que la organización logre sus metas y objetivos institucionales, lo que garantizará que los pocos caudales que recauda la municipalidad se inviertan eficientemente (beneficios para la población), lo que evitará que la entidad incurra en desviaciones respecto al manejo de su presupuesto, en ese contexto, sostiene que la situación de las normas básicas de control del componente entorno de control, no se implementaron de manera adecuada en la municipalidad, toda vez que no se consideró la posibilidad de pago durante la ejecución de presupuesto institucional según el marco normativo emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas, ya que no

existieron de razonamientos para que los directivos tomen las mejores decisiones, así mismo, no cuenta con planes operativos, tácticos, ni estratégicos para garantizar el logro de sus metas.

Paera Condo (2018), en su investigación “el control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013”, concluye que falta de adiestramiento de los servidores evidencia la escasa prioridad que tiene la administración respecto a la implementación del sistema de control interno de la entidad; así mismo, se demostró que el presupuesto de gastos alcanzó alto rendimiento de eficacia; así mismo, dice que se ha demostrado la causa de las limitaciones en la implementación de los controles, y todo porque los servidores no están a la altura de las circunstancias y no se preocupan por controles eficientes.

Centeno, D. y Paucar, E. (2015), en su investigación denominada “control interno y su incidencia en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos de los gobiernos locales de la provincia de Huancavelica”, concluye que las fases de los controles internos permiten la certificación de los gastos, lo que implica, que los controles previos, concurrentes y posteriores llevados a cabo durante el período de evaluación, se han llevado a cabo de manera eficiente; habiendo evidenciado de manera inactiva sí el sistema ha respetado los criterios establecidos por la legislación presupuestal; lo que significa que los sistemas de control interno inciden fluyen en la eficiencia de la ejecución del presupuesto de gastos, lo que significa, que los controles internos son empleados como instrumentos de supervisión para identificar las desviaciones de los sistemas administrativos de la entidad.

Pujaico (2018), en su investigación denominada “propuesta de lineamientos de control interno para mejorar la ejecución presupuestal, en la Unidad de Referencias y Contrarreferencias del Hospital II, Ayacucho, 2018”, concluye que hay un excesivo gasto no ejecutado, cognición por la cual se ha

implementado nuevos procesos se ha propuesto códigos de presupuesto para el control de los objetivos de cada unidad; en ese sentido, explica también que, el proceso de asignación de pagos es deficiente respecto al cumplimiento de los objetivos institucionales, así como en la ejecución presupuestal.

Piundo (2018), en su investigación titulada “control presupuestario y programación de ejecución de obras por administración directa del Gobierno Regional de Huánuco – 2018”, concluye que mediante las encuestas hechas en el área de contabilidad del Gobierno Regional de Huánuco, se puede concluir que actualmente los hechos económicos se encuentran con algunas irregularidades que no deberían tener, ya que cuentan con errores que no se acogen a las normas presupuestales y administrativas, por el motivo que los servidores públicos carecen de capacitaciones profesionales en el tema de control presupuestario por parte de la Entidad que es una herramienta fundamental para ejecutar el gasto público; así mismo, señala que el control presupuestario y la programación de obras se relacionan de manera importante, resultado que se encuentra sustentado con los resultados en el sentido que el sesenta y cinco por ciento manifestó que la variable dependiente se relaciona adecuadamente con el control presupuestario efectuado por los funcionarios de la unidad de contabilidad con el fin llevar a cabo el gasto público con estricta sujeción al marco legal presupuestal.

Para Emeterio (2018), en su tesis denominada “el control interno en el área de presupuesto de la municipalidad provincial de Carhuaz, 2017”, concluye que el 53% de los encuestados manifestaron que intervienen en la planeación integral de los procesos de control presupuestario, el sesenta por ciento dice no cumplen con las actividades de control gerencial, y el ochenta por ciento indicó que no organizan los diferentes centros de costos, el setenta y tres por ciento dijo que intervienen en el control interno previo de vez en cuando, el sesenta por ciento respondió que intervienen en el control interno simultáneo de manera razonable, el sesenta y siete por ciento intervienen en el control interno

escasamente, el cincuenta y tres por ciento participó en la elaboración de la planificación de los controles internos, el ochenta por ciento dijo que no intervienen en la ejecución del control interno, el ochenta y siete por ciento dijo que no intervienen en la evaluación del control interno, el setenta y tres por ciento dijo que emplea el ambiente de control, el ochenta por ciento respondió que aplicó las normas de información y comunicación, y el ochenta y siete por ciento dijo que no intervino en la supervisión y monitoreo de los controles internos.

Fundamentación científica

Control

Raffino (2018), explica que la dinámica de los controles generalmente implica la producción de datos con relación a los procesos y a las metas proyectadas por la entidad, lo que busca es identificar las debilidades para luego aplicar las correcciones pertinentes a efectos de corregir los deslices y propagar la eficacia; así mismo, se tiene que son dispositivos de reingeniería de los sistemas administrativos que condicionan la operatividad de los procesos de planeación.

En ese sentido, las fases de los procedimientos de control, se definen por el establecimiento de modelos, evaluar el desempeño, comparación de los desempeños, acción correctora, control anterior, control rector y control posterior.

Cruz, J. (2013), explica que el control es dinámico, promueve las potencialidades de los individuos, su carácter es de pronóstico, sirve para medir el desempeño actual y futuro de la actuación de todos los miembros de la organización, su primordial pronóstico, es la de prever y censurar errores y fraudes, y no simplemente registrarlos; así mismo, señala que el proceso de control esta dado por la implementación de modelos, medir las consecuencias,

corregir, retroalimentar e implantar un sistema de control; sus características son la oportunidad, accesibilidad y la ubicación estratégica.

De igual manera, sostiene que el control es una etapa primordial en la administración, toda vez que, si la organización no ha implementado una estructura organizacional adecuada, los directivos no podrán analizar el estado situacional de la organización, en consecuencia si no existe una forma que evidencie si la entidad está utilizando sus recursos en fusión de sus metas y objetivos, entonces es poco probable que logre sus metas y objetivos; de igual forma, explica que el control debe ser concebido como el conjunto de procedimientos a ser utilizados en la corrección de las debilidades advertidas en los controles internos, a efectos de proceder con la retroalimentación.

Control interno

(Gómez, G., 2001), sostiene que los elementos del control interno están compuestos por la planeación, organización, instrucciones, personal, permisión, técnica de información e inspección; dice también que las actividades de control se relacionan directamente con cada uno de los sistemas administrativos, razón por la cual se deben diseñar controles adecuados con la finalidad de ser considerado como una herramienta sumamente importante que conlleve a lograr los objetivos institucionales, con la finalidad de utilizar de manera eficiente, eficaz, económico los recursos, para que de esta forma puedan obtener altos niveles de productividad, así como prevenga la comisión de fraudes, errores y otras transgresiones legales en general; de igual manera, sostiene que el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo directivo, o por la administración y todo el personal que forma parte de la organización, está diseñado para generar seguridad sensata que los objetivos se lograrán de manera efectiva y eficiente, así como las operaciones, la confianza de la información financiera y el cumplimiento de todas las normativas.

La CGR (2006), explica que los controles internos permiten que las entidades cumplan las normas en el desarrollo de sus funciones, buscando siempre lograr sus metas y objetivos; garantizando la razonabilidad y el plazo de entrega de la información financiera, debe promover el ejercicio de valores o códigos de ética institucionales; así mismo, debe incentivar que los funcionarios públicos rindan cuentas de recursos públicos y actividades bajo su responsabilidad.

De los sistemas del control interno

La (CGR, 2006), lo conceptualiza como el grupo de acciones establecidas en todas las organizaciones públicas, diseñado para que los entes logren sus metas y objetivos; de igual manera, considera que los componentes están conformados por el entorno ente de los controles, el análisis de los riesgos internos y externos, las acciones control a todo nivel, las normas básicas del sistema de datos y notificación, y supervisión de las metas y objetivos, así como los compromisos de mejora continua, para tal efecto los órganos competentes y personal pertinente llevarán a cabo autoanálisis para el mejor desempeño de los controles internos y garantizar de esta manera su funcionamiento adecuado.

Así mismo, la CGR, mediante la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019), explica que el eje cultura organizacional busca la reproducción de contextos adecuados para el logro de las metas y objetivos de la entidad, para ello es necesario un medio organizacional positivo para la práctica de reglas de conducta de la administración pública; en tanto que el eje gestión de riesgos, permite determinar los elementos que pudieran perturbar negativamente el logro de las metas institucionales; el eje supervisión, está conformado por el grupo de actividades que conlleven a rendir cuenta sobre las acciones relativas a la implementación de los sistemas de control interno en cada uno de los sistemas administrativos.

Así mismo, la CGR considera que el sistema de control interno está conformado por el conjunto de elementos, métodos, técnicas, instrumentos y procedimientos implementados por la entidad para salvaguardar sus recursos financieros, económico y humanos.

Evaluación del control interno

Mirna, Jullietti y Zulma, (2008), describen que la evaluación de los controles internos es el análisis de todos los procedimientos que fueron incorporados a la estructura del control interno, así como a los sistemas de la organización para el control de las operaciones, con la finalidad de establecer si éstos coinciden con los objetivos de la entidad, para el uso y control de los recursos, así como determinar la consistencia del rol de los funcionarios en el contexto del control interno; así mismo, se dice que es el proceso de interpretar los resultados de las pruebas realizadas, la evaluación del control interno es de fundamental importancia, pues a través de ello se debe conocer si las capacidades establecidas se están efectuando a cabalidad y si se están desarrollando de manera correcta.

Así mismo, se tiene que la evaluación de los controles internos puede formalizarse por medio de métodos descriptivos, cuestionarios, diagramas de flujo, otros procesos de evaluación, así como la identificación de riesgos inherentes, riesgos de control, riesgos de detección y demás formas de evaluación de los riesgos que pueden afectar el control interno.

Presupuesto

Burbano, J. y Ortiz, A. (1999), dicen que el concepto de presupuesto no establece límites de tiempo, se elaboran por meses, años o cualquier otro lapso; sin embargo, se refirieren a un solo proyecto, así mismo, no implica que el presupuesto se establezca en términos financieros, ya que también puede ser en términos de cantidades no monetarias; por tanto, los sistemas presupuestales

completos pueden incluir, renglones como la mano de obra, materiales, tiempo y otra información que servirá para proyectar metas y objetivos.

Por otro lado, dice que el presupuesto se considera como parte del ciclo administrativo de planificar, actuar y controlar, especialmente en lo concerniente a que se considera como parte del sistema general de administración que incluye la formulación y puesta en práctica de sistemas de planeación, sistemas presupuestales y sistemas estratégicos, de tal manera que se orienten hacia el futuro, tomando como base el pasado.

Así mismo, considera que los sistemas administrativos deben estar objetivamente definidos; para ello los directivos se deben enfrentar a actividades de equilibrio, debe existir relación de equilibrio entre la planeación, el presupuesto y el plan anual de la organización.

De igual manera, se dice que el presupuesto es resultado de procesos de planificación, sea éste explícito o implícito, el presupuesto como un plan de acción dirigido al cumplimiento de las metas previstas y expresadas en valores financieros que deben prever recursos en un determinado tiempo y sujeta a condiciones previas.

Control presupuestario

Se dice que el control presupuestario viene a ser la suma de actividades orientadas a la evaluación del presupuesto de ingresos y de egresos, así mismo es definido como el conjunto de acciones conducentes a la verificación del cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad, en consecuencia, el control presupuestario ayuda a definir a lograr las metas y objetivos, en ese contexto, la peculiaridad definitoria de los controles del presupuesto, radica en que los planes se comparan con las acciones desarrolladas, para ello se debe llevar a cabo actividades de control de manera sistemática y permanente.

Así mismo, señala que el control presupuestario es el conjunto de acciones que permiten la valoración de los hechos y el desempeño obtenido en cada uno de los centros de producción de bienes y servicios; se entiende también que el control presupuestario, significa implantar mecanismos de control a través del presupuesto, para ello se debe comparar los resultados con los correspondientes programas presupuestales y si no coinciden se debe analizar las causas de las desviaciones.

Funciones del presupuesto

Se dice que es una herramienta de análisis, de presión y oportunidad de la capacidad de rendimiento, para ello es necesario contar con el apoyo necesario para llevar a cabo una retribución de recursos y poseer la fortaleza para tener control del desempeño de la entidad; así mismo, considera que la necesidad y expectativas de los directivos deben estar estrechamente coordinados a efecto de evitar posibles desviaciones que afecten alcanzar las metas presupuestaria.

Importancia de los presupuestos para la gerencia

Según Álvarez (2015), la presupuestación emerge como un instrumento de planificación, ya que proporciona hitos de carácter económico como la oferta y demandas de bienes y servicios y en mérito a ello se debe analizar las relaciones que tiene con los diversos sistemas de administración y finanzas, en ese sentido, se dice que, a menos nivel de aciertos en las predicciones, mayores deberán ser los horizontes de los estudios que deberán de realizarse respecto la incidencia que tienen los elementos que no se pueden controlar sobre las metas previstas.

Así mismo, dice que los entes forman parte de los medios de carácter económico en la que sobresale la inseguridad, por tal razón se debe planear las actividades si procura el sostenimiento, ya que, cuanto más alta sea indecisión, más alta será el riesgo de aceptar errores o fraudes.

De igual manera, el autor explica que, a fin de mejorar los sistemas, es necesario presionar a la alta dirección que implemente convenientemente los procedimientos para alcanzar los objetivos fundamentales, para tal efecto deberán propiciar las acciones pertinentes con la finalidad de definir la organización estructural que se ajuste a la necesidad de la entidad, para ello será necesario establecer los niveles de compromiso y de autoridad de las partes que forman parte de la entidad, así como aumentar la colaboración de los diversos estamentos de la entidad para que ayuden a mejorar la eficiencia en las operaciones.

Por otro lado, señala que los presupuestos obligan a mantener un control de datos históricos, facilitan el uso óptimo de los diferentes insumos necesarios para el logro de los objetivos, también facilitan la participación de las diferentes áreas, obligan a realizar un auto control de manera periódica, facilitan el control administrativo de los recursos en general, ya que representan retos para desarrollar la creatividad y criterio profesional de los miembros de la entidad.

Teoría de los presupuestos

Ríos, (2000), considera que es un acto administrativo, que se presenta en forma de ley en las entidad públicas se dice que es una ley material, con contenido presupuestal, hay considerar que sólo tiene efectos desde su aprobación de parte del parlamento, se dice que es de mucha importancia la intervención legislativa hasta hacerla esencial para atender las necesidades de la sociedad, por tanto el estado se debe organizar de tal manera que exige la colaboración y coordinación entre los diferentes poderes.

Así mismo, explica que en ocasiones se consideran como construcciones jurídicas que obedecen a coyunturas políticas de cada régimen, que emiten opiniones en función de su situación frente al gobierno de turno, la política ha influido en determinados momentos de la historia en la visión de la ley de

presupuesto, especialmente de carácter populista, el presupuesto es una herramienta de acción política que sirve para atender las demandas de la sociedad.

De igual manera el autor, sostiene que en la doctrina financiera se tiene dos aspectos fundamentales con respecto a las leyes de presupuesto, puede ser una ley formal o ley material; en ese sentido, la interpretación de dichas leyes puede ser por un lado orgánica, toda vez que considera a ley como actos emanados del poder legislativo sin vigilar su naturaleza; por otro lado, algunos explican que se debe tomar en cuenta las observaciones establecidas por la constitución y demás normas legales.

Finalmente, manifiesta que la doctrina francesa se inclina por considerar leyes en materia presupuestal, en atención al contenido general o particular, según los franceses la función legislativa es crear normas jurídicas generales, objetivas y la función administrativa es crear actos jurídicos concretos subjetivos que buscan el beneficio de la gran mayoría; en ese orden de ideas, se han operado distintas teorías que tratan de estudiar la naturaleza de las leyes presupuestales, así como la doctrina alemana que sostiene que la ley es un acto del estado que inventa reglas de derecho público y privado, ya sea de carácter general.

Principios del derecho presupuestario

Safra, (2000), manifiesta que es un principio propio del presupuesto, el equilibrio presupuestal, así mismo, el método se soslaya por una hacienda con presupuestos equilibrados, si bien existe el equilibrio contable, sin embargo, es primordial el equilibrio presupuestario del Estado, por ejemplo, el principio de anualidad, se sustenta en la ley del presupuesto, su vigor establece créditos provisionales, es una forma de anticipar parcialmente al presupuesto.

Explica también que los presupuestos se van a prorrogar por periodos hasta que se apruebe presupuesto siguiente cuya función le corresponde al poder ejecutivo, por otro lado, el principio de unidad es entendido como aquel proceso en la que todos los ingresos y los gastos estatales se deben registrar a través de un solo expediente, fusionados en un todo orgánico

El principio de universalidad, es acreditado como la utilidad bruta, en el sentido que no debe existir indemnización entre los gastos y los ingresos, lo que implica que es muy próximo a la generalidad y es conocido como la unidad de caja y equivalente de efectivo; por otro lado, la peculiaridad de los créditos, es que el crédito se destinan solamente para los fines específicos que fueron considerados mediante la ley anual de presupuesto y sus respectivas modificaciones; así mismo, se tiene que el principio de peculiaridad de cantidad, implica que no se debe contraer el compromiso más allá de los tope aprobados.

Presupuesto público

Pérez, J. y Merino, M. (2015), sostienen que la formulación de los presupuestos del sector público depende del poder ejecutivo y su aprobación corresponde al congreso de la república, una vez aprobado los presupuestos respectivos, se comienza con el control por medio de los organismos fiscalizadores correspondientes, por otro lado, explican que los presupuestos públicos, en instancia final, es una forma de provisionar los ingresos y los egresos que una entidad del Estado llevará a cabo, sujetándose a los límites de gastos determinados por la propia entidad pública; se aplicarán los mismos lineamientos para los presupuesto de ingresos, entre otros está constituido por los ingresos de capital, los ingresos corrientes y los saldos iniciales; mientras que, el de los gastos se encuentran conformados por los gastos de inversión, gastos corrientes, gastos del servicio de deuda o los saldos finales.

De igual manera, sostienen que los presupuestos son estimaciones de gastos que se aplicaran para que las entidades cumplan su finalidad. Es el cómputo proyectado con relación a las unidades monetarias que se utilizará en una actividad o proyecto de inversión pública.

Por regla general, todo presupuesto público se sostiene en principios fundamentales, siendo éstas como por ejemplo los principios de la competencia de carácter social; el principio de la especialidad, en el sentido que las cantidades de unidades monetarias establecidas en presupuesto deben orientarse al logro de los objetivos; por último, el principio de universalidad, que significa que los presupuestos deben estar contener el total del flujo de ingresos y el total del flujo de gastos de las entidades estatales.

Complementariamente, explican que, para la formulación de los presupuestos de las entidades del sector público, se requiere valorar los ingresos y los gastos para un periodo determinado, usualmente es de doce meses, así mismo, su diseño está reglamentada por el marco legal correspondiente.

Sistema Nacional de Presupuesto

Se dice que el proceso presupuestario está conformado por la codificación y/o programación de los presupuestos, es esta etapa se establece cuál va a ser el destino de las asignaciones presupuestarias, para ello se articulará el planeamiento de las necesidades con el presupuesto institucional, así mismo se determinan las capacidades de administración para el periodo presupuestal, hay que recordar que los objetivos de la entidad se obtienen de la planificación de las actividades y proyectos a ejecutarse en el ejercicio correspondiente.

Por otro lado, se tiene que es definido como un sistema conformado por una serie de métodos, reglas e instrucciones que guían cada una de las fases del proceso presupuestario de las organizaciones del estado, tanos en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.

Así mismo, se dice que es la herramienta que sirve para programar la actividad económica y financiera a través de la asignación de recursos de conformidad con las prioridades de gasto establecidas para que la entidad alcance sus objetivos.

De igual manera se tiene la fase en la cual se formula el presupuesto, en este punto se da forma a la estructura funcional de programación que reflejan los acuerdos adoptados, las políticas y los objetivos que la entidad pretende lograr.

En la fase de aprobación, como por ejemplo los miembros del concejo municipal local provincial o distrital, toda vez que es la instancia de gobierno responsable de la aprobación del presupuesto correspondiente.

Con relación a la fase de ejecución, es esta etapa se llevan a cabo las diligencias y proyectos de inversión pública establecidos en la etapa de la programación y de formulación del presupuesto público, para ello previamente se deben recaudar los ingresos financieros para garantizar el logro de las metas determinadas en la fase de planeamiento operativo, así mismo, los gastos ocasionados por las diligencias y proyectos de inversión pública están conformadas por el compromiso, acto mediante cual se conviene ejecutar un proyecto de inversión, ahora bien, después del desempeño del procedimiento legal que corresponda, así mismo, la ejecución de los gastos por un importe establecido puede afectar de manera parcial o total los correspondientes créditos presupuestarios de la entidad, lo que incrementará o reducirá el presupuesto.

Por otro lado, el proceso de devengado, es el conjunto de procedimientos a través de los cuales se identifican las obligaciones pecuniarias de pago, lo que ocasiona los gastos que fueron aprobados y comprometidos se acrediten mediante los documentos correspondientes, mientras que el pago, se dice es la extinción total o parcial de las obligaciones de pago.

Finalmente se tiene la fase de evaluación, en este punto se lleva a cabo la determinación y medición de las metas programadas, lo que implica comparar el presupuesto ejecutado con el presupuesto previsto en las etapas de programación y formulación por intermedio de indicadores de desempeño y/o rendimiento.

1.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El estudio denominado “Control interno y presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2018”, se justifica dado a que permitió demostrar que el control interno incide de manera importante en el presupuesto público del municipio de Pueblo Libre.

Así mismo, las recomendaciones del estudio contribuirán en la implementación de un adecuado sistema de control interno, a fin de optimizar la gestión del presupuesto público de la municipalidad en lo concerniente a la programación, aprobación, ejecución y evaluación, entonces la entidad logrará sus metas y objetivos.

De igual manera, la investigación se tomará como referencia para otros estudios en el campo de la contabilidad, cuyos resultados contribuirán con la solución de problemas comunes entre los gobiernos locales distritales.

1.3. PROBLEMA

El recurso humano es el elemento más importante de los sistemas de controles internos, en el sentido que los procesos son ejecutados por personas, experimentadas con conocimientos tanto de la teoría como de la práctica relativa a los componentes del control interno de gestión, ya que su implementación necesita de tratamientos especiales. Sin embargo, en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre el sistema de control interno no se ha implementado adecuadamente, ya que se advierten problemas tales como la falta de políticas y manuales de procedimientos determinados, genuinos,

versados y apropiadamente notificados; así mismo, se dice que es insuficiente definir los trabajos; así mismo la falta de medios para mejorar los controles respecto a la verificación del cumplimiento de las metas y objetivos, así como la se han detectado problemas en la emisión de cheques y/o transferencias interbancarias al margen de las normas; familiares y/o miembros de partidos políticos en lugares importantes de la organización.

Así mismo, se ha advertido que el recurso humano no es el capacitado para cubrir las diversas plazas de alta responsabilidad; se tiene también que la información financiera u presupuestaria no son confiables ni menos recomendable para tomar decisiones importantes; de igual manera se tiene el problema del cambio permanente de los servidores del personal responsable de las supervisores de los controles internos; en los procesos se advierten partidas que no cuentan con la documentación suficiente; por otro lado se tiene que los servidores han generado relaciones de alta familiaridad, situación que afecta el control, ya que la relación tan cercana que existe entre los servidores podrían perjudicar los enteres de la entidad; por otro lado, se ha descubierto altos índices de desorden, incapacidad y otras falencias que perjudican al administración del presupuesto público de la entidad.

De lo descrito se tiene que los controles internos de la organización no se han implementado normas de control relacionados con el componente entorno de control, gestión de riesgos, acciones de supervisión, generación de datos y su respectiva comunicación, así como la inspección, lo que deviene en un displicente manejo de la programación, realización y valoración del sistema de presupuesto de la entidad; de allí que no cuenta con directivas con incidencia presupuestal que permitan que la entidad demuestre responsabilidad con la honradez y los valores moralistas; así mismo se tiene que la alta dirección no cuentan con organizaciones eficientes, así mismo, las fórmulas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los

objetivos tienen que sean efectivos, de tal manera que se pueda administrar eficientemente el presupuesto de la entidad.

Así mismo, se ha evidenciado que en la organización no emplean información confiable y objetiva, ni menos de alta calidad, situación que no apoya al funcionamiento adecuado del sistema de control interno; por otro lado, se tiene que la municipalidad no ha definido sus objetivos con claridad, lo que hubiera permitido identificar y analizar los riesgos con miras a controlarlos; en esa misma línea la entidad no ha definido ni desarrollado actividades de control que coadyuben con la mitigación de los riesgos hasta convertirlos en riesgo residual; finalmente, la municipalidad no escoge, ni despliega ni ejecuta valoraciones perennes y/o emancipados para establecer si los módulos del Sistema de Control Interno están en pleno funcionamiento.

En base a los hechos expuestos se propone la interrogante siguiente:

¿De qué modo incide el control interno en el presupuesto público de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2018?

1.4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
X= Control interno	La (CGR, 2006), dice que el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura.	La (COSO, 2013), sostiene que el control interno busca la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad; la calidad de los servicios públicos; resguardar los recursos y bienes contra pérdidas, deterioros, uso indebido y actos ilegales; cumplir la normatividad; garantizar la oportunidad de la información; impulsar la práctica de valores institucionales; y promover el cumplimiento de la rendición de cuenta.	X ₁ = Cultura organizacional y gestión de riesgos	Ambiente de control	Nominal
				Información y comunicación	
			X ₂ = Supervisión	Evaluación de riesgos	
				Actividades de control	
Y= Presupuesto público	Pérez, J. y Merino, M. (2015), sostienen que es un cálculo estimativo respecto al dinero que implicará una cierta actividad o la concreción de un proyecto, es la estimación de gastos de un poder estatal para un periodo determinado, contiene la cifra de gastos que el Estado prevé asumir y los ingresos que espera obtener en el ejercicio.	El MEF (2015), sostiene que le presupuesto público se sustenta en una serie de principios, entre los que destacan el principio de especialidad, que viene a dejar claro que las cantidades establecidas en él deben estar dirigidas exactamente a los objetivos que aparecen recogidos en el mismo y principio de universalidad, debe contener la totalidad de los ingresos y gastos del Estado.	Y ₁ = Programación, formulación y aprobación	Priorización y estimación de fondos públicos	Nominal
				Financiamiento de la demanda global de gasto	
				Estructura funcional y programática del presupuesto	
			Y ₂ = Ejecución y evaluación	Plazos de aprobación	
				Atención de obligaciones de gastos	
				Medición de resultados y análisis de variaciones	

1.5. HIPÓTESIS

1.5.1. HIPÓTESIS

El control interno influye significativamente en el presupuesto público de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, periodo 2018.

1.6. OBJETIVOS

1.6.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar de qué manera influye el control interno en el presupuesto público de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, periodo 2018.

1.6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Examinar la cultura organizacional y gestión de riesgos de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, periodo 2018.

- Evaluar la supervisión del control interno de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, periodo 2018.

- Valorar los procedimientos de programación, formulación y aprobación del presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, periodo 2018.

- Identificar los lineamientos de ejecución y evaluación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, periodo 2018.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

TIPO DE INVESTIGACIÓN

DESCRIPTIVA

El estudio fue descriptivo, ya que conllevó a identificar y analizar los hechos, acontecimientos, acciones y procedimientos de los controles internos y su influencia en el presupuesto público de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, lo que permitió identificar la relación entre las variable independiente y dependiente.

NO EXPERIMENTAL

Bajo la óptica de su maniobrabilidad de las dimensiones, el estudio fue del tipo no experimental o empírico.

APLICADA

Desde la óptica de su propósito, el estudio fue de carácter aplicado, toda vez que se investigó un hecho objetivo, así mismo, se conoció las debilidades del sistema de control interno y del presupuesto público de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

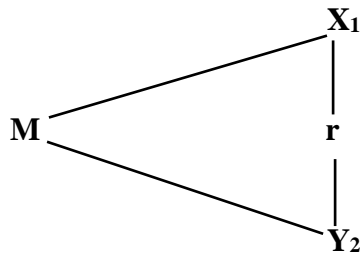
DISEÑO DE INVESTIGACIÓN TRANSVERSAL

Desde el punto de vista del horizonte temporal, la investigación fue de diseño transversal, toda vez que estudiaron situaciones específicas, permitiendo determinar el efecto de la variable independiente sobre la dependiente. El periodo evaluado correspondió al ejercicio 2018.

CONTRASTACIÓN

Con relación a la contrastación de la hipótesis se empeló la guía universal; lo que consintió comprobar los resultados de la suposición.

Al respecto, el diseño tiene la siguiente representación gráfica:



M = Muestra

X₁ = Variable dependiente

Y₂ = Variable independiente

r = Relación

POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

La población fue de treinta y cinco servidores públicos de la entidad.

Muestra

1) Tipo:

Probabilística.

2) Marco muestral:

Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

1) Tamaño muestral:

La muestra de investigación se obtuvo de la siguiente manera:

$$n = \frac{Z^2 pq}{E^2}$$

Donde:

n_0 = Significa el tamaño de la muestra inicial.

Z = 1.96 = Significa que para un nivel de confianza del 95%.

E = 0.05 = Significa que para un error estándar del 5%.

- p = 0.70 = Significa la probabilidad de éxitos.
 q = 0.30 = Significa la probabilidad de fracasos.

Así mismo, se aplicó el siguiente procedimiento:

- a) Tamaño inicial sin ajustes:

$$n_o = \frac{(1.96)^2(0.70)(0.30)}{(0.05)^2}$$

$$n_o = 329.2800$$

- b) Muestra con ajuste:

$$n = \frac{n_o}{1 + \frac{n_o - 1}{N}}$$

Por tanto:

n = Significa muestra ajustada.

n_o = Quiere decir tamaño de la muestra inicial.

N = Significa población.

Reemplazando valores, se tiene:

$$n = \frac{329}{1 + \frac{329 - 1}{35}}$$

$$n_o = 29$$

2.2. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.

Técnica de investigación

Análisis documental

Esta técnica se utilizó a efectos extraer, resolver y notificar los datos, lo que permitió calcular los diversos hitos de las variables de investigación, así mismo conllevó a cumplir los objetivos del estudio sobre la base de la

selección de la información teórica y/o científica que sirvió para construir el marco teórico.

La encuesta

La encuesta se utilizó para obtener información de interés general, para tal efecto se aplicó el cuestionario a fin de identificar el sentir y estimación de los conceptos de los miembros que formaron parte de la muestra.

Instrumentos de investigación

Ficha de análisis de documental

Con la finalidad de recolectar la información se utilizó el instrumento de análisis documental, para ello se revisó la documentación vinculada con el control interno de la entidad y el presupuesto público correspondiente.

Cuestionario

Con la finalidad de recoger la opinión directa de los encuestados, se formularon incógnitas afines a las variables de la investigación tales como el control interno y presupuesto público de la entidad.

2.3 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Los datos obtenidos se procesaron empleando el software SPSS y excel, lo que permitió construir la base de datos de la investigación, la misma que suministró información para elaborar las tablas y figuras estadísticas de los resultados.

Por otro lado, los datos procesados se analizaron a través de la aplicación de métodos como la observación deductiva e inductiva, así mismo se aplicaron los siguientes criterios:

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1. Examinar el eje de cultura organizacional y manejo de riesgos de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Tabla 1.

Establecer estructuras, lineamientos y directrices para el logro de los objetivos

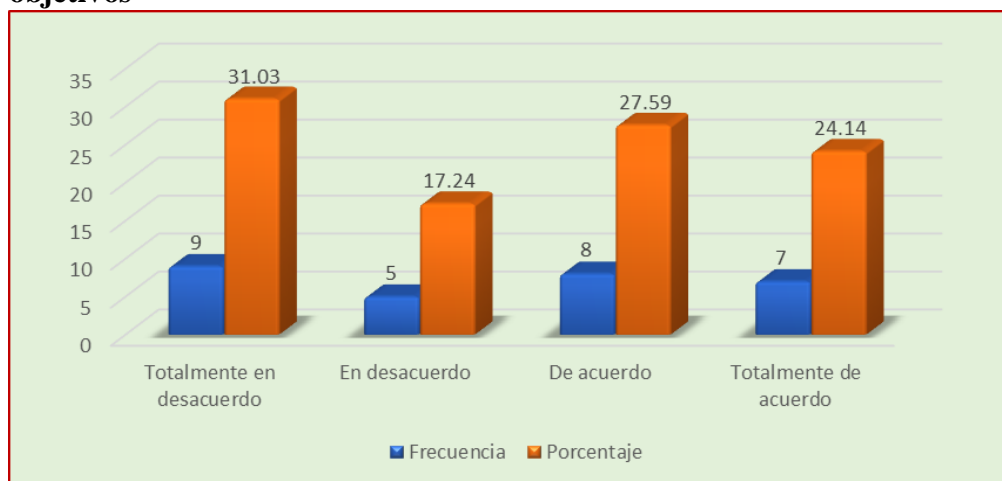
Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	9	31.03
En desacuerdo	5	17.24
De acuerdo	8	27.59
Totalmente de acuerdo	7	24.14
Total	29	100.00

Fuente: Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Elaborado por: Investigadora.

Figura 1

Establecer estructuras, lineamientos y directrices para el logro de los objetivos



Nota: encuesta aplicada a los servidores de la entidad.

Interpretación

De resultados se determina que el 31.03% de los servidores manifestaron estar totalmente en desacuerdo que la alta dirección establece estructuras, políticas y procedimientos apropiados para el logro de los objetivos; el 27.59% respondió estar de acuerdo; el 24.14% consideró estar totalmente de acuerdo; y el 17.24% expresó estar en desacuerdo.

Tabla 2.

Uso de información selecta y de calidad para la labor del control interno

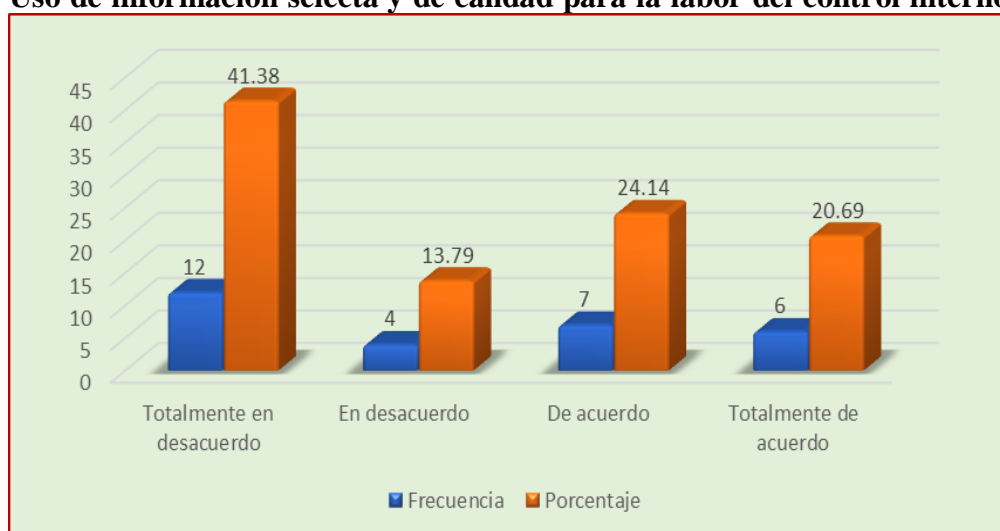
Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	12	41.38
En desacuerdo	4	13.79
De acuerdo	7	24.14
Totalmente de acuerdo	6	20.69
Total	29	100.00

Fuente: Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Elaborado por: Investigadora.

Figura 2

Uso de información selecta y de calidad para la labor del control interno



Nota: encuesta aplicada a los servidores de la entidad.

Interpretación

El 41.38% de los servidores consideraron estar totalmente en desacuerdo que la entidad usa de información selecta y de calidad para la labor del control interno; el 24.14% afirmó estar en desacuerdo; el 20.69% respondió estar totalmente de acuerdo; y el 13.79% aseveró estar en desacuerdo.

Tabla 3.

La entidad aplica herramientas para identificar riesgos que puedan complicar la efectivización de objetivos

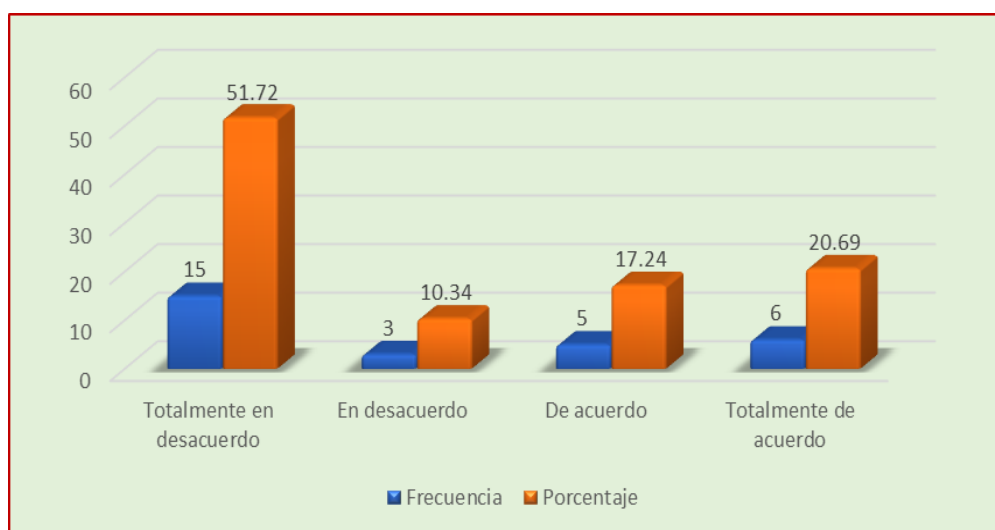
Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	15	51.72
En desacuerdo	3	10.34
De acuerdo	5	17.24
Totalmente de acuerdo	6	20.69
Total	29	100.00

Fuente: Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Elaborado por: Investigadora.

Figura 3

La entidad aplica herramientas para identificar riesgos que puedan complicar la efectivización de objetivos



Nota: encuesta aplicada a los servidores de la entidad.

Interpretación

EL 51.72% de los trabajadores expresaron estar totalmente en desacuerdo que la entidad aplica herramientas para la identificación de riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos; el 20.69% confirmó estar totalmente de acuerdo; el 17.24% consideró estar de acuerdo; y el 10.34% dijo estar en desacuerdo.

Tabla 4.

Desarrollo de acciones de control para disminuir riesgos para alcanzar objetivos institucionales

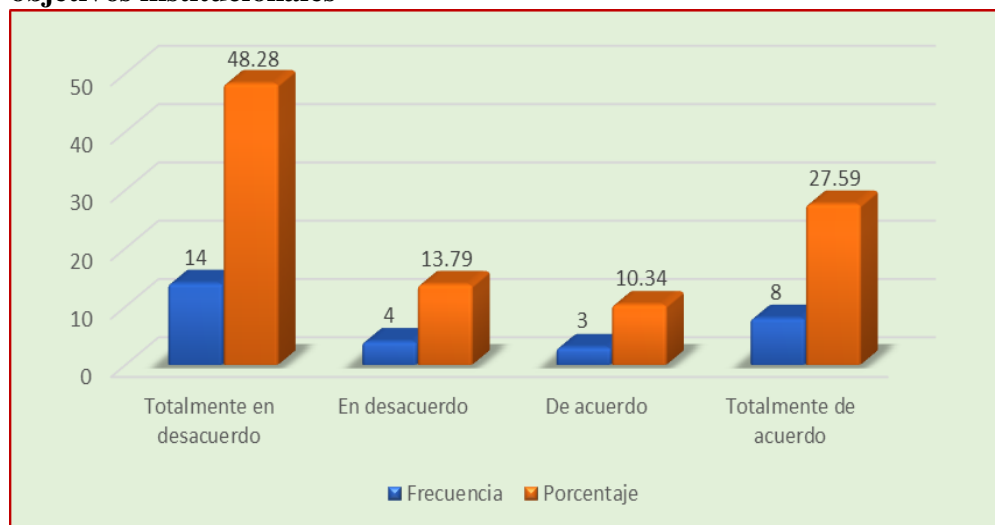
Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	14	48.28
En desacuerdo	4	13.79
De acuerdo	3	10.34
Totalmente de acuerdo	8	27.59
Total	29	100.00

Fuente: Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Elaborado por: Investigadora.

Figura 4

Desarrollo de acciones de control para disminuir riesgos para alcanzar objetivos institucionales



Nota: encuesta aplicada a los servidores de la entidad.

Interpretación

Los resultados indican que el 48.28% de los servidores manifestaron estar totalmente en desacuerdo que la entidad despliega acciones de control para la reducción de riesgos para lograr los objetivos previstos; el 27.59% expresó estar totalmente de acuerdo; el 13.79% afirmó estar de acuerdo; y el 10.34% sostuvo estar en desacuerdo.

3.2. Valoración de la inspección del control interno de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Tabla 5.

Evaluación continua e independientes para revisar si los sistemas de control interno están operando

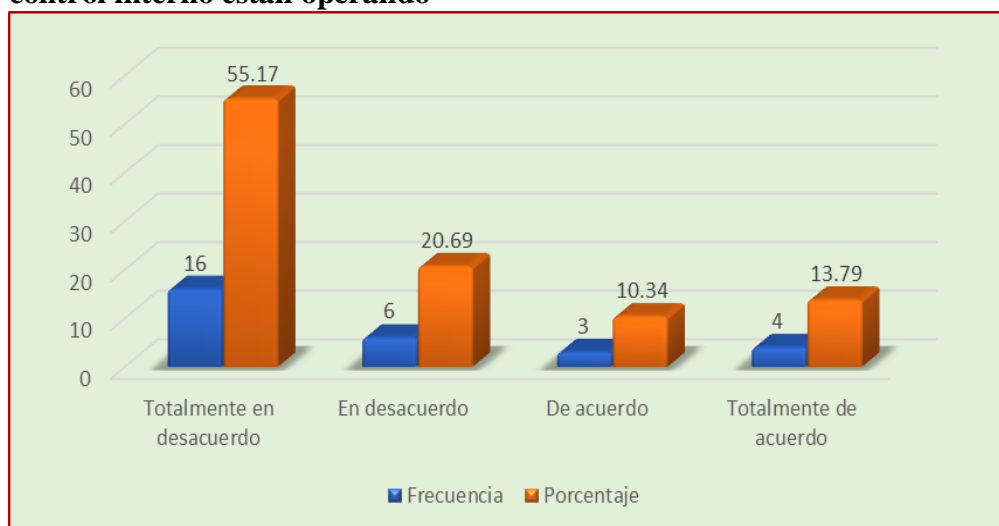
Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	16	55.17
En desacuerdo	6	20.69
De acuerdo	3	10.34
Totalmente de acuerdo	4	13.79
Total	29	100.00

Fuente: Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Elaborado por: Investigadora.

Figura 5

Evaluación continua e independientes para revisar si los sistemas de control interno están operando



Nota: encuesta aplicada a los servidores de la entidad.

Interpretación

El 55.17% de los trabajadores refirieron estar totalmente en desacuerdo que la entidad realiza valoraciones perennes y autónomas para verificar si el sistema de control interno está en funcionamiento; el 20.69% respondió estar en desacuerdo; el 13.79% manifestó estar totalmente de acuerdo; y el 10.34% espeto estar de acuerdo.

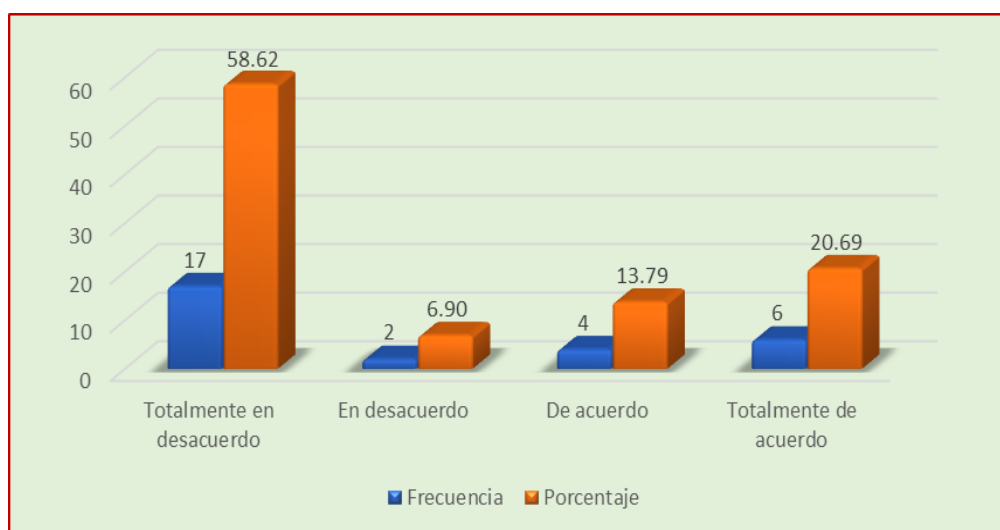
Tabla 6.
Valoración y notificación de desviaciones para aplicar medidas correctivas eficientes

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	17	58.62
En desacuerdo	2	6.90
De acuerdo	4	13.79
Totalmente de acuerdo	6	20.69
Total	29	100.00

Fuente: Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Elaborado por: Investigadora.

Figura 6
Valoración y notificación de desviaciones para aplicar medidas correctivas eficientes



Nota: encuesta aplicada a los servidores de la entidad.

Interpretación

El 58.62% de los encuestados dijeron estar totalmente en desacuerdo que la entidad valoración y notificación de desviaciones para aplicar medidas correctivas eficientes; el 20.69% consideró estar totalmente de acuerdo; el 13.79% explicó estar de acuerdo; y el 6.90% respondió estar de acuerdo.

3.3. Valoración de las instrucciones de categorización, formulación y aprobación del presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Tabla 7.

La entidad prioriza y estima fondos públicos disponibles para el financiamiento del presupuesto anual

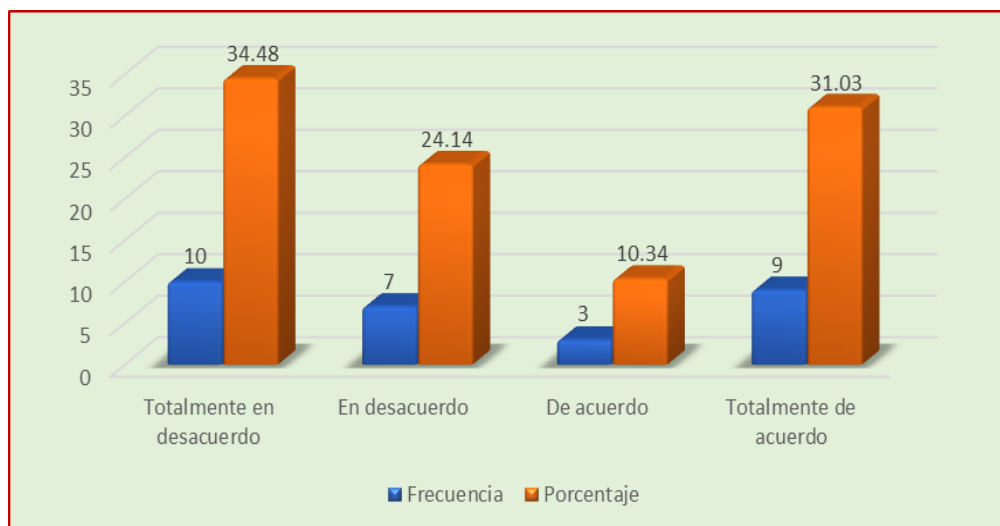
Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	10	34.48
En desacuerdo	7	24.14
De acuerdo	3	10.34
Totalmente de acuerdo	9	31.03
Total	29	100.00

Fuente: Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Elaborado por: Investigadora.

Figura 7

La entidad prioriza y estima los fondos públicos para el financiamiento del presupuesto anual



Nota: encuesta aplicada a los servidores de la entidad.

Interpretación

Según las encuestas el 34.48% de los servidores expresaron estar totalmente en desacuerdo que la entidad prioriza y estima los fondos públicos para el financiamiento del presupuesto; el 31.03% respondió estar totalmente de acuerdo; el 24.14% confirmó estar en desacuerdo; y el 10.34% manifestó estar de acuerdo.

Tabla 8.

La entidad financia la petición integral de los gastos en base al presupuesto institucional total

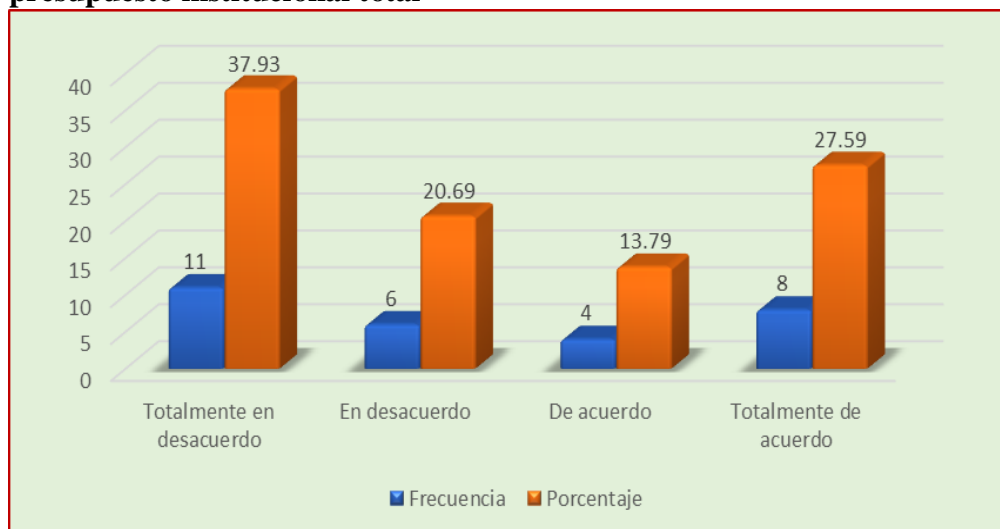
Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	11	37.93
En desacuerdo	6	20.69
De acuerdo	4	13.79
Totalmente de acuerdo	8	27.59
Total	29	100.00

Fuente: Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Elaborado por: Investigadora.

Figura 8

La entidad financia la petición integral de los gastos en base al presupuesto institucional total



Nota: encuesta aplicada a los servidores de la entidad.

Interpretación

Los resultados refieren que el 37.93% de los trabajadores manifestaron estar totalmente en desacuerdo que la entidad financia la petición integral de los gastos en base al presupuesto institucional total; el 27.59% consideró estar totalmente de acuerdo; el 20.69% respondió estar en desacuerdo; y el 13.79% afirmó estar de acuerdo.

Tabla 9.

La entidad establece la estructura práctica y programática para las categorías presupuestales que atiendan las demandas de la población

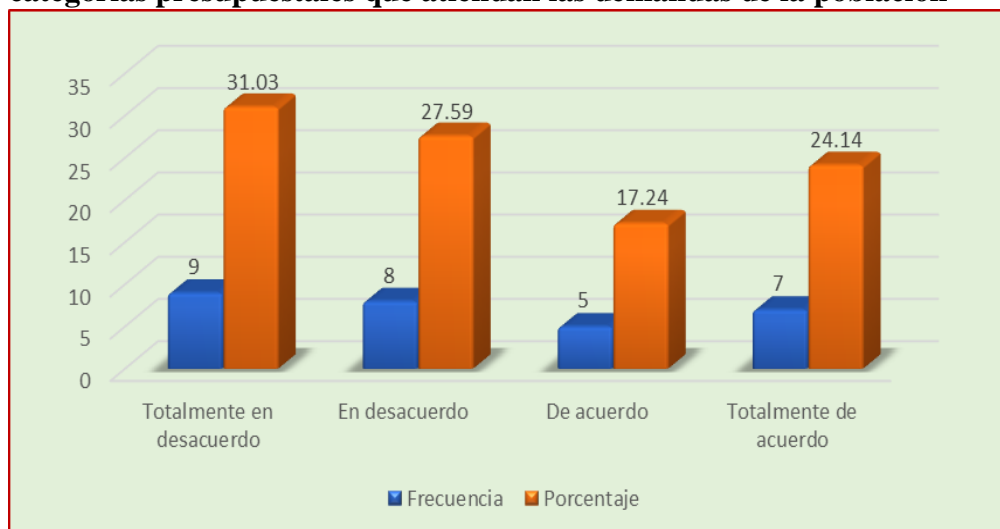
Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	9	31.03
En desacuerdo	8	27.59
De acuerdo	5	17.24
Totalmente de acuerdo	7	24.14
Total	29	100.00

Fuente: Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Elaborado por: Investigadora.

Figura 9

La entidad establece la estructura práctica y programática para las categorías presupuestales que atiendan las demandas de la población



Nota: encuesta aplicada a los servidores de la entidad.

Interpretación

De conformidad con los resultados del estudio, el 37.93% de los servidores expresaron estar totalmente en desacuerdo que la entidad establece la estructura práctica y programática para las categorías presupuestales que atiendan las demandas de la población; el 27.59% respondió estar en desacuerdo; el 24.14% manifestó estar totalmente de acuerdo; y el 17.24% sostuvo estar de acuerdo.

Tabla 10.

El presupuesto público es aprobado por la entidad dentro de los plazos de ley

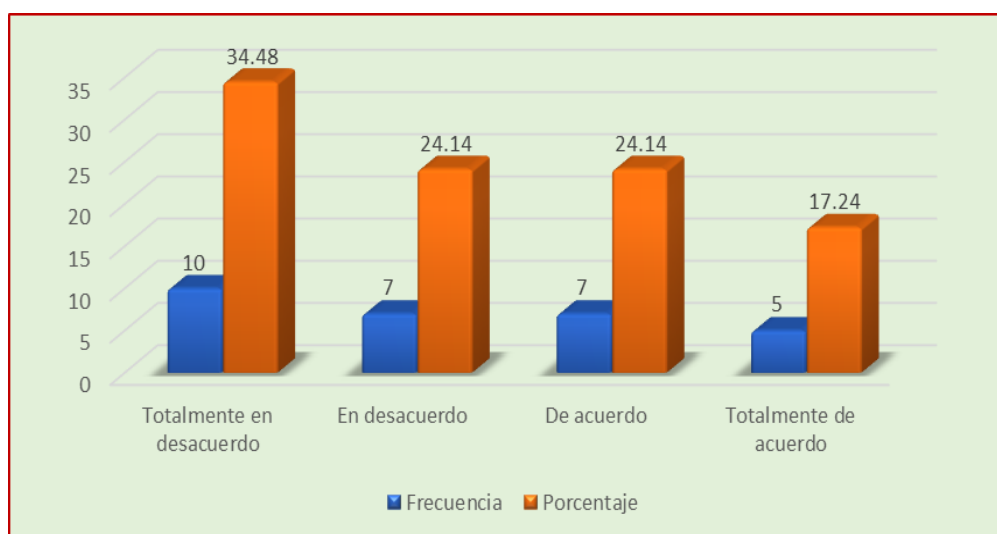
Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	10	34.48
En desacuerdo	7	24.14
De acuerdo	7	24.14
Totalmente de acuerdo	5	17.24
Total	29	100.00

Fuente: Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Elaborado por: Investigadora.

Figura 10

El presupuesto público es aprobado por la entidad dentro de los plazos de ley



Nota: encuesta aplicada a los servidores de la entidad.

Interpretación

En mérito a los resultados de la tabla y figura precedentes el 34.48% de los trabajadores explicaron estar totalmente en desacuerdo que el presupuesto público es aprobado por la entidad dentro de los plazos de ley; el 24.14% manifestó estar en desacuerdo; el 24.14% consideró estar de acuerdo; y el 17.24% respondió estar totalmente de acuerdo.

3.4. Identificación de los lineamientos de ejecución y evaluación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Tabla 11.

La entidad ejecuta gastos según los topes del presupuesto aprobado, considerando la programación del compromiso anualizado

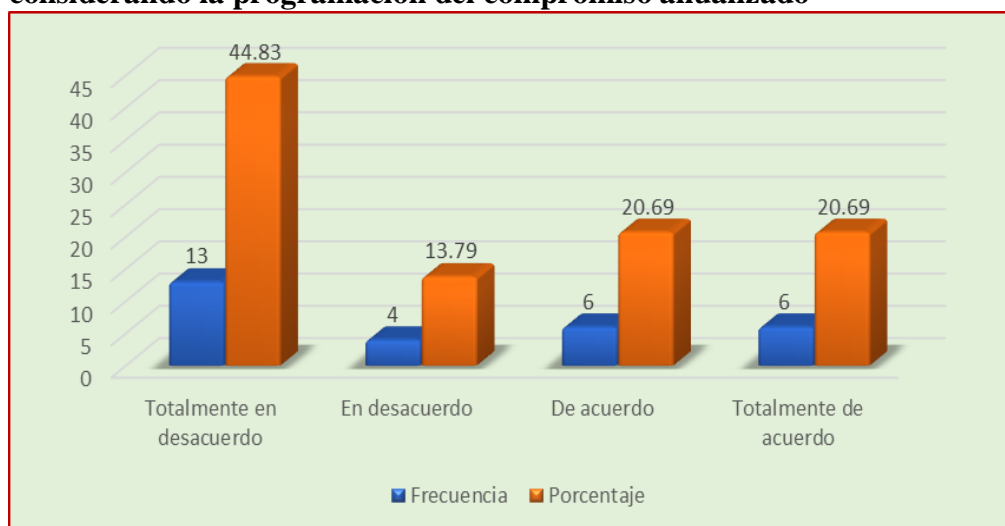
Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	13	44.83
En desacuerdo	4	13.79
De acuerdo	6	20.69
Totalmente de acuerdo	6	20.69
Total	29	100.00

Fuente: Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Elaborado por: Investigadora.

Figura 11

La entidad ejecuta gastos según los topes del presupuesto aprobado, considerando la programación del compromiso anualizado



Nota: encuesta aplicada a los servidores de la entidad.

Interpretación

El 44.83% de los servidores manifestaron estar totalmente en desacuerdo que la entidad ejecuta gastos según el presupuesto aprobado, considerando la programación del compromiso anual; el 20.69% respondió estar de acuerdo; el 20.69% afirmó estar totalmente de acuerdo; y el 13.79% indicó estar en desacuerdo.

Tabla 12.

La entidad mide los efectos y analiza los cambios físicos y financieros, respecto a lo aprobado presupuestalmente

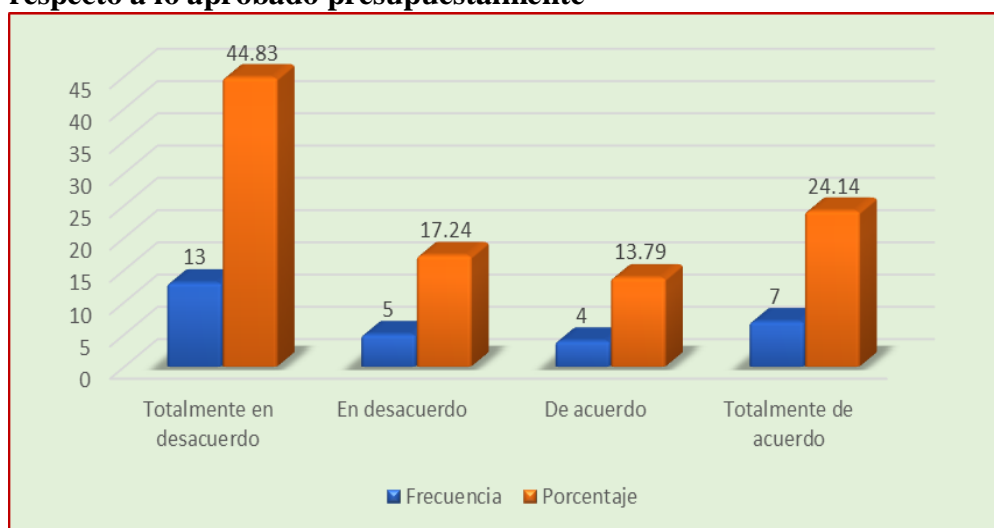
Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	13	44.83
En desacuerdo	5	17.24
De acuerdo	4	13.79
Totalmente de acuerdo	7	24.14
Total	29	100.00

Fuente: Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Elaborado por: Investigadora.

Figura 12

La entidad mide los efectos y analiza los cambios físicos y financieros, respecto a lo aprobado presupuestalmente



Nota: encuesta aplicada a los servidores de la entidad.

Interpretación

De los resultados se tiene que el 44.83% de los trabajadores explicaron estar totalmente en desacuerdo que la entidad mide los efectos y analiza los cambios físicos y financieros, respecto a lo aprobado presupuestalmente; el 24.14% manifestó estar totalmente de acuerdo; el 17.24% consideró estar en desacuerdo; y el 13.79% afirmó estar de acuerdo.

3.5. De la validación de la hipótesis de estudio

Con la finalidad de validar la hipótesis de investigación, es necesario considerar los siguientes aspectos:

a) Criterios de medición para determinar la relación:

$$\alpha = 0,05$$

Fórmula:

$$X^2 = \sum_{i=1}^f \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} \rightarrow X^2$$

En la que:

f = quiere decir, número de filas

c = quiere decir, número de columnas

o_{ij} = quiere decir, frecuencias observables

e_{ij} = quiere decir, frecuencias esperadas

Por tanto:

✓ Si $p \leq 0.05$: en consecuencia, se contradice la suposición H_0

✓ Si $p > 0.05$: en consecuencia, se admite la suposición H_1

b) Supuestos para contrastar la hipótesis:

H_0 : El control interno no influye significativamente en el presupuesto público de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2018.

H_1 : El control interno influye significativamente en el presupuesto público de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2018.

Tabla 13**Prueba de chi-cuadrado**

		Control interno	Presupuesto público	
‘Rho de Spearman	Control interno	Factor de correlación	1,000	,911**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	29	29
	Presupuesto público	Factor de correlación	,911**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	29	29

Decisión

Del Rho de Spearman se determina que para un nivel del 1%, existe vinculación entre el control interno y el presupuesto públicos, por tanto, se confirma de manera estadística que la muestra es material; lo que evidencia que existe relación significativa directa ($\rho = 0.911$, $p = .000$) de dimensión estructurada; lo que significa, cuanto mayor es la eficiencia del control interno, en la misma proporción mejora el nivel del presupuesto público.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

4.1. Examinar el eje de cultura organizacional y manejo de riesgos de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

La CGR, (2016), sostiene que la cultura organizacional fortalece la gestión con una estructura orgánica eficiente y activa, asigna claramente las responsabilidades, los canales de comunicación, así como los procesos para reclutar y retener personal capacitado, índice en la práctica de valores; así mismo, el manejo de riesgos, está conformado por procesos que permiten identificar y valorar los eventos que puedan afectar negativamente el logro de los objetivos; sin embargo, la entidad no ha implementado directivas que impulsen el progreso de la erudición organizacional y gestión de peligros, lo que es confirmado por las tablas 1, 2, 3 y 4, dado a que el 31.03% de los servidores declararon estar totalmente en desacuerdo que los directivos establecen las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad como los de responsabilidad; el 41.38% consideró estar totalmente en desacuerdo que la entidad crea datos relevantes para ayudar al control interno eficiente; el 51.72% expresó estar totalmente en desacuerdo que la entidad identifica peligros; y el 48.28% declaró estar totalmente en desacuerdo que la entidad despliega diligencias de control que ayudan a la atenuación de riesgos, lo que debilita el sistema de control interno; así mismo, la estadística confirma que las variables de investigación se relacionan, consecuentemente, se prueba que una adecuada implementación de la erudición organizacional y la gestión de peligros se relaciona con el presupuesto público.

4.2. Evaluar la supervisión del control interno de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Según la COSO (2013), el la supervisión está constituido por acciones que dan cuentan de la implementación de los sistemas de control interno, por medio del monitoreo de la ejecución de los planes de acción anualizados en

mérito del progreso de los ejes de cultura organizacional; sin embargo, la entidad no implementa sistemas de control interno que conlleven a la administración eficientemente del presupuesto; situación que es corroborada con los resultados de las tablas n.º 5 y 6, en el sentido que el 55.17% de los trabajadores refirieron estar totalmente en desacuerdo que la entidad realiza valoraciones perennes e emancipadas para establecer si los elementos de control están en funcionamiento; el 20.69% respondió estar en desacuerdo; el 58.62% dijo estar totalmente en desacuerdo que la entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de control; y el 20.69% consideró estar totalmente de acuerdo; lo que demuestra que la entidad no ha implementado adecuadamente el componente de control interno de supervisión; así mismo, estadísticamente también se determina que las variables se encuentran relacionadas de manera importante, entonces la supervisión se vincula con el presupuesto público.

4.3. Valoración de los procedimientos de programación, formulación y aprobación del presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Pérez, J. y Merino, M. (2015), sostienen que la programación, formulación y aprobación del presupuesto implica desarrollar actividades tales como la sistematización, toda vez que es esta fase se valoran los ingresos con los que se establecen las necesidades de gasto; la formulación, es esta etapa se anticipa el consumo y se reconoce en una organización práctica; y la aprobación, la misma que se concreta a través de la emisión del documento pertinentes firmado por el titular de la entidad; sin embargo la entidad no ha implementado procesos de control interno que le permitan aplicar escrupulosamente los procedimientos presupuestales antes citados; lo que es confirmado con los resultados de las tablas 7, 8, 9 y 10, toda vez que el 34.48% de los servidores expresaron estar totalmente en desacuerdo que la entidad prioriza y estima los fondos públicos disponibles para el

financiamiento del presupuesto anual; el 37.93% manifestó estar totalmente en desacuerdo que la entidad financia la demanda global de gasto en función a la asignación presupuestaria total; el 37.93% expresó estar totalmente en desacuerdo que la entidad determina la estructura funcional y programática para las categorías presupuestarias que atiendan las demandas de la población; y el 34.48% explicó estar totalmente en desacuerdo que el presupuesto público es aprobado por la entidad dentro de los plazos de ley; de otro lado, estadísticamente también se comprueba que los procedimientos de programación, formulación y aprobación se relacionan con el presupuesto público, por tanto se determina que las variables se encuentran vinculadas.

4.4. Identificar los lineamientos de ejecución y evaluación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre.

Pérez, J. y Merino, M. (2015), consideran que la ejecución y evaluación presupuestal son etapas complementarias del proceso presupuestario, la ejecución implica atender las necesidades de consumo con arreglo al presupuesto aprobado; y la evaluación, significa realizar el cálculo de las secuelas y el examen de las diferenciaciones físicas y financieras, respecto presupuestos público aprobado; sin embargo, la entidad no ha formulados directivas de control interno que garanticen la ejecución y evaluación presupuestal coherente con el marco legal pertinente, situación que es concordante con los datos de las tablas 11 y 12, ya que éstas revelan que el 44.83% de los servidores manifestaron estar totalmente en desacuerdo que la entidad ejecuta gastos de acuerdo con el presupuesto institucional aprobado, considerando la programación de compromisos anual; el 20.69% respondió estar de acuerdo; el 44.83% explicó estar totalmente en desacuerdo que la entidad mide los resultados obtenidos y analiza las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en el presupuesto institucional; y el 24.14% afirmó estar totalmente de acuerdo; así mismo, los resultados de la estadística revelan que las variables se

relacionan de manera significativa, en consecuencia se corrobora que los controles internos de ejecución y evaluación se vinculan con el presupuesto público.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- Del análisis de la manera cómo influye el control interno en el presupuesto público de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, se corrobora que éste influye significativamente en las diferentes fases del proceso presupuestario, sin embargo, las normas de control interno a nivel de cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión no se encuentran debidamente implementados, situación que no le permite optimizar los procedimientos presupuestarios a nivel de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación presupuestaria, lo que afecta el cumplimiento de sus fines de la entidad.
- Del examen del saber organizacional y la gestión de peligros de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, se determina que la entidad no ha implementado directivas que impulsen el progreso de la cultura organizacional y gestión de peligros, lo que es evidenciado con los datos de la encuesta, dado a que el 41.38% de los servidores consideraron estar totalmente en desacuerdo que la entidad utiliza información notable y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno; y el 51.72% expresó estar totalmente en desacuerdo que la entidad identifica peligros para la consecución de objetivos; por tanto, se confirma que las variables se encuentran vinculadas.
- De la evaluación del componente supervisión del control interno de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, se tiene que la entidad no cuenta con un sistema de control interno que le permita administrar eficientemente los procedimientos de su presupuesto institucional, situación que fue confirmada con las tablas n.º 5 y 6, en el sentido que el 55.17% de los trabajadores refirieron estar totalmente en desacuerdo que la entidad realiza

valoraciones perennes e emancipados; y el 58.62% dijo estar totalmente en desacuerdo que la entidad valora y notifica las debilidades de control interno oportunamente a las partes responsables de aplicar medidas correctivas; con ello se confirma que el componente supervisión se vincula con el presupuesto público.

- De la valoración de los procedimientos de programación, formulación y aprobación del presupuesto institucional, se advierte que la entidad no ha implementado procesos de control interno que le permitan aplicar escrupulosamente los procedimientos presupuestales citados; situación que es evidenciada con las tablas 8 y 10, ya que el 37.93% manifestó estar totalmente en desacuerdo que la entidad financia la petición integral de gasto en función a la asignación presupuestaria anual; y el 34.48% explicó estar totalmente en desacuerdo que el presupuesto público es aprobado por la entidad dentro de los plazos de ley; por tanto, se confirma que las variables de investigación se encuentran relacionadas.
- De la identificación de los lineamientos de ejecución y evaluación presupuestal, se evidencia que el ente no ha formulado directivas de control interno que garanticen la ejecución y evaluación presupuestal coherente con el marco legal pertinente, situación que es concordante con las encuestas de las tablas 11 y 12, ya que el 44.83% de los servidores revelaron estar totalmente en desacuerdo que la entidad ejecuta gastos de acuerdo con el presupuesto institucional aprobado, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA); y el 44.83% explicó estar totalmente en desacuerdo que la entidad mide los resultados obtenidos y analiza las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en el presupuesto institucional; en consecuencia, se infiere que las variables de investigación se relacionan.

5.2. RECOMENDACIONES

- Disponer la formulación de directivas de que promuevan la elaboración de normas de control interno a nivel de cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, lo que garantizará desarrollar adecuadamente los procedimientos de las diferentes fases del proceso presupuestario.
- Implementar normas de control interno en materia de cultura organizacional y gestión de riesgos, para ello, se propone elaborar normas que obliguen a la entidad empelar información selecta para gravitar en el funcionamiento del sistema de control interno; así como identificar, valorar y responder a los riesgos que afectan el logro de los objetivos en todos sus niveles.
- Formular normas de control interno del componente supervisión que permitan administrar eficientemente el proceso presupuestario de la entidad, para tal efecto elaborar directivas conducentes a realizar valoraciones perennes e independientes; así como evaluar y comunicar las debilidades del control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas.
- Implementar manuales de procedimientos de programación, formulación y aprobación del presupuesto institucional, garantizando que la entidad aplique criterios que obliguen a la entidad financiar la demanda global de gasto en función a la asignación presupuestaria total; y que el presupuesto institucional correspondiente se aprobó dentro de los plazos de ley.
- Formular manuales de procedimientos de ejecución y evaluación presupuestal, garantizando que la entidad ejecute sus gastos de acuerdo con el presupuesto institucional aprobado y considerando la programación de compromisos anual; así como la entidad mida los resultados obtenidos y analice las variaciones físicas y financieras observadas, comparándola con el presupuesto institucional.

CAPÍTULO VI: AGRADECIMIENTO

Primero quiero agradecer a Dios por las oportunidades en la vida, por darme fuerza salud, mucha bendición. Por darme mucha voluntad para vencer cada obstáculo en mi vida, y guiarme a lo largo de todo este trayecto de mi carrera.

Segundo quiero agradecer a mi familia, mi madre, mi hija, mis hermanos, a ustedes familia agradecer inmensamente el apoyo.

Tercero quiero agradecer a mi profesor asesor de tesis el Dr. Medrano Acuña Walter, por sus consejos, enseñanza, por todos los años que nos enseñó como formarse como profesional y como ser humano.

Y por último a mi universidad por ser mi segunda casa, por darme educación, amigos, infinita mente agradecida.

Atte.: Rondan Acuña Rosana Sara

DEDICATORIA

Quiero dedicar mi tesis a Dios por darme la vida y guiarme hasta este punto de mi carrera profesional. A mi madre **Felicitas Acuña Quiñones**, mi hija **Luciana Ibarra Rondan**, mi padre **Rene Rondan Huerta**, quien quizá no me acompaña ya físicamente, pero sé que desde el cielo está muy orgulloso de todos mis logros obtenidos. A todos mis hermanos, en especial, **Américo, Pablo y Cristian**, por su apoyo incondicional. A mi amigo **Juan Acosta** quien me apoyo incondicionalmente para llegar hasta esta meta.

Atte.: Rondan Acuña Rosana Sara

CAPÍTULO VII: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

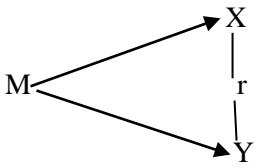
- CGR. (3 de noviembre de 2006). *El Peruano*. Obtenido de Contraloria.
- CGR. (17 de mayo de 2019). *Directiva N° 006 -2019-CG/INTEG*. págs. 6-19.
- Condo, E. (2017). *El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013*. Puno.
- Cruz, D. (10 de febrero de 2013). *Administración*. Obtenido de <http://dianacruz27.blogspot.com/2013/03/controlconceptoelementos-del.html>
- Diana Centeno y Emersson Paucar. (2015). *Control interno y su incidencia en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos de los gobiernos locales de la provincia de Huancavelica*. Huancayo.
- Emanuel Salazar y Ruth Apacella. (2016). *Control interno y ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Yauli- Huancavelica 2015*. Huancavelica.
- Emeterio, L. (2018). *El control interno en el área de presupuesto de la municipalidad provincial de Carhuaz, 2017*. Huaraz.
- Gómez, G. (2001). *Control interno en la organización empresarial*.
- Jorge Burbano y Alberto Ortiz Gómez. (1999). *Presupuesto*. Colombia: McGraw Hill.
- Mirna, Dania, Julliet y Zulma. (12 de setiembre de 2008). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria2.shtml>
- MX, E. D. (11 de diciembre de 2014). *Definición*. Obtenido de <https://definicion.mx/?s=Control%20Interno>
- Pablo Coz y Jorge Pérez. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país*. Huancayo.
- Piundo, L. (2018). *Control presupuestario y programación de ejecución de obras por administración directa del Gobierno Regional de Huánuco - 2018*. Huánuco.

- Pujaico, E. (2018). *Propuesta de lineamientos de control interno para mejorar la ejecución presupuestal, en la Unidad de Referencias y Contrarreferencias del Hospital II, Ayacucho, 2018*. Lima.
- Raffino, M. (22 de noviembre de 2018). *Control en administración*. Obtenido de <https://concepto.de/control-en-administracion/>
- Río, C. d. (2000). *El presupuesto*. México: Thomson.
- Tania Diaz y Laydy Vega. (2017). *Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017*. Cajamrca.
- Torres, J. (2012). *Sistemas administrativos*. Lima: FECAT.
- Victorio, D. (2018). *Aplicación del control interno en la ejecución de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Tantomayo ejercicio fiscal 2018*. Huánuco.
- Zapata, T. (2017). *El control interno y la administración del área de presupuesto en la ejecutora 027 - Red de Salud Villa El Salvador, Lurín, Pachacamac, Pucusana – DRS VES LPP - 2014*. Villa el Salvador.

CAPÍTULO VIII: ANEXOS Y APÉNDICES

8.1. Matriz de consistencia

Título: Control interno y presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2018

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología									
<p>Problema general</p> <p>¿De qué manera influye el control interno en el presupuesto público de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, periodo 2018?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Analizar de qué manera influye el control interno en el presupuesto público de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, periodo 2018.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Examinar la cultura organizacional y gestión de riesgos de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2018.</p> <p>b) Evaluar la supervisión del control interno de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, periodo 2018.</p> <p>c) Valorar los procedimientos de programación, formulación y aprobación del presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, periodo 2018.</p> <p>d) Identificar los lineamientos de ejecución y evaluación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, periodo 2018.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El control interno influye significativamente en el presupuesto público de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, periodo 2018.</p>	<p>1. Tipo y diseño de investigación según su carácter, investigación descriptiva; y según el alcance temporal, investigación transversal.</p> <p>2. El diseño tiene la siguiente estructura:</p> <div style="text-align: center;">  <pre> graph LR M --> X M --> Y X -- r --> Y </pre> </div> <p>Dónde: M: muestra X: control interno Y: presupuesto público r: relación</p> <p>3. La población ascendió a 35 y la muestra fue de 29 servidores.</p> <p>4. Técnicas e instrumentos de investigación</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td>Técnica</td> <td>-</td> <td>Instrumento</td> </tr> <tr> <td>Encuesta</td> <td>-</td> <td>Cuestionario</td> </tr> <tr> <td>Análisis documental</td> <td>-</td> <td>Guía de Análisis Documental.</td> </tr> </table>	Técnica	-	Instrumento	Encuesta	-	Cuestionario	Análisis documental	-	Guía de Análisis Documental.
Técnica	-	Instrumento										
Encuesta	-	Cuestionario										
Análisis documental	-	Guía de Análisis Documental.										

8.2. Encuesta

Universidad San Pedro

Cuestionario

Título de la investigación:

Control interno y presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, periodo 2018.

1. Generalidades

La información será utilizada en forma confidencial, anónima y acumulativa. Agradezco su objetividad en la absolución de las preguntas:

Instrucciones: marcar con un aspa (x) las alternativas que crea pertinente, considerando la siguiente escala valorativa:

0	= Totalmente en desacuerdo	2	= De acuerdo
1	= En desacuerdo	3	= Totalmente de acuerdo

2. Control interno

De los siguientes aspectos del control interno marque con un aspa (x), según las instrucciones siguientes:

2.1. Cultura organizacional y gestión de riesgos

1	¿La alta dirección establece estructuras, líneas de reporte y niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos?	3	2	1	0
---	---	---	---	---	---

2	¿La entidad genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno?	3	2	1	0
---	--	---	---	---	---

3	¿La entidad identifica riesgos para la consecución de objetivos en todos sus niveles?	3	2	1	0
---	---	---	---	---	---

4	¿La entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de objetivos?	3	2	1	0
---	---	---	---	---	---

2.2. Supervisión

5	¿La entidad realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento?	3	2	1	0
---	---	---	---	---	---

6	¿La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de control?	3	2	1	0
---	--	---	---	---	---

3. Presupuesto público

De los siguientes aspectos del presupuesto público marque con un aspa (x), según las instrucciones siguientes:

3.1. Programación, formulación y aprobación

7	¿La entidad prioriza y estima los fondos públicos disponibles para el financiamiento del presupuesto anual?	3	2	1	0
---	---	---	---	---	---

8	¿La entidad financia la demanda global de gasto en función a la Asignación Presupuestaria Total?	3	2	1	0
---	--	---	---	---	---

9	¿La entidad determina la estructura funcional y programática para las categorías presupuestarias que atiendan las demandas de la población?	3	2	1	0
---	---	---	---	---	---

10	¿El presupuesto público es aprobado por la entidad dentro de los plazos de ley?	3	2	1	0
----	---	---	---	---	---

3.2. Ejecución y evaluación

11	¿La entidad ejecuta gastos de acuerdo con el presupuesto institucional aprobado, tomando en cuenta la programación de Compromisos Anual (PCA)?	3	2	1	0
----	--	---	---	---	---

12	¿La entidad mide los resultados obtenidos y analiza las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en el presupuesto institucional?	3	2	1	0
----	---	---	---	---	---