



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Sistema de Control Interno y Proceso Presupuestario en la
Municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2018**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR

Br. Carlos Fernando Gutiérrez Ruiz

ASESOR

Mtro. Lizandro Crispín, Rommel

Línea de Investigación

Reforma y Modernización del Estado

LIMA, 2019

| | | |
|--|---------------------------------------|---|
|  UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO | ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS | Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1 |
|--|---------------------------------------|---|

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a) CARLOS FERNANDO GUTIERREZ RUIZ cuyo título es: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCESO PRESUPUESTARIO EN LA MUNICIPALIDAD DE SAN JUAN DE LURIGANCHO".

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: (17) Diecisiete.

Lima, San Juan de Lurigancho 19 de Enero del 2019



 Dr. Farfán Pimentel Felix
 PRESIDENTE



 Mgtr. Pillman Infanzon Estrella
 SECRETARIO




 Mgtr. Lizandro Crispin Romell
 VOCAL

| | | | | | |
|---|---|--------|---|--|---|
|  |  | |  |  |  |
| Elaboro | Dirección de Investigación | Revisó | Responsable del SGC | Aprueba | Vicerrectorado de Investigación |

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico a mis padres que impregnaron en mí la importancia de la educación y desde el cielo me protegen siempre, a mi esposa Rosa por ser mi motor y complemento y creer en mí y a mis cuatro hijos razón de vivir que me incentivaron a seguir adelante en este proyecto de vida.

AGRADECIMIENTOS

Quiero agradecer a Dios, por esa fuerza espiritual y motivadora que genero este gran cambio en mi vida, por la oportunidad de continuar con mis proyectos en los momentos más difíciles que me tocó vivir y por todo lo que vendrá de aquí en adelante para el bienestar de los que me rodean, practicando los valores más importantes en beneficio de los que menos tienen.

A los docentes de la Universidad César Vallejo, en especial a nuestro asesor Rommel Lizandro Crispín por su motivación, exigencia y apoyo incondicional, a los funcionarios y personal de la Municipalidad de San Juan de Lurigancho y en especial a mi amigo Edilberto Sánchez Sánchez.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Carlos Fernando Gutiérrez Ruiz identificado con DNI N° 07034385 con la finalidad de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, unidad de Pos grado, Sección ciencias empresariales declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica en todo su contenido.

De igual modo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

Por lo antes expuesto asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada por lo cual me someto a lo prescrito en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 14 de diciembre del 2018



Carlos Fernando Gutiérrez Ruiz
DNI N° 07034385,

PRESENTACION

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis que lleva como nombre “Sistema de Control Interno y Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018”; la misma que entrego a vuestra consideración esperando cumplir con los requisitos de aprobación para obtener el grado de Maestro en Gestión Pública.

La presente investigación consta de siete (07) capítulos: el capítulo I denominado Introducción; el capítulo II en donde se desarrolla el Marco Metodológico, el capítulo III, referido a los Resultados, el capítulo IV que presenta la Discusión de los resultados obtenidos, el capítulo V referido a las Conclusiones, el capítulo VI las Recomendaciones, el capítulo VII finalmente nos muestra las Referencias Bibliográficas para finalmente presentar los Anexos respectivos. El objetivo de este trabajo de investigación fue determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y el proceso presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho durante el 2018.

Esperando señores miembros del jurado que el presente trabajo de investigación se ajuste a las exigencias establecidas por la Universidad quedo a la espera de su aprobación.

Carlos Fernando Gutiérrez Ruiz

Índice

| | |
|---|-------|
| DEDICATORIA..... | III |
| AGRADECIMIENTOS..... | IV |
| DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD..... | V |
| PRESENTACION..... | VI |
| RESUMEN..... | X |
| ABSTRACT..... | XI |
| I. INTRODUCCION..... | 12 |
| 1.1 Realidad problemática..... | 13 |
| 1.2 Trabajos previos..... | 15 |
| 1.3 Teorías relacionadas al tema..... | 20 |
| 1.4 Formulación del problema..... | 29 |
| 1.5 Justificación del estudio..... | 30 |
| 1.6 Hipótesis..... | 31 |
| 1.7 Objetivo..... | 32 |
| II. MÉTODO..... | 34 |
| 2.1 Diseño de Investigación..... | 35 |
| 2.2 Población, muestra y muestreo..... | 41 |
| 2.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad..... | 43 |
| 2.4 Métodos de análisis de datos..... | 47 |
| 2.5 Aspectos éticos..... | 49 |
| III. RESULTADO..... | 50 |
| IV. DISCUSION..... | 71 |
| V. CONCLUSIONES..... | 74 |
| VI. RECOMENDACIONES..... | 76 |
| VII. REFERENCIAS..... | 79 |
| ANEXOS..... | 84 |
| ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA..... | 85 |
| ANEXO 2..... | 88 |
| ANEXO 3..... | 102 |
| ACTA DE APROBACION DE ORIGINALIDAD..... | 102 |
| ANEXO 4 PANTALLAZO DEL TURNITIN..... | 104 |
| ANEXO 5 AUTORIZACION DE PUBLICACION DE TESIS..... | 105 |
| ANEXO 6 AUTORIZACION DE VERSION FINAL..... | 106 |
| ANEXO 7 BASE DE DATO..... | 107 |
| ANEXO 8 ARTÍCULO CIENTÍFICO..... | |

Índice de tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Matriz de operacionalización de la variable 1: control interno | 39 |
| Tabla 2 Esquema representativo de correlación..... | 40 |
| Tabla 3 Población de estudio | 41 |
| Tabla 4 Muestra representativa | 42 |
| Tabla 5 Ficha técnica del instrumento para el control interno | 44 |
| Tabla 6 Ficha técnica del instrumento para medir el proceso presupuestario | 45 |
| Tabla 7 Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento sobre control interno | 46 |
| Tabla 8 Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento sobre proceso presupuestario | 46 |
| Tabla 9 Niveles de confiabilidad del instrumento..... | 47 |
| Tabla 10 Niveles de confiabilidad del instrumento..... | 49 |
| Tabla 11 Distribución de frecuencias en la variable sistema de control interno | 51 |
| Tabla 12 Distribución de frecuencias de la dimensión ambiente de control | 52 |
| Tabla 13 Distribución de frecuencias de la dimensión evaluación de riesgos | 53 |
| Tabla 14 distribución porcentual de la evaluación de riesgo | 54 |
| Tabla 15 Distribución de frecuencias de la dimensión información y comunicación..... | 55 |
| Tabla 16 Distribución de frecuencias de la dimensión supervisión y control Supervisión y control.... | 56 |
| Tabla 17 Distribución de frecuencias de la dimensión programación del proceso presupuestario | 57 |
| Tabla 18 Distribución de frecuencias de la dimensión formulación del presupuesto Formulación | 58 |
| Tabla 19 Distribución de frecuencias de la dimensión aprobación del presupuesto Aprobación | 59 |
| Tabla 20 Distribución de frecuencias de la dimensión ejecución del presupuesto Ejecución | 60 |
| Tabla 21 Distribución de frecuencias de la dimensión evaluación del presupuesto Evaluación..... | 61 |
| Tabla 22 Distribución de frecuencia y porcentajes de los variables sistemas de control interno y proceso presupuestario | 62 |
| Tabla 23 Prueba de Normalidad variable sistema de control interno..... | 63 |
| Tabla 24 Prueba de Normalidad variable proceso presupuestario | 63 |
| Tabla 25 Correlación hallada entre sistema de control interno y el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho..... | 64 |
| Tabla 26 Correlación hallada entre la dimensión ambiente de control y los procesos presupuestarios. | 65 |
| Tabla 27 Correlación hallada entre la dimensión evaluación de riesgo y los procesos presupuestarios | 66 |
| Tabla 28 Correlación hallada entre la dimensión actividades de control y los procesos presupuestarios | 67 |
| Tabla 29 Correlación hallada entre la dimensión información y comunicación con los procesos presupuestarios..... | 68 |
| Tabla 30 Correlación hallada entre la dimensión supervisión y control con los procesos presupuestarios | 69 |

Índice de figuras

| | |
|---|----|
| Figura 1 Esquema representativo de correlación..... | 37 |
| Figura 2 distribución porcentual del sistema de control interno | 51 |
| Figura 3 distribución porcentual del ambiente de control | 52 |
| Figura 4 distribución porcentual de la evaluación de riesgo | 53 |
| Figura 5 distribución porcentual de actividades de control..... | 54 |
| Figura 6 distribución porcentual de la información y comunicación | 55 |
| Figura 7 distribución porcentual de la supervisión y control | 56 |
| Figura 8 distribución porcentual de la programación..... | 57 |
| Figura 9 distribución porcentual de percepción de la formulación del presupuesto | 58 |
| Figura 10: distribución porcentual de la aprobación del presupuesto | 59 |
| Figura 11 distribución porcentual de la ejecución del presupuesto..... | 60 |
| Figura 12 distribución porcentual de la evaluación del presupuesto..... | 61 |
| Figura 13 comparación entre el sistema de control interno y el proceso presupuestario | 62 |

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulada “Sistema de Control Interno y Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018”, considero dentro de su objeto general, determinar la relación entre el control interno y el proceso presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2018.

El tipo de investigación fue básica, de enfoque cuantitativo, de diseño correlacional no experimental, de corte transversal. La población utilizada fue de 260 trabajadores nombrados y contratados que laboran en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, durante el periodo 2018 y la muestra fue de 120 trabajadores, calculada a través de la fórmula para muestras finitas, utilizando un muestro no probabilístico de tipo sistemático y estratificado; la técnica que se utilizó para la recolección de los datos fue la denominada encuesta y como instrumento de investigación el cuestionario, que cumplió con los requisitos de validez a través de juicios de expertos en la materia y la confiabilidad a través del alfa de Cronbach, para ambas variables. En el análisis se utilizó el software estadístico informático SPSS versión 24.0. El método que se utilizó fue el hipotético deductivo, para el análisis de datos se aplicó la prueba no paramétrica Rho de Spearman.

Los resultados de la investigación demostraron que si existe relación significativa entre la variable del control interno y la variable del proceso presupuestario. En cuanto al grado de correlación se determinó, que existe correlación alta positiva entre las variables (Rho de Spearman = 0.365), siendo el p valor significativo ($p = 0.000 < 0.05$).

Palabras clave: Control interno, proceso presupuestario y Municipalidad.

ABSTR ACT

The present research work entitled "System of Internal Control and Budgetary Process in the Municipality of San Juan de Lurigancho, Lima 2018", considered within its general purpose, to determine the relationship between internal control and the budget process in the Municipality of San Juan de Lurigancho, 2018.

The type of research was basic, of a quantitative approach, of non-experimental, cross-sectional correlational design. The population used was 260 appointed and hired workers who work in the Municipality of San Juan de Lurigancho, during the period 2018 and the sample was 120 workers, calculated through the formula for finite samples, using a non-probabilistic sample of type systematic and stratified; the technique used to collect the data was the so-called survey and as a research instrument the questionnaire, which met the requirements of validity through expert judgments on the subject and reliability through Cronbach's alpha, for both variables. The statistical software SPSS version 24.0 was used in the analysis. The method that was used was the hypothetical deductive, for the data analysis, the Spearman nonparametric Rho test was applied.

The results of the investigation showed that there is a significant relationship between the internal control variable and the budgetary process variable. Regarding the degree of correlation, it was determined that there is a high positive correlation between the variables (Spearman's Rho = 0.365), with p being a significant value ($p = 0.000 < 0.05$).

Keywords: internal control, budget process and municipality

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

Analizar los problemas relacionados con el sistema de control a instituciones netamente estatales, constituye sin lugar a dudas una ansiedad muy grande en la gestión del sector administrativo de cualquier estado, para aquellos que formamos parte de esas instituciones y que a diario contamos con un presupuesto irrisorio para cumplir mínimamente con nuestras funciones; y por la aspiración que tenemos como institución que desea brindar mejoras en el servicio prestado, estamos preocupados por el poco presupuesto y los grandes egresos que se originan.

A nivel mundial, una de las principales funciones de cualquier entidad especializada del sector estatal, es la de mantener y/o restablecer el orden interno dentro del país a fin de que las diversas actividades que se realizan dentro de su territorio, se efectúen en forma normal, adecuada y pacífica; para lograr este propósito se requiere la participación de órganos de control interno, y de esta manera verificar que los miembros que integran la mencionada institución cuenten con los recursos materiales, financieros, tecnológicos y de servicios que permitan su logro.

El crecimiento vertiginoso de la población, que cada vez se ha incrementado más, hace que la mantención del control interno y sobre todo su funcionamiento efectivo y eficaz sean cada vez más complejos y su atención inmediata, encontrándose con las limitaciones presupuestales que muchas de las veces no permiten una obtención óptima y apropiada de bienes y/o servicios, siendo esto motivo de observaciones y críticas.

A nivel nacional la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, estableció que la Contraloría General de la República, tiene entre sus funciones orientar y evaluar el efectivo funcionamiento del control interno en todas las entidades del Estado a la que se refiere el artículo 3° de la Ley 27785; además, en su artículo 5° señala que “el funcionamiento de control interno es continuo, dinámico y alcanza la totalidad de la organización y actividades institucionales sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno,

correspondiendo al titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad”.

El artículo 4° de la mencionada Ley establece que las entidades del Estado implanten obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades administrativas u operativas, recursos diversos, operaciones y actos institucionales; precisando que corresponde al titular y funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la adecuada implantación de dichos sistemas y que estos sean congruentes con las competencias y atribuciones de las entidades.

La Contraloría General de la República realizó en el año 2015 una actividad denominada “Medición de la Implementación del Sistema de Control Interno a nivel nacional”, extrayéndose del informe final el Índice de Implementación del Sistema de Control Interno (IISCI) en las Entidades del Estado año 2014.

Este proceso evaluativo de la implementación del Sistema de Control Interno está basada en una encuesta de 51 preguntas que abordan sus cinco (5) Componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control Gerencial, Información y Comunicación y Supervisión. La encuesta se aplicó a 741 Jefes de Órganos de Control Institucional, habiendo respondido un total de 655.

De los resultados obtenidos en el Análisis del grado de implementación del Control Interno la Tabla 3, del numeral 8.3 “Por Nivel de Gobierno” determinó que los Gobiernos Locales obtuvieron un índice de 20 puntos entre sus 5 componentes del control de un total de 100 puntos, en tanto que la Tabla 5 “Por Tipo de Entidad” mostró que las Municipalidades Distritales obtuvieron un índice de 20 y las Municipalidades Provinciales obtuvieron un índice de 15, ambos de un total también de 100, destacando solo la escala de maduración que cuenta con seis (06) niveles del nivel 0 al 5, obteniéndose el nivel 3 denominado “avanzado”.

Esta realidad para la Implementación del Sistema de Control Interno a nivel de las Municipalidades tanto Distritales y Provinciales, obligó a la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, Provincia y Departamento de Lima a iniciar el proceso en mención y con fecha 04 de abril de 2016 se emite la Resolución de Alcaldía N° 486-2016-A/MDSJL a través de la cual se conforma el “Comité de Control Interno de la Municipalidad Distrital de San

Juan de Lurigancho” y con fecha 23 de setiembre de 2016 se emite la Resolución de Alcaldía N° 1135-2016-A/MDSJL a través de la cual se aprueba el Reglamento Interno del Comité de Control Interno de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho”, el mismo que contenía VI Títulos, 22 Artículos y 3 Disposiciones Finales.

La Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho es un Gobierno Local promotor del Desarrollo Local, que emana de la voluntad popular. Tiene personería jurídica de derecho público y utiliza las leyes y disposiciones de conformidad con las facultades establecidas por la Constitución Política del Perú, con autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. Ejerce diversas funciones y atribuciones que señala también la Ley Orgánica de Municipalidades. Regula sus actividades y funcionamiento administrativo de acuerdo a lo dispuesto para el Sector Público Nacional, en lo que no vulnere su autonomía.

Mediante este proceso de investigación relativamente rápido, se esperó obtener un conjunto de actitudes asociados al control interno en relación con el proceso presupuestario, con los cuales se adquirió información que beneficio a la comunidad y a nuestra entidad municipal, la cual está constituida por los trabajadores como directivos, administrativos, de servicio y de mando medio, que se desempeña internamente en la municipalidad, específicamente en el distrito de San Juan de Lurigancho durante el periodo del 2018.

1.2 Trabajos previos

Antecedente internacional

Alvarado (2016), en su trabajo de investigación cuyo título fue “Diseño del sistema de control interno del departamento financiero de Asisken S.A.”, tesis para optar la licenciatura de contador público autorizado, en la prestigiosa universidad de Guayaquil, Ecuador. Su principal finalidad fue: Diseñar un sistema de control interno para aplicarlo en el departamento financiero de Asisken S.A.”. Su principal objetivo fue: Diseñar un sistema de control interno dentro del departamento financiero de Asisken S.A. La metodología utilizada fue exploratoria descriptiva, la técnica utilizada para la recolección de datos fueron la revisión documental y

las encuestas, el método utilizado fue el inductivo - deductivo. La población estuvo constituida por 50 colaboradores y la muestra fue censal. Llego a la conclusión de: El enfoque de la presente propuesta ha sido directamente al área financiera de ASISKEN S.A. cuya característica principal es la recopilación y administración de los flujos de efectivo además de la contabilización de forma íntegra de todas las transacciones realizadas antes, durante y después la operación de la Compañía, siguiendo las normativas legales vigentes en materia tributaria y societaria.

Ipiñazar (2016), en su trabajo de investigación titulada “Los criterios internacionales en la evolución del control externo del sector público”, investigación para obtener el grado académico de doctor en ciencias económicas y empresariales, en la Universidad del País Vasco, de la ciudad de Bilbao, España, cuyo objeto fue: Conocer la realidad de las entidades fiscalizadoras, desde su justificación histórica hasta las características de un entorno internacional. El enfoque que se empleo fue cualitativo, de tipo descriptivo y el método utilizado fue el inductivo - deductivo. La población y la muestra estuvieron constituidas por las 12 OCEX que son las entidades fiscalizadoras del Tribunal de Cuentas. Llego a la conclusión de que España tiene un modelo mixto de control caracterizado por el Tribunal de Cuentas y las OCEX, donde las armonizaciones de las normas convergen en un marco normativo homogéneo internacional.

Chicaiza (2012), en su tesis titulada “Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizado N° 1” Constitución” (Bimot 1) ubicado en la ciudad de Arenillas, provincia de El Oro, año 2011”, explico que su tesis presentada la realizo para optar el título de ingeniera en finanzas y contadora pública auditora, en la escuela politécnica del ejército de la ciudad Sangolquí, Ecuador. Su objetivo principal fue evaluar la estructura del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizado N° 1” Constitución” (Bimot 1). El enfoque que utilizó en su trabajo de investigación fue cualitativo, de tipo descriptivo corte trasversal, técnicas que empleo fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. La teoría base para la variable control interno fue la norma técnica de control interno para entidades del sector público y para la variable

ejecución presupuestaria fue la norma técnica por ser una institución del estado La población y la muestra estuvieron constituida por el mismo número de soldados del batallón. Llego a la conclusión de que la ejecución de actividades incompatibles por parte de la muestra no se realizó el proceso correcto que determina el programa del control interno. Además, la estructura orgánica del ejército motorizado se muestra bastante deficiente, debido a los requerimientos del personal que desempeñan funciones específicas.

Solórzano (2015), presentó la tesis titulada: “El control interno y su incidencia en los procesos aplicados en el departamento de tesorería del GAD Municipal del Cantón Buena Fe, año 2013”. Señaló que el objetivo general de su investigación es evaluar el control interno y su incidencia en los procesos aplicados en el departamento de tesorería del GAD Municipal del Cantón Buena Fe, del año 2013. El enfoque empleado fue el denominado cuantitativo, de tipo básico, de diseño correlacional descriptivo y corte transversal. La población utilizada estuvo constituida por todos los empleados del departamento de tesorería de la Municipalidad y la muestra fue censal.

El autor concluyó que el departamento de tesorería no cumple a cabalidad todas las leyes, reglamentos y procesos destinados a entregar fondos, especies valoradas, impuestos urbanos y rústicos a través de títulos de crédito acorde a lo expuesto en el COOTAD art 1. Ámbito que señala que los ingresos tributarios comprenderán las contribuciones señaladas en este código.

Así mismo concluyó que las operaciones desarrolladas en el departamento de tesorería no presentan un grado o nivel de efectividad y eficiencia en el manejo de los procesos de pagos por deuda coactiva y por proveedores, además que se evidencia el valor de ingresos por cobranzas que no se depositan oportunamente y por ende se determina que los papeles dentro de las organizaciones deben llevar un adecuado control por parte del área financiera que a su vez facilite una información oportuna y exacta.

Antecedentes nacionales

Valdiviezo (2013), en su tesis titulada “Implementación de un sistema de control interno para la eficiente gestión presupuestaria en la universidad nacional de Trujillo”, para optar el grado de doctor en administración en dicha universidad nacional, propuso como objetivo general implementar un adecuado sistema de control interno que a través de su aplicación permita controlar y orientar con eficiencia y eficacia las diferentes operaciones de gestión presupuestaria realizadas en la universidad nacional de Trujillo en beneficio de la comunidad universitaria. Como teoría de base para la primera variable control interno se apoyó en Bertalanffy y para la segunda variable gestión presupuestaria se apoyó en la norma técnica emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF); en el tipo de diseño que puso en práctica fue cualitativa - cuantitativa.

Hizo uso de una metodología de investigación descriptiva analítica interpretativa. La técnica utilizada de recolección de datos que utilizó fueron; revisión documental, entrevistas y encuestas. El instrumento de recopilación de datos fue la ficha bibliográfica, guía de entrevista y cuestionario; la población estaba constituida por todas las universidades públicas del norte y la muestra estaba constituida solo por la universidad nacional de Trujillo en su investigación concluyó que se ha determinado la existencia de deficiencias en el sistema de control interno, específicamente en el proceso de la gestión presupuestaria, las mismas que afectan negativamente en el logro de los objetivos institucionales. Asimismo señala que existe ausencia de programas de control interno orientados a mejorar la gestión presupuestaria, el 67 % de los trabajadores de la Oficina de Control Institucional (OCI), manifiesta que el nivel de incidencia del control interno en la eficiencia de la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Trujillo (UNT) es escaso, el 44 % de los trabajadores OCI, manifiesta que si existe separación apropiada de funciones del personal en las áreas operativas de la UNT y otro 44% manifiesta que no existe.

Pérez y Salazar (2016), en su tesis “Evaluación de la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la universidad nacional de San Martín (UNSM)” describió que el objeto general que persigue su estudio es: Apreciar la gestión de control interno en la

ejecución presupuestal de la UNSM. Para este estudio realizado el tipo de investigación que utilizó fue de tipo aplicada, el nivel de investigación fue descriptiva y observacional, no experimental. Tomó como población final al total de trabajadores de la sede central de la UNSM que sumaba un total de 128 y de allí seleccionó una muestra de 96 trabajadores, obteniendo como conclusiones las siguientes: La evaluación de la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la universidad nacional de San Martín periodo 2014, nos mostró que existen brechas para alcanzar el nivel satisfactorio en un 60.0%, el control interno de la programación de la ejecución presupuestaria en un 71.4%, el control interno de la evaluación del presupuesto en un 17.0% y el control interno contable en un 55.0%.

Flores (2015), en su trabajo de investigación titulado “Control interno y gestión por resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz, 2014”; Investigación para optar el grado de magíster en gestión pública de la universidad César Vallejo, expuso que su objetivo fue: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión por resultados en los directivos y trabajadores de la Municipalidad de Huaraz para el periodo 2014. El diseño de la investigación fue la investigación cuantitativa, de naturaleza transversal, descriptivo-correlacional y no experimental. La Población estuvo conformada por 480 personas entre directivos y trabajadores del gobierno local (servidores del gobierno local de Huaraz) y la muestra estuvo conformada por 107 directivos y trabajadores de dicha Municipalidad. Al término del estudio la conclusión fue una correlación fuerte con un coeficiente de correlación Spearman de 0,920 entre el control interno y la gestión por resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz en el 2014.

Condo (2017), en su tesis titulada “El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa, Melgar, Puno, periodo 2012 y 2013” tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Nacional del Altiplano, de la ciudad de Puno, detalló que el objetivo fue: Determinar la influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa, de la provincia de Melgar - Puno, periodos 2012 al 2013. Para ello el tipo de investigación que se aplicó fue el denominado no experimental y el nivel de investigación se

centró en el “descriptivo, explicativo y correlacional”; para lo cual se utilizó las siguientes metodologías de investigación: el método analítico, el método sintético, el método deductivo y el método descriptivo. La teoría base utilizada para ambas variables fue la base normativa en la que se desarrolla la gestión gubernamental municipal, detallando las normas de control emitidas al respecto por la Contraloría General de la República.

Se demostró el presupuesto programado y el presupuesto ejecutado de gastos corrientes en nuevos soles, porcentajes y niveles de eficacia, correspondiente al periodo fiscal 2012; se tuvo un presupuesto programado (PIM) de S/. 3, 573,358.00 nuevos soles y se llegó a ejecutar S/. 2'492,548.00 nuevos soles, que representa el 69.8% de ejecución con respecto a lo programado y con un nivel de eficacia de 0.69, en el año 2013 del (PIM) de S/. 3'359,821.00 y se llegó a ejecutar S/. 2'167,113.00, que representa el 64.5% del presupuesto programado con un nivel de eficiencia del 0.64, lo que se nota que una incapacidad de gasto en ambos años el cual incide negativamente en la obtención de metas y objetivos de la institución. Se llegó a la siguiente conclusión: La ejecución del presupuesto de gasto de capital en el año 2012, solo se ejecutó el 80.9% de gasto y con un nivel de eficacia del 0.80 y en el año 2013 se llegó a ejecutar el 57.23% del gasto y con un nivel de eficiencia del 0.57, por lo que faltó capacidad de gasto en ambos años, tal como se demostró mediante los cuadros desarrollados. También se demostró las causas de la implementación del control interno, los cuales fueron: resistencia y desconocimiento de algunos funcionarios y servidores de la municipalidad a la implementación del sistema de control interno; falta de capacitación a los funcionarios y servidores y personal calificado en la materia; escasa importancia por parte de la gestión a la implementación del sistema de control interno y falta de disponibilidad de recursos presupuestales para su implementación.

1.3 Teorías relacionadas al tema

Para la realización del presente estudio se hizo uso de un marco teórico correspondiente a las variables de investigación y se pueda de esta manera sustentar el desarrollo de esta investigación con una adecuada fuente bibliográfica. Teniendo en consideración las pesquisas realizadas se fundamenta teórica y científicamente las variables: control interno y proceso presupuestario.

Variable 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Definición

Según la Contraloría General de la República (2017), define el control interno como la cautelación y fortalecimiento de los sistemas administrativos y operativos mediante acciones de control previo, simultáneo y posterior.

Sobre el rol de las gerencias en el sistema de control interno se está considerando a todas las gerencias de la municipalidad de San Juan de Lurigancho consideradas en su estructura orgánica quienes son los protagonistas directos de la implementación del sistema en mención.

Para el desarrollo de la presente investigación se ha recopilado y clasificado la información de tipo documental que corresponde a los documentos técnicos normativos y de gestión institucional existente y vigente:

- Plan de Desarrollo Local Concertado (PDLC).
- Plan Operativo Institucional (POI).
- Reglamento de Organización y Funciones (ROF).
- Estructura Orgánica (Organigrama).
- Manual de Organización y Funciones (MOF).
- Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).
- Plan Anual de Contrataciones (PAC).
- Clasificador de Cargos.
- Cuadro de Asignación de Personal (CAP).
- Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA).
- Texto Único de Servicios No Exclusivos (TUSNE).
- Decreto de Alcaldía N° 003-2017-A/MDSJL Aprueban Planes que contienen acciones en la estructura del Plan Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres.
- Evaluación del Plan Operativo Informático 2016, aprobado con Resolución de Alcaldía N° 125-2017-A/MDSJL.

Teoría del Control Interno

La Ley de control interno de las entidades del Estado, Ley N° 28716, plantea las pautas para regular la elaboración, aprobación, implementación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno, la misma que se desarrolla en cada entidad del Estado. Este sistema tiene como propósito cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos mediante acciones de control previo, simultáneo y posterior.

Dimensionamiento de la Variable 1: Control Interno

Dimensión 1: Ambiente de Control

Es aquel componente proveniente de las normas de control interno que define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, que estimule e inflencie las tareas de los miembros de la entidad, generando una cultura de control interno. También se le conoce como el conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización.

Dimensión 2: Evaluación de Riesgos

Es aquel componente de las normas de control interno que comprende el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. Forma parte del proceso de administración de riesgos e incluye aspectos como: el planeamiento, la identificación, valoración o análisis, el manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

También se le conoce como un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo se traduce en la posibilidad de que un evento ocurra o afecte adversamente los objetivos de la institución.

Dimensión 3: Actividades de Control Gerencial

Es aquel componente de las normas de control interno que comprende a un conjunto de políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones

necesarias para manejar adecuadamente los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad en un periodo determinado.

También están referidas a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir o minimizar los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

Dimensión 4: Información y Comunicación

Es aquel componente de las normas de control interno que comprende los métodos, procesos, canales, medios y acciones, que con enfoque sistémico y regular, aseguran el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, permitiendo cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

Lo antes mencionado también está referido a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos.

Dimensión 5: Supervisión y Control

Es aquel componente de las normas de control interno, también identificado como seguimiento. Comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, destinadas a mejorar su evaluación, las mismas que se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento para la entidad.

También está referido al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua.

Bajo los lineamientos antes descritos la Contraloría General de la República, entidad rectora del Sistema Nacional de Control, mediante Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, aprobó y desarrolló las normas de Control Interno; posteriormente el 18 de enero de

2017, con Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG aprobó la “Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”, estableciendo lineamientos, herramientas y métodos para la implementación del Sistema de Control Interno en todas las entidades públicas.

Identificación de brechas y oportunidades de mejora a nivel de la entidad

Para fines de estudio se ha tomado en cuenta a la municipalidad de San Juan de Lurigancho a través del Comité de Control Interno formado, quien realizó un estudio detenido y luego del análisis respectivo presentó el “Programa de Trabajo para la elaboración del Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho”, el mismo que fue aprobado por Resolución de Alcaldía N° 1430-2016-A/MDSJL de fecha 01 de diciembre de 2016.

Durante el 2017 el Comité de Control Interno realizó la Charla entre sus miembros titulares y suplentes, cuyo tema fue “Optimización de los niveles de sensibilización – Marco Normativo”; lo que llevó a cabo cinco (5) charlas más, dirigido a todos los sub gerentes y coordinadores de las unidades orgánicas de la municipalidad, cuyo tema fue “Sensibilización para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno”; luego del cual dio paso a la designación de un responsable coordinador de control interno por cada área, a fin de facilitar la información y atender las consultas; y conformó también equipos de trabajo a través de los subgerentes, los cuales vienen brindando su apoyo respectivo en cada unidad orgánica donde pertenecen.

Luego de la aprobación del Nuevo Reglamento del Comité el mismo que fue aprobado a su vez por Resolución de Alcaldía N° 470-2017-A/MDSJL del 27 de abril del 2017 y registrado en el aplicativo informático denominado “Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno” (SESCI) de la Contraloría General de la Republica, mediante Acta N° 005-2017-CCI de fecha 08 de Junio del 2017 el Comité en pleno aprobó por unanimidad el Informe de Diagnóstico del Sistema de Control Interno (SCI) de la Municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho (MDSJL), conteniendo siete (7) Capítulos, nueve (9) numerales y un

(1) Anexo, procediendo a elevarlo al Despacho de Alcaldía para su conocimiento y aprobación, el mismo que se obtuvo a través de la Resolución de Alcaldía N° 790-2017-A/MDSJL de fecha 20 de Junio del 2017.

En aplicación de las recomendaciones contenidas en el Informe de Diagnóstico del Sistema de Control Interno, capítulo 7, numerales 7.1 y 7.2, se dio por culminada la I etapa de la Implementación del Sistema de Control Interno en la municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho con la finalidad de presentar el “Plan de Trabajo para el Cierre de Brechas”, considerando que este Plan contiene las acciones, el cronograma de trabajo, el tipo de financiamiento y la designación de los responsables de implementar cada acción a nivel de toda la institución municipal.

El Plan de Trabajo en mención se aprobó mediante Resolución de Alcaldía N° 0135-2018 y en él se refleja las actividades a desarrollar dentro de las cuales el suscrito considera de relevancia dentro de los cinco (05) componentes denominados para efectos de la presente investigación ahora “dimensiones”, aquellas relacionadas al control interno en la municipalidad según el detalle que se indica:

▪ **En la Dimensión Ambiente de Control**

De las siete (07) acciones “Filosofía de la dirección”, “Integridad y valores éticos”, “Administración estratégica”, “Estructura organizacional”, “Administración de los recursos humanos”, “Competencia profesional” y “Asignación de autoridad y responsabilidades”, cinco (05) tienen directa relación con el proceso presupuestario de la municipalidad (programación, aprobación, ejecución y control).

▪ **En la Dimensión Evaluación de Riesgos**

De las cuatro (04) acciones “Planeamiento de la gestión”, “Identificación de los riesgos”, “Valorización de los riesgos” y “Respuesta al riesgo”, tres (03) de ellas tienen directa relación con las funciones de planificación, planeamiento y presupuesto de la municipalidad.

- **En la Dimensión Actividades de Control Gerencial**

De las seis (06) acciones “Evaluación del estudio costo beneficio”, “Controles para el acceso a los recursos o archivos de la entidad”, “Verificaciones y conciliaciones internas”, “Rendiciones de cuenta”, “Revisión de actividades, procesos y tareas” y “Controles para las TICs”, cuatro (04) de las mencionadas tienen directa relación con el proceso presupuestario de la municipalidad.

- **En la Dimensión Información y Comunicación**

De las cinco (05) acciones “Funciones y características de la información”, “Información y comunicación”, “Calidad y suficiencia de la información”, “Archivo institucional” y “Comunicación externa”, tres (03) de las mencionadas tienen directa relación con el proceso presupuestario de la municipalidad.

- **En la Dimensión Supervisión y Control**

De las dos (02) acciones “Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo administrativo” y “Normas básicas para el seguimiento de resultados diversos”, las actividades de documentar estas acciones y continuar con la elaboración de un nuevo plan de acción para implementar recomendaciones forman parte de las funciones de planeamiento y presupuesto de la municipalidad.

Variable 2: PROCESO PRESUPUESTARIO

Definición:

Según la Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público (2017) afirmo que: “el proceso presupuestario es la garantía presupuestaria y financiera de la ejecución de las acciones previstas a través de todo el proceso de inversión”.

Teoría del Proceso Presupuestario

Para efectos de la presente tesis se ha tomado en cuenta algunas definiciones relacionadas a la Programación Multianual, como son:

La ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Ley N° 28411.

Las entidades Públicas son organismos con personería jurídica comprendido en los tres (03) niveles de gobierno Nacional, Regional y local, incluidos los Organismos Públicos, Descentralizados y empresas creados o por crearse, los fondos tanto de derecho público y privado, las empresas en el que el estado ejerce el control accionario y los Organismos Constitucionalmente Autónomos.

La Programación Multianual: Proceso Institucional de análisis técnico que realizan las entidades u organismos públicos con la finalidad de establecer prioridades sobre los objetivos y metas en el ámbito de sus competencias y funciones, así como estimar los recursos necesarios para el logro de tales objetivos, dentro de los límites de la asignación presupuestal Multianual.

El proceso Presupuestario vela también por la determinación de metas para la provisión de bienes y servicios; la magnitud del cambio deseado en los indicadores de desempeño a nivel de resultado y producto y la aplicación de criterios específicos para estimar el gasto público.

En el rubro de los ingresos los impuestos arbitrios, activos no financieros, las contrapartidas y los servicios de la Deuda forman parte o les son aplicables las fases del proceso presupuestario y el uso de todos los reportes descritos en las normas presupuestarias vigentes.

Las reformas Presupuestales que se viene aplicando a nivel nacional son: a. Los Programas Presupuestales, el Plan de Incentivos Municipales, los bonos por desempeño y los bonos por Productividad.

- **Dimensión 1: La Programación**

Durante esta etapa del proceso las entidades programan su propuesta de presupuesto institucional y el ministerio de Economía y Finanzas elabora el anteproyecto de Presupuesto del Sector Público, teniendo en cuenta dichas propuestas. La programación presupuestaria es la etapa inicial del Proceso Presupuestario que obliga a la entidad a estimar los gastos a ser ejecutados en el año fiscal siguiente, en función a los diversos servicios que presta y van a permitir el logro de resultados.

- **Dimensión 2: La Formulación**

Durante esta fase se determina la estructura funcional programática del pliego institucional y las metas en función de las escalas de prioridades, consignándose las cadenas de gasto y las fuentes de financiamiento a utilizar.

- **Dimensión 3: La Aprobación**

Durante esta fase el presupuesto público es aprobado por el Congreso de la República mediante una ley que contiene el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal.

- **Dimensión 4: La Ejecución**

Durante esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA).

La ejecución del gasto público tiene tres pasos: El primero es el compromiso, el segundo es el devengado y el último es el Pago. El devengado y el pago están regulados de forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

▪ **Dimensión 5: La Evaluación:**

Esta es la etapa del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados alcanzados y el análisis de las variaciones o avances físicos y financieros observados, con relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público. Las evaluaciones brindan información útil para la fase de programación presupuestaria y contribuyen a mejorar la calidad del gasto público.

Como resultado del estado situacional del Sistema de Control interno (SCI) de la municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho (MDSJL) relatado en los párrafos precedentes, se han identificado brechas, entendidas éstas como la diferencia entre el criterio normativo y de buenas prácticas aplicables a la gestión y lo planificado en los instrumentos de gestión, comparados con la situación encontrada en la entidad respecto de los componentes del Sistema de Control Interno (SCI), en contraste con la aplicación del proceso presupuestario a nivel de la corporación municipal de San Juan de Lurigancho, el mismo que debe garantizar presupuestaria y financieramente la ejecución de las acciones previstas a través de todo el proceso de que consta dicho sistema establecido por la Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

1.4 Formulación del problema

Problema General

¿Qué relación existe entre el sistema de control interno con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018?

Problemas Específicos

Problemas Específicos 1

¿Qué relación existe entre el ambiente de control con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018?

Problema Especifico 2

¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018?

Problema Especifico 3

¿Qué relación existe entre las actividades de control con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018?

Problema Especifico 4

¿Qué relación existe entre la información y comunicación con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018?

Problema Especifico 5

¿Qué relación existe entre la supervisión y control con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018?

1.5 Justificación del estudio**Justificación teórica**

La supervisión inadecuada sobre el sistema de control y los reducidos recursos económicos asignados a las instituciones estatales es muy preocupante, pues la atención a los usuarios externos tiene muchas limitaciones en las prestaciones de los servicios que brinda la municipalidad. En este sentido, resulta de singular importancia realizar un adecuado sistema de control y el monitoreo del proceso presupuestario utilizados en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, viendo las alteraciones o trastornos de estos procesos, para su atención oportuna, así como promover prácticas adecuadas en el cuidado de los bienes y de los servicios. Esto contribuirá al desarrollo de políticas públicas adecuadas y la toma de decisiones de los hacedores de gestión, y por ende diseñar estrategias que permitan la satisfacción de los usuarios externos.

Justificación práctica

Esta investigación contribuirá con información documentada a todas las municipalidades, ya sea distritales o provinciales, de nuestro territorio; que le servirá para analizar la posibilidad de replantear o mejorar el sistema de control del proceso presupuestario que recibe la municipalidad. Al formular un instrumento o herramienta para la medición del sistema de control y el proceso presupuestario, posibilitará que una vez que sea demostrada su validez y confiabilidad, pueda ser empleada en otros trabajos de investigación, así como en otras instituciones estatales o privadas de investigación científica.

Justificación metodológica

La implementación de determinadas estrategias y políticas públicas para mejorar el sistema de control como son el ambiente, evaluación, acción, información y supervisión del mismo control; solo será posible cuando se cuente con información científica de naturaleza confiable para su implementación y ejecución. Además, se pueden utilizar para otros estudios de mayor envergadura y con mayor población, y a esto aspira la presente investigación que es de diseño no experimental correlacional, a través del método de recolección de datos con escala de Likert diseñado en esta oportunidad para los trabajadores de la municipalidad del distrito de San Juan de Lurigancho, en el período anual 2018.

1.6 Hipótesis

Hipótesis general

Existe relación directa y significativa entre calidad de los servicios públicos y el cumplimiento de pago de los arbitrios de la municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho en el periodo 2018.

Hipótesis específicas:

Hipótesis Especifico 1

Existe relación directa y significativa entre el ambiente de control con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018.

Hipótesis Especifico 2

Existe relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018.

Hipótesis Especifico 3

Existe relación directa y significativa entre las actividades de control con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018.

Hipótesis Especifico 4

Existe relación directa y significativa entre la información y comunicación con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018.

Hipótesis Especifico 5

Existe relación directa y significativa entre la supervisión y control con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018.

1.7 Objetivo**Objetivo general**

Determinar la relación entre el sistema de control interno con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018.

Objetivos Específicos**Objetivo Especifico 1**

Determinar la relación existente entre el ambiente de control con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018.

Objetivo Especifico 2

Determinar la relación existente entre la evaluación de riesgos con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018.

Objetivo Especifico 3

Determinar la relación existente entre las actividades de control con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018.

Objetivo Especifico 4

Determinar la relación existente entre la dimensión información y comunicación con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018.

Objetivo Específico 5

Determinar la relación existente entre la dimensión supervisión y control con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018.

II. MÉTODO

2.1 Diseño de Investigación

Método

Hernández, Fernández y Baptista (2010), afirmaron: “El diseño de investigación es la senda a seguir para alcanzar las metas propuestas como parte de un proceso de indagación” (p. 194).

El método empleado fue el hipotético- deductivo, el presente estudio comenzó a partir de la búsqueda de la realidad problemática y una vez recogidos y procesados dichos datos se obtuvo grandes resultados que permitieron registrar e identificar las congruencias del problema en la población materia de la investigación.

Enfoque

Hernández, Fernández y Baptista (2010) expresaron: “Respecto al enfoque utilizado se entiende que en un proceso de indagación se puede emplear varios enfoques, esto dependiendo de los pasos o acciones que se sigan para demostrar la validez o falsedad de las conjeturas o hipótesis de estudio” (p. 184).

Esta investigación se presenta dentro del enfoque cuantitativo, en tanto que, los resultados obtenidos fueron jerarquizados, recolectados, analizados e interpretados con operaciones de carácter estadístico, con el propósito de mostrar el grado de validez de las hipótesis para lo cual se ha hecho uso de una estadística de tipo descriptiva primero, y posteriormente una estadística inferencial.

Tipo de estudio

Hernández, Fernández y Baptista (2010) expresaron lo siguiente: “En cuanto al tipo de estudio, éste se concentra en la manera como se realizará la indagación y se determina el propósito u objeto de la investigación” (p. 112).

Este estudio está centrado en el tipo básico, ya que su objetivo es contribuir con teorías para la solución de la problemática seleccionada. Aporta información teórica, que acrecienta el

conocimiento científico acerca de la preponderancia de los aspectos relacionados con el sistema de control interno.

Nivel

Hernández, Fernández y Baptista (2010) sostuvieron: “Respecto a los niveles del estudio, éstos se relacionan con la minuciosidad con la que han desarrollado la investigación acerca de los aspectos referidos a los eventos motivo de estudio” (p. 139).

Esta investigación corresponde al de un nivel correlacional descriptivo. El propósito u objeto es encontrar la correlación entre las variables del sistema de control y los procesos presupuestarios.

Diseño

Para Hernández, Fernández y Baptista (2010) sostuvieron: “En cuanto a los diseños, éstos se refieren a los bosquejos de un proyecto, una organización que no solo reconoce a las interrogantes planteadas en la indagación, sino que también establece los tipos de variables y la manera como serán supervisadas, monitoreadas, manejadas, analizadas y medidas en el tiempo” (p. 120).

En este aspecto el objetivo del estudio no ha sido manejar a propósito las variables, sino analizarlas y describirlas en su estado original y natural, en tal sentido, el diseño de esta investigación corresponde al tipo no experimental - correlacional.

Corresponde no experimental en cuanto a que no se ha manipulado a propósito las variables que constituyen este estudio.

Pertenece al diseño correlacional, en vista que se persiguió determinar la correlación entre las variables de estudio, así como el sistema de control y los aspectos relacionados con el proceso presupuestario en el contexto de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima.

Visto desde otro enfoque, los diseños pueden ser descritos mediante un esquema o una representación numérica. El esquema referido corresponde a un diseño de tipo no experimental correlacional y es como sigue:

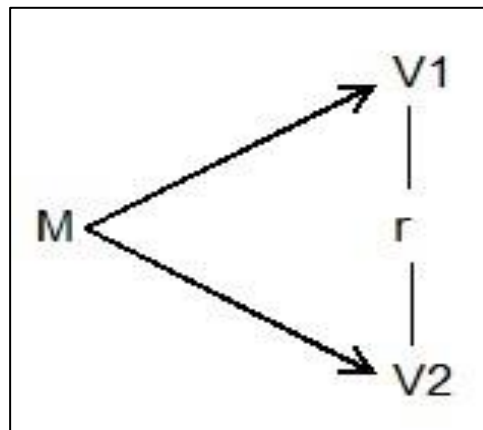


Figura 1 Esquema representativo de correlación

En donde:

M = Trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho.

V1 = Control interno.

V2 = Proceso presupuestario.

r = Coeficiente de correlación

Variables, Operacionalización

Variables

Variable 1: Control Interno

La Contraloría General de la República (2017), respecto al control interno, manifiesta que es un sistema que apunta a cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos mediante acciones de control previo, simultáneo y posterior. También indica que es un instrumento de medición que se utiliza en el sector público con la finalidad de conseguir valores numéricos.

Dimensiones:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación de riesgos.
3. Actividades de control.
4. Información y Comunicación.
5. Supervisión y control.

Variable 2: Proceso presupuestario

Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público (2017), debe garantizar presupuestaria y financieramente la ejecución de las acciones previstas a través de todo el proceso de que consta dicho sistema establecido por la Ley N° 28112.

Dimensiones:

1. Programación.
2. Formulación.
3. Aprobación.
4. Ejecución.
5. Evaluación y control

Operacionalización

Tabla 1

Matriz de operacionalización de la variable 1: control interno

| DIMENSIONES | INDICADORES | ÍTEMS | ESCALA E ÍNDICE | NIVELES Y RANGOS |
|---|---|--|-------------------------------|--|
| Ambiente de Control | - Sistema Organizativo. - Asignación de responsabilidades y niveles de autoridad. | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10. | | |
| Evaluación de Riesgos | - Control Interno. - Identificación de eventos. - Análisis de riesgos. | 11, 12, 13, 14, 15, 16. | 1 nunca 2. casi nunca | Alto [36 – 45] |
| Actividades de control | - Eficacia y eficiencia de las operaciones. - Confiabilidad de la información financiera. - Cumplimiento de leyes y normas. | 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24. | 2. a veces 3. casi siempre | Medio [26 – 35] Bajo [15 – 25] |
| Información y Comunicación Supervisión y control | - Información. - Comunicación. - Supervisión continua. | 25, 26, 27, 28, 29, 30. 31, 32, 33, 34, 34, 35. | 5. siempre | |

- La ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Ley N° 28411 y su modificatoria Ley N° 28500 (2004-2005).
- La Ley de control interno de las entidades del Estado, Ley N° 28716 (2006).

Tabla 2
Esquema representativo de correlación

| DIMENSIONES | INDICADORES | ÍTEMS | ESCALA E ÍNDICE | NIVELES Y RANGOS |
|----------------------|---|---------------------|--|--------------------------------|
| Programación | - Estimación de ingresos. - Previsión de gasto. | 1, 2, 3, 4. | | |
| Formulación | - Relaciones interpersonales. - Apoyo social. - Atención hospitalaria. | 5, 6, 7, 8, | 1 nunca 2. casi nunca 3. a veces | Alto [48 – 61] Regular |
| Aprobación | - Presupuesto Institucional Aprobado –PIA. | 9, 10, 11. | 4. casi siempre 5. siempre | [34 – 47] Bajo [19 – 33] |
| Ejecución | - Ejecución de ingresos y gastos. - PIA/PIM y las modificaciones presupuestales. | 12, 13, 14, 15, 16, | | |
| Evaluación y control | - Evaluación. - Variaciones físicas y financieras (17-20). | 17, 18, 19, 20. | | |

Tema: Presupuesto Institucional de Apertura – PIA 2018, Municipalidad de San Juan de Lurigancho.

Ejecución del Presupuesto al III Trimestre del 2018, Municipalidad de San Juan de Lurigancho.

2.2 Población, muestra y muestreo

Población

El universo poblacional para este estudio abarca a 260 trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, de la provincia y departamento de Lima, según se muestra en la siguiente

Tabla 3
Población de estudio

| PERSONAL | NÚMERO |
|-----------------|------------|
| Directivo | 42 |
| Administrativos | 88 |
| Servicios | 95 |
| Mando medio | 35 |
| Total | 260 |

“La población se establece como el grupo de individuos que serán evaluados, ya que presentan una particularidad en común que es de interés y necesidad del estudio” (Hernández et. al, 2010, p. 183).

Muestra

Para la presente investigación la muestra estuvo conformada por 120 trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, de la provincia y departamento de Lima.

Para conocer el tamaño de la muestra se ha hecho uso de una calculadora virtual, la misma que se encuentra disponible en la página web, la misma que indica el siguiente resultado. Considerando el tamaño de la muestra, se ha empleado la siguiente fórmula:

Fórmula:

$$n = \frac{N * Z^2_{\alpha/2} * p (1 - p)}{d^2 * (N - 1) + Z^2_{\alpha/2} * p (1 - p)}$$

Dónde:

N: Es el tamaño de la población

$Z_{\alpha/2}$: Es el Valor de la distribución normal estándar para un intervalo de confianza de 95%, el valor $\alpha = 0.05$, para este caso corresponde $Z_{0.025} = 1.96$

p: Proporción esperada del parámetro a evaluar, en este caso se utilizó $p=0.50$, ya que maximiza el tamaño muestra.

d: Error de estimación, se prevé cometer $d = 0.05$ (5%)

Reemplazando los valores en la fórmula correspondiente se tiene el siguiente valor del tamaño de muestra: 120 trabajadores de la misma municipalidad.

Tabla 4
Muestra representativa

| PERSONAL | NÚMERO |
|-----------------|------------|
| Directivo | 23 |
| Administrativos | 46 |
| Servicios | 39 |
| Mando medio | 12 |
| Total | 120 |

Según Hernández et. al (2010, p. 191) este autor llamo: “muestra a una parte del total de una población, la que tiene como característica única, el objeto de estudio de interés del estudio”.

Muestreo

Respecto al muestreo, éste corresponde al tipo no probabilístico con una combinación de tipo sistemático y estratificado. En este proceso se ha utilizado el cálculo estadístico a través de la aplicación de la fórmula para muestras finitas, estableciendo así la cantidad de unidades de estudio que se necesita para evaluar las variables de esta investigación.

La elección de las unidades de análisis que formaron parte del estudio, se le entregó el cuestionario sobre el control interno y el proceso presupuestario a 120 trabajadores de la municipalidad.

Señalaron Hernández et. al (2010), en cuanto al muestreo no probabilístico, “éste es una técnica para elegir el tipo de la muestra que se realiza mediante un procedimiento estadístico que aglomera a todos los elementos de la población la misma posibilidad de ser escogidas como parte de la investigación” (p. 127).

2.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En este estudio realizado la técnica de selección escogida fue la encuesta, la cual proporcionó datos mediante el desarrollo de una lista de interrogantes aplicadas a toda la muestra y cuyas respuestas están organizadas en un documento, en el que cada persona encuestada puntualiza su punto de vista acerca de los componentes de la realidad observada. Estas técnicas se desarrollaron con la participación de una parte de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, quienes fueron seleccionados como muestra de estudio.

Instrumentos de recolección de datos

En este trabajo de investigación se ha hecho uso como instrumentos de recolección de datos a dos cuestionarios de preguntas cerradas, elaboradas en función a las teorías encontradas que interesan a la investigación y que fueron contestados por los encuestados seleccionados. El primer instrumento estuvo dirigido a la recolección de datos sobre la variable control interno, conformado por 35 ítems y una escala politómica con 5 índices, que fueron: Siempre (5), Casi siempre (4), A veces (3), Casi nunca (2) y Nunca (1). El segundo instrumento contenía 20 ítems o preguntas y buscaba recolectar información sobre el proceso presupuestario y al igual

que el primer instrumento presentó una escala politómica con 5 índices, que fueron: Siempre (5), Casi siempre (4), A veces (3), Casi nunca (2) y Nunca (1).

Hernández et. al (2010, p. 138) afirmaron “Un cuestionario es una herramienta que sirve para registrar datos recogidos mediante las respuestas que proporciona el encuestado acerca de algún contenido específico o alguna problemática detectada”.

Los instrumentos de esta investigación fueron generados por el investigador en base a la teoría existente sobre las variables y dimensiones que corresponden al control interno y al proceso presupuestario.

Tabla 5

Ficha técnica del instrumento para el control interno

| | |
|---------------------|--|
| Nombre: | Cuestionario para medir control interno |
| Autor: | Adaptado de la Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado (2017) por Carlos Fernando Gutiérrez Ruiz. |
| Lugar | Lima |
| Fecha de aplicación | Diciembre 2018 |
| Objetivo | Determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima. |
| Administrado a | Trabajadores de la Municipalidad San Juan de Lurigancho |
| Tiempo | 25 minutos |
| Margen de error | 5% |
| Observación | La aplicación del instrumento es individual. |

Tabla 6

Ficha técnica del instrumento para medir el proceso presupuestario

| | |
|---------------------|---|
| Nombre: | Cuestionario para medir factores asociados al estrés |
| Autor: | Adaptado de la Ley N° 28112 (2017) por Carlos Fernando Gutiérrez Ruiz. |
| Lugar | Lima |
| Fecha de aplicación | Diciembre 2018. |
| Objetivo | Determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima. |
| Administrado a | Trabajadores de la Municipalidad San Juan de Lurigancho |
| Tiempo | 20 minutos |
| Margen de error | 5% |
| Observación | La aplicación del instrumento es individual. |

Validez y confiabilidad de los instrumentos**Validez del instrumento**

Hernández et. al (2010) definieron: “la validez de un instrumento de recolección de datos, a las peculiaridades referidas al valor de dicho instrumento que sirve para medir equitativa y apropiadamente las particularidades de los participantes que constituyen el objeto de estudio” (p. 142).

La validez de los cuestionarios empleados en este estudio, se obtuvieron gracias a la opinión de profesionales especializados en metodología de la investigación. Este proceso se concentró en brindar a tres expertos un cúmulo de documentaciones y fichas de validación con el objetivo de que viertan su opinión de acuerdo a su criterio como jueces o expertos.

Los expertos que mantuvieron a su cargo la validación de los instrumentos fueron especialistas en investigación científica y presentaron su criterio, con el siguiente resultado:

Tabla 7

Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento sobre control interno

| N° | Grado académico | Nombre y apellido del experto | Dictamen |
|----------|------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Magister | Rommel Lizandro Crispín | Aplicable |
| 2 | Doctor | Jhonny Farfán Pimentel | Aplicable |
| 3 | Doctora | Yolanda Huayta Franco | Aplicable |

Tabla 8

Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento sobre proceso presupuestario

| N° | Grado académico | Nombre y apellido del experto | Dictamen |
|----------|------------------------|-------------------------------|------------------|
| 1 | Magister | Rommel Lizandro Crispín | Aplicable |
| 2 | Doctor | Jhonny Farfán Pimentel | Aplicable |
| 3 | Doctora | Yolanda Huayta Franco | Aplicable |

Confiabilidad del instrumento

Hernández et. al (2010, p. 152) manifestaron que: “la confiabilidad es el grado de credibilidad de un instrumento para proporcionar resultados verídicos y confiables. Por lo que, se concluye que el uso repetitivo de un instrumento en el mismo individuo arrojará resultados iguales”.

En este estudio, la confiabilidad de los cuestionarios de preguntas se realizó a través de la prueba piloto, la cual tuvo como basamento en la elección de 10 personas trabajadoras de la municipalidad, los cuales mostraban características similares a los elementos de estudio de la muestra real de la investigación, éstos fueron encuestados y de esta forma se obtuvieron sus respuestas acerca de las variables de control interno y del proceso presupuestario.

Los datos recopilados en la prueba piloto fueron registrados y organizados en una matriz de datos, la cual fue debidamente procesada mediante el empleo de un programa estadístico SPSS versión 23.0, el cual para establecer el grado de confiabilidad se prefirió la prueba

estadística de Alfa de Cronbach, considerando que la escala del instrumento era politómica y estaba constituida por 5 índices, cada instrumento.

La prueba estadística de Alfa de Cronbach determino un valor de $\alpha = 0.814$. para el cuestionario sobre el control interno. Así mismo, los resultados sobre la confiabilidad del cuestionario para el proceso presupuestario indicaron un valor de $\alpha = 0.836$

Estos resultados obtenidos a través de la prueba piloto y la aplicación de la prueba estadística de alfa de Cronbach se cotejaron con el siguiente baremo.

Tabla 9
Niveles de confiabilidad del instrumento

| Valores | Nivel |
|----------------|------------------------|
| De -1 a 0 | No es confiable |
| De 0.01 a 0.49 | Baja confiabilidad |
| De 0.50 a 0.75 | Moderada confiabilidad |
| De 0.76 a 0.89 | Fuerte confiabilidad |
| De 0.90 a 1.00 | Alta confiabilidad |

Fuente: Tomado de: Ruiz (2002)

Según los valores presentados en la tabla los resultados de la prueba de confiabilidad dan como resultado ($\alpha = 0.814$ y $\alpha = 0.836$) indicaron que ambos cuestionarios contienen un fuerte nivel de confiabilidad, concluyendo que los cuestionarios utilizados indican que el grado de confiabilidad del instrumento es confiable.

2.4 Métodos de análisis de datos

Hernández et. al (2010, p. 161), en cuanto al método de análisis de datos Hernández, sostiene que: “son un cúmulo razonable de técnicas utilizadas en el estudio de los sucesos o eventos realizados para expresarlos en cifras, con el objetivo de adquirir información que resulte verás y confiable”.

Esta etapa de la investigación detalla paso a paso la forma en que los datos recolectados serán procesados. Para ello, fue necesario apoyarse en la utilización de la estadística como herramienta.

Considerando el diseño correlacional de la investigación se ha utilizado la estadística en sus dos formas: la estadística descriptiva y la estadística correlacional.

Nivel de significación

El nivel de significación teórica es de $\alpha = 0.05$; que corresponde a un nivel de confiabilidad de 95%.

Regla de decisión

El nivel de significación " p " es menor a 0.05; rechazar la H_0

El nivel de significación " p " es mayor a 0.05; no se rechaza la H_0

Prueba estadística

La elección de la prueba estadística para la contratación de hipótesis de estudio se hizo en razón de las variables y los niveles de medición de las mismas.

Las variables de control interno y el proceso presupuestario, están contempladas dentro del tipo cualitativo y sus rangos de medida fueron jerarquizadas, por lo que teniendo en cuenta estas características la prueba aplicada pertenece al estadígrafo de correlación de Spearman.

A pesar de haberse cumplido con este requisito ha sido indispensable confirmar la determinación de la prueba estadística comprobando los resultados totales de ambas variables a través de la prueba de normalidad de Kolmogorv – Smirnov. Esta experiencia ratificó el uso de una prueba no paramétrica para la contrastación de las hipótesis de investigación.

Los resultados a los que se arribó a través de la prueba de hipótesis se compararon con los valores del siguiente baremo:

Tabla 10
Niveles de confiabilidad del instrumento

| Valores | Niveles |
|---------|--|
| - 1.00 | Correlación negativa perfecta (“A mayor X, menor”, de manera proporcional. Es decir, cada vez que X aumenta una unidad, Y disminuye siempre una cantidad constante). Esto también se aplica “a menor X, mayor Y” |
| - 0.90 | Correlación negativa fuerte |
| - 0.75 | Correlación negativa considerable |
| - 0.50 | Correlación negativa media |
| - 0.25 | Correlación negativa débil |
| - 0.10 | Correlación negativa muy débil |
| - 0.00 | No existe correlación alguna entre las variables |
| + 0.10 | Correlación positiva muy débil |
| + 0.25 | Correlación positiva débil |
| + 0.50 | Correlación positiva media |
| + 0.75 | Correlación positiva considerable |
| + 0.90 | Correlación positiva fuerte |
| + 1.00 | Correlación positiva perfecta (“A mayor X, menor”, o “a menor X, menor Y” e manera proporcional. Cada vez que X aumenta, Y aumenta siempre una cantidad constante. |

Nota: la fuente fue Tomado de Hernández et al. (2014, p. 305)

2.5 Aspectos éticos

El proyecto presentado contará con la autorización de la Gerencia de Desarrollo Social de la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, para poder encuestar, además, la información recolectada será de manera voluntaria y anónima; con el fin de proteger a las personas que actúan como informantes.

Para llevar a cabo cada uno de los procesos de la investigación se contó con la autorización correspondiente del Gerente Municipal de la municipalidad de San Juan de Lurigancho. Asimismo, se mantuvo lo siguiente:

- (a) El anonimato de los sujetos encuestados.
- (b) El respeto y consideración a la casa de estudios.
- (c) No hubo prejuizgamiento

III. RESULTADOS

3.1. Análisis descriptivos

Del análisis de los datos se presentan los resultados generales de los niveles de la variable de estudio de manera descriptiva, donde se muestran la distribución de las frecuencias de las variables.

Tabla 11

Distribución de frecuencias en la variable sistema de control interno

| Sistema de control Interno | | | | | |
|----------------------------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Deficiente | 2 | 1,7 | 1,7 | 1,7 |
| | Regular | 52 | 43,3 | 43,3 | 45,0 |
| | Eficiente | 66 | 55,0 | 55,0 | 100,0 |
| Total | | 120 | 100,0 | 100,0 | |

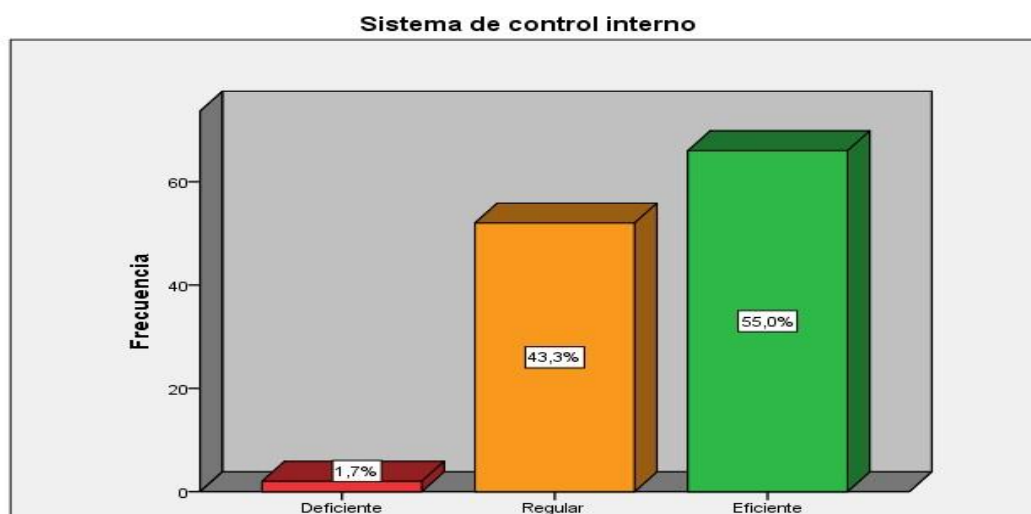


Figura 2 distribución porcentual del sistema de control interno

Interpretación

De la tabla 11 y figura 2 se puede apreciar que la variable sistema de control interno, según la respuesta de los encuestados el 55,0 % manifiesta que el control interno en la municipalidad de San Juan de Lurigancho es eficiente, mientras que el 43,3 % dice que es regular y un 1,7 % manifiesta que es deficiente.

Tabla 12

Distribución de frecuencias de la dimensión ambiente de control

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Deficiente | 1 | ,8 | ,8 | ,8 |
| | Regular | 26 | 21,7 | 21,7 | 22,5 |
| | Eficiente | 93 | 77,5 | 77,5 | 100,0 |
| | Total | 120 | 100,0 | 100,0 | |

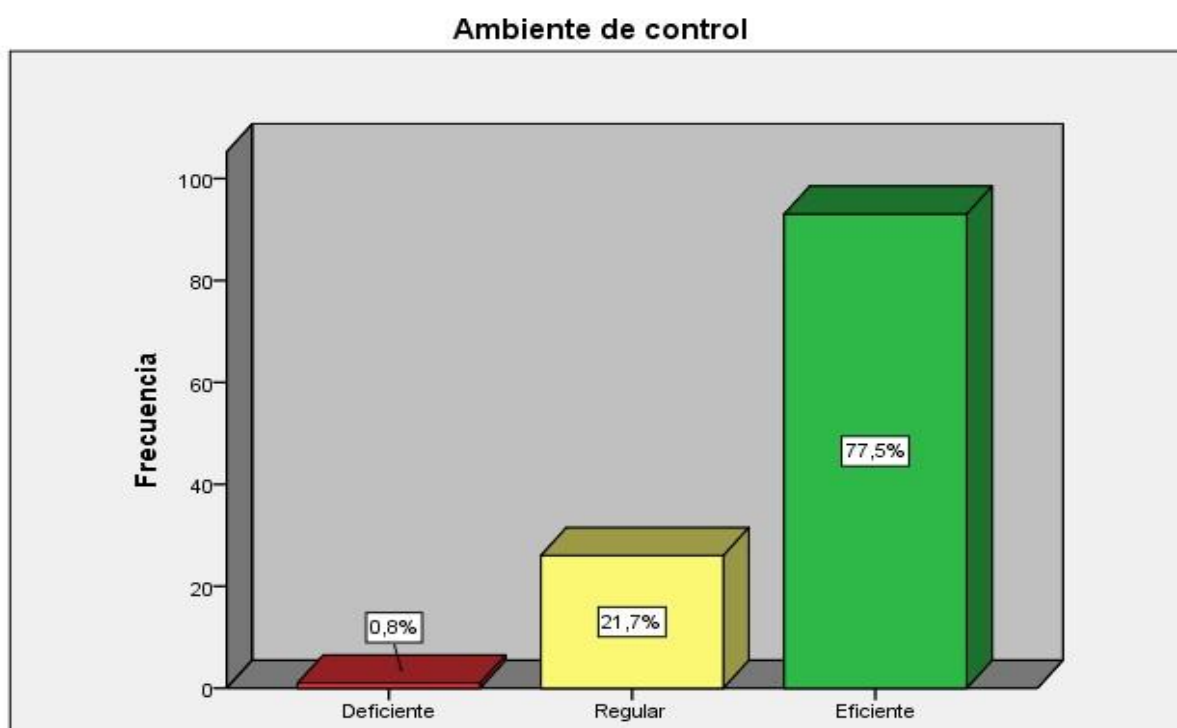


Figura 3 distribución porcentual del ambiente de control

Interpretación

Visto la tabla 12 y la figura 3 respecto a la dimensión del ambiente de control en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, el 77,5 % de los servidores encuestados manifiestan que dicho ambiente es eficiente, el 21,7 % indica que es regular, y el 0,8 % manifestaron que es deficiente.

Tabla 13

Distribución de frecuencias de la dimensión evaluación de riesgos

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Deficiente | 2 | 1,7 | 1,7 | 1,7 |
| | Regular | 43 | 35,8 | 35,8 | 37,5 |
| | Eficiente | 75 | 62,5 | 62,5 | 100,0 |
| | Total | 120 | 100,0 | 100,0 | |

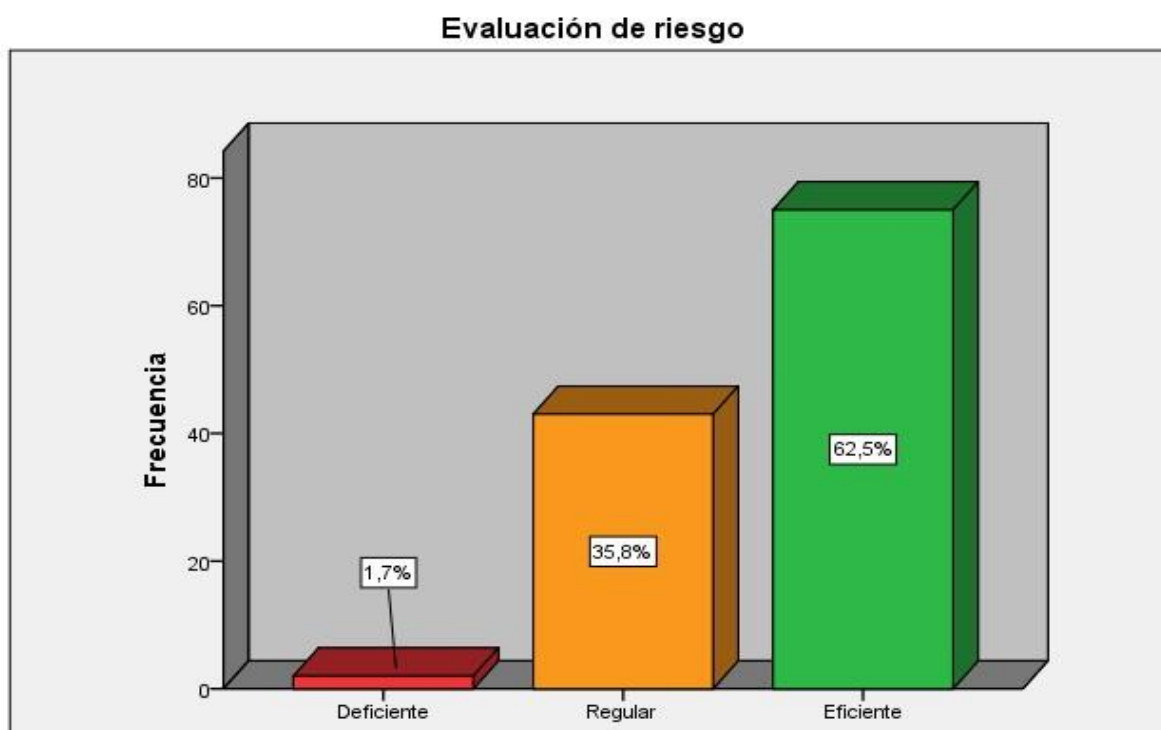


Figura 4 distribución porcentual de la evaluación de riesgo

Interpretación

De la tabla 13 y la figura 4 se evidencia que el 63,5 % de los colaboradores dijeron que la evaluación de riesgo en el sistema de control interno en la municipalidad de San Juan de Lurigancho es eficiente y del mismo modo también el 35,8 % afirmaron que es regular y sólo el 1,7 % consideraron que es deficiente.

Tabla 14
distribución porcentual de la evaluación de riesgo

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Deficiente | 24 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | Regular | 9 | 7,5 | 7,5 | 27,5 |
| | Eficiente | 87 | 72,5 | 72,5 | 100,0 |
| | Total | 120 | 100,0 | 100,0 | |

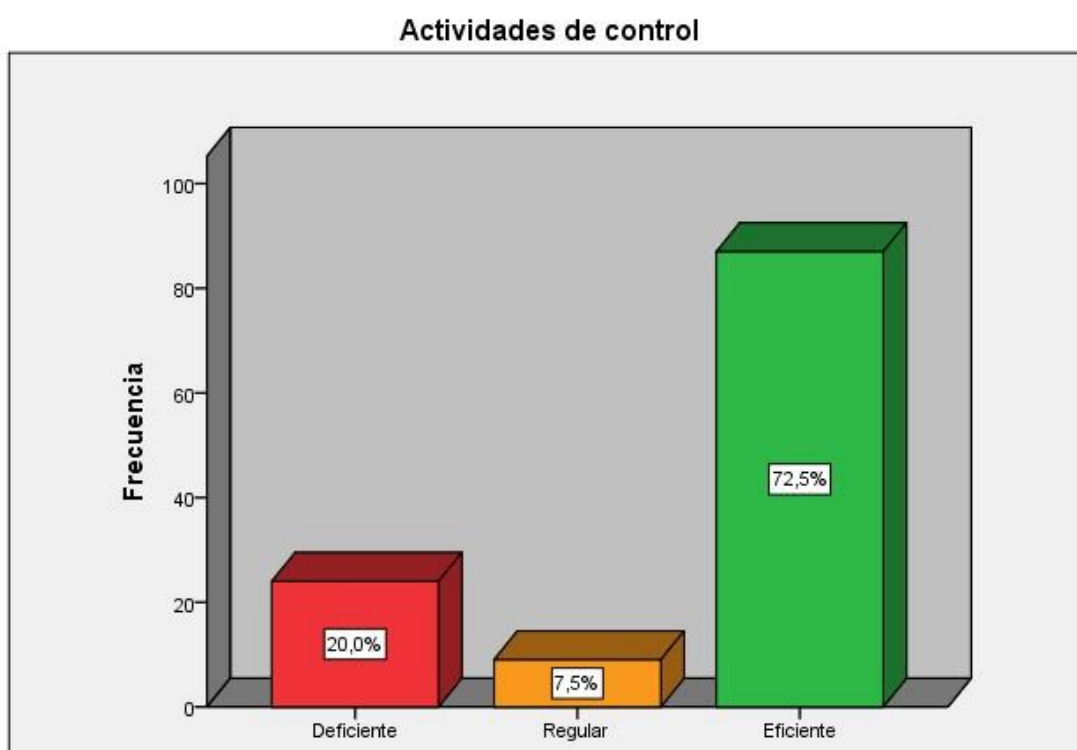


Figura 5 distribución porcentual de actividades de control

Interpretación

Según la tabla 8 y figura 5 respecto a las actividades del control interno en la municipalidad de San Juan de Lurigancho un 72,5 % de los trabajadores consideraron que dicha dimensión es eficiente, mientras que un 7,5% manifestaron que es regular, pero el 20,0 % dice que es deficiente.

Tabla 15

Distribución de frecuencias de la dimensión información y comunicación

| Información y comunicación | | | | | |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Deficiente | 3 | 2,5 | 2,5 | 2,5 |
| | Regular | 34 | 28,3 | 28,3 | 30,8 |
| | Eficiente | 83 | 69,2 | 69,2 | 100,0 |
| | Total | 120 | 100,0 | 100,0 | |

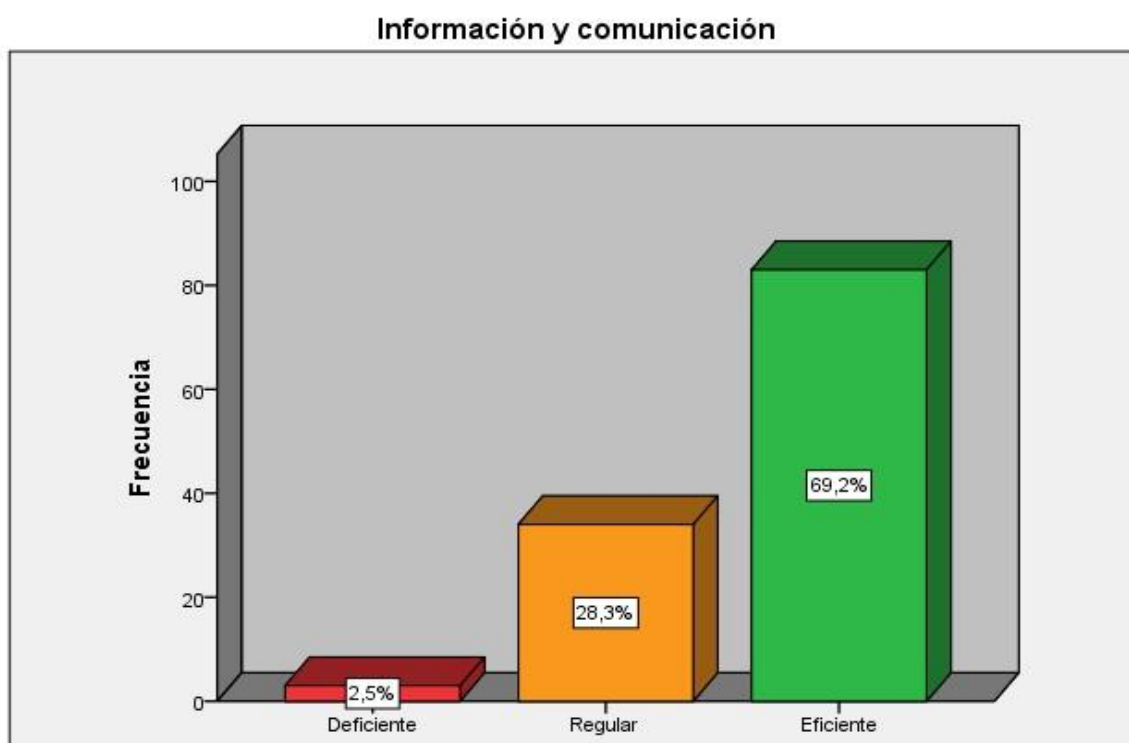


Figura 6 distribución porcentual de la información y comunicación

Interpretación

De la tabla 15 y figura 6, el 69,2 % de los encuestados consideran que el sistema de control interno de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, es eficiente, mientras que el 28,3 % manifestaron que es regular y sólo el 2,5 % consideró que es deficiente.

Tabla 16

Distribución de frecuencias de la dimensión supervisión y control Supervisión y control

| | | Supervisión y control | | | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|-----------------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | |
| | Deficiente | 9 | 7,5 | 7,5 | 7,5 |
| | Regular | 43 | 35,8 | 35,8 | 43,3 |
| | Eficiente | 68 | 56,7 | 56,7 | 100,0 |
| | Total | 120 | 100,0 | 100,0 | |

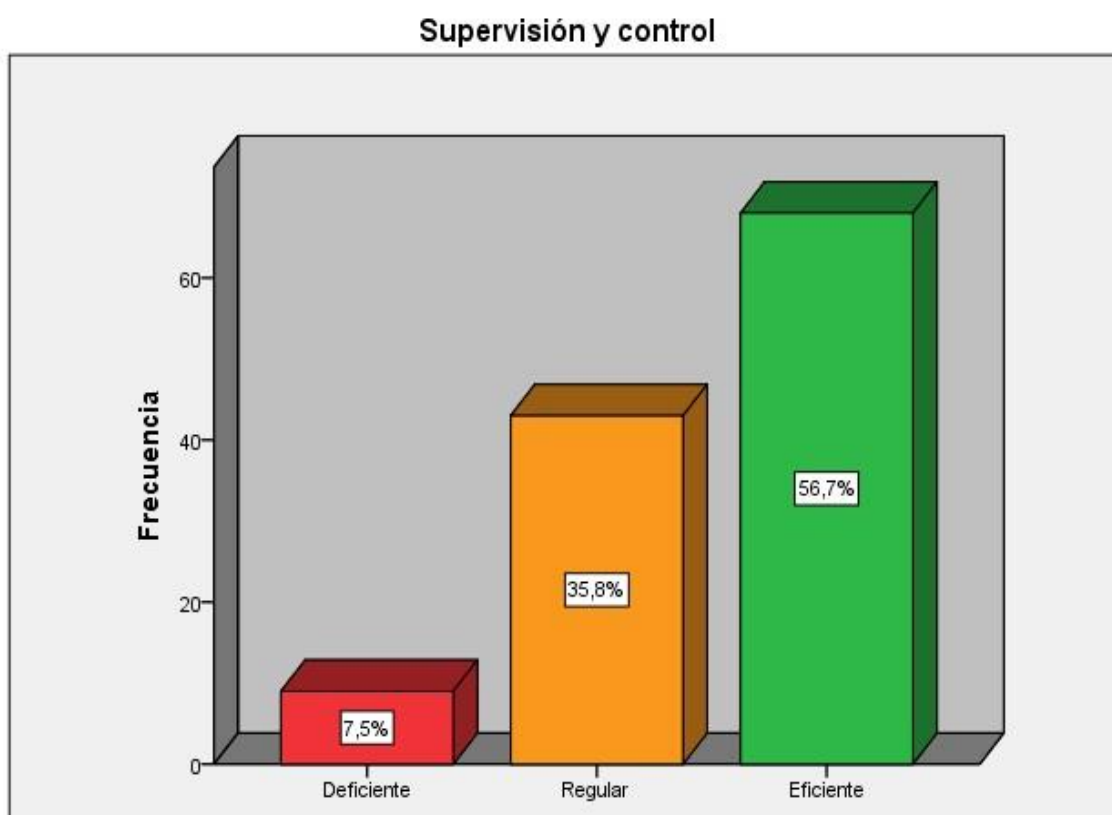


Figura 7 distribución porcentual de la supervisión y control

Interpretación

Al observar la tabla 11 y la figura 8 encontramos que el 56,7 % de los encuestados manifestaron respecto a la supervisión y control en la municipalidad de San Juan de Lurigancho que es eficiente, el 35,8 % manifestaron que es regular, sólo el 7,5 % considera deficiente.

Tabla 17

Distribución de frecuencias de la dimensión programación del proceso presupuestario

| | | Programación | | | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------|--------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | |
| | Regular | 21 | 17,5 | 17,5 | 17,5 |
| | Eficiente | 99 | 82,5 | 82,5 | 100,0 |
| | Total | 120 | 100,0 | 100,0 | |

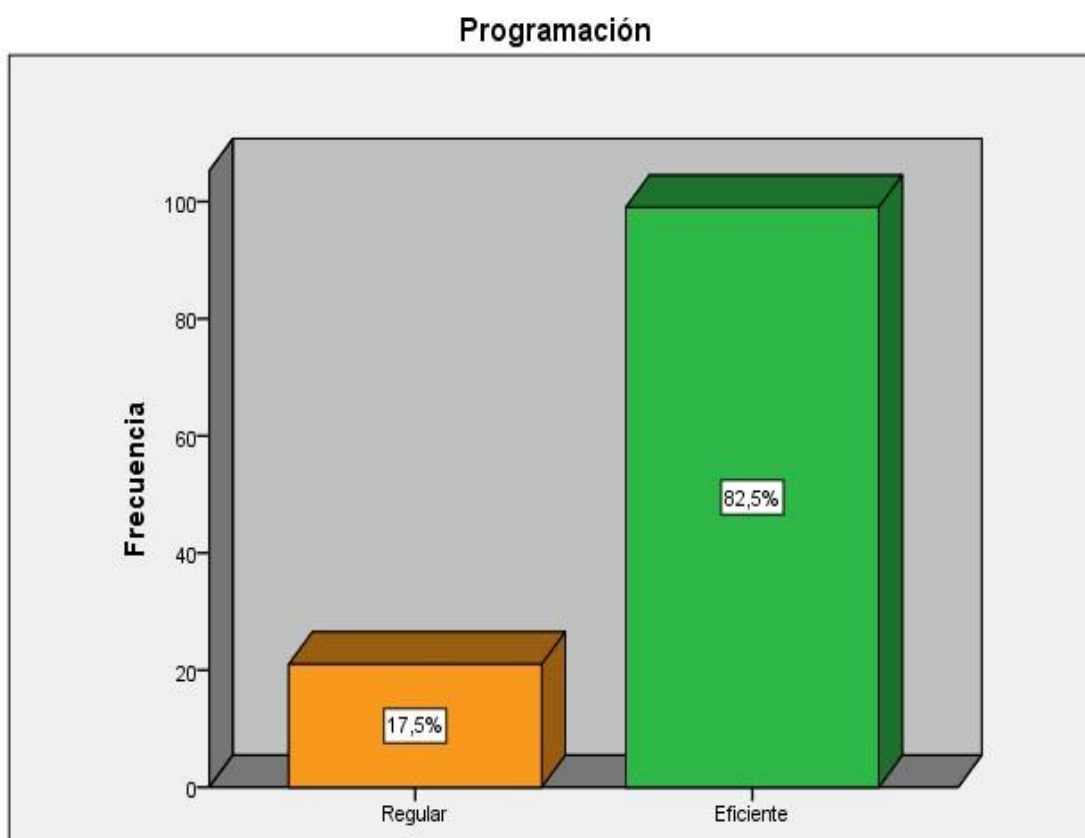


Figura 8 distribución porcentual de la programación

Interpretación

De la tabla 11 y la figura 9 encontramos que el 82,5 % de los encuestados manifestaron respecto a la programación en el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho que es eficiente y el 17,5 % manifestaron que es regular.

Tabla 18

Distribución de frecuencias de la dimensión formulación del presupuesto Formulación

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Deficiente | 24 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | Regular | 12 | 10,0 | 10,0 | 30,0 |
| | Eficiente | 84 | 70,0 | 70,0 | 100,0 |
| | Total | 120 | 100,0 | 100,0 | |

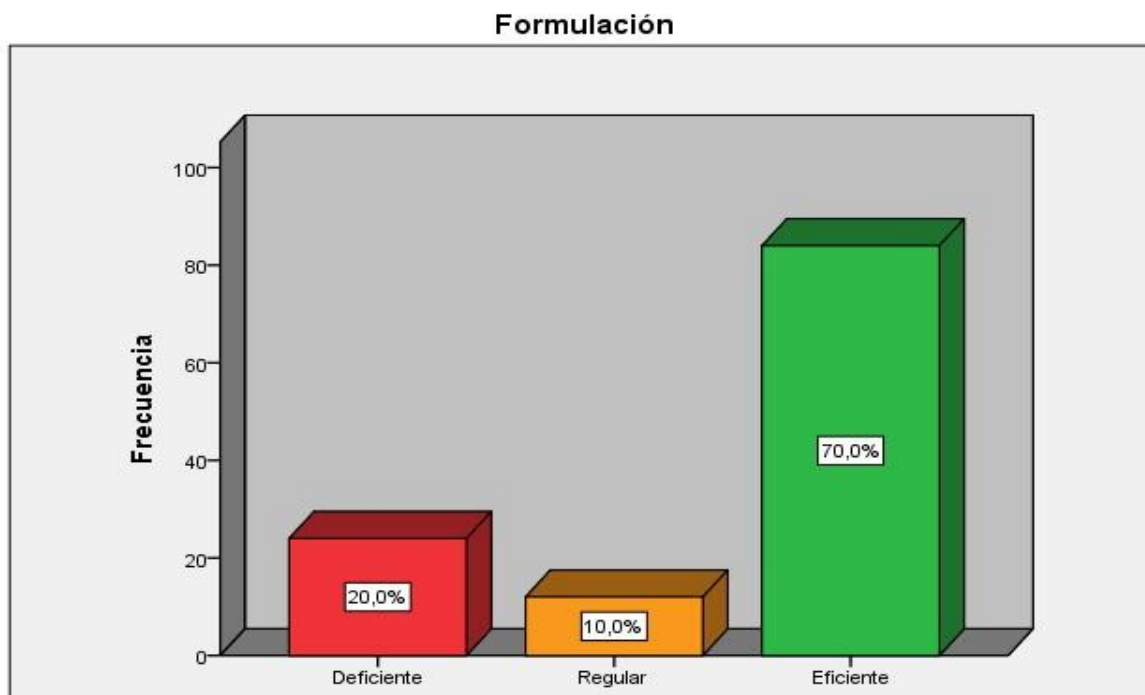


Figura 9 distribución porcentual de percepción de la formulación del presupuesto

Interpretación

Según la tabla 13 y la figura 10 con respecto a la formulación del presupuesto en la municipalidad de San Juan de Lurigancho se observa que el 70,0 % dice que es eficiente, así como el 10,0 % manifestaron que dicha actividad es regular, aunque el 20,0 % de los colaboradores dijeron que es deficiente.

Tabla 19

Distribución de frecuencias de la dimensión aprobación del presupuesto Aprobación

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Deficiente | 25 | 20,8 | 20,8 | 20,8 |
| | Regular | 32 | 26,7 | 26,7 | 47,5 |
| | Eficiente | 63 | 52,5 | 52,5 | 100,0 |
| Total | | 120 | 100,0 | 100,0 | |

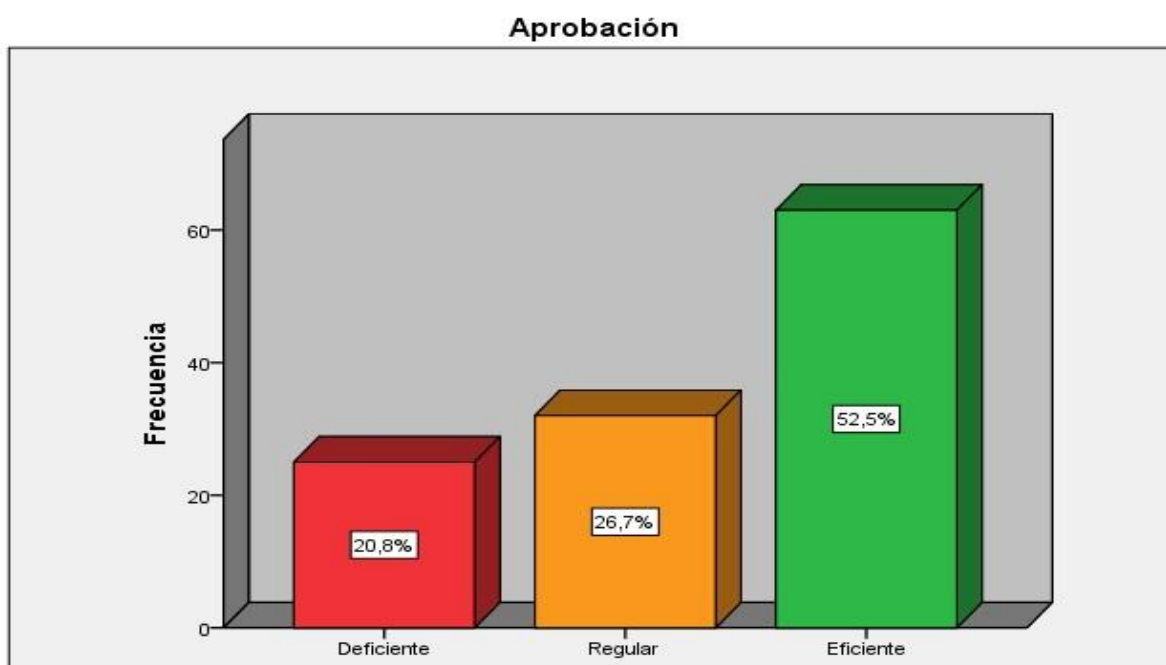


Figura 10: distribución porcentual de la aprobación del presupuesto

Interpretación

Según la tabla 14 y la figura 11 comparando el servicio de mantenimiento de parques y jardines y cumplimiento de pagos en la municipalidad de San Juan de Lurigancho se observa que la calidad de servicio es regular porque el 31,1 % de los contribuyentes tienen a condición de omisos al cumplimiento de pagos., pero si el cumplimiento de pagos es puntual en 17,2 % entonces la calidad de servicio es buena.

Tabla 20

Distribución de frecuencias de la dimensión ejecución del presupuesto Ejecución

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Regular | 31 | 25,8 | 25,8 | 25,8 |
| | Eficiente | 89 | 74,2 | 74,2 | 100,0 |
| | Total | 120 | 100,0 | 100,0 | |

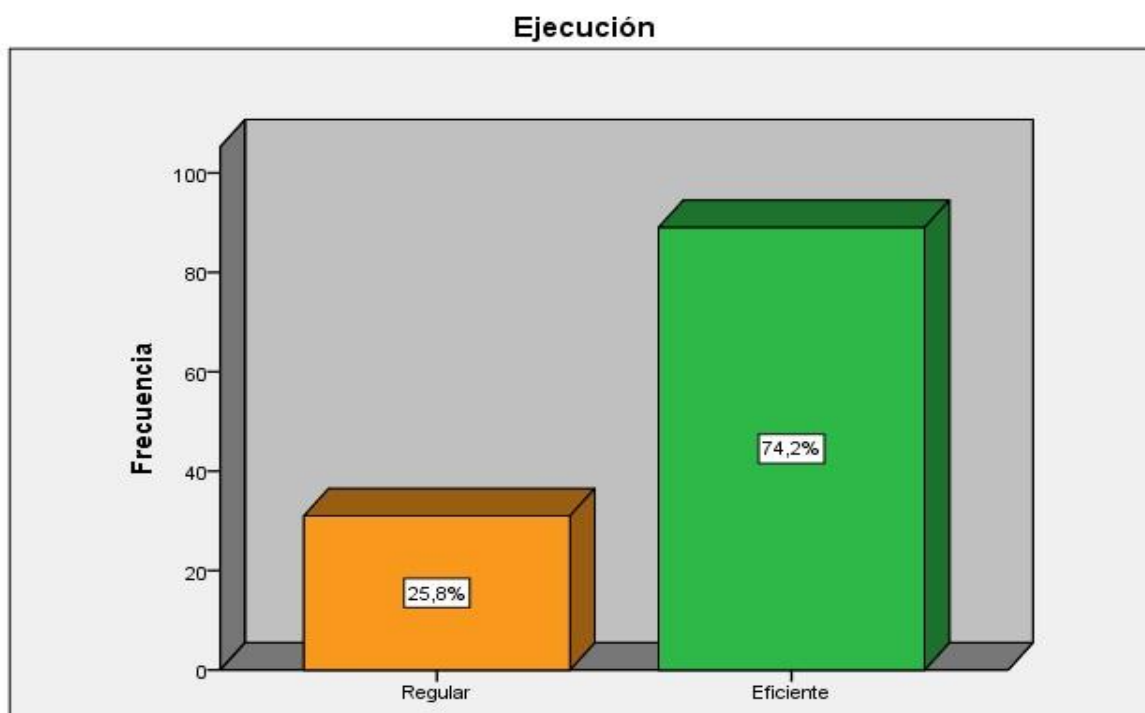


Figura 11 distribución porcentual de la ejecución del presupuesto

Interpretación

Según la tabla 15 y la figura referente a la ejecución del presupuesto en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, el 74,2% de los encuestados dijeron que es eficiente, y sólo el 25,8 % de los colaboradores consideraron regular la ejecución presupuestaria.

Tabla 21

Distribución de frecuencias de la dimensión evaluación del presupuesto Evaluación

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Deficiente | 26 | 21,7 | 21,7 | 21,7 |
| | Regular | 11 | 9,2 | 9,2 | 30,8 |
| | Eficiente | 83 | 69,2 | 69,2 | 100,0 |
| | Total | 120 | 100,0 | 100,0 | |

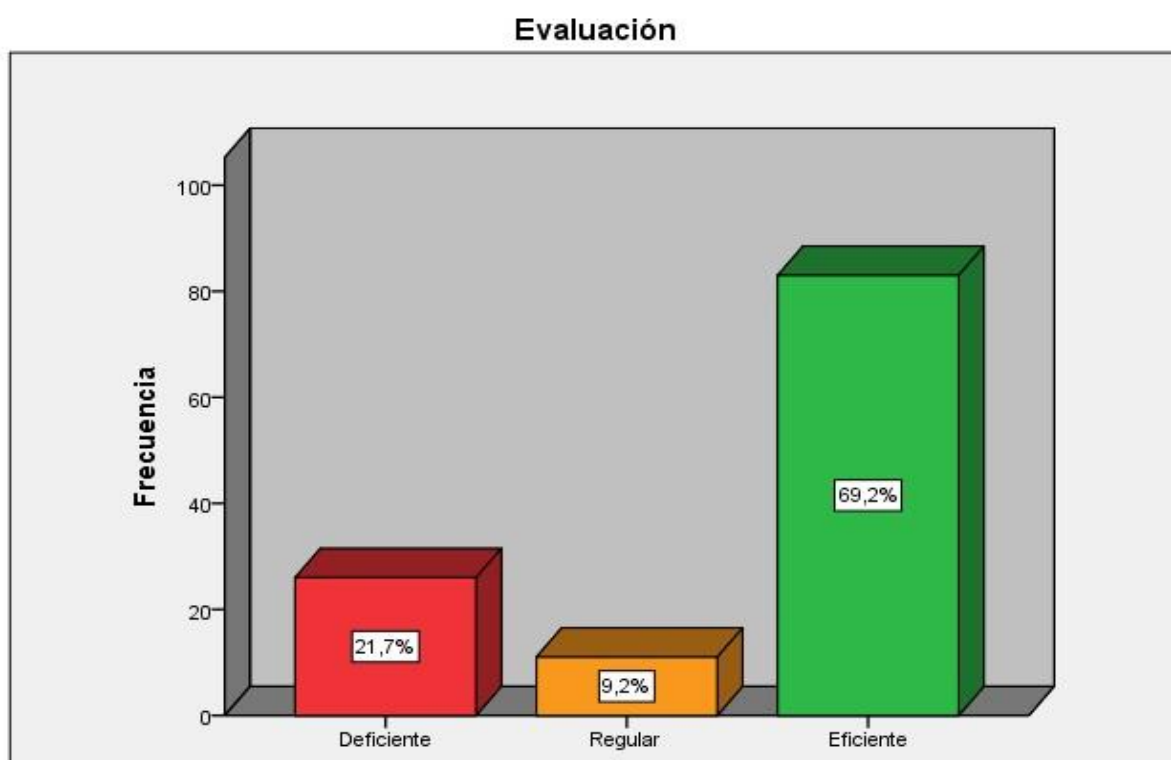


Figura 12 distribución porcentual de la evaluación del presupuesto

Interpretación

Según la tabla 16 y la figura 13 referente a la evaluación del presupuesto en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, el 69,2% de los encuestados dijeron que es eficiente, el 21,7 % de los encuestados dijeron la evaluación presupuestal es deficiente y sólo el 9,2 % de los colaboradores consideraron regular la evaluación presupuestaria

Tabla 22

Distribución de frecuencia y porcentajes de los variables sistemas de control interno y proceso presupuestario.

| | | Proceso presupuestario | | | | Total |
|----------------------------|--|--|---------|-----------|--------|--------|
| | | Deficiente | Regular | Eficiente | | |
| Sistema de control interno | Deficiente | Recuento | 1 | 1 | 0 | 2 |
| | | % dentro de Sistema de control interno | 50,0% | 50,0% | 0,0% | 100,0% |
| | | % del total | 0,8% | 0,8% | 0,0% | 1,7% |
| | Regular | Recuento | 2 | 25 | 25 | 52 |
| | | % dentro de Sistema de control interno | 3,8% | 48,1% | 48,1% | 100,0% |
| | | % del total | 1,7% | 20,8% | 20,8% | 43,3% |
| | Eficiente | Recuento | 0 | 1 | 65 | 66 |
| | | % dentro de Sistema de control interno | 0,0% | 1,5% | 98,5% | 100,0% |
| | | % del total | 0,0% | 0,8% | 54,2% | 55,0% |
| Total | Recuento | 3 | 27 | 90 | 120 | |
| | % dentro de Sistema de control interno | 2,5% | 22,5% | 75,0% | 100,0% | |
| | % del total | 2,5% | 22,5% | 75,0% | 100,0% | |

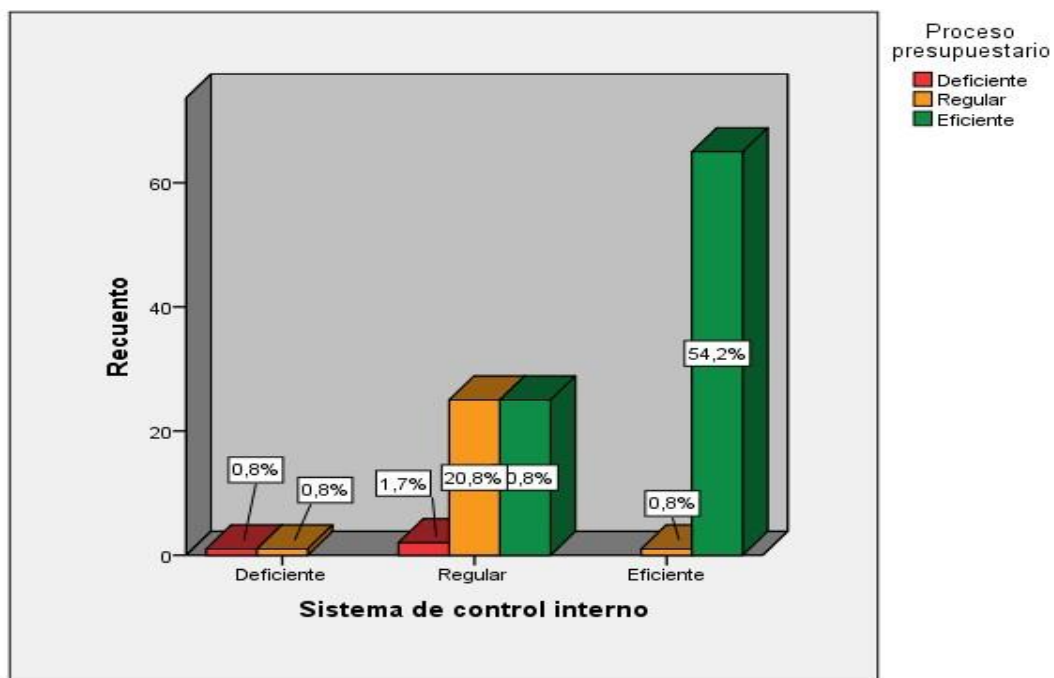


Figura 13 comparación entre el sistema de control interno y el proceso presupuestario

Interpretación

Según la tabla de contingencia entre las variables de estudio sistema de control interno y proceso presupuestario de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, se aprecia que cuando el sistema de control es eficiente el proceso presupuestario es eficiente en un 54,2 %. Si es dicho control interno es regular también el proceso del presupuesto es regular en este caso en un 20,8 %.

Prueba de Normalidad

Planteamiento de la hipótesis

H₀ El conjunto de datos de la investigación siguen una distribución normal

H_a El conjunto de datos de la investigación no siguen una distribución normal

Tabla 23

Prueba de Normalidad variable sistema de control interno

| | Pruebas de normalidad | | | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-----|------|--------------|-----|------|
| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| Sistema de control interno | ,359 | 120 | ,000 | ,679 | 120 | ,000 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

Tabla 24

Prueba de Normalidad variable proceso presupuestario

| | Pruebas de normalidad | | | | | |
|------------------------|-----------------------|-----|------|--------------|-----|------|
| | Kolmogorov-Smirnov | | | Shapiro-Wilk | | |
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| Proceso presupuestario | ,458 | 120 | ,000 | ,569 | 120 | ,000 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

De la tabla 23 y 24 se observa que el valor de p es = ,000 en ambos casos y es menor al valor de $\alpha = ,05$; por lo que se rechaza la H_0 y se acepta que la distribución de los datos en ambas variables no siguen una distribución normal, entonces el estadígrafo a utilizar es el Rho de Spearman.

3.2. Contrastación de hipótesis

Prueba de hipótesis general:

Ho: No existe relación significativa entre el Sistema de Control Interno y el Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan Lurigancho.2018de

Ha: Existe relación significativa entre el Sistema de Control Interno y el Proceso Presupuestario s en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho.2018

Tabla 25

Correlación hallada entre sistema de control interno y el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho.

| | | Correlaciones | | |
|-----------------|----------------------------|-----------------------------|----------------|--------|
| | | Sistema de | Proceso | |
| | | control interno | presupuestario | |
| Rho de Spearman | Sistema de control interno | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,614** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 120 | 120 |
| | Proceso presupuestario | Coefficiente de correlación | ,614** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 120 | 120 |

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

Interpretación

De acuerdo a la tabla 18 y el resultado obtenido del procesamiento de los datos se observa que existe un valor de correlación = 0,614 y cuyo p valor es = 0,000 menor al valor de $\alpha = 0,05$. Por lo que se rechaza la Ho y se acepta la Ha. En conclusión se determina que existe una relación positiva moderada entre las variables de sistema de control y el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho.

Hipótesis específica 1

Ho: No existe relación significativa entre la dimensión evaluación de riesgos del Sistema de Control, Interno y Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho.2018.

Ha: Existe relación significativa entre la dimensión evaluación de riesgos del Sistema de Control, Interno y Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho.2018.

Tabla 26

Correlación hallada entre la dimensión ambiente de control y los procesos presupuestarios

| | | Correlaciones | |
|------------------------|-----------------------------|----------------------|------------------------|
| | | Ambiente de control | Proceso presupuestario |
| Rho de Spearman | Ambiente de control | 1,000 | ,288** |
| | | . | ,001 |
| | | 120 | 120 |
| Proceso presupuestario | Coefficiente de correlación | ,288** | 1,000 |
| | | ,001 | . |
| | | 120 | 120 |

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

Interpretación

De la tabla 19 se afirma que el valor de correlación es = 0, 288 lo que indica que existe correlación, pero muy baja, entre la dimensión del ambiente de control y el proceso presupuestario, siendo el p valor = 0,001 menor al valor de $\alpha = 0,05$. Por consiguiente se rechaza la Ho y se acepta la Ha. Concluyendo que si existe relación significativa entre ambas a un nivel bajo.

Hipótesis específica 2

Ho: No existe relación significativa entre la dimensión evaluación de riesgos del Sistema de Control, Interno y Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho.2018.

Ha: Existe relación significativa entre la dimensión evaluación de riesgos del Sistema de Control, Interno y Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho.2018.

Tabla 27

Correlación hallada entre la dimensión evaluación de riesgo y los procesos presupuestarios

| Correlaciones | | | Evaluación de | Proceso |
|----------------------|------------------------|----------------------------|---------------|----------------|
| | | | riesgo | presupuestario |
| Rho de Spearman | Evaluación de riesgo | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,676** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 120 | 120 |
| | Proceso presupuestario | Coeficiente de correlación | ,676** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 120 | 120 |

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

Interpretación

De la tabla 20 se afirma que el valor de correlación es = 0, 676lo que indica que existe correlación, de nivel moderada alta, entre la dimensión evaluación de riesgos y el proceso presupuestario, siendo el p valor = 0,000 menor al valor de $\alpha = 0,05$. Por consiguiente se rechaza la Ho y se acepta la Ha. Concluyendo que si existe relación significativa entre ambas.

Hipótesis específica 3

Ho: No Existe relación significativa entre la dimensión actividades de control del Sistema de Control Interno y Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho.2018

Ha Existe relación significativa entre la dimensión actividades de control del Sistema de Control Interno y Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho.2018

Tabla 28

Correlación hallada entre la dimensión actividades de control y los procesos presupuestarios

| | | Correlaciones | |
|------------------------|----------------------------|------------------------|------------------------|
| | | Actividades de control | Proceso presupuestario |
| Rho de Spearman | Actividades de control | 1,000 | ,819** |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | | N | 120 |
| Proceso presupuestario | Coeficiente de correlación | ,819** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | | N | 120 |

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

Interpretación

De la tabla 21 se afirma que el valor de correlación es = 0, 819 lo que indica que existe correlación de nivel alta, entre la dimensión de actividades de control y el proceso

presupuestario, cuyo p valor = 0,000 menor al valor de $\alpha = 0,05$. Por consiguiente se rechaza la H_0 y se acepta la H_a . Concluyendo que si existe relación significativa entre ambas.

Hipótesis específica 4

H₀: No existe relación significativa entre la dimensión información y comunicación del Sistema de Control Interno y el Proceso Presupuestario al interior de las áreas de la Municipalidad.2018

H_a Existe relación significativa entre la dimensión información y comunicación del Sistema de Control Interno y el Proceso Presupuestario al interior de las áreas de la Municipalidad.2018

Tabla 29

Correlación hallada entre la dimensión información y comunicación con los procesos presupuestarios

| Correlaciones | | | Información y | Proceso |
|----------------------|----------------------------|---|---------------|----------------|
| Rho de Spearman | Información y comunicación | Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N | comunicación | presupuestario |
| | | | 1,000 | ,660** |
| | | | . | ,000 |
| | | | 120 | 120 |
| | Proceso presupuestario | Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N | ,660** | 1,000 |
| | | | ,000 | . |
| | | | 120 | 120 |

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

Interpretación

De la tabla 22 se afirma que el valor de correlación es = 0, 660 lo que indica que existe correlación de nivel moderada alta, entre la dimensión información y comunicación con el

proceso presupuestario, cuyo p valor = 0,000 menor al valor de $\alpha = 0,05$. Por consiguiente se rechaza la H_0 y se acepta la H_a . Concluyendo que si existe relación significativa entre ambas.

Hipótesis específica 5

H₀: No existe relación significativa entre la dimensión supervisión y control del Sistema de Control Interno con el Proceso Presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho.2018

H_a Existe relación significativa entre la dimensión supervisión y control del Sistema de Control Interno con el Proceso Presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho.2018

Tabla 30

Correlación hallada entre la dimensión supervisión y control con los procesos presupuestarios

| | | Correlaciones | |
|----------|------------------------|-----------------------------|---------|
| | | Supervisión | Proceso |
| Rho de | Supervisión y | y control presupuestario | |
| Spearman | control | Coefficiente de correlación | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | | N | 120 |
| | Proceso presupuestario | Coefficiente de correlación | ,601** |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | | N | 120 |

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

De la tabla 23 se afirma que el valor de correlación es = 0,601 lo que indica que existe correlación de nivel moderada alta, entre la dimensión supervisión y control con el proceso presupuestario, cuyo p valor = 0,000 menor al valor de $\alpha = 0,05$. Por consiguiente se rechaza el H_0 y se acepta la H_a . Concluyendo que si existe relación significativa entre ambas.

IV. DISCUSIÓN

Alvarado (2016), en su trabajo de investigación cuyo título fue “Diseño del sistema de control interno del departamento financiero de Asisken S.A.” expresa que su principal objetivo fue: Diseñar un sistema de control interno dentro del departamento financiero, llegó a la conclusión de: El enfoque de la presente propuesta ha sido directamente al área financiera de ASISKEN S.A. cuya característica principal es la recopilación y administración de los flujos de efectivo además de la contabilización de forma íntegra de todas las transacciones realizadas antes, durante y después la operación de la Compañía, siguiendo las normativas legales vigentes en materia tributaria y societaria. Al igual que la investigación realizada el sistema de control interno, tiene una importancia en los procesos presupuestarios, según el resultado el 85% de un buen sistema de control da como resultado un proceso presupuestario eficiente.

Chicaiza (2012), en su tesis titulada “Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizado N° 1”Constitución” (Bimot 1). Su objetivo principal fue evaluar la estructura del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria. Llegó a la conclusión de que la ejecución de actividades incompatibles por parte de la muestra no se realizó con el proceso correcto que determina el programa del control interno. Además la estructura orgánica del ejército motorizado se muestra bastante deficiente, debido a los requerimientos del personal que desempeñan funciones específicas. Según los resultados de la investigación como se muestra en la tabla 20 referente a la ejecución del presupuesto en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, el 74,2% de los encuestados dijeron que es eficiente, y sólo el 25,8 % de los colaboradores consideraron regular la ejecución presupuestaria, en contraposición de lo encontrado en la investigación del autor citado.

Pérez y Salazar (2016), en su tesis “Evaluación de la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la universidad nacional de San Martín” describió que el objetivo general que persigue es: Apreciar la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la UNSM. Las conclusiones a la que llegó fueron: La evaluación de la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la universidad nacional de San Martín periodo 2014, nos mostró que existen brechas para alcanzar el nivel satisfactorio de 60.0%, el control interno

de la programación de la ejecución presupuestaria 71.4%, el control interno de la evaluación del presupuesto 17.0% y el control interno contable 55.0%. Estos resultados se parecen a los encontrados en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, que existe la brecha para lograr la eficiencia de la ejecución presupuestal en un 25,8% a opinión de los encuestados.

Condo (2017), en su tesis titulada “El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa, Melgar, Puno, periodo 2012 y 2013” cuyo objetivo fue: Determinar la influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa, de la provincia de Melgar - Puno, periodos 2012 - 2013. La teoría base utilizada para ambas variables fue la base normativa en la que se desarrolla la gestión gubernamental, detallando las normas de control emitidas al respecto por la Contraloría General de la República. Se demostró el presupuesto programado y ejecutado de gasto según gastos corrientes en nuevos soles, porcentajes y niveles de eficacia, correspondiente al periodo fiscal 2012; se tuvo un presupuesto programado y solo se cumplió ejecutar el 69.8% de lo programado y con un nivel de eficacia de 69% en el año 2013, lo que se nota una incapacidad de gasto en ambos años el cual incide negativamente en la obtención de metas y objetivos de la institución. También se demostró las causas de la implementación del control interno, los cuales son: resistencia y desconocimiento de algunos funcionarios y servidores a la implementación del sistema de control interno; falta de capacitación a los funcionarios y servidores y personal calificado en la materia; poca importancia por parte de la gestión a la implementación del sistema de control interno y falta de disponibilidad de recursos presupuestales para su implementación. Esto se confirma con los resultados obtenidos de la correlación encontrada de 0,614 entre la variables sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal y en cuanto a las actividades de control y los procesos presupuestarios la correlación fue alta 0,819 en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, demostrándose la importancia del sistema de control interno en los procesos presupuestarios en las organizaciones especialmente de gestión pública.

V. CONCLUSIONES

Primera

Del procesamiento de los datos se observa que existe un valor de correlación = 0,614 y cuyo p valor es = 0,000 menor al valor de $\alpha = 0,05$. En conclusión se determina que existe una relación positiva moderada entre las variables de sistema de control y el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho.

Segunda

Se afirma que el valor de correlación es = 0,288 lo que indica que existe correlación, pero muy baja, entre la dimensión del ambiente de control y el proceso presupuestario, siendo el p valor = 0,001 menor al valor de $\alpha = 0,05$. Concluyendo que si existe relación significativa entre ambas a un nivel bajo.

Tercera

Se observa en el procesamiento de datos que el valor de correlación es = 0,676 lo que indica que existe correlación, de nivel moderada alta, entre la dimensión evaluación de riesgos y el proceso presupuestario, siendo el p valor = 0,000 menor al valor de $\alpha = 0,05$. Concluyendo que si existe relación significativa entre ambos aspectos.

Cuarta

Existe correlación de nivel alta, con un valor de correlación de 0,819 entre la dimensión de actividades de control y el proceso presupuestario, cuyo p valor = 0,000 menor al valor de $\alpha = 0,05$. Concluyendo que si existe relación significativa entre ambas.

Quinta

El valor de correlación de 0,660 indica que existe correlación de nivel moderada alta, entre la dimensión información y comunicación con el proceso presupuestario, cuyo p valor = 0,000 menor al valor de $\alpha = 0,05$. Concluyendo que si existe relación significativa entre ambas.

Sexta

Se obtuvo el valor de correlación de 0,601 lo que indica que existe correlación de nivel moderada alta, entre la dimensión supervisión y control con el proceso presupuestario, cuyo p valor = 0,000 menor al valor de $\alpha = 0,05$. Concluyendo que si existe relación significativa entre ambas.

VI. RECOMENDACIONES

Primera

De los resultados obtenidos en esta primera parte recomiendo que tanto el sistema de control interno como el proceso presupuestario deben tener mayor acercamiento desde la formulación, ejecución y evaluación presupuestal. La gerencia municipal de San Juan de Lurigancho debe tener en cuenta esta acción y no solo es el control después de haber ejecutado el presupuesto programado, sino durante todas las fases del proceso presupuestario.

Segunda

En el aspecto del ambiente de control deberá implementarse con mayor rigor lo concerniente a las normas de conducta de los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, es decir del alcalde, gerentes y subgerentes de la Municipalidad, destacando la importancia del Control Interno y la aplicación de los principios de integridad y valores éticos que deberá regir en la entidad.

Tercera

Se sugiere al área de presupuesto de la municipalidad que identifique los riesgos a que se encuentran sometidos los procesos presupuestarios y tomen las medidas correspondientes tanto para mitigar o eliminar los riesgos identificados que puedan afectar la normal formulación y posterior ejecución presupuestaria.

Cuarta

Reforzar esta relación permanente entre las actividades de control propias de sus funciones, con las fases del proceso presupuestario que permitirá una mejor conectividad entre el personal de las áreas involucradas y tomar las acciones correctivas inmediatas cuando exista desviaciones en las metas previstas y retener a profesionales o personal competentes para la buena gestión municipal.

Quinta

La información y comunicación es importante, por lo que se sugiere que la Gerencia de Planificación a través de la subgerencia de Planeamiento y Presupuesto y el Comité

responsable de la Implementación del Sistema de control interno de la municipalidad brinden a las diversas áreas de la municipalidad la información oportuna de las acciones y los resultados obtenidos en sus evaluaciones en razón de la transparencia en dichos procesos y del uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC) para prevenir, detectar y corregir los errores mientras la información fluye a través de los sistemas.

Sexta

El proceso presupuestario al igual que otros procesos necesita permanentemente de la supervisión y el control con el propósito de mejorar sus resultados, por lo tanto se recomienda que los órganos o unidades orgánicas pertinentes de la municipalidad desarrollen estas actividades con mayor frecuencia

VII. REFERENCIAS

- Alvarado, M. F., (2016). : *Diseño del sistema de control interno del departamento financiero de Asisken SA. (Tesis de licenciatura). Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil. Recuperado de: [frenandahttp://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19383/1/TESIS%20FINAL%20ALVARADO%20FERNANDA.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19383/1/TESIS%20FINAL%20ALVARADO%20FERNANDA.pdf)*
- Arias, G. (2006). *El Proyecto de Investigación, introducción a la metodología científica*. (5ta. ed.). Caracas, Venezuela: Episteme.
- Asociación Peruana de Empresas de Investigación de Mercado-APEIM. (2009). *Niveles Socioeconómicos 2009. Lima, Perú: A P E I M ; 2 0 0 8 . Recuperado de: http://www.apeim.com.pe/images/APEIMNSE2008_2009*
- Ayala, M. P. (2010). *El control interno de entidades financieras: Guía de auditoría y cumplimiento normativo*. (2da. Ed.). Murcia, España: Ediciones Amanuel.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica*. Barcelona, España: Profit Editorial.
- Berbia, P. (2008). *Evaluación eficaz del sistema de control interno*. Segovia, España: Institute of Internal Auditors Research Foundation
- Bisquerra, R. (2004). *Metodología de la investigación educativa*. Madrid, España: La Muralla.
- Casas, J. (2003). *La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos*. Madrid, España: Trillas.
- Cepeda, C. A. (2001). *El sistema de control interno del Estado*. Madrid, España: Librería del profesional
- Chicaiza, E. I., (2012). *Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizado N° 1 “Constitución” (Bimot 1) ubicado en la ciudad de Arenillas, provincia de El Oro, año 2011. (Tesis de licenciatura). Sangolquí, Ecuador: Escuela Politécnica del Ejército. Recuperado de: <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/6344/1/T-ESPE-040218.pdf>*
- Condo, E.N., (2017). *El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013. (Tesis de licenciatura). Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano. Recuperado de:*

repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/.../Condo_Moran_Edith_Na
dia.pdf?...1...

Contraloría General de la República (2000). R. C. N° 123-2000-CG del 23 de Junio del 2000 y R. C. N° 155-2005- CG del 30 de Marzo de 2005 respectivamente, aprueban las Normas siguientes: *Normas de Control Interno para una Cultura de Integridad, Transparencia y Responsabilidad en la función Pública*. Lima, Perú: CGR.

Contraloría General de la República (2006). Resolución de Contraloría N° 320-2006- CG publicada el 03 de Noviembre de 2006. *Las Normas de Control Interno*. Lima, Perú: CGR.

Coopers, L. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos.

Contraloría General de la República (2008). Resolución de Contraloría N° 458-2008- CG publicada el 30 de Octubre de 2008, aprueba la *Guía para la implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Lima, Perú: CGR.

Díaz, M. y Flores, R. (2012). *Transparencia en la formulación presupuestaria: Más que una obligación, un deber*. Tegucigalpa, Honduras: FOSDEH.

Estupiñán, R. y Niebel, B. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. (3ra. Ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Flores, F. A., (2015). *Control interno y gestión por resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz, 2014*. (Tesis de maestría). Lima, Perú: Universidad César Vallejo. Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/5583>

Fonseca, O., (2007). *Autoría gubernamental moderna*. Lima, Perú: Instituto de investigación en accountability y control IICO.

Fonseca, O., (2011). *Sistema de control interno para organizaciones*. Lima, Perú: Instituto de investigación en accountability y control IICO.

Fuentes, S. (1984). *Presupuesto y control de los gastos del Estado*. Madrid, España: Servicio de Publicaciones del Ministerio de Transportes, Turismo y Comunicaciones

Harper, W. M., (1988). *Contabilidad de empresas*. Traducido por Linares, A. Madrid, España: Laila.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México DF, México: Mc Graw Hill.

Ipiñazar, I., (2016). *Los criterios internacionales en la evolución del control externo del sector público*. (Tesis doctoral). Bilbao, España: Universidad del País Vasco. Recuperado de: https://addi.ehu.es/bitstream/handle/10810/18803/TESIS_IPI%C3%91AZAR_PETRALANDA_IZASKUN.pdf?sequence=1

Ley N° 28112 (2017) *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público* (2017) Lima, Perú: Congreso de la República.

Ley N° 27785 (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*, vigente a partir del 24 de Julio del 2002, que establece las *Normas que regulan el ámbito, organización y atribuciones del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la CGR*. Lima, Perú: Congreso de la República.

Ley N° 28716 (2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*, aprobada por el Congreso de la República y publicada el 18 de Abril del 2006 Lima, Perú: Congreso de la República.

Madariaga, J. M. (2004). *Manual práctico de auditoría*. Barcelona, España: Ediciones DEUSO

Mantilla, S. (2005). *Auditoría del control interno*. Valencia, España: Ecoe.

Martner, G. (2004). *Planificación y presupuesto por programas*. (22da ed.) Distrito Federal, México: Siglo XXI.

Morales, E. (2006). *Estado, finanzas y presupuesto público*. Puebla, España: Benemérita Universidad Autónoma de Puebla, Facultad de Economía, Dirección de Fomento Editorial.

Muñiz, L. (2009). *Control presupuestario: Planificación, elaboración, implantación y seguimiento del presupuesto*. Barcelona, España: Profit Editorial.

Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno*. Cuenca, España: International Thomson Editores

- Pérez, J. D. y Salazar, J. H. (2016). *Evaluación de la Gestión de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014*. Tarapoto. Perú: Universidad Nacional de San Martín. Recuperado de: <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/125647?mode=full>
- Pungitore, J. L. (1994). *Sistemas administrativos y control interno: descripción de operaciones básicas en la empresa bajo condiciones de control, incluyendo ambientes computadorizados*. Andalucía, España: Club de Estudio.
- Rodríguez, J. (2006). *Control interno: un efectivo sistema para la empresa*. Madrid, España: Trillas.
- Salas, O. y Silio, F. (2000). *Los Retos Directivos ante la Gestión de la Efectividad*. Granada, España: Escuela Andaluza.
- Santillana, J. R. (2015). *Sistemas de control interno*. (3ra ed.). Barcelona, España: PEARSON
- Solorzano, D. C. (2015). *El control interno y su incidencia en los procesos aplicados en el departamento de tesorería del Gad Municipal del Cantón buena Fe, año 2013*. (Tesis de licenciatura). Quito. Ecuador: Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Recuperado de: biblioteca.uteq.edu.ec/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=5368
- Sunder, S. (2005). *Teoría de la contabilidad y el control*. Bogotá, Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Tamayo, L. (2003). *Metodología de la investigación científica*. Buenos Aires, Argentina: Limusa.
- Torrado, J., (2016). *La modernización administrativa: el marco jurídico de la administración pública*. Madrid, España: Sanz y Torres.
- Ubiratán, T. (1999). *Presupuesto Participativo*. Montevideo, Uruguay: Ediciones Trilce.
- Valdiviezo, V. M., (2013). *Implementación de un sistema de control interno para la eficiente gestión presupuestaria en la universidad nacional de Trujillo* (Tesis doctoral). Trujillo. Perú: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de: <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4819/TESIS%20DOCTORAL%20%20V%20C3%20DCTOR%20VALDIVIEZO%20GALLARDO.pdf?sequence=1&sAllowed=>

ANEXOS

ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL PROCESO PRESUPUESTARIO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN DE LURIGANCHO

Autor: CARLOS FERNANDO GUTIERREZ RUIZ

| Problema General | Objetivo General | Hipótesis General | Variables e indicadores | | | | |
|---|--|---|--|--|-------|--|------------------------------------|
| | | | Variable 1: : SISTEMA DE CONTROL INTERNO | | | | |
| | | | Dimensiones | Indicadores | Ítems | Escala de medición | Niveles o rangos |
| ¿Qué relación existe entre el Sistema de Control Interno y el Proceso Presupuestario en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho? | Determinar la relación existente entre el Sistema de Control Interno y el Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho. | Existe relación significativa entre el Sistema de Control Interno y el Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho. | Ambiente de Control | Sistema Organizativo | 1-2 | nunca =1 casi nunca=2 a veces=3 casi siempre=4 Siempre=5 | Deficiente Regular Eficiente |
| | | | | Asignación de responsabilidades y niveles de autoridad | 3-6 | | |
| | | | | Control interno | 7-10 | | |
| Problemas Específicos | Objetivos Específicos | Hipótesis Específicos | | Identificación de eventos | 11-13 | nunca =1 casi nunca=2 a veces=3 casi siempre=4 Siempre=5 | Deficiente Regular Eficiente |
| <p>Qué relación existe entre el Sistema de Control Interno en su dimensión Ambiente de Control y el Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho.</p> <p>Qué relación existe entre el Sistema de Control Interno en su dimensión Evaluación de Riesgos y el Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho.</p> | <p>Determinar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno en su dimensión Ambiente de Control y el Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho.2018</p> <p>Determinar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno en su dimensión Evaluaciones de Riesgos y el Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho 2018</p> <p>Determinar la relación que existe entre el Sistema de</p> | <p>Existe relación significativa entre la dimensión Ambiente de Control del sistema de Control Interno y el Proceso Presupuestario el establecimiento de lineamientos y políticas institucionales.</p> <p>Existe relación significativa entre la dimensión Evaluación de Riesgos del Sistema de Control, Interno y Proceso Presupuestario en la Municipalidad para optimizar los recursos disponibles y reducir las pérdidas que pudieran presentarse en el logro de los objetivos.</p> | Evaluación de Riesgos | Análisis de riesgos | 14-16 | | |
| | | | Actividades de Control | Eficacia y eficiencia de las operaciones. | 17 | nunca =1 casi nunca=2 a veces=3 casi siempre=4 Siempre=5 | Deficiente Regular Eficiente |
| | | | | Confiabilidad de la información financiera. | 18-20 | | |
| | | | | Cumplimiento de leyes y normas. | 21-24 | | |
| | | | Información y Comunicación | Información | 25-27 | nunca =1 casi nunca=2 a veces=3 casi siempre=4 Siempre=5 | Deficiente Regular Eficiente |
| | | | | Comunicación | 28-30 | | |

| | | | | | | | | |
|--|--|---|--|---|---|--|------------------------------------|--|
| <p>a) Qué relación existe entre el Sistema de Control Interno en su dimensión Actividades de Control y el Proceso Presupuestario en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho.</p> <p>Qué relación existe entre el Sistema de Control Interno en su dimensión Información y Comunicación y el Proceso Presupuestario en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho.</p> <p>Qué relación existe entre el Sistema de Control Interno en su dimensión Supervisión y Control y el Proceso Presupuestario en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho.</p> | Control Interno en su dimensión actividades de Control y el Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho 2018. | Existe relación significativa entre la dimensión Actividades de Control del Sistema de Control Interno y Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho. | Supervisión y Control | Supervisión continua | 31-35 | nunca =1 casi nunca=2 a veces=3 casi siempre=4 Siempre=5 | Deficiente Regular Eficiente | |
| | Determinar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno en su dimensión información y Comunicación y el Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho 2018. | Existe relación significativa entre la dimensión información y Comunicación del Sistema de Control Interno y el Proceso Presupuestario al interior de las áreas de la Municipalidad. | Variable 2: PROCESO PRESUPUESTARIO | | | | | |
| | Determinar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno en su dimensión Supervisión y Control y el Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho 2018. | Existe relación significativa entre la dimensión “Mejorar la Supervisión y Control del Sistema de Control Interno” y el Proceso Presupuestario de las actividades y proyectos implementados por la gestión municipal. | Programación | Estimación de ingresos, | 1-2 | nunca =1 casi nunca=2 a veces=3 casi siempre=4 Siempre=5 | Deficiente Regular Eficiente | |
| | | | | Previsión de gastos | 3-4 | | | |
| | | | Formulación | Determinación de las metas presupuestarias | 5-6 | nunca =1 casi nunca=2 a veces=3 casi siempre=4 Siempre=5 | Deficiente Regular Eficiente | |
| | | | | Formulación de los gastos y F.F | 7-8 | | | |
| | | | Aprobación | Presupuesto Inst. Aprobado –PIA | 9-11 | nunca =1 casi nunca=2 a veces=3 casi siempre=4 Siempre=5 | Deficiente Regular Eficiente | |
| | | | ejecución | Ejecución de ingresos y gastos. | 12-13 | nunca =1 casi nunca=2 a veces=3 casi siempre=4 Siempre=5 | Deficiente Regular Eficiente | |
| | | | | PIA/PIM y las , Modificaciones Presupuestales | 14-16 | | | |
| | | Evaluación y control | Evaluación variaciones físicas y financieras | 17-20 | Muy bueno=1 Bueno=2 Regular=3 Deficiente=4 Pésimo=5 | Deficiente Regular Eficiente | | |

| TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN | POBLACIÓN Y MUESTRA | | TECNICAS E INSTRUMENTOS | ANÁLISIS DE DATOS |
|--|---|-----------------------------|--|--|
| Tipo de la Investigación: | Población constituida por personal directivo, administrativo, de servicios y personal operativo de la Municipalidad del distrito de San Juan de Lurigancho. La muestra es no probabilístico y estratificada, que está conformado por los 120 personal administrativo de la municipalidad de San Juan de Lurigancho. | | Variable 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Técnica : Documental y Campo | Para la validación de los instrumentos (cuestionario) se utilizara: El PROMEDIO (La suma de todos los valores, divididos entre la cantidad). ALPHA DE CRONBACH (es un coeficiente que sirve para medir la confiabilidad del instrumento). RHO DE SPEARMAN (Es un coeficiente que mide la correlación entre las variables) y el uso del programa estadístico SPSS |
| Descriptivo | <p><small>Z_{α/2}: Es el Valor de la distribución normal estándar para un intervalo de confianza de 95%, el valor α = 0.05, para este caso corresponde Z 0.025 = 1.96</small></p> <p><small>p: Proporción esperada del parámetro a evaluar, en este caso se utilizó p=0.50, ya que maximiza el tamaño muestra.</small></p> <p><small>d: Error de estimación, se prevé cometer d = 0.05 (5%)</small></p> <p><small>Reemplazando los valores en la fórmula correspondiente se tiene el siguiente valor del tamaño de muestra: 120 trabajadores de la misma municipalidad.</small></p> | | Cuestionario : Instrumento Escala de Medición: ORDINAL | |
| Diseño de Investigación: | MUNICIPALIDAD | N° PERSONAS POR AREA | Tipo: Escala de likert | |
| No experimental / Correlacional | Directivo | 23 | Variable 2: PROCESO PRESUPUESTARIO | |
| | Administrativo | 46 | Técnica Documental y Campo | |
| | Servicios | 39 | Instrumento Cuestionario | |
| | Mando Medio | 12 | Escala de Medición :ORDINAL | |
| | TOTAL | 120 | | |

ANEXO 2 CUESTIONARIO

El presente cuestionario es parte de un trabajo de investigación que tiene por finalidad la obtención de información acerca del Control Interno en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho

Instrucciones:

Marque con una X en el cuadro pertinente en la columna derecha de acuerdo a la valoración siguiente:

El cuestionario es anónimo, por lo que se pide la veracidad en su respuesta

| | | | | |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | siempre |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| ITEM | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | |
| 1 | ¿Considera Ud. que los objetivos estratégicos son consistentes con la misión de la institución? | | | | | |
| 2 | Considera Ud. que los objetivos de gestión de las áreas son consistentes con los objetivos de gestión institucional? | | | | | |
| 3 | Considera Ud. que el MOF establece las funciones de todas las áreas de los niveles jerárquico superior? | | | | | |
| 4 | Considera Ud. que la Institución aplica estrategias de fortalecimiento para mejorar la calidad de los servicios? | | | | | |
| 5 | Considera Ud. que los procedimientos administrativos sirven para la implementar los sistemas de administración? | | | | | |
| 6 | Considera Ud. que los funcionarios que toman decisiones administrativas tienen nivel de autoridad? | | | | | |
| 7 | Considera Ud. que existe personal idóneo para el desarrollo de las funciones de cada una de las áreas? | | | | | |
| 8 | Considera Ud. que en el reglamento interno se establecen todos los aspectos para el desarrollo profesional del personal? | | | | | |
| 9 | Considera Ud. que cada área tiene autonomía para proporcionar oportunamente la información? | | | | | |
| 10 | Considera Ud. que las auditorías examinan todas las áreas de la institución? | | | | | |
| EVALUACION DE RIESGOS | | | | | | |
| 11 | Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos incluido sus funciones se aprueba por la Gerencia General? | | | | | |
| 12 | Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos y sus funciones se regula formalmente? | | | | | |
| 13 | Considera Ud. que los funcionarios que están de la entidad tienen la capacidad de responder efectivamente ante la eventual ocurrencia de un riesgo? | | | | | |
| 14 | Considera Ud. que se ha elaborado una matriz de respuesta de riesgos? | | | | | |
| 15 | Considera Ud. que las alternativas de respuesta se analizan | | | | | |

| | | | | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| | considerando la estimación de los costos? | | | | | |
| 16 | Considera Ud. que la oficina de Control Interno contribuye a disminuir los riesgos de gestión en la institución? | | | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | |
| 17 | Considera Ud. que la institución revisa, analiza y adecua los procesos para lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos? | | | | | |
| 18 | Considera Ud. que existen procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información? | | | | | |
| 19 | Considera Ud. que existen responsables designados para generar información que permita evaluar niveles de eficacia y eficiencia? | | | | | |
| 20 | Considera Ud. que el sistema de contabilidad utilizado integra información financiera, patrimonial y presupuestaria? | | | | | |
| 21 | Considera Ud. que el funcionario de finanzas verifica la consistencia del presupuesto aprobado para la institución? | | | | | |
| 22 | Considera Ud. que el funcionario de operaciones verifica el cumplimiento de los cronogramas? | | | | | |
| 23 | Considera Ud. que la oficina de planeamiento verifica la determinación de los indicadores cuantitativos y cualitativos? | | | | | |
| 24 | Considera Ud. que la alta dirección aprueba los resultados del análisis que será utilizado como antecedente? | | | | | |
| INFORMACION Y COMUNICACIÓN | | | | | | |
| 25 | Considera Ud. que las funciones que desarrollan las áreas son informados oportunamente? | | | | | |
| 26 | ¿Considera Ud. que la institución utiliza un sistema de información y comunicación de datos adecuados? | | | | | |
| 27 | ¿ Considera Ud. que existe funcionarios con la capacidad técnica para procesar oportunamente la información financiera? | | | | | |
| 28 | Considera Ud. que la Institución tiene canales de comunicación suficientes para sus colaboradores? | | | | | |
| 29 | ¿ Considera Ud. que la Institución tiene un sistema informativo adecuado? | | | | | |
| 30 | Considera Ud. que existe una comunicación efectiva entre todas las áreas de la Institución? | | | | | |
| SUPERVISION Y CONTROL | | | | | | |
| 31 | Considera Ud. que la alta dirección promueve mecanismos efectivos para la supervisión y el cumplimiento de los objetivos de gestión? | | | | | |
| 32 | Considera Ud. que se han determinado las responsabilidades respectivas para los supervisores funcionarios? | | | | | |
| 33 | Considera Ud. que las recomendaciones del sistema de control sirven para tomar decisiones? | | | | | |
| 34 | Considera Ud. Que los informes de auditoría son puesto a la alta dirección de forma oportuna | | | | | |
| 35 | Considera Ud. que existe autoevaluación del proceso de control interno? | | | | | |

CUESTIONARIO

El presente cuestionario es parte de un trabajo de investigación que tiene por finalidad la obtención de información acerca del Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho

Instrucciones:

Marque con una X en el cuadro pertinente en la columna derecha de acuerdo a la valoración siguiente:

El cuestionario es anónimo, por lo que se pide la veracidad en su respuesta

| | | | | |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | siempre |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| ITEM | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---------------------|---|---|---|---|---|---|
| PROGRAMACION | | | | | | |
| 1 | ¿En la programación del presupuesto, se ha utilizado el Plan Estratégico Institucional y el Plan Operativo institucional como instrumentos base? | | | | | |
| 2 | En la programación del presupuesto, se han efectuado las estimaciones de los ingresos acorde a la recaudación de la entidad? | | | | | |
| 3 | ¿En la programación del presupuesto, se ha previsto los gastos en bienes y servicios de acuerdo a la escala de prioridades según los Objetivos de la institución? | | | | | |
| 4 | ¿Participa en la programación de ingresos y gastos de la institución? | | | | | |
| FORMULACION | | | | | | |
| 5 | ¿La estructura funcional del presupuesto refleja los objetivos de la Institución? | | | | | |
| 6 | ¿La determinación de las metas presupuestarias se ajusta de acuerdo a los objetivos de la institución? | | | | | |
| 7 | ¿Se priorizan las necesidades de acuerdo a los criterios establecidos y según la necesidad institucional? | | | | | |
| 8 | ¿Participa en la toma de decisiones para la determinación de las necesidades del presupuesto de la Institución? | | | | | |
| APROBACION | | | | | | |
| 9 | ¿Consideras que los recursos presupuestales asignados por el Tesoro Público son suficientes para atender las necesidades de la institución? | | | | | |
| 10 | ¿Los recursos por otras fuentes de financiamiento son | | | | | |

| | | | | | | |
|-----------------------------|--|--|--|--|--|--|
| | aprobados adecuadamente? | | | | | |
| 11 | ¿Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos incluido sus funciones se aprueba por la Gerencia General? | | | | | |
| EJECUCION | | | | | | |
| 12 | ¿Se perciben los ingresos de acuerdo a las políticas fiscales y créditos presupuestarios asignados a la institución? | | | | | |
| 13 | ¿Se atienden las obligaciones de gasto de acuerdo a los créditos presupuestarios asignados a la institución? | | | | | |
| 14 | ¿Los compromisos de la institución se efectúan en base a los créditos Presupuestarios probados y a la Programación de compromiso Anual-PCA.? | | | | | |
| 15 | ¿El PIA con relación al PIM excede en más del 50% en bienes y servicios a nivel de toda fuente de financiamiento? | | | | | |
| 16 | ¿Las modificaciones presupuestarias permiten el cumplimiento de las metas de acuerdo a la oportunidad de su ejecución y según su priorización? | | | | | |
| EVALUACION Y CONTROL | | | | | | |
| 17 | ¿Participas de la evaluación física y presupuestal de la institución? | | | | | |
| 18 | ¿Se realiza el análisis de las evaluaciones trimestral de las metas físicos y financieros de la institución? | | | | | |
| 19 | ¿El porcentaje de avance de la ejecución presupuestal está en relación al avance físico? | | | | | |
| 20 | ¿Se adoptan medidas correctivas a fin de mejorar la gestión presupuestaria institucional? | | | | | |

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO:

VARIABLE 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

| VARIABLE | DIMENSIÓN | INDICADOR | ITEM | OPCIÓN DE RESPUESTA | | | | | Relación entre la variable y la dimensión | | Relación entre la dimensión y el indicador | | Relación entre el indicador y el ítem | | Relación entre el ítem y la opción de respuesta | | OBSERVACIONES | |
|----------------------------|-----------------------|--|---|---------------------|---|---|---|---|---|----|--|----|---------------------------------------|----|---|----|---------------|--|
| | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No | | |
| SISTEMA DE CONTROL INTERNO | Ambiente de Control | Sistema Organizativo | Considera Ud. que los objetivos estratégicos son consistentes con la misión de la institución? | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Considera Ud. que los objetivos de gestión de las áreas son consistentes con los objetivos de gestión institucional?? | | | | | | | | | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | | Asignación de responsabilidades y niveles de autoridad | Considera Ud. que el MOF establece las funciones de todas las áreas de los niveles jerárquico superior? | | | | | | | | | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | | | Considera Ud. que la institución aplica estrategias de fortalecimiento para mejorar la calidad de los servicios? | | | | | | | | | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | | | Considera Ud. que los procedimientos administrativos sirven para la implementar los sistemas de administración? | | | | | | | | | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | | | Considera Ud. que los funcionarios que toman decisiones administrativas tienen nivel de autoridad? | | | | | | | | | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | | Control interno | Considera Ud. que existe personal idóneo para el desarrollo de las funciones de cada una de las áreas? | | | | | | | | | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | | | Considera Ud. que en el reglamento interno se establecen todos los aspectos para el desarrollo profesional del personal? | | | | | | | | | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | | | Considera Ud. que cada área tiene autonomía para proporcionar oportunamente la información? | | | | | | | | | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | | | Considera Ud. que las auditorías examinan todas las áreas de la institución? | | | | | | | | | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | Evaluación de Riesgos | Identificación de eventos | Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos incluyó sus funciones se aprueba por la Gerencia General? | | | | | | | | | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | | | Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos y sus funciones se regula formalmente? | | | | | | | | | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| | | | Considera Ud. que los funcionarios que están de la entidad tienen la capacidad de responder efectivamente ante la eventual ocurrencia de un riesgo? | | | | | | | | | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCESO PRESUPUESTARIO

OBJETIVO: Recoger información sobre la percepción del control interno y proceso presupuestario

DIRIGIDO A: PERSONAL DIRECTIVO, ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS Y PERSONAL OPERATIVO DE LA

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: LIZANDRO CRISPIN ROMMEL

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: MAGISTER

VALIDACIÓN:



[Handwritten signature]
 Dr. Lizandro Crispin Rommel
 DIRECTOR

FIRMA DEL EVALUADOR

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|---|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| DIMENSION 1: AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | | | |
| 1 | Considera Ud. que los objetivos estratégicos son consistentes con la misión de la institución? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 2 | Considera Ud. que los objetivos de gestión de las áreas son consistentes con los objetivos de gestión institucional? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 3 | Considera Ud. que el MOF establece las funciones de todas las áreas de los niveles jerárquico superior? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 4 | Considera Ud. que la Institución aplica estrategias de fortalecimiento para mejorar la calidad de los servicios? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 5 | Considera Ud. que los procedimientos administrativos sirven para la implementar los sistemas de administración? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | Considera Ud. que los funcionarios que toman decisiones administrativas tienen nivel de autoridad? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | Considera Ud. que existe personal idóneo para el desarrollo de las funciones de cada una de las áreas? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | Considera Ud. que en el reglamento interno se establecen todos los aspectos para el desarrollo profesional del personal? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 9 | Considera Ud. que cada área tiene autonomía para proporcionar oportunamente la información? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 10 | Considera Ud. que las auditorías examinan todas las áreas de la institución? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| DIMENSION 2: EVALUACION DE RIESGOS | | | | | | | | |
| 11 | Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos incluido sus funciones se aprueba por la Gerencia General? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 12 | Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos y sus funciones se regula formalmente? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 13 | Considera Ud. que los funcionarios de la entidad están en la capacidad de responder efectivamente ante la eventual ocurrencia de un riesgo? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 14 | Considera Ud. que se ha elaborado una matriz de respuesta de riesgos? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 15 | Considera Ud. que las alternativas de respuesta se analizan considerando la estimación de los costos? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |

| | | | | | | | |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| 16 | Considera Ud. que la oficina de Control Interno contribuye a disminuir los riesgos de gestión en la institución? | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| DIMENSION 3: ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | |
| 17 | Considera Ud. que la institución revisa, analiza y adecua los procesos para lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos? | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 18 | Considera Ud. que existen procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información? | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 19 | Considera Ud. que existen responsables designados para generar información que permita evaluar niveles de eficacia y eficiencia? | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 20 | Considera Ud. que el sistema de contabilidad utilizado integra información financiera, patrimonial y presupuestaria? | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 21 | Considera Ud. que el funcionario de finanzas verifica la consistencia del presupuesto aprobado para la institución? | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 22 | Considera Ud. que el funcionario de operaciones verifica el cumplimiento de los cronogramas? | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 23 | Considera Ud. que la oficina de planeamiento verifica la determinación de los indicadores cuantitativos y cualitativos? | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 24 | Considera Ud. que la alta dirección aprueba los resultados del análisis que será utilizado como antecedente? | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| DIMENSION 4: INFORMACION Y COMUNICACION | | | | | | | |
| 25 | Considera Ud. que las funciones que desarrollan las áreas están establecidas en el Manual de Organización y Funciones? | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 26 | ¿ Considera Ud. que la institución utiliza un sistema de procesamiento de datos adecuado? | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 27 | ¿ Considera Ud. que existe funcionarios con la capacidad técnica para procesar oportunamente la información financiera? | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 28 | Considera Ud. que la Institución tiene canales de comunicación suficientes para sus colaboradores? | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 29 | ¿ Considera Ud. que la Institución tiene un sistema informativo adecuado? | ✓ | | ✓ | | ✓ | |
| 30 | Considera Ud. que existe una comunicación efectiva entre todas las áreas de la | ✓ | | ✓ | | ✓ | |

| | | | | | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | Institución? | | | | | | | | |
| | DIMENSION 5: SUPERVISION Y CONTROL | | | | | | | | |
| 31 | Considera Ud. que la alta dirección promueve mecanismos efectivos para el cumplimiento de los objetivos de gestión? | | | | | | | | |
| 32 | Considera Ud. que se han determinado las responsabilidades respectivas para los supervisores funcionarios? | | | | | | | | |
| 33 | Considera Ud. que las recomendaciones del sistema de control son útiles? | | | | | | | | |
| 34 | Considera Ud. que las recomendaciones del sistema de control son útiles? | | | | | | | | |
| 35 | Considera Ud. que existe autoevaluación del proceso de control interno? | | | | | | | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: LIZANDRO CRISPIN ROMMA DNI: 09514022

Grado y Especialidad del validador: DOCENCIA, GRADUADO EDUCATIVO

San Juan de Lurigancho, D.L. de ... 12 ... del 2018



[Handwritten Signature]
Mg. Lizandro Crispin Romma
DIRECTOR

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL PROCESO PRESUPUESTARIO

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----------------------------------|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| DIMENSIÓN 1: PROGRAMACION | | | | | | | | |
| 1 | ¿En la programación del presupuesto, se ha utilizado el Plan Estratégico Institucional y el Plan Operativo institucional como instrumentos base? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 2 | En la programación del presupuesto, se han efectuado las estimaciones de los ingresos acorde a la recaudación de la entidad? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 3 | ¿En la programación del presupuesto, se ha previsto los gastos en bienes y servicios de acuerdo a la escala de prioridades según los Objetivos de la institución? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 4 | ¿Participa en la programación de ingresos y gastos de la institución? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| DIMENSIÓN 2: FORMULACION | | | | | | | | |
| 5 | ¿La estructura funcional del presupuesto refleja los objetivos de la Institución? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | ¿La determinación de las metas presupuestarias se ajusta de acuerdo a los objetivos de la institución? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | ¿Se priorizan las necesidades de acuerdo a los criterios establecidos y según la necesidad institucional? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | ¿Participa en la toma de decisiones para la determinación de las necesidades del presupuesto de la Institución? | ✓ | | ✓ | | | | |
| DIMENSIÓN 3: APROBACION | | | | | | | | |
| 9 | ¿Consideras que los recursos presupuestales asignados por el Tesoro Público son suficientes para atender las necesidades de la institución? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 10 | ¿Los recursos por otras fuentes de financiamiento son aprobados adecuadamente? | ✓ | | ✓ | | | | |
| 11 | ¿Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos incluido sus funciones se aprueba por la Gerencia General? | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| DIMENSIÓN 4: EJECUCION | | | | | | | | |
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |

| | | | | | | | |
|--|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 12 | ¿Se perciben los Ingresos de acuerdo a las políticas fiscales y créditos presupuestarios asignados a la institución? | | | | | | |
| 13 | ¿Se atienden las obligaciones de gasto de acuerdo a los créditos presupuestarios asignados a la institución? | | | | | | |
| 14 | ¿Los compromisos de la institución se efectúan en base a los créditos Presupuestarios probados y a la Programación de compromiso Anual-PCA? | | | | | | |
| 15 | ¿El PIA con relación al PIM excede en más del 50% en bienes y servicios a nivel de toda fuente de financiamiento? | | | | | | |
| 16 | ¿Las modificaciones presupuestarias permiten el cumplimiento de las metas de acuerdo a la oportunidad de su ejecución y según su priorización? | | | | | | |
| DIMENSIÓN 4: EVALUACION Y CONTROL | | Si | No | Si | No | Si | No |
| 17 | ¿Participas de la evaluación física y presupuestal de la institución? | | | | | | |
| 18 | ¿Se realiza el análisis de las evaluaciones trimestral de las metas físicas y financieros de la institución? | | | | | | |
| 19 | ¿El porcentaje de avance de la ejecución presupuestal está en relación al avance físico? | | | | | | |
| 20 | ¿Se adoptan medidas correctivas a fin de mejorar la gestión presupuestaria institucional? | | | | | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): MAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: ALEXANDRO CRISPIN ROMERO DNI: 09554022

Grado y Especialidad del validador: DOCENCIA Y GESTION EDUCATIVA

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

San Juan de Lurigancho.....de.....del 2018



Mg. Alexandro Crispin Romero
DIRECTOR

**ANEXO 3
ACTA DE APROBACION DE ORIGINALIDAD**

| | | |
|---|--|--|
|  | <p align="center">ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS</p> | <p>Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1</p> |
|---|--|--|

Yo, DR. JHONY FARFAN PIMENTEL, docente de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, sede Lima Este, revisor (a) de la tesis titulada **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCESO PRESUPUESTARIO EN LA MUNICIPALIDAD DE SAN JUAN DE LURIGANCHO 2018”** del estudiante **CARLOS FERNANDO GUTIÉRREZ RUIZ** constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

SAN JUAN DE LURIGANCHO 19 DE FEBRERO 2019.



 Firma

DR. JHONY FARFAN PIMENTEL

DNI: 06269132

| | | |
|---|--|---|
|  Elaboró:  Dirección de Investigación | Revisó:  Responsable del SAC |  Vicerectorado de Investigación |
|---|--|---|

DICTAMEN FINAL



Dictamen Final

Vista la Tesis:

“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCESO PRESUPUESTARIO DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN DE LURIGANCHO-2018”

Y encontrándose levantadas las observaciones prescritas en el Dictamen, del graduando(a):

CARLOS FERNANDO GUTIERREZ RUIZ

Considerando:

Que, se encuentra conforme a lo dispuesto por el artículo 36 del REGLAMENTO DE INVESTIGACIÓN DE POSGRADO 2013 con RD N° 3902-2013/EPG-UCV, se DECLARA:

Que, la presente Tesis se encuentra autorizada con las condiciones mínimas para ser sustentada, previa Resolución que le ordene la Unidad de Posgrado; asimismo, durante la sustentación el Jurado Calificador evaluará la defensa de la tesis, así como el documento respectivamente; indicando las observaciones a ser subsanadas en un tiempo determinado.

Comuníquese y archívese.

Lima, 6 de enero del 2019


Mgtr. Rogemar Lizandro Crispín
ASESOR



Dr. Félix Johnny Farfán Pimentel
REVISOR

ANEXO 4 PANTALLAZO DEL TURNITIN

The screenshot displays the Turnitin Feedback Studio interface. The top navigation bar includes the 'feedback studio' logo, the user name 'CARLOS I', and a progress indicator showing '48 of 54' matches. The main document area on the left shows the title 'Sistema de Control Interno y Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018' and the author 'B. Carlos Fernando Gutiérrez Ruiz'. On the right, a 'Match Overview' sidebar is open, displaying a total match percentage of 25%. Below this, a list of seven matches is shown, each with a rank, source URL, and percentage.

| Rank | Source | Percentage |
|------|-------------------------|------------|
| 1 | www.contraloria.gob.bo | 3% |
| 2 | erp.uladech.edu.pe | 2% |
| 3 | repositorio.ucv.edu.pe | 2% |
| 4 | core.ac.uk | 1% |
| 5 | www.sangaban.com.pe | 1% |
| 6 | www.researchgate.net | 1% |
| 7 | cybertesis.unmsm.edu... | 1% |

ANEXO 5 AUTORIZACION DE PUBLICACION DE TESIS

| | | |
|---|--|---|
|  | AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV | Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 31-03-2017 Página : 1 de 1 |
|---|--|---|

Yo Carlos Fernando Gutiérrez Ruiz, identificado con DNI N° 08326633, egresada de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, autorizo () No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "Sistema de Control Interno y Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2018"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

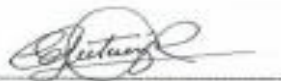
.....

.....

.....

.....

.....



FIRMA

DNI: 07034385

FECHA: San Juan de Lurigancho, 12 de enero del 2019

| | | | | |
|---|---|---|--|---|
|  |  |  |  |  |
| Dirección de Investigación | Revisó | Revisó | Revisó | Revisó |

ANEXO 6 AUTORIZACION DE VERSION FINAL**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO****AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE
POSGRADO, MGTR. MIGUEL ÁNGEL PÉREZ PÉREZ

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:
EL BR. CARLOS FERNANDO GUTIÉRREZ RUIZ

INFORME TÍTULADO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCESO PRESUPUESTARIO EN LA
MUNICIPALIDAD DE SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE: MAESTRO EN GESTION PÚBLICA

SUSTENTADO EN FECHA: 19 DE ENERO DEL 2019

NOTA O MENCIÓN: 17

Mgtr. MIGUEL ÁNGEL PÉREZ PÉREZ

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|
| 94 | 4 | 5 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 62 | 63 | 64 | 65 | 66 | 67 | 68 | 69 | 70 | 71 | 72 | 73 | 74 | 75 | 76 | 77 | 78 | 79 | 80 | 81 | 82 | 83 | 84 | 85 | 86 | 87 | 88 | 89 | 90 | 91 | 92 | 93 | 94 | 95 | 96 | 97 | 98 | 99 | 100 |
| 95 | 4 | 5 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 62 | 63 | 64 | 65 | 66 | 67 | 68 | 69 | 70 | 71 | 72 | 73 | 74 | 75 | 76 | 77 | 78 | 79 | 80 | 81 | 82 | 83 | 84 | 85 | 86 | 87 | 88 | 89 | 90 | 91 | 92 | 93 | 94 | 95 | 96 | 97 | 98 | 99 | 100 |
| 96 | 4 | 5 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 62 | 63 | 64 | 65 | 66 | 67 | 68 | 69 | 70 | 71 | 72 | 73 | 74 | 75 | 76 | 77 | 78 | 79 | 80 | 81 | 82 | 83 | 84 | 85 | 86 | 87 | 88 | 89 | 90 | 91 | 92 | 93 | 94 | 95 | 96 | 97 | 98 | 99 | 100 |
| 97 | 4 | 5 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 62 | 63 | 64 | 65 | 66 | 67 | 68 | 69 | 70 | 71 | 72 | 73 | 74 | 75 | 76 | 77 | 78 | 79 | 80 | 81 | 82 | 83 | 84 | 85 | 86 | 87 | 88 | 89 | 90 | 91 | 92 | 93 | 94 | 95 | 96 | 97 | 98 | 99 | 100 |
| 98 | 4 | 5 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 62 | 63 | 64 | 65 | 66 | 67 | 68 | 69 | 70 | 71 | 72 | 73 | 74 | 75 | 76 | 77 | 78 | 79 | 80 | 81 | 82 | 83 | 84 | 85 | 86 | 87 | 88 | 89 | 90 | 91 | 92 | 93 | 94 | 95 | 96 | 97 | 98 | 99 | 100 |
| 99 | 4 | 5 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 62 | 63 | 64 | 65 | 66 | 67 | 68 | 69 | 70 | 71 | 72 | 73 | 74 | 75 | 76 | 77 | 78 | 79 | 80 | 81 | 82 | 83 | 84 | 85 | 86 | 87 | 88 | 89 | 90 | 91 | 92 | 93 | 94 | 95 | 96 | 97 | 98 | 99 | 100 |
| 100 | 4 | 5 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 62 | 63 | 64 | 65 | 66 | 67 | 68 | 69 | 70 | 71 | 72 | 73 | 74 | 75 | 76 | 77 | 78 | 79 | 80 | 81 | 82 | 83 | 84 | 85 | 86 | 87 | 88 | 89 | 90 | 91 | 92 | 93 | 94 | 95 | 96 | 97 | 98 | 99 | 100 |

ANEXO 8 ARTÍCULO CIENTÍFICO

ARTÍCULO CIENTÍFICO

Sistema de Control Interno y el Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho 2018

AUTOR

Br. Carlos Fernando Gutiérrez Ruiz

cfgutierrezr@hotmail.com

Escuela de Post Grado

Universidad César Vallejo

Resumen

La presente investigación tuvo como propósito determinar la existencia de una relación directa entre el Sistema de Control Interno y el Proceso Presupuestario en la municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho, Lima 2018. El Tipo de investigación es cuantitativa, no experimental correlacional descriptivo, que demuestra que ante el mejoramiento en la aplicación del sistema de control interno en la Municipalidad, mejores indicadores obtenemos en todo el proceso presupuestario y por ende los niveles de eficiencia y eficacia institucionales se fortalecen, logrando los objetivos inicialmente trazados. Se aplicó una encuesta de preguntas a una muestra de 120 trabajadores de la Municipalidad de San Juan de Lurigancho de una población total de 260 trabajadores, distribuidos entre personal directivo, administrativo, de servicios y de mando medio.

La escala de valoración consideró para la primera variable denominado Sistema de Control Interno a cinco niveles: nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre. Asimismo, para la segunda variable “el Proceso Presupuestario” se consideró niveles similares: nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre. Los resultados obtenidos en las encuestas determino que cuando el sistema de control interno es eficiente, el proceso presupuestario es eficiente en un % 54,2 % consideraron que cuando el proceso presupuestario es sistema de control interno es eficiente y si el control interno es regular, también el proceso presupuestario es regular en un 20,8 %. La prueba de hipótesis determinó que existe una relación positiva con un valor de correlación de Rho Spearman de 0,614 entre ambas variables en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, lo que se califica como relación positiva moderada.

En tal sentido la investigación arroja resultados sumamente positivos o favorables respecto a que la mejora o eficiencia que pueda brindarse en la aplicación del sistema de control interno, repercute favorablemente en obtener mejores resultados en todas las fases del proceso presupuestario, lo que redundara en una más eficiente atención al ciudadano del distrito.

Palabras claves: Control Interno y proceso presupuestario

Abstract

The present research work entitled "System of Internal Control and Budgetary Process in the Municipality of San Juan de Lurigancho, Lima 2018", considered within its general purpose, to determine the relationship between internal control and the budget process in the Municipality of San Juan de Lurigancho, 2018.

The type of research was basic, of a quantitative approach, of non-experimental, cross-sectional correlational design. The population used was 260 appointed and hired workers who work in the Municipality of San Juan de Lurigancho, during the period 2018 and the sample was 120 workers, calculated through the formula for finite samples, using a non-probabilistic sample of type systematic and stratified; the technique used to collect the data was the so-called survey and as a research instrument the questionnaire, which met the requirements of validity through expert judgments on the subject and reliability through Cronbach's alpha, for both variables. The statistical software SPSS version 24.0 was used in the analysis. The method that was used was the hypothetical deductive, for the data analysis the Spearman nonparametric Rho test was applied.

The results of the investigation showed that there is a significant relationship between the internal control variable and the budgetary process variable. Regarding the degree of correlation, it was determined that there is a high positive correlation between the variables (Spearman's Rho = 0.365), with p being a significant value ($p = 0.000 < 0.05$).

Keywords: internal control and budget process.

Introducción

El crecimiento vertiginoso de la población, que cada vez se ha incrementado más, hace que la mantención del control interno y sobre todo su funcionamiento efectivo y eficaz sean cada vez más complejos y su atención inmediata, encontrándose con las limitaciones presupuestales que muchas de las veces no permiten una obtención óptima y apropiada de bienes y/o servicios, siendo esto motivo de observaciones y críticas.

A nivel nacional la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, estableció que la Contraloría General de la República, tiene entre sus funciones orientar y evaluar el efectivo funcionamiento del control interno en todas las entidades del Estado a la que se refiere el artículo 3° de la Ley 27785; además, en su artículo 5° señala que “el funcionamiento de control interno es continuo, dinámico y alcanza la totalidad de la organización y actividades institucionales sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad”.

El artículo 4° de la mencionada Ley establece que las entidades del Estado implanten obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades administrativas u operativas, recursos diversos, operaciones y actos institucionales; precisando que corresponde al titular y funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la adecuada implantación de dichos sistemas y que estos sean congruentes con las competencias y atribuciones de las entidades.

La Contraloría General de la República realizó en el año 2015 una actividad denominada “Medición de la Implementación del Sistema de Control Interno a nivel

nacional”, extrayéndose del informe final el Índice de Implementación del Sistema de Control Interno (IISCI) en las Entidades del Estado año 2014.

De los resultados obtenidos en el Análisis del grado de implementación del Control Interno la Tabla 3, del numeral 8.3 “Por Nivel de Gobierno” determinó que los Gobiernos Locales obtuvieron un índice de 20 puntos entre sus 5 componentes del control de un total de 100 puntos, en tanto que la Tabla 5 “Por Tipo de Entidad” mostró que las Municipalidades Distritales obtuvieron un índice de 20 y las Municipalidades Provinciales obtuvieron un índice de 15, ambos de un total también de 100, destacando solo la escala de maduración que cuenta con seis (06) niveles del nivel 0 al 5, obteniéndose el nivel 3 denominado “avanzado”.

Esta realidad para la Implementación del Sistema de Control Interno a nivel de las Municipalidades tanto Distritales y Provinciales, obligó a la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, Provincia y Departamento de Lima a iniciar el proceso en mención y con fecha 04 de abril de 2016 se emite la Resolución de Alcaldía N° 486-2016-A/MDSJL a través de la cual se conforma el “Comité de Control Interno de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho” y con fecha 23 de setiembre de 2016 se emite la Resolución de Alcaldía N° 1135-2016-A/MDSJL a través de la cual se aprueba el Reglamento Interno del Comité de Control Interno de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho”, el mismo que contenía VI Títulos, 22 Artículos y 3 Disposiciones Finales.

Este proceso de investigación relativamente rápido, ha logrado obtener información que beneficio a la comunidad y a nuestra entidad municipal, a través de los trabajadores como directivos, administrativos, de servicio y de mando medio, que se desempeñan internamente en la municipalidad, con la finalidad de volcar sus logros a mejorar la atención a los ciudadanos.

Chicaiza (2012), en su tesis titulada “Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizado N° 1”Constitución” (Bimot 1) ubicado en la ciudad de Arenillas, provincia de El Oro, año 2011”, explico que su tesis presentada tuvo como objetivo principal evaluar la estructura del control interno aplicado a la ejecución

presupuestaria del batallón de infantería motorizado N° 1 "Constitución" (Bimot 1). El enfoque que utilizó en su trabajo de investigación fue cualitativo, de tipo descriptivo corte transversal, las técnicas que empleo fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. La teoría base para la variable control interno fue la norma técnica de control interno para entidades del sector público y para la variable ejecución presupuestaria fue la norma técnica por ser una institución del estado. La población y la muestra estuvieron constituida por el mismo número de soldados del batallón. Llego a la conclusión de que en la ejecución de actividades incompatibles por parte de la muestra no se realizó el proceso correcto que determina el programa del control interno. Además la estructura orgánica del ejército motorizado se muestra bastante deficiente, debido a los requerimientos del personal que desempeñan funciones específicas.

Solórzano (2015), presentó la tesis titulada: "El control interno y su incidencia en los procesos aplicados en el departamento de tesorería del GAD Municipal del Cantón Buena Fe, año 2013". Señaló que el objetivo general de su investigación es evaluar el control interno y su incidencia en los procesos aplicados en el departamento de tesorería del GAD Municipal del Cantón Buena Fe, del año 2013. El enfoque empleado fue el denominado cuantitativo, de tipo básico, de diseño correlacional descriptivo y corte transversal. La población utilizada estuvo constituida por todos los empleados del departamento de tesorería de la Municipalidad y la muestra fue censal. Concluyó que el departamento de tesorería no cumple a cabalidad todas las leyes, reglamentos y procesos destinados a entregar fondos, especies valoradas, impuestos urbanos y rústicos a través de títulos de crédito acorde a lo expuesto en el COOTAD art 1. Ámbito que señala que los ingresos tributarios comprenderán las contribuciones señaladas en este código.

También concluyó que las operaciones desarrolladas en el departamento de tesorería no presentan un grado o nivel de efectividad y eficiencia en el manejo de los procesos de pagos por deuda coactiva y por proveedores, además que se evidencia el valor de ingresos por cobranzas que no se depositan oportunamente y por ende se determina que los papeles dentro

de las organizaciones deben llevar un adecuado control por parte del área financiera que a su vez facilite una información oportuna y exacta.

Hizo uso de una metodología de investigación descriptiva analítica interpretativa. La técnica utilizada de recolección de datos que utilizó fueron; revisión documental, entrevistas y encuestas. El instrumento de recopilación de datos fue la ficha bibliográfica, guía de entrevista y cuestionario; la población estaba constituida por todas las universidades públicas del norte y la muestra estaba constituida solo por la universidad nacional de Trujillo en su investigación concluyó que se ha determinado la existencia de deficiencias en el sistema de control interno, específicamente en el proceso de la gestión presupuestaria, las mismas que afectan negativamente en el logro de los objetivos institucionales. Asimismo señala que existe ausencia de programas de control interno orientados a mejorar la gestión presupuestaria, el 67 % de los trabajadores de la Oficina de Control Institucional (OCI), manifiesta que el nivel de incidencia del control interno en la eficiencia de la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Trujillo (UNT) es escaso, el 44 % de los trabajadores OCI, manifiesta que si existe separación apropiada de funciones del personal en las áreas operativas de la UNT y otro 44% manifiesta que no existe.

Pérez y Salazar (2016), en su tesis “Evaluación de la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la universidad nacional de San Martín (UNSM)” describió que el objeto general que persigue su estudio es: Apreciar la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la UNSM. Para este estudio realizado el tipo de investigación que utilizó fue de tipo aplicada, el nivel de investigación fue descriptiva y observacional, no experimental. Tomó como población final al total de trabajadores de la sede central de la UNSM que sumaba un total de 128 y de allí seleccionó una muestra de 96 trabajadores, obteniendo como conclusiones las siguientes: La evaluación de la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la universidad nacional de San Martín periodo 2014, nos mostró que existen brechas para alcanzar el nivel satisfactorio en un 60.0%, el control interno de la programación de la ejecución presupuestaria en un 71.4%, el control interno de la evaluación del presupuesto en un 17.0% y el control interno contable en un 55.0%.

Problema General

¿Qué relación existe entre el sistema de control interno con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018?

Problema Especifico 1

¿Qué relación existe entre el ambiente de control con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018?

Problema Especifico 2

¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018?

Problema Especifico 3

¿Qué relación existe entre las actividades de control con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018?

Problema Especifico 4

¿Qué relación existe entre la información y comunicación con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018?

Problema Especifico 5

¿Qué relación existe entre la supervisión y control con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018?

Justificación del estudio

La implementación de determinadas estrategias y políticas públicas para mejorar el sistema de control como son el ambiente, evaluación, acción, información y supervisión del mismo control; solo será posible cuando se cuente con información científica de naturaleza confiable para su implementación y ejecución. Además, se pueden utilizar para otros estudios de mayor envergadura y con mayor población, y a esto aspira la presente investigación que es de diseño no experimental correlacional, a través del método de recolección de datos con escala de Likert diseñado en esta oportunidad para los trabajadores de la municipalidad del distrito de San Juan de Lurigancho, en el período anual 2018.

Objetivo general

Determinar la relación entre el sistema de control interno con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018.

Objetivo Especifico 1

Determinar la relación existente entre el ambiente de control con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018.

Objetivo Especifico 2

Determinar la relación existente entre la evaluación de riesgos con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018.

Objetivo Especifico 3

Determinar la relación existente entre las actividades de control con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018.

Objetivo Especifico 4

Determinar la relación existente entre la dimensión información y comunicación con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018.

Objetivo Específico 5

Determinar la relación existente entre la dimensión supervisión y control con el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018.

Metodología

El método empleado fue el hipotético- deductivo, el presente estudio comenzó a partir de la búsqueda de la realidad problemática y una vez recogidos y procesados dichos datos se obtuvo grandes resultados que permitieron registrar e identificar las congruencias del problema en la población materia de la investigación.

Tipo de estudio

Este estudio está centrado en el tipo básico, ya que su objetivo es contribuir con teorías para la solución de la problemática seleccionada. Aporta información teórica, que acrecienta el conocimiento científico acerca de la preponderancia de los aspectos relacionados con el sistema de control interno.

Diseño

Pertenece al diseño correlacional, en vista que se persiguió determinar la correlación entre las variables de estudio, así como el sistema de control y los aspectos relacionados con el proceso presupuestario en el contexto de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima.

Población

El universo poblacional para este estudio abarca a 260 trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, de la provincia y departamento de Lima, según se muestra en la siguiente tabla:

| PERSONAL | NÚMERO |
|-----------------|---------------|
| Directivo | 42 |
| Administrativos | 88 |
| Servicios | 95 |
| Mando medio | 35 |
| Total | 260 |

Muestra

Respecto al muestreo, éste corresponde al tipo no probabilístico con una combinación de tipo sistemático y estratificado. En este proceso se ha utilizado el cálculo estadístico a través de la aplicación de la fórmula para muestras finitas, estableciendo así la cantidad de unidades de estudio que se necesita para evaluar las variables de esta investigación.

| PERSONAL | NÚMERO |
|-----------------|---------------|
| Directivo | 33 |
| Administrativos | 46 |
| Servicios | 39 |
| Mando medio | 12 |
| Total | 120 |

Resultados

Tabla 1 *Distribución de frecuencia y porcentajes de los variables sistemas de control interno y proceso presupuestario.*

| | | Proceso presupuestario | | | Total | |
|----------------------------|--|--|---------|-----------|--------|--------|
| | | Deficiente | Regular | Eficiente | | |
| Sistema de control interno | Deficiente | Recuento | 1 | 1 | 0 | 2 |
| | | % dentro de Sistema de control interno | 50,0% | 50,0% | 0,0% | 100,0% |
| | | % del total | 0,8% | 0,8% | 0,0% | 1,7% |
| | Regular | Recuento | 2 | 25 | 25 | 52 |
| | | % dentro de Sistema de control interno | 3,8% | 48,1% | 48,1% | 100,0% |
| | | % del total | 1,7% | 20,8% | 20,8% | 43,3% |
| | Eficiente | Recuento | 0 | 1 | 65 | 66 |
| | | % dentro de Sistema de control interno | 0,0% | 1,5% | 98,5% | 100,0% |
| | | % del total | 0,0% | 0,8% | 54,2% | 55,0% |
| Total | Recuento | 3 | 27 | 90 | 120 | |
| | % dentro de Sistema de control interno | 2,5% | 22,5% | 75,0% | 100,0% | |
| | % del total | 2,5% | 22,5% | 75,0% | 100,0% | |

Según la tabla de contingencia entre las variables de estudio sistema de control interno y proceso presupuestario de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, se aprecia que cuando el sistema de control es eficiente el proceso presupuestario es eficiente en un 54,2 %. Si es dicho control interno es regular también el proceso del presupuesto es regular en este caso en un 20,8 %.

Discusión

Alvarado (2016), en su trabajo de investigación cuyo título fue “Diseño del sistema de control interno del departamento financiero de Asisken S.A.” expresa que su principal objetivo fue: Diseñar un sistema de control interno dentro del departamento financiero, llegó a la conclusión de: El enfoque de la presente propuesta ha sido directamente al área

financiera de ASISKEN S.A. cuya característica principal es la recopilación y administración de los flujos de efectivo además de la contabilización de forma íntegra de todas las transacciones realizadas antes, durante y después la operación de la Compañía, siguiendo las normativas legales vigentes en materia tributaria y societaria. Al igual que la investigación realizada el sistema de control interno, tiene una importancia en los procesos presupuestarios, según el resultado el 85% de un buen sistema de control da como resultado un proceso presupuestario eficiente.

Chicaiza (2012), en su tesis titulada “Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizado N° 1” “Constitución” (Bimot 1). Su objetivo principal fue evaluar la estructura del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria. Llegó a la conclusión de que la ejecución de actividades incompatibles por parte de la muestra no se realizó con el proceso correcto que determina el programa del control interno. Además la estructura orgánica del ejército motorizado se muestra bastante deficiente, debido a los requerimientos del personal que desempeñan funciones específicas. Según los resultados de la investigación como se muestra en la tabla 20 referente a la ejecución del presupuesto en la municipalidad de San Juan de Lurigancho, el 74,2% de los encuestados dijeron que es eficiente, y sólo el 25,8 % de los colaboradores consideraron regular la ejecución presupuestaria, en contraposición de lo encontrado en la investigación del autor citado.

Pérez y Salazar (2016), en su tesis “Evaluación de la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la universidad nacional de San Martín” describió que el objetivo general que persigue es: Apreciar la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la UNSM. Las conclusiones a la que llegó fueron: La evaluación de la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la universidad nacional de San Martín periodo 2014, nos mostró que existen brechas para alcanzar el nivel satisfactorio de 60.0%, el control interno de la programación de la ejecución presupuestaria 71.4%, el control interno de la evaluación del presupuesto 17.0% y el control interno contable 55.0%. Estos resultados se parecen a los encontrados en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, que existe la

brecha para lograr la eficiencia de la ejecución presupuestal en un 25,8% a opinión de los encuestados.

Condo (2017), en su tesis titulada “El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa, Melgar, Puno, periodo 2012 y 2013” cuyo objetivo fue: Determinar la influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa, de la provincia de Melgar - Puno, periodos 2012 - 2013. La teoría base utilizada para ambas variables fue la base normativa en la que se desarrolla la gestión gubernamental, detallando las normas de control emitidas al respecto por la Contraloría General de la República. Se demostró el presupuesto programado y ejecutado de gasto según gastos corrientes en nuevos soles, porcentajes y niveles de eficacia, correspondiente al periodo fiscal 2012; se tuvo un presupuesto programado y solo se cumplió ejecutar el 69.8% de lo programado y con un nivel de eficacia de 69% en el año 2013, lo que se nota una incapacidad de gasto en ambos años el cual incide negativamente en la obtención de metas y objetivos de la institución. También se demostró las causas de la implementación del control interno, los cuales son: resistencia y desconocimiento de algunos funcionarios y servidores a la implementación del sistema de control interno; falta de capacitación a los funcionarios y servidores y personal calificado en la materia; poca importancia por parte de la gestión a la implementación del sistema de control interno y falta de disponibilidad de recursos presupuestales para su implementación. Esto se confirma con los resultados obtenidos de la correlación encontrada de 0,614 entre la variables sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal y en cuanto a las actividades de control y los procesos presupuestarios la correlación fue alta 0,819 en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, demostrándose la importancia del sistema de control interno en los procesos presupuestarios en las organizaciones especialmente de gestión pública.

Conclusiones

Primera

Del procesamiento de los datos se observa que existe un valor de correlación = 0,614 y cuyo p valor es = 0,000 menor al valor de $\alpha = 0,05$. En conclusión se determina que existe una

relación positiva moderada entre las variables de sistema de control y el proceso presupuestario en la municipalidad de San Juan de Lurigancho.

Segunda

Se afirma que el valor de correlación es = 0,288 lo que indica que existe correlación, pero muy baja, entre la dimensión del ambiente de control y el proceso presupuestario, siendo el p valor = 0,001 menor al valor de $\alpha = 0,05$. Concluyendo que si existe relación significativa entre ambas a un nivel bajo.

Tercera

Se observa en el procesamiento de datos que el valor de correlación es = 0,676 lo que indica que existe correlación, de nivel moderada alta, entre la dimensión evaluación de riesgos y el proceso presupuestario, siendo el p valor = 0,000 menor al valor de $\alpha = 0,05$. Concluyendo que si existe relación significativa entre ambos aspectos.

Cuarta

Existe correlación de nivel alta, con un valor de correlación de 0,819 entre la dimensión de actividades de control y el proceso presupuestario, cuyo p valor = 0,000 menor al valor de $\alpha = 0,05$. Concluyendo que si existe relación significativa entre ambas.

Quinta

El valor de correlación de 0,660 indica que existe correlación de nivel moderada alta, entre la dimensión información y comunicación con el proceso presupuestario, cuyo p valor = 0,000 menor al valor de $\alpha = 0,05$. Concluyendo que si existe relación significativa entre ambas.

Sexta

Se obtuvo el valor de correlación de 0,601 lo que indica que existe correlación de nivel moderada alta, entre la dimensión supervisión y control con el proceso presupuestario, cuyo p valor = 0,000 menor al valor de $\alpha = 0,05$. Concluyendo que si existe relación significativa entre ambas.

Recomendaciones

Primera

Tanto el sistema de control interno como el proceso presupuestario deben tener mayor acercamiento desde la formulación, ejecución y evaluación presupuestal. La gerencia municipal de San Juan de Lurigancho debe tener en cuenta esta acción y no solo es el control después de haber ejecutado el presupuesto programado, sino durante todas las fases del proceso presupuestario.

Segunda

En el aspecto del ambiente de control deberá implementarse con mayor rigor lo concerniente a las normas de conducta de los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, es decir del alcalde, gerentes y subgerentes de la Municipalidad, destacando la importancia del Control Interno y la aplicación de los principios de integridad y valores éticos que deberá regir en la entidad.

Tercera

Se sugiere al área de presupuesto de la municipalidad que identifique los riesgos a que se encuentran sometidos los procesos presupuestarios y tomen las medidas correspondientes tanto para mitigar o eliminar los riesgos identificados que puedan afectar la normal formulación y posterior ejecución presupuestaria.

Cuarta

Reforzar esta relación permanente entre las actividades de control propias de sus funciones, con las fases del proceso presupuestario que permitirá una mejor conectividad entre el personal de las áreas involucradas y tomar las acciones correctivas inmediatas cuando exista desviaciones en las metas previstas y retener a profesionales o personal competentes para la buena gestión municipal.

Quinta

La información y comunicación es importante, por lo que se sugiere que la Gerencia de Planificación a través de la subgerencia de Planeamiento y Presupuesto y el Comité responsable de la Implementación del Sistema de control interno de la municipalidad brinden a las diversas áreas de la municipalidad la información oportuna de las acciones y los resultados obtenidos en sus evaluaciones en razón de la transparencia en dichos procesos y del uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC) para prevenir, detectar y corregir los errores mientras la información fluye a través de los sistemas.

Sexta

El proceso presupuestario al igual que otros procesos necesita permanentemente de la supervisión y el control con el propósito de mejorar sus resultados, por lo tanto se recomienda que los órganos o unidades orgánicas pertinentes de la municipalidad desarrollen estas actividades con mayor frecuencia.

Referencias bibliográficas

- Alvarado, M. F., (2016). : *Diseño del sistema de control interno del departamento financiero de Asisken SA.* (Tesis de licenciatura). Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil. Recuperado de: [frenandahttp://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19383/1/TESIS %20FINAL%20ALVARADO%20FERNANDA.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19383/1/TESIS%20FINAL%20ALVARADO%20FERNANDA.pdf)
- Chicaiza, E. I., (2012). *Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizado N° 1 “Constitución” (Bimot 1) ubicado en la ciudad de Arenillas, provincia de El Oro, año 2011.* (Tesis de licenciatura). Sangolquí, Ecuador: Escuela Politécnica del Ejército. Recuperado de: [HYPERLINK "https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/6344/1/T-ESPE-040218.pdf"](https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/6344/1/T-ESPE-040218.pdf)
- Condo, E.N., (2017). *El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013.* (Tesis de licenciatura). Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano. Recuperado de: repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/.../Condo_Moran_Edith_Nadia.pdf?...1...
- Contraloría General de la República (2000). R. C. N° 123-2000-CG del 23 de Junio del 2000 y R. C. N° 155-2005- CG del 30 de Marzo de 2005 respectivamente, aprueban las Normas siguientes: *Normas de Control Interno para una Cultura de Integridad, Transparencia y Responsabilidad en la función Pública.* Lima, Perú: CGR.
- Contraloría General de la República (2006). Resolución de Contraloría N° 320-2006- CG publicada el 03 de Noviembre de 2006. *Las Normas de Control Interno.* Lima, Perú: CGR.
- Coopers, L. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO.* Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos.
- Contraloría General de la República (2008). Resolución de Contraloría N° 458-2008- CG publicada el 30 de Octubre de 2008, aprueba la *Guía para la implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.* Lima, Perú: CGR.
- Estupiñán, R. y Niebel, B. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* (3ra. Ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Flores, F. A., (2015). *Control interno y gestión por resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz, 2014.* (Tesis de maestría). Lima, Perú: Universidad César Vallejo. Recuperado de: [HYPERLINK "http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/5583"](http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/5583)

Ley N° 28112 (2017) *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público (2017)* Lima, Perú: Congreso de la República.

Ley N° 27785 (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*, vigente a partir del 24 de Julio del 2002, que establece las Normas que regulan el ámbito, organización y atribuciones del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la CGR. Lima, Perú: Congreso de la República.

Ley N° 28716 (2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*, aprobada por el Congreso de la República y publicada el 18 de Abril del 2006 Lima, Perú: Congreso de la República.

Madariaga, J. M. (2004). *Manual práctico de auditoría*. Barcelona, España: Ediciones DEUSO

Pérez, J. D. y Salazar, J. H. (2016). *Evaluación de la Gestión de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014*. Tarapoto. Perú: Universidad Nacional de San Martín. Recuperado de: HYPERLINK "http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/125647?mode=full" <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/125647?mode=full>

Solorzano, D. C.(2015). *El control interno y su incidencia en los procesos aplicados en el departamento de tesorería del Gad Municipal del Cantón buena Fe, año 2013*. (Tesis de licenciatura). Quito. Ecuador: Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Recuperado de: biblioteca.uteq.edu.ec/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=5368

Torrado, J., (2016). *La modernización administrativa: el marco jurídico de la administración pública*. Madrid, España: Sanz y Torres.

Valdiviezo, V. M., (2013). *Implementación de un sistema de control interno para la eficiente gestión presupuestaria en la universidad nacional de Trujillo* (Tesis doctoral). Trujillo. Perú: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de: HYPERLINK "http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4819/TESIS%20DOCTORAL%20%20V%C3%8DCTOR%20VALDIVIEZO%20GALLARDO.pdf?sequence=1&sAllowed=y" <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4819/TESIS%20DOCTORAL%20%20V%C3%8DCTOR%20VALDIVIEZO%20GALLARDO.pdf?sequence=1&sAllowed=y> Tributaria, G. d. (2017).