



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA**

Control interno y cumplimiento de las metas presupuestales del
Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín - 2020

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Tuesta Mori, Doris (orcid.org/0000-0002-6568-5755)

ASESOR :

Dra. Contreras Julián, Rosa Mabel (orcid.org/0000-0002-0196-1351)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN :

Reformas y Modernización del Estado

TARAPOTO – PERÚ

2021

Dedicatoria

A mi madre por su apoyo incondicional, mi esposo e hijos que son mi motivación diaria que me brinda a cumplir mis metas, a mi papá que, aun no encontrándose con nosotros en este mundo, siento que me brinda la fortaleza y la confianza en mí misma para conseguir mis objetivos y sé que se siente muy orgullosa por todo lo que vengo logrando en mi vida profesional.

Doris

Agradecimiento

Mi más sincero agradecimiento a la universidad César Vallejo y su staff de docentes por sus amplios conocimientos, apoyo moral, tiempo brindado y exigencias oportunas, que hicieron a que concluya con éxito esta investigación.

La autora

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	19
3.1. Tipo y Nivel de Investigación	19
3.2. Variables y operacionalización.....	20
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo y unidad de análisis .	20
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. .	21
3.5. Procedimientos.....	26
3.6. Métodos de análisis de datos	27
3.7. Aspectos éticos	30
IV. RESULTADOS	31
V. DISCUSIÓN.....	33
VI. CONCLUSIONES	36
VII. RECOMENDACIONES	40
REFERENCIAS	38
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1. Nivel de Control Interno del PEHCBM.....	28
Tabla 2. Análisis del cumplimiento de las metas presupuestales del PEHCBM....	29
Tabla 3. Estadísticas de correlación de Pearson.....	31
Tabla 4. Análisis de varianza de las variables estudiadas	32

Índice de figuras

Figura 1. Diagrama de dispersión de las variables	31
---	----

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y el cumplimiento de metas presupuestales del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín - 2020. La investigación fue de tipo básica y diseño no experimental descriptiva correlacional. La población lo conformaron 300 trabajadores de ambos sexos quedando una muestra de 74 trabajadores que fueron contratados a plazo indeterminado. La técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Los resultados demostraron que, el nivel de control interno es eficiente con 41 %, regular con 36 % y deficiente con 23 %. En cuanto al cumplimiento de las metas presupuestarias, el 53 % están en proceso, el 34 % están en inicio y solo el 14 % de las metas fueron concluidas. Se concluye que, existe relación positiva considerable entre el control interno y el cumplimiento de las metas presupuestales con un coeficiente de Pearson igual a 0.814. Asimismo, la relación es significativa con un p – valor igual a 0.000 menor a 0.05.

Palabras Clave: Control interno, ejecución presupuestal, metas presupuestales

Abstract

The present research work aimed to determine the relationship between internal control and the fulfillment of budget goals of the Huallaga Central of the San Martín Special Project, - 2020. The research was of a basic type and a non-experimental descriptive correlational design. The population was made up of 300 workers of both sexes, leaving a sample of 74 workers who were hired for an indefinite term. The technique was the survey and the instrument was the questionnaire. The results showed that the internal control level is efficient with 41%, regular with 36% and deficient with 23%. Regarding the fulfillment of the budgetary goals, 53% are in process, 34% are in the beginning and only 14% of the goals have been concluded. It is concluded that there is a considerable positive relationship between internal control and compliance with budget goals with a Pearson coefficient equal to 0.814. Likewise, the relationship is significant with a p - value equal to 0.000 less than 0.05.

Keywords: Internal control, budget execution, budget goals

I. INTRODUCCIÓN

Experimentando la globalización y una serie de mejoras tecnológicas, incluso dentro de una mejor administración, en el que se advierte un competente Sistema interno de Control, el cual faculta lograr la satisfacción de las metas planteadas de manera idónea y productiva, es decir, en el cronograma y con una correcta utilización de los activos asignados para expandir el rendimiento. (Hernández, 2018),

Un SCI o Sistema de control Interno decente y satisfactorio establece una un parámetro y la posibilidad que no ocurran anomalías, sin embargo, la propuesta del SCI es la probabilidad de que esto ocurra, ya que en los diferentes elementos públicos la administración monetaria de los funcionarios. La acción de ejecución monetaria no escapa a las manifestaciones de malversación, despilfarro, mal uso, ausencia de dinero, ausencia de informes sólidos, etc. Que legitimen la malversación de activos, desviaciones presupuestarias, etc. (Rozas. 2009).

Dentro de lo que respecta la pública, el control interno (en adelante CI) obedece de su correcto funcionamiento, que permite medir la gestión en función a la probabilidad, la transparencia en el desempeño funcional y la provisión inmediata de las acciones correctivas pertinentes. La ley N°28716- Ley sobre el CI y su aplicación en las instituciones gubernamentales, ha establecido en su artículo 4 el deber de toda entidad de implementar los recursos, procesos, operaciones, actividades y actos institucionales que estén dirigidos a la promoción de valores dentro de la práctica institucional. (CGR, 2006).

Según el consejero por la provincia de Moyobamba, Marco Cruzalegui Chávez, pese a que la gobernación ha obtenido siempre los primeros lugares en cuanto a ejecución presupuestal, a finales del año 2015 aparecía en el ranking de ejecución presupuestal en el 21° lugar (de 26 gobiernos regionales) con apenas 57%. Sin embargo, las unidades ejecutoras del Gobierno Regional se adelantan a las organizaciones que obtuvieron el honor sin tener

el expediente especializados terminado. De igual manera, en las últimas décadas ha sido posible verificar que el nivel de ejecución del gasto del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín (en adelante PEHCBM), no alcanza el 100%, surgiendo la necesidad de controlar internamente el pleno funcionamiento de las actividades. (Dirección General de Presupuesto Público, 2016).

El PEHCBM es una entidad pública que pertenece a la región de San Martín, elemento responsable de crear emprendimientos y obras de ayuda a la sociedad, la misma que desarrolla dichos proyectos y programas en base a temas de salud, saneamiento, educación, medio ambiente y desarrollo agropecuario, es así que la entidad tiene metas presupuestales que cumplir respecto a estos temas, pero ello no es alcanzado y/o desarrollado en su totalidad lo cual perjudica en la obtención de objetivos, y en los beneficios brindados a la población. Por otra parte, de acuerdo a la página del PEHCBM (2013). La Entidad fue la primera en implementar un equipo encargado de llevar el control de manera interna, la cual tiene por propósito realizar el plan estratégico, su próxima ejecución y su posterior evaluación de las mismas, es por ello que debido a que existe un comité de control interno se observa ciertas deficiencias en el cumplimiento de metas, por ello se plantea la investigación a continuación, de modo que se pueda decidir en cuanto a la asociación del CI desarrollado en la organización y el cumplimiento de objetivos presupuestales que posee la misma. (PEHCBM, 2013).

Nos permite formular el **problema general** ¿Cuál es la relación entre el control interno y el cumplimiento de las metas presupuestales del PEHCBM de la región San Martín - 2020? **problemas específicos:** ¿Cómo es el nivel de control interno del PEHCBM de la región San Martín – 2020?, ¿Cómo es el nivel de cumplimiento de metas presupuestales del PEHCBM de la región San Martín – 2020?

El estudio fue **conveniente** debido a que se logró conocer identificar qué grado de vinculación existe entre el CI y el cumplimiento de las metas presupuestales del PEHCBM de la región San Martín – 2020, además, de que esta relación le

permite a la entidad pública tomar ciertas decisiones de una manera objetiva y sustentada. En lo **social**; se justifica, puesto que una mejora en el PEHCBM de la región San Martín – 2020, resulta ser una positivo para la sociedad, que busca el bienestar articulado en su población. Inmerso en la **justificación teórica**, puesto que para su reconocimiento han sido utilizadas diferentes estudios relevantes de diversos creadores, en consecuencia, la valoración de la primera variable CI se tomó la teoría propuesta por la CGR (2014), asimismo se evaluó la segunda variable Metas Presupuestales con la teoría del MEF (2016). Mientras que en la **justificación práctica** el estudio presente se justifica por los conocimientos prácticos al investigador poner en práctica todos los conocimientos adquiridos, asimismo permitió al PEHCBM de la región San Martín – 2020 contar con información relacionado al problema identificado, la cual resultara ser un apoyo para la mejora en los procedimientos institucionales. Por último, tuvo valor **metodológico** porque el estudio ha sido desarrollado bajo un diseño propio de la investigación mediante la cual los resultados han sido resueltos de una manera objetiva, de igual modo con el contraste de la hipótesis. Asimismo, es fuente de estudio sobre investigaciones similares.

Asimismo, el **objetivo general** es: Determinar la relación entre el Control Interno y el cumplimiento de las metas presupuestales en el del PEHCBM de la región San Martín – 2020. **Objetivos específicos**: Describir el nivel del Control Interno del PEHCBM de la región San Martín – 2020; Describir el nivel de cumplimiento de las metas presupuestales en el PEHCBM de la región San Martín – 2020.

En consecuencia, se evalúa la siguiente **hipótesis general**: Existe relación significativa entre el Control Interno y el cumplimiento de las metas presupuestales en el PEHCBM de la región San Martín – 2020; Y las siguientes **hipótesis específicas**; El control interno del PEHCBM de la región San Martín – 2020, es eficiente. El cumplimiento de las metas presupuestales del Proyecto PEHCBM de la región San Martín – 2020, fue concluido.

II. MARCO TEÓRICO

Estudios primigenios **internacionales** Campos, C. (2003), *El CI y sus procesos dentro del área de ejecución de presupuestos de un ente del estado*, (Tesis de maestría), cuya muestra de estudio fueron los servidores que cumplen sus funciones en el Departamento de Ejecución Presupuestal (DEP) a quienes se les aplicaron cuestionarios y entrevistas; determinó que los procesos adoptados en el CI cuentan con coherencia, contribuyendo favorablemente en las actividades que se efectúa. De igual forma, los aspectos modelos que se desean para la administración en el DEP, en cuanto al control interno que se ha aplicado, han establecido los criterios y políticas que van a fomentar tanto las buenas prácticas, como las condiciones monótonas que hacen del rendimiento más óptimo.

Por su parte, Alvarado y Tuquiñahui (2011), *tuvieron la visión de un sistema de CI fundamentado en el COSO*. Universidad Técnica Salesiana, Cuenca, Ecuador. El mismo que fue replicado en una empresa dedicada al rubro de instalaciones, éste indicó que el CI es el que permite a una entidad colocar límites para situaciones que comprometen el bienestar del estado y condiciona las acciones de ejecutivo y directivos determinados, lo que permite así evitar los fraudes y detectar las arbitrariedades, incompetencia, mal proceder y demás aspectos. Una de las responsabilidades más importantes de toda autoridad es la de fortalecer el CI a través de seguimiento periódico que puedan detectar las dificultades que pueden afectar el alcanzar los objetivos.

Yagloa, L. (2011), *Investigó sobre la forma como adquieren financiamiento los proyectos*. Contando con una muestra de 161 personas seleccionadas, se aplicaron cuestionarios y entrevistas, se verificó la existencia de un proceso de CI deficiente en cada una de las recaudaciones de los impuestos y que, de hecho, ejerce fuerte influencia en un financiamiento de obras con nivel el bajo, acción que compromete negativamente a las autoridades sobre como realizan el manejo de su gestión

A nivel **nacional**, Hernández (2012), *en su investigación sobre los deficiente del CI en los presupuestos gubernamentales*. Estudio aplicado a los consultorios médicos de Puente Piedra y sus 12 establecimientos, a la luz de reuniones, estudios y relevamiento bibliográfico, demuestra los problemas del control interno anterior, simultáneo y resultante; que trabaja con la interacción de las formas existentes de gasto de las clínicas en las secciones de bienestar. Se concluye con la existencia de deficiencias del SCI en la medida de ejecución del gasto, que inciden en la moral, la razonabilidad y la franqueza de los ejecutivos y deben ser abrumados con la ejecución de un SCI para clínicas de emergencia en el área de bienestar, dentro del área estructural de principios de CI para el plano estatal.

Por otro lado, Zarpan (2013) *Evaluación en el sistema de CI en el sitio de abastecimiento que pueda permitir revelar los riesgos operativos dentro del municipio distrital de Pomalca, 2012*. La investigación utilizó con datos recogidos de la encuesta al administrador de la municipalidad, el supervisor de existencias y el colaborador, reconoció cinco peligros potenciales como la obtención de artículos inútiles, gastos superiores a la mercancía ganada, desgracia, desintegración o robo deliberado de los productos almacenados; horrible demostración de recursos humanos. Así como ese peligro les falta a los ejecutivos, reconociendo en consecuencia que la reacción al azar fue un reconocimiento supremo, es decir, no actuar contra el azar. Asimismo, se constató la ausencia de preparación de los requerimientos y activos que necesitan los espacios de clientes de la región, de esta manera obtienen sus recursos sin realizar una adecuada valoración monetaria.

Crisólogo (2013), *El CI y como aporta en la gestión de las instituciones gubernamentales*. Cuya muestra fueron 51 gerentes municipales (12 de Huaraz, 10 de Huaylas, 8 de Yungay, 11 de Carhuaz y 10 de Recuay), los datos recopilados con instrumento encuesta, establecen que el tipo de clima de control no llega al nivel de congruencia con las metas y objetivos. De manera similar, el nivel de evaluación de peligros influye en la mejora de la satisfacción personal de la población. Finalmente, la diferenciación de la información relativa, la teoría determinó que los grados de los ejercicios de

control inciden en la presentación de la ejecución del gasto frente al plan financiero de consumo.

Así mismo, Bartolo (2014), *El CI sobre el financiamiento y la influencia en la ejecución de inversiones*. mediante estudios, confirma que los objetivos alcanzados se deben al suficiente control interior aplicado a los activos monetarios, que se reflejan en la ejecución de obra pública, ya que construye reglas para alejarse de desgracias y gastos inútiles. Además, el control interno de los activos monetarios es convincente en el aislamiento de los mandados, ya que hace la supervisión de que los trabajadores den su consentimiento en los compromisos, evitando de esa forma que puedan moverse en posesión de la unidad o el individuo de trabajo solitario.

Garrido (2011), *Sistema de CI en un instituto de educación superior tecnológica*, mediante entrevistas a los funcionarios de la entidad, el estudio tuvo como conclusión que el SCI debe organizarse para la utilización de la racionalización del tiempo y la asociación de datos, para la satisfacción de los propósitos y logros de una organización. Su realización debe garantizar que los activos se utilicen de manera eficaz y destacar los espacios de mayor relevancia.

Álvarez (2010), *Elementos que inciden sobre los retrasos de la ejecución de inversiones, financiados por medio del endeudamiento externo*". Universidad de Ingeniería, Lima, Perú. Para los proyectos de sanidad, se determinó como muestra a 30 trabajadores de todos los niveles (jefatura, peritos y especialistas) MEF y Fuente Cooperativa JBIC, tenían interés inmediato y dinámico en ejecutar los proyectos de especulación pública; lo que permitió la conclusión de que las estrategias que se utilizaron impactaron los aplazamientos de la ejecución, por tanto, no lograron ejecutarse debido a la programación del mismo modo que la gestión administrativa y Recursos Humanos, por la gradualidad de las medidas de determinación.

Fernández (2011), *Estudio como se lleva a cabo la planificación y estructura de los presupuestos*, cuya muestra de estudio participó el Alcalde, y sus funcionarios, al igual que el jefe del área encargada de los presupuestos;

indica que se debe examinar el ciclo de organización del gasto de la Alcaldía, este es un dispositivo importante para la satisfacción de los destinos y objetivos, donde una divergencia de modelos en factores externos e internos no impide la exhibición de una administración competente y exitosa, ya que se calcula sabiendo cómo cumplir una gran parte de las metas modificadas, satisfaciendo las necesidades y los prerrequisitos inmediatos de la región.

Hernández (2011), Investigó sobre los procedimientos llevados a cabo en una auditoría, el mismo que cuya muestra representativa fueron 100 trabajadores al azar del establecimiento, los cuales son especialistas en hacer el cumplimiento de los presupuestos del área de la DNPP y la CGR a quienes fue aplicado el cuestionario de preguntas abiertas. Como conclusiones determina que la superación de problemas a la hora de ejecutar el gasto hace más simple cumplir con lo programado.

En relación a la teoría, vamos a conocer la **variable: Control Interno**, la auditoría según la Ley de Auditoría de Cuentas, que constituye el proceso en sí, de llevar las cuentas anuales, al igual de otros estados de las finanzas o los documentos con característica contable con los arreglos para la normativa que se encuentra vigente, que ha resultado de la aplicación, esto siempre que posea por propósito emitir un informe en cuanto a la fiabilidad de los documentos que pueden contar con efectos de terceros, (Artículo 1.2). Por tal, y como lo menciona el exponente de auditorías, el objetivo de examinar los registros anuales de un elemento es dar un informe orientado a mostrar una valoración especializada sobre si dichos registros anuales expresan, en la totalidad de sus enormes perspectiva, la imagen genuina de los recursos y la circunstancia monetaria de dicho elemento así como la consecuencia de sus tareas en el período objeto de auditoría, de acuerdo con las reglas y normas contables adecuadas.

Entonces, las características comunes a la auditoría la expresan como una acción realizada por personas calificadas y autónomas que utilizan procedimientos adecuados de auditoría y confirmación para la evaluación de los registros según lineamientos y principios contables sólidos y cuya razón

es dar un informe que faculte la prueba distintiva sobre ciertos espacios donde el tablero puede mejorar los controles o ciclos.

Así mismo, según PwC (2014), hay varios tipos de revisiones que se pueden adoptar dependiendo del tema que se investiga, por ejemplo: Auditoría de resúmenes presupuestarios, Auditoría de control interno sobre datos monetarios y Auditoría de consistencia. En función a las bases teóricas el control se define como la actividad y el impacto de controlar, evaluar, regular o mediar. (Real Academia Española).

A nivel académico, respecto de temas gerenciales, el control es “una medición y rectificación al desempeño con el fin de garantizar que los propósitos del ente han sido cumplidos y los planes que se han ideado para lograrlos”. En este sentido, el control ejerce una actividad para que la administración pueda encaminar sus procedimientos “es un proceso que implica la supervisión de las actividades para así garantizar que se hacen de acuerdo a lo programado y así encaminar cualquier tipo de anomalía significativa”

De acuerdo a las tipologías de control: Control Externo se describe como un conglomerado de las normas, políticas, procedimientos y métodos implementados por medio de la CGR; y CI, éste es entendido como un proceso integral para la gestión, el cual es realizado por el ente máximo, los servidores y funcionarios de un ente, éste es diseñado para hacerle frente al riesgo que vulnere cualquier sistema que pueda dar una seguridad razonable para un seguimiento de los propósitos institucionales, se llegarán a cumplir los objetivos de esta, lo que quiere decir, es la gestión encaminada a la minimización de los riesgos.

En esta investigación se va a desarrollar los elementos que guardan relación únicamente con el control interno como variable central. Estupiñan (2002), sustenta que el CI, incide en el personal específicamente en la celeridad en cuanto al control de sus actividades; para Mantilla (2003), un ciclo realizado por el órgano de gobierno, la junta, personal administrativo y otra fuerza de trabajo, destinado a proporcionar una afirmación razonable con el objetivo final de lograr destinos en las clases de efectividad y competencia de las

acciones, al igual que la confiabilidad en los datos monetarios, al igual que el seguimiento de las leyes y directrices pertinentes.

En cualquier caso, para Yarasca (2006), SCI implica cada una de las estrategias y metodología recibida para garantizar el liderazgo preciso y productivo del negocio, incluyendo la protección de documentos, la evitación y descubrimiento de tergiversaciones y meteduras de pata, la veracidad y honestidad de registros contables y disponibilidad oportuna de datos monetarios fiables.

Intrínsecamente, se tomará como sustento al CI en las entidades gubernamentales, el mismo debe entenderse según la CGR considerando: a) la manera de abordar que se lleguen a cumplir los destinos sociales o políticos; b) uso de la propiedad gubernamental; c) importancia de contar con un plan de organización, y d) complejidad de su actividad. Esto implica ajustar cualidades convencionales como legitimidad, respetabilidad y franqueza, presentes por su tendencia en temas de cualquier naturaleza como competencia y funcionalidad.

Para este modo, los propósitos que plantea el CI que sea aplicado a las instituciones gubernamentales son a) Gestión Pública, puesto que promueve el trabajo eficiente, calidad en los servicios y efectividad de las operaciones en los servicios; b) Lucha ante el contexto de corrupción, por la protección y conservación de los recursos en contra de todo tipo de dispendio, pérdida, acto irregular, uso indebido o ilegal; c) Legalidad, d) transparencia en la información.

La Ley N° 28716 - Ley del CI de las instituciones gubernamentales señala en su artículo 3, que el control de manera concurrente solo incorpora a las autoridades especialistas y funcionarios locales de los elementos como su propio deber de las capacidades que les son propias dependientes de los estándares que supervisan los ejercicios de la asociación y la metodología establecida en sus arreglos, lineamientos , manuales y arreglos institucionales, que contienen estrategias y técnicas de aprobación, alistamiento, confirmación, seguridad y seguro.

Así, desde la perspectiva de Aguirre (2006), el CI se puede clasificar en: a). Control contable, son normas con fundamento contable, la documentación, conciliaciones, análisis de cuentas, repaso de asientos, también procedimientos que no implican las operaciones contables de forma estricta o de registros, pero que afectan la situación financiera; b). Control Interno Administrativo, comprende procedimientos para aseverar cumplimiento de los objetivos definidos y eficiencia operativa por la dirección; c). Control Interno Financiero, conjunto de disposiciones y técnicas autorizadas, sistemas y registros que se identifican con cuidado en torno a los activos, exactitud, confiabilidad y presentación oportuna de información financiera.

Sumado a ello, Álvarez (2007) hace mención también del Control Presupuestario como una herramienta técnica basada para la administración en objetivos como logro de ejecución dictada por la adecuación de la ejecución del gasto. Su motivación es proteger el uso correcto y productivo de los activos monetarios tasados, evitando aprobaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente. Con esto, sencillez en el gobierno, el directorio recuerda la capacidad del elemento para revelar datos para aquellos arreglados y personalizados (arreglo institucional de trabajo, arreglo clave y plan de gasto institucional aprobado), ejercicios completados identificados con la satisfacción de sus motivaciones y activos utilizados. Simultáneamente, la sencillez incluye la fuerza de la sociedad en general para tener acceso ilimitado a los datos que ofrecen las sustancias abiertas en su sitio, para conocer y evaluar su presentación.

Entonces, dado Bravo (2002), el Control Interno es un ciclo coordinado en los ciclos, y no un montón de sistemas administrativos sustanciales agregados a ellos, completado por el órgano de gobierno, los ejecutivos y el resto de la fuerza de trabajo de un elemento, planificado con la intención plena de dar una garantía sensata al logro de metas.

Sus partes son: a) el ambiente de control; el cual ha de entenderse como el contexto jerárquico positivo para la actividad de prácticas, cualidades, prácticas y estándares adecuados para la actividad de CI y administración

circunspecta. b) la evaluación de riesgos; por la rectitud de la cual, las variables u ocasiones que puedan influir desfavorablemente en la satisfacción de las razones, objetivos, destinos, ejercicios y tareas institucionales deben ser reconocidas, desglosadas y supervisadas. c) acciones gerenciales; se entiende que son los procesos y técnicas de control que se van impartiendo a lo largo del curso, el directorio y los niveles de jefes calificados, comparables a las capacidades asignadas a la coherencia con los objetivos del elemento. d) actividades de prevención y monitoreo; se caracterizan por ser recibidas durante la presentación de las diferentes capacidades relegadas, para atender y garantizar, individualmente, su razonabilidad y calidad para el cumplimiento de las metas de control interno. e) sistemas que permiten interconexión; que se desarrolla mediante un registro, preparación, combinación y dispersión en los datos, son conjuntos de datos y arreglos de PC disponibles y vigentes, sirven adecuadamente para dar confiabilidad, sencillez y productividad a las medidas de administración y CI institucional.

Evaluación del CI, la primera variable se evaluará de acuerdo a lo presentado por la CGR (2014), quien estructura los componentes del CI en cinco, las mismas que se presentan a continuación:

Los principios del control interno según sus **dimensiones**: I) **Ambientes de control**. Tiene los siguientes principios; Elemento centrado en la rectitud y las cualidades morales. Diseño autorizado que se adapta a las metas. Competencia competente. Responsable para Control Interno. II) **Evaluación de riesgos**. Tiene los siguientes principios; Metas claros. Supervisar las oportunidades que intervienen en los objetivos. Comprueba la existencia de tergiversación y verificación de cambios que afectan al SCI III) **Actividades de control**; Luego la determinación y mejora de ejercicios de control para mitigar peligros. Controles TIC para ayudar a la realización de destinos institucionales y Envío de ejercicios de control mediante estrategias y metodología. IV) **Información y comunicación**; Información de calidad. Correspondencia de información que permita ayudar al control interno y Correspondencia a personas, ajenas al tema que influyen en el CI. V) **Actividades de supervisión**. Tienen los siguientes principios; Evaluación

para verificar el control interno y Correspondencia de insuficiencias de control interno (CGR, 2014).

El ambiente de control, debe entenderse de tal manera que sea una serie de ciclos o pautas que las autoridades deben establecer en torno a aspectos como la autoridad, la estructura y la responsabilidad, que deben hallarse incluidas en las normas de conducta, para así garantizar el compromiso y la integridad del cumplimiento ético y con valores. El clima de control decente afecta considerablemente el marco de CI en general, asimismo se distinguen de confiabilidad y cualidades personales, los límites que permiten las asignaciones de supervisión, la construcción jerárquica alineada con las metas, la interacción para atraer, crear y mantener fuerza de trabajo capaz y la minuciosidad en torno a medidas de ejecución, impulsos.

Las normas de los principios de ambientes de control son, según el principio Entidad centrada en la confiabilidad y las cualidades morales: El razonamiento de la junta y Rectitud y valores éticos. Según la Gestión de la libertad de control interno no hay normas. Según la Construcción jerárquica adecuada para objetivos: Administración vital y Diseño jerárquico. Según la Habilidad competente: Administración de RRHH y Habilidad competente y finalmente, según el responsable del Control Interno: Tarea de poder y obligación y CI.

Dentro del cual se tiene como **indicadores** las siguientes: a) **filosofía y estilo de la dirección y gerencia**, se refiere a que toda entidad debe contar con una estructura organizacional, la cual facilite la identificación de funciones. b) **Estructura y planes de procedimientos**, dentro de la cual se constituye todas las actividades que la entidad maneja para contar y mejorar las capacidades de los colaboradores. c) **Integridad, valores éticos, competencia profesional**, se compone por un grupo de valores y normas que se integran para poder regir el funcionamiento de la organización. d) **Asignación de responsabilidades**, consiste en la distribución de funciones que se realiza a todo el personal, a fin de dar cumplimiento a las diferentes metas u objetivos de la organización. e) **Documentación de políticas y**

decisiones, constituye toda la información dentro de la entidad en las cuales se remite para la toma de decisiones. f) **Comités de auditoría**, son los encargados de dar una revisión del funcionamiento del CI.

Evaluación de riesgos, es cuando existe de manera pertinente la probabilidad de que suceda una ocasión que influya de forma antagónica en las metas u objetivos que tenga la entidad. La evaluación de peligros alude a un ciclo progresivo con el objetivo de que el elemento pueda planificar para afrontar tales ocasiones. La evaluación de peligros incorpora los estándares de caracterizar metas y distinguir y evaluar oportunidades, decidir el peligro de los ejecutivos, evaluar qué posibilidades tienen para analizar sucesos que vulneran el CI.

Las normas de la evaluación de riesgos según principios: Objetivos claros: tiene la norma de: Peligro de los ejecutivos arreglando. Supervisar los peligros que influyen en los destinos, tienen las normas de: Prueba reconocible de peligros, Evaluación de peligros y Reacción de peligro. Los principios de Prueba reconocible de extorsión y Verificación de cambios que puedan afectar al SCI no tienen normas.

Se presentan los siguientes **indicadores** a considerar: a) **Importancia del riesgo**, para ello es de suma importancia tener determinado adecuadamente los objetivos, puesto que ello permite saber cuál de los posibles riesgos afectará más a los objetivos, de acuerdo a ello se brinda la importancia a cada una de los mismos. b) **Probabilidad de riesgo**, se trata acciones que forman parte de una organización para poder establecer cuáles son los riesgos que serían capaces de afectar sus labores diarias. c) **Manejo de riesgo**, se trata del análisis que va a realizar la entidad para poder identificar y establecer cualquier riesgo que pueda impedir el funcionamiento.

Actividades de control, son estrategias, metodologías establecidas para reducir los riesgos que han de impactar sobre la consecución de cada una de las metas que presente la organización, a través de la organización de los recursos. Deben ser adecuados, que funcione de manera confiable durante

un periodo de tiempo determinado y así, permita obtener un gasto satisfactorio, que sea sensato y se identifique con las metas propuestas para el control. Sobre las acciones para el control, las mismas se unen a los principios para realizar actividades de observación para mitigar las aperturas, el control de la información y el avance de la correspondencia y la premisa de planes de juego para los trabajos de chequeo.

Las normas que obedecen a las actividades encargadas de control. Según la Definición y mejora de ejercicios de control para paliar peligros: Métodos de aprobación y respaldo. Aislamiento de capacidades. Evaluación de la ventaja de ahorro de dinero. Facultades de admisión a bienes o documentos. Confirmaciones y compromisos. Evaluación de ejecución y Responsabilidad. Según los Controles de las TIC con el fin de reforzar las metas institucionales: Controles de las TIC y según la Disposición de los ejercicios de control a través de enfoques y metodología; Documentación de ciclos, ejercicios y emprendimientos y Relevamiento de ciclos, ejercicios y emprendimientos.

Dentro del cual se considera **indicadores** puntos: a) **Control en los sistemas de información**, comprende la gestión y dominio que se tiene sobre la información en torno a las actividades desarrolladas. b) **Controles generales**, es el control que realiza la entidad sobre la capacidad de los recursos participantes dentro del funcionamiento de la misma, siendo uno de los recursos más importantes, el personal con la que cuenta. c) **Controles de aplicación**, resulta ser el control que se da sobre el acceso a recursos e información. d) **Controles de revisión**, son los controles que se realizan de todas las acciones que tomó la institución, las cuales cuenten con sustento.

Información y comunicación, tiene información que resultan relevantes para que la institución encamine todas las actividades del control interno, de tal forma que contribuyen al conseguimiento de las metas de la organización. Por tanto, la entidad va a obtener, por parte de la información y comunicación, datos claves y de calidad para incorporarlos a sus sistemas y emplearlos para alcanzar el máximo desempeño.

Que tiene de **indicadores**: a) **Comunicación**, para un adecuado funcionamiento del CI, así como el adecuado manejo de información dentro de la entidad es necesario que se desarrolle una eficiente comunicación entre todos los actores de la misma. b) **Información**, consiste en la información que se maneja dentro de la entidad entre los colaboradores conformantes de la estructura organizacional.

Monitoreo, los ejercicios de gestión son simplemente los ejercicios de control establecidos fusionados en etapas y trabajos de supervisión de la sustancia (o reuniones posteriores) por motivos de desarrollo y evaluación. El marco de control interno debe estar dirigido a estudiar la idoneidad y la naturaleza de su actividad a largo plazo y permitir las críticas. Se utilizan evaluaciones progresivas, evaluaciones autónomas. Es imperativo consolidar los elementos de evaluación de CI en los ciclos básicos primarios del elemento para reconocer las vacantes para el desarrollo a tiempo. Los ejercicios de Control Interno incorporan los estándares de determinación y mejora de las valoraciones incesantes u ocasionales y la valoración y correspondencia de las insuficiencias del control interior.

Para lo cual se debe tener en cuenta los siguientes indicadores: a) **Supervisión y Evaluación**, consiste en la verificación de los resultados que se genera de las actividades desarrolladas, con el fin de identificar alguna deficiencia, asimismo constituye el seguimiento que se realiza a todas las funciones desarrolladas dentro de la entidad. b) **Evaluaciones independientes**, son las verificaciones que se desarrollan de manera separada a un determinado proceso.

Sobre, **cumplimiento de metas**, antes de iniciar con la fundamentación de la segunda variable, es vital tomar en consideración que el ente que regula la administración gubernamental, según la Ley N° 28112, se tiene comprendida por las normas, los procedimientos y todos los principios que rigen las instituciones que pertenecen al estado.

Estos fondos públicos, según MEF (2016) se tratan de los recursos financieros, en específico de aquellos que poseen o no carácter tributario, por lo que los mismos se van a obtener a través de la prestación o producción de diferentes bienes y servicios.

Su clasificación se hace de forma económica y se da a través de la fuente de financiamiento, lo que supone que sólo se aprueban a través de su propia naturaleza, a través de la Resolución DNPP: a) Clasificación Económica: se trata de los ingresos corrientes, los de Capital, las transferencias y el financiamiento independiente. b) Clasificación por Fuentes de Financiamiento, se trata del origen que poseen los diferentes recursos, el cual debe hallarse conforme por todo lo que se estableció en función a los presupuestos destinados a instituciones gubernamentales: entiéndase por ellos a los recursos ordinarios, a los RDR, a los recursos por operaciones.

Por ello, el **proceso presupuestal** de dichos fondos públicos, como lo menciona Campos (2003), consta de tres etapas: (1) Formulación presupuestaria, Programa mensual; (2) Ejecución presupuestaria; (3) Control y Evaluación presupuestaria; que finalmente verifican la ejecución de las metas programadas en función de los recursos establecidos.

Tales Metas Presupuestales, definidas por MEF (2016) se haya compuesto por el producto final de las acciones que se han realizado como actividades durante el año fiscal y poseen 4 elementos: (i) Finalidad, (ii) Unidad de medida, (iii) Cantidad, (iv) Ubicación geográfica; ahora bien, en lo que respecta al objeto de análisis, el mismo ha de mostrar las variables que a continuación se mencionan: a) Meta presupuestaria de apertura: Es el PIA. b) Meta presupuestaria modificada: tiene que ver con el año fiscal y debe incluir todas las metas que se tengan previstas dentro de dicho año. c) Meta presupuestaria obtenida: implica el estado situacional de las metas u objetivos presupuestarios en un momento dado.

En ese contexto y con la Ley N°, se desarrolló con el objeto es avanzar en la sencillez de las manifestaciones del Estado y orientar el acceso a los datos; se encuentra en el Módulo de Transparencia de la página web del PEHCBM,

los estados de Ejecución Financiera de acuerdo a la Gestión y Administración, Estudio de Pre Inversión, Agropecuario, Transporte, Saneamiento, Educación, Salud, Ambiente; las cuales serán tomadas con dimensiones de las metas presupuestales del PEHCBM para el análisis de la presente investigación.

Ahora bien, cabe destacar que este trabajo de exploración se sustenta bajo la base de acomodación ya que muestra la conexión entre CI y el nivel de Ejecución de Metas Presupuestarias del PEHCBM, lo que servirá para exhibir que a mediante una ejecución satisfactoria del control interno se puede disminuir el peligro de pifias, inconsistencias, malas conductas, tergiversaciones y diferentes actividades que pueden influir en la consistencia de la administración competente. Además, tiene trascendencia social ya que se mantiene en contacto entre Control Interno y los especialistas de las divisiones que integran el PEHCBM bajo examen, para difundir una impresión del grado de control interno reflejado en Control Interno. Tiene sugerencias prácticas, ya que planea brindar al PEHCBM perspectivas de actividad a pesar de los peligros internos y externos. Del mismo modo, el examen llenará un vacío en la información sobre investigaciones competentes sobre la conexión entre estos factores en la sucursal de San Martín. Además, por fin, los resultados podrían ser tomados como una especie de perspectiva por diferentes especialistas y establecimientos interesados en el tema del examen con cuestiones comparativas.

Entre sus **dimensiones** de las metas presupuestales están: a) gestión y administración. Está relacionado con la respecto a los proyectos de inversión realizados; dentro de ellas se puede apreciar los estudios y actividades a la protección y la evaluación y el control de obras. b) agropecuario. Está considerado como una de las metas importantes debido a que se encarga de mantener el sistema de irrigación, la revegetación de laderas, las capacidades de apicultura y la defensa ribereña. c) transporte. Es la forma o medio de moverse de un lugar a otro mediante diferentes medios de circulación: se consideró el cumplimiento de las metas en cuestión de la Carretera departamental SM 110. Carretera departamental SM 102. Carretera

Departamental Ruta SM-110 Tramo Emp PE 5N y la Carretera Departamental Ruta SM-105 Emp. PE-5N. y por último d) saneamiento, educación, salud y ambiente. La cual comprenden a actividades relacionadas. Sistema de agua potable. Servicio de educación secundaria. Infraestructura educativa. Condiciones básicas del servicio educativo. Conservación de microcuencas. Recuperación de áreas verdes e Instalación de servicios de protección.

III. METODOLOGÍA

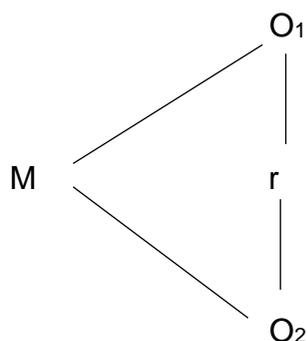
3.1. Tipo y Nivel de Investigación

Tipo de Investigación

Desarrollada de manera básica, dado que implica a aquellos estudios en donde se realizan sin intervenir en las variables estudiadas. Al final del día, es un examen en el que los factores libres no se diferenciaron a propósito. Lo que hacemos en el estudio no experimental es notar las maravillas a medida que confluyen en su ecosistema normal y luego investigarlas. (Hernández, 1997, p. 267).

Diseño de investigación

La presente no incluyó una etapa experimental, descriptiva y correlacional, puesto que las teorías que estaban ligadas a sus variables fueron descritas y posteriormente se buscó identificar el vínculo que se da entre ambas, lo que permitió proponer soluciones al problema objeto de interés, en tanto se contó con el siguiente esquema:



M: Muestra de estudio

O₁: Control Interno

O₂: Metas Presupuestales

r: Relación

3.2. Variables y Operacionalización

V 1: Control interno

V 2: Metas Presupuestales

(ver Anexo 01)

3.3. Población, muestra y muestreo

Población: agrupación que por ciertas circunstancias comparte un determinado espacio con atribuciones muy especiales. (Hernández et al. 2014).

En esta ocasión fue constituida por 300 trabajadores de ambos sexos del PEHCBM, y en la siguiente tabla quedan descritos los mismos:

Distribución de trabajadores en las diferentes direcciones y oficinas de línea del PEHCBM

Direcciones u Oficinas de Línea	Sexo		N° de trabajadores
	M	F	
Gerencia General	26	20	46
Dirección de Obras	36	29	65
Dirección de evaluación de perfiles	19	18	37
Dirección de Medio Ambiente	40	24	64
Dirección de Desarrollo agropecuario y Pip	14	18	32
Administración	32	24	56
TOTAL	38	36	300

Fuente: Reporte de la Oficina de RR. HH – del PEHCBM

- **Criterios de inclusión:** Se consideró a los trabajadores administrativos y funcionarios, que tuvieron una modalidad de contrato a plazo indeterminado; por la continuidad en sus funciones que desempeña cada trabajador y garantizando la confiabilidad en la aplicación de los instrumentos.
- **Criterios de exclusión:** Se excluyó trabajadores de contrato específico (locadores), debido al insuficiente conocimiento en cuanto a los procesos administrativos que cumple la entidad.

Muestra: Teniendo en cuenta los elementos a estudiar se tomó a las personas que laboran y que son contratados a plazo indeterminado y en la siguiente tabla quedan descritos los mismos:

Distribución de trabajadores de la muestra en las diferentes direcciones y oficinas de línea del PEHCBM.

Direcciones u Oficinas de Línea	Sexo		N° de trabajadores
	M	F	
Gerencia General	2	3	5
Dirección de Obras	6	4	10
Dirección de estudios y proyectos de inversión	1	3	4
Dirección de Medio Ambiente	7	5	12
Dirección de Desarrollo agropecuario y PIP	14	11	25
Administración	8	10	18
TOTAL	38	36	74

Fuente: Cuadro de asignación de Personal – PEHCBM

Unidad de análisis: formada por 74 trabajadores del PEHCBM.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

Técnica

Son las maneras de recabar información (Arias, 2012). En el estudio se aplicó la encuesta, la cual se basó en ítems de 2 variables de estudio. SE utilizó la encuesta pues recoge información precisa sobre como perciben los individuos al entorno (López y Fachelli, 2015).

Instrumentos

Estrategia que se lleva a cabo al momento de la colección y almacenamiento de datos (Arias, 2012). Se elaboraron dos cuestionarios con opciones, una por variable: Control Interno y Cumplimiento de metas presupuestales. El cuestionario es un conjunto de consultas sobre al menos uno de los factores que se desea estimar (Hernández et al. 2014).

El cuestionario de control interno contó con 33 interrogantes. Para medir el nivel de control interno se valoró en los niveles de (Deficiente, Regular y Eficiente). Puntuación que equivale a rangos de 33 a 55 para el nivel deficiente, de 55 a 77 para el nivel regular y finalmente de 78 a 99 para el nivel eficiente.

*Escala de valoración de la **variable control interno***

Dimensión	Escala puntaje		
	Deficiente	Regular	Eficiente
Ambiente de Control	10 a 16	17 a 23	24 a 30
Evaluación de Riesgos	13 a 21	22 a 30	19 a 25
Información y comunicación	10 a 16	31 a 39	24 a 30
Monitoreo	33 a 55	56 a 77	78 a 99

El cuestionario de cumplimiento de metas presupuestales contuvo 28 preguntas que se encontraban distribuidas en 4 dimensiones con una valoración de tres niveles. Para medir el nivel de cumplimiento de metas presupuestales se valoró en los niveles de (Inicio, Proceso y Concluido). El puntaje correspondió a los siguientes rangos; de 28 a 46 para el nivel inicio, de 47 a 65 para el nivel proceso y finalmente de 66 a 84 para el nivel concluido.

*Escala de valoración de la **variable metas presupuestales***

Dimensión	Escala puntaje		
	Inicio	Proceso	Concluido
Gestión y Administración	4 a 6	7 a 9	10 a 12
Agropecuario	4 a 6	7 a 9	10 a 12
Transporte	4 a 6	7 a 9	10 a 12
Saneamiento, Educación, Salud y ambiente	16 a 26	27 a 38	39 a 48
Metas Presupuestales	28 a 46	47 a 65	66 a 84

Validación

La técnica adoptada para identificar lo confiable que pueden ser los instrumentos fue la calificación de especialistas, la cual lo realizaron tres especialistas en metodología y el tema de investigación.

Variable	N.º	Especialidad	Promedio de validez	Opinión del experto
Control interno	1	Maestro en Gestión Pública	4.6	Listo para su aplicación
	2	Maestro en Gestión Pública	4.5	Aplicable
	3	Licenciado en estadística – COESPE 380	4.6	Excelente
Metas presupuestales	1	Maestro en Gestión Pública	4.6	Listo para su aplicación
	2	Maestro en Gestión Pública	4.6	Aplicable
	3	Licenciado en estadística – COESPE 380	4.5	Excelente

Tras la revisión del grupo de preguntas de “Control interno” fue 4.56 proporción que indica coherencia al 91.2% luego de la revisión de los especialistas, los mismos que encontraron al instrumento en óptimas condiciones para su uso y aplicación.

Similar resultado para el cuestionario “Metas presupuestales” promediando un 4.56 que pone en manifiesto un 91.2% en la visión de los especialistas, los mismos que encontraron al instrumento en óptimas condiciones para su uso y aplicación.

Confiabilidad

Para la confiabilidad fue aplicado el conocido coeficiente α , para ello, se empleó una prueba piloto cuya finalidad fue la de calcular el valor de α que poseían cada una de las variables que se están estudiando.

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Rango	Nivel
0.9 – 1.0	Excelente
0.8 – 0.9	Muy bueno
0.7 – 0.8	Aceptable
0.6 – 0.7	Cuestionable
0.5 – 0.6	Pobre
0.0 – 0.5	No aceptable

Fuente: George y Mallery (2003).

Variable 1: Control interno

Dentro del α de Cronbach el control interno alcanzó una proporción de 0.989, lo que lo clasifica en el nivel de “Excelente” de fiabilidad.

Estadísticos total elemento Control interno

	Escala de elementos suprimidos	Varianza de elementos suprimidos	Correlación verificada	α
01	112,93	1075,899	,835	,988
02	113,05	1080,244	,855	,988
03	112,89	1088,153	,816	,988
04	113,11	1070,509	,903	,988
05	113,23	1065,111	,877	,988
06	112,78	1082,062	,844	,988
07	113,24	1083,529	,816	,988
08	113,12	1081,670	,817	,988
09	113,07	1072,612	,877	,988
10	113,01	1084,068	,852	,988
11	113,07	1071,489	,852	,988
12	113,18	1067,270	,842	,988
13	113,03	1076,931	,855	,988
14	113,16	1068,521	,875	,988
15	113,15	1069,471	,842	,988
16	113,09	1085,977	,793	,988
17	113,20	1081,095	,856	,988
18	112,88	1085,012	,795	,988
19	113,23	1082,316	,861	,988
20	113,01	1076,205	,810	,988
21	112,80	1087,917	,828	,988
22	112,93	1075,899	,835	,988
23	113,05	1080,244	,855	,988
24	112,89	1088,153	,816	,988
25	113,11	1070,509	,903	,988
26	113,23	1065,111	,877	,988
27	112,78	1082,062	,844	,988
28	113,24	1083,529	,816	,988
29	113,12	1081,670	,817	,988
30	113,07	1072,612	,877	,988
31	113,01	1084,068	,852	,988
32	113,11	1070,509	,903	,988
33	113,23	1065,111	,877	,988

Fuente: SPSS

Control Interno

α	Ítems
,989	33

Fuente: SPSS.

Variable 2: Metas presupuestales

Dentro del Alfa de Cronbach las metas presupuestales alcanzaron un índice de 0.986, lo que lo clasifica en el nivel de “muy” de fiabilidad.

Estadísticos total elemento Metas Presupuestales

Ítems	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
01	95,50	755,322	,841	,986
02	95,62	759,280	,857	,986
03	95,46	766,142	,814	,986
04	95,68	751,565	,898	,985
05	95,80	747,780	,862	,986
06	95,35	760,916	,844	,986
07	95,81	761,827	,822	,986
08	95,69	761,203	,807	,986
09	95,64	753,194	,874	,985
10	95,58	763,206	,842	,986
11	95,64	752,262	,849	,986
12	95,74	748,659	,840	,986
13	95,59	756,628	,855	,986
14	95,73	749,296	,878	,985
15	95,72	750,507	,840	,986
16	95,66	763,925	,797	,986
17	95,77	759,878	,860	,986
18	95,45	763,182	,798	,986
19	95,80	761,013	,863	,986
20	95,58	756,192	,807	,986
21	95,36	765,605	,832	,986
22	95,50	755,322	,841	,986
23	95,62	759,280	,857	,986
24	95,46	766,142	,814	,986
25	95,68	751,565	,898	,985
26	95,80	747,780	,862	,986
27	95,35	760,916	,844	,986
28	95,81	761,827	,822	,986

Fuente: SPSS

Metas presupuestales

α	Ítems
,986	28

Fuente: SPSS

3.5. Procedimientos

Llevado a cabo luego de la determinación de diferentes procesos como la delimitación del ámbito de estudio, donde se encontró una serie de problemas en las cuales se consideró conveniente en primera instancia analizar las situaciones de mayor relevancia en el PEHCBM, entidad que viene trabajando muchos años en la región de San Martín, a través de la ejecución de diferentes proyectos. Así mismo se planificó las actividades

en función a un cronograma para llevar a cabo el estudio, luego los instrumentos que serían la base para coleccionar información se revisaron a detalle por especialistas en el tema, posteriormente y con la venia de los expertos se aplicó los cuestionarios con los cuales se pudo desarrollar la parte estadística que finalmente brindó información oportuna sobre el estado de las variables.

3.6. Métodos de análisis de datos

La información se analizó luego de recopilar la información en el área de estudio, organizando en cuadros de Microsoft Excel, que posteriormente se pasaron a procesar en el programa que brinda soporte de datos estadístico SPSS V.25, utilizando estrategias de estadística descriptiva e inferencial.

3.7. Aspectos éticos

En la presente investigación, se tomaron en cuenta todos los aspectos que brindan soporte y confianza al trabajo, cumpliendo con las normas establecidas por la universidad, de la misma manera se respetaron las autorías previas a la presente, desarrollando el trabajo con la más alta fidelidad posible.

IV. RESULTADOS

a. Nivel de Control Interno del PEHCBM.

Tabla 1

Nivel de Control Interno del PEHCBM

Dimensiones	Niveles	Intervalo	N.º	%
Ambiente de control	Deficiente	10 – 16	18	24%
	Regular	17 – 23	23	31%
	Eficiente	24 - 30	33	45%
	Total		74	100%
Evaluación de riesgos	Deficiente	13 – 21	25	34%
	Regular	22 – 30	32	43%
	Eficiente	19 - 25	17	23%
	Total		74	100%
Actividades de control	Deficiente	10 – 16	12	16%
	Regular	17 – 23	26	35%
	Eficiente	24 - 30	36	49%
	Total		74	100%
Información y comunicación	Deficiente	10 – 16	15	20%
	Regular	17 – 23	30	41%
	Eficiente	24 - 30	29	39%
	Total		74	50
Monitoreo	Deficiente	10 – 16	19	26%
	Regular	17 – 23	22	30%
	Eficiente	24 - 30	33	45%
	Total		74	50

Fuente: Datos propios de la investigación

Interpretación

El Control Interno del PEHCBM, fue eficiente con 41 %, regular con 36 % y deficiente con 23 %. Según dimensiones. En ambiente y control, el nivel fue eficiente con 45 %, regular con 31 % y deficiente con 24 %. Según dimensiones; en evaluación de riesgos fue regular con 43 %, deficiente con 34 % y eficiente con 23 %. En actividades de control fue eficiente con 49 %, regular con 35 % y deficiente con 12 %. En información y comunicación fue regular con 41 %, eficiente con 39 % y deficiente con 20 %. Finalmente, en la dimensión monitoreo fue eficiente con 45 %, regular con 30 % y deficiente con 26 %. Se observa que, en cierta medida el control interno dentro del PEHCBM

es positiva, sin embargo, hay muchos aspectos que se tienen que mejorar, como lo son la evaluación y gestión de riesgos, la gestión de la información ya que en estas dimensiones el nivel de control interno es regular.

b. Análisis del cumplimiento de las metas presupuestales del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín - 2020.

Tabla 2
Análisis del cumplimiento de las metas presupuestales del PEHCBM

Variable/ Dimensiones	Niveles	Intervalo	N.º	%
Gestión y administración	Deficiente	4 – 6	28	38%
	Regular	7 – 9	36	49%
	Eficiente	10 - 12	10	14%
	Total		74	100%
Agropecuario	Deficiente	4 – 6	24	32%
	Regular	7 – 9	42	57%
	Eficiente	10 - 12	8	11%
	Total		74	100%
Transporte	Deficiente	4 – 6	20	27%
	Regular	7 – 9	40	54%
	Eficiente	10 - 12	14	19%
	Total		74	100%
Saneamiento, educación, salud y ambiente	Deficiente	16 – 26	27	36%
	Regular	27 – 38	38	51%
	Eficiente	39 - 48	9	12%
	Total		74	50

Fuente: Datos propios de la investigación.

Interpretación

El cumplimiento de las metas presupuestales del PEHCBM, fue en proceso con 53 %, inicio con 34 % y concluido con 14 %. Según dimensiones: En gestión y administración, fue en proceso con 49 %, inicio con 38 % y concluido con 14 %. En Agropecuario fue proceso con 57 %, inicio con 32 % y concluido con 11 %. En Transporte fue proceso con 54 %, inicio con 27 % y concluido con 19 %. En saneamiento, educación, salud y ambiente, fue proceso con 51 %, inicio con 36 % y concluido con 12 %. Los resultados demuestran que la entidad pública tiene cierto nivel de problema en culminar una meta, esto se

debe porque, al no haber un adecuado control interno, sobre todo en la gestión de riesgos y la gestión de la información, los proyectos no logran tener la aceptación o el entendimiento adecuado que termina siendo perjudicado por los riesgos que no son controlados.

Prueba de normalidad de datos

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,908	74	,063
Cumplimiento de metas presupuestales	,926	74	,732

Fuente: SPSS v.25

Interpretación

De acuerdo con la tabla se obtuvieron las proporciones de significancia (0.063 y 0.732) son superiores a 0.05 (valor límite); en tanto se puede deducir que por la proporción de la información se deberá trabajar con el coeficiente de Pearson.

c. Relación entre control interno y cumplimiento de metas presupuestales del PEHCBM.

En tanto se obtuvo, con un 95% de nivel de confianza, analizando las proporciones de los datos cuantitativos, se tendrá a Pearson como coeficiente determinante. Esto a fin de encontrar que grado de relación existe entre las variables para el contraste de la hipótesis.

Contraste de la hipótesis general:

H_a: Existe relación significativa entre el CI y el cumplimiento de las metas presupuestales en el PEHCBM.

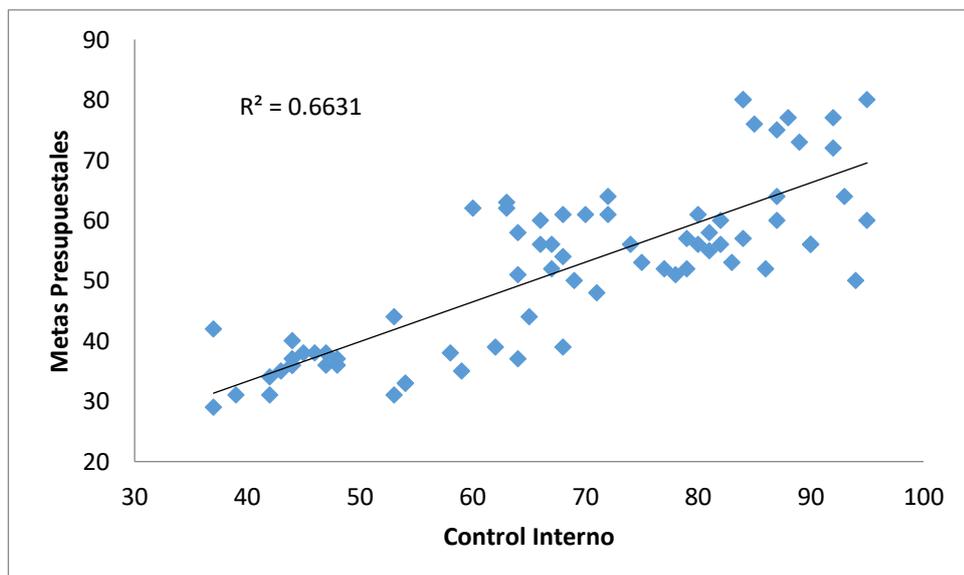
H₀: No existe relación significativa entre el CI y el cumplimiento de las metas presupuestales en el PEHCBM.

Tabla 3
Estadísticas de correlación de Pearson

<i>Estadísticas de la regresión</i>	
Coefficiente de correlación	0.814
Coefficiente de determinación R ²	0.663
R ² ajustado	0.658
Error típico	8.116
Observaciones	74

Fuente: SPSS V.25

Figura 1. Diagrama de dispersión de las variables



Fuente: SPSS V.25

Interpretación

En la tabla 3 y figura 1 se obtuvo una correlación de 0.814 encontrándose una relación positiva considerable fuerte. Esto se confirma con el valor del coeficiente de determinación R² igual a 0.6631, lo que significa que el 66.31% del control interno influyen en el cumplimiento de las metas presupuestales del PEHCBM

Tabla 4
Análisis de varianza de las variables estudiadas

	° de libertad	Suma de cuadrados	Promedio de los cuadrados	F	Valor crítico de F
Regresión	1	9334.566	9334.566	141.715	0.000
Residuos	72	4742.528	65.868		
Total	73	14077.095			

Fuente: Datos propios de la investigación

Interpretación

Se puede observar en la tabla 4, al comparar el valor crítico de F que es igual a 0.000 con el margen de error o nivel de significancia que es 0.05. Se determina que el valor crítico de F es menor, por lo tanto, siguiendo las reglas de decisión se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna del estudio. De esta manera decimos que, existe relación significativa entre el Control Interno y el cumplimiento de las metas presupuestales en el PEHCBM.

V. DISCUSIÓN

Luego de todo el procedimiento de la investigación, con respecto al nivel de control interno del PEHCBM, se encontró un nivel eficiente en el 2020. El resultado que se obtuvo en función a las dimensiones que se contemplaron, por ejemplo, en la medición de ambiente y control, el nivel prevalente fue eficiente con 45%, de manera que se asume un nivel bueno en cuanto al control realizado, la medición de evaluación de riesgos tuvo un nivel regular con 43%, lo que indica que no existen procedimientos de prevención y corrección de riesgos eficientes, la medición de actividades de control tuvo un nivel eficiente con 49%, lo que indica que es adecuada las actividades realizables debido al control sobre ello, la medición información y comunicación tuvo un nivel regular con 41%, lo cual indica que no cuenta con una adecuada gestión de la información y conocimiento. finalmente, la medición de monitores tuvo un nivel eficiente con 45%. Estos resultados significan que el control interior creado en el PEHCBM ha sido totalmente idóneo para la satisfacción de sus ejercicios operativos y vitales.

Con estas cualidades descubiertas, podemos reconocer que el establecimiento ha ido tolerando las diferentes estrategias llevadas a cabo, lo que motivó un grado de dominio competente. Estos resultados se identifican con la investigación de Campos (2003) quien examinó las medidas de CI en la división de ejecución del gasto de un elemento estatal. El autor expresó que con el objetivo final de que exista una consistencia productiva con el CI, la utilización de enfoques de control es fundamental, lo que impacta genuinamente la ejecución del gasto, permitiendo el significado de reglas que avanzan la práctica y uniforman las condiciones de ejecución.

En tanto los resultados tienen menos relación con Yagloa y Lucero (2011) quien encontró un deficiente proceso de CI en el proceso de la recaudación de los fondos y como consecuencia generó un nivel bajísimo en el financiamiento de obra. Esto quiere decir, que si no existe un nivel eficiente de control interno son muchos los problemas negativos que surgen. Lo mismo sucede con el estudio de Hernández (2004) quien en su estudio encontró un nivel deficiente del SCI en el proceso de ejecución presupuestal en los

hospitales de Puente Piedra, y como consecuencia, se evidenció que afecta negativamente la ética.

Respecto al cumplimiento de las metas presupuestales del PEHCBM, se encontraron que el 53% de las metas estaban en proceso, y que el 34% estaban en la etapa de inicio y solamente el 14% de las metas se había concluido. Lo que significa que, las metas no están siendo adecuadamente gestionadas, está existiendo muchos percances para que logren terminar y concluir una meta, es un resultado nada positivo para la entidad porque demuestra falta de dirección y seguimiento oportuno a los proyectos desde la etapa de planificación hasta la ejecución y termino de la misma. Asimismo, todo lo encontrado por dimensión en gestión y administración la mayor cantidad de metas presupuestales están en la etapa de proceso con un 49%, en la dimensión de agropecuario están en la etapa de proceso con un 57%, en la dimensión transporte están en la etapa de proceso con un 54% y finalmente la dimensión de saneamiento, educación, salud y ambiente están en la etapa de proceso con un 51%. Estos resultados manifiestan que durante todo el año 2020 solamente el 14% de las metas presupuestales se han concluido. De esta manera se evidencia, un adecuado CI dentro de la institución, debido a que existen dimensiones como la gestión de riesgos y la gestión de la información que no están siendo bien dirigidas y por lo tal, no existe entendimiento ni mucho menos acciones, planes y actividades de prevención y corrección de problemas ante la inminente ejecución de un riesgo cualquiera.

Los resultados descritos anteriormente guardan concordancia con los de Álvarez (2010) quien en su investigación estudió los factores que inciden en el atraso de la ejecución y culminación de los proyectos de inversión. Con este citado de autor encontró que una de las causas que los proyectos no se lograron ejecutar fue por la mala planificación, lo mismo paso con la gestión administrativa y de recursos humanos en donde la causa principal de atraso y

no ejecución de los proyectos fue la lentitud de los procesos de selección. Complementa Fernández (2011) quien estudió el proceso de planificación presupuestaria en la alcaldía de Carache Trujillo, quien establece que la planificación presupuestaria es un instrumento fundamental para el cumplimiento de las metas, ya que está permite la realización de una gestión eficiente y eficaz, logrando cumplir con la mayoría de las metas programadas, del ente público.

Finalmente, reconocemos la relación significativa entre el control interno y el cumplimiento de las metas presupuestarias del PEHCBM. Según esta relación de importancia podemos decir que el control interno es una variable convincente en la recopilación de las metas presupuestarias de la entidad. Estos resultados se identifican con la investigación de Crisologo (2013) quien consideró el control interno en la administración de los gobiernos vecinales. Donde, por fin, demostró que los ejercicios de control interno realizados en esa fundación impactan decididamente en la presentación de la ejecución del gasto.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1.** Existe relación positiva considerable entre el control interno y el cumplimiento de las metas presupuestales del PEHCBM, debido a que el coeficiente de correlación de Pearson fue igual a 0.814. De esta manera, se infiere una relación lineal y proporcional en forma directa, porque al existir mayor control interno hay más índices de probabilidad de que las metas presupuestales sean cumplidas.
- 6.2.** El control interno del PEHCBM, es eficiente con 41 %, regular con 36 % y deficiente con 23 %. Debido a que existen ciertas regularidades en cuanto a la gestión de riesgos y la gestión de la información y comunicación, las cuales son actividades claves para alcanzar el éxito en cualquier organización.
- 6.3.** En cuanto al cumplimiento de las metas presupuestarias del PEHCBM, el 53 % están en proceso, el 34 % están en inicio y solo el 14 % de las metas fueron concluidas. Debido a que no se está logrando optimizar el control interno, por lo que no existe un ambiente idóneo para la dirección de las metas presupuestales.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1.** Al presidente del comité de control interno del PEHCBM, la implementación del plan de trabajo del SCI y hacer seguimiento a todas a las recomendaciones anteriores si se pone en práctica, para así asegurar el adecuado funcionamiento y desarrollo del control interno, con el fin de asegurar un mayor y eficiente cumplimiento de las metas presupuestales.

- 7.2.** Al gerente general aplicar medidas correctivas al Control Interno del PEHCBM, dar a conocer los instrumentos de gestión que cuenta la entidad y seguir induciendo cultura organizacional en el personal antiguo, con la finalidad de optimizar el rendimiento, asimismo implementar mejoras en las actividades de identificación de riesgos.

- 7.3.** Al jefe de la oficina de Planeamiento y Presupuesto, elaborar un Manual de Ejecución Presupuestal donde se establezcan las políticas de cada proceso, responsabilidades de funcionarios y la capacidad de presupuesto en cada uno de ellos, implementación de planes de Contingencia en la conformidad de lo presupuestado a fin de que se prevea la solución de casos imprevistos que alteran el presupuesto anual del PEHCBM.

REFERENCIAS

- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Madrid, España: Cultura S.A.
- Alvarado, M., & Tuquiñahui, S. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca*. Tesis, Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- Álvarez, J. (2010). *Factores que influenciaron en los atrasos de ejecución de Proyectos de Inversión Pública financiados con endeudamiento externo. Caso: Los Proyectos de Saneamiento PE-P25 y PE-P-29*. Tesis, Universidad Nacional de Ingeniería: http://cybertesis.uni.edu.pe/bitstream/uni/215/1/alvarez_oj.pdf
- Álvarez, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Integral*. Lima, Perú: El Pacífico.
- Arias, F. G. (2012). el proyecto de investigación introducción a la metodología científica (C. . EDITORIAL EPISTEME (ed.); Sexta edic). <https://evidencia.com/>. <https://evidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACIÓN-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>
- Bravo, M. (2002). *Auditoría Integral*. Lima, Perú: Fecat.
- Campos, C. (2003). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú: UNMSM. Recuperado de: http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/empre/campos_g_c/t_completo.pdf
- Contraloría. (2006). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Perú.
- Crisologo, F. (2013). *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash*. Tesis, Universidad San Martín de Porres, Lima,

Perú.

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf

Fernández, G. (2011). *Proceso de planificación presupuestaria en la alcaldía del Municipio Carache Estado Trujillo*. Tesis, Universidad de los Andes, Trujillo.

Garrido, B. (2011). *Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*. Tesis, Universidad de Los Andes, Mérida, Venezuela.

<http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>

Hernandez, D. (2012). *Deficiencias de control interno en el proceso de ejecución presupuestal*. Tesis, Lima, Perú.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (McGRAW-HILL / INTERAMERICANA (ed.); Sexta edic). https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf

Jaela, B. (2012). *El control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel Año 2012*. Tesis, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú. http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/619/bartolo_jaela.pdf?sequence=1&isAllowed=y

La Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima, Perú. Recuperado de: http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

López, P., & Fachelli, S. (2018). Metodología de la Investigación Social Cuantitativa (Número 17). Universidad Autónoma de Barcelona. <https://doi.org/10.1344/reyd2018.17.13>

Mantilla, S. (2003). *Control Interno*.

- MEF. (2016). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de <http://www.mef.gob.pe/>
- Nieto, A. (2014). *El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) y la gestión Financiera/Presupuestal en el Sector Público en el Perú y Latinoamérica, periodo 2011-2013*. Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1120/1/nieto_m.pdf
- página del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín (2013). *Implementa Sistema de Control Interno*. Perú. Recuperado de: <http://www.pehcbm.gob.pe/frmnoticias.aspx?id=288>
- del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín (2016). *Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín*. <http://www.pehcbm.gob.pe/a>
- PricewaterhouseCoopers S.L. (s.f.). *La auditoría del futuro y el futuro del auditor*. España.
<https://www.pwc.es/es/publicaciones/auditoria/assets/informe-temas-candentes-auditoria.pdf>
- Yagloa, A., & Lucero, E. (2010). *Evaluación al proceso de control interno en las recaudaciones de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Cristóbal de Patate y su incidencia en el financiamiento de obras en el año 2010*. Tesis, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1771/1/TA0092.pdf>
- Yarasca. (2006). *Auditoría, fundamentos con un enfoque moderno*. Lima, Perú.
- Zarpan, D. (2012). *Evaluación del sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca-2012*. Tesis, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.

http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/198/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf

Anexos

Matriz de Operacionalización de Variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de mediación
Variable 1: Control Interno.	Es el conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tiene por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar supervisar una buena gestión, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado e instituido en cada entidad. Contraloría General de la República (2014)	Es un conjunto de actividades, políticas y normas que una entidad desarrolla para asegurar el adecuado funcionamiento de la gestión, así como de los procesos, las mismas que permitan la obtención de los objetivos. Se midió con un cuestionario de 33 ítems.	Ambiente de Control	Filosofía y estilo de la dirección y gerencia	Ordinal
				Estructura, plan organizacional, reglamentos y manuales de procedimiento	
				Integridad, valores éticos, competencia profesional	
				Asignación de responsabilidades	
				Documentación de políticas y decisiones	
				Comités de auditoría	
			Evaluación de Riesgos	Importancia del riesgo	
				Probabilidad de riesgo	
				Manejo de riesgo	
			Actividades de Control	Control en los sistemas de información	
				Controles generales	
				Controles de aplicación	
				Controles de revisión	
			Información y comunicación	Comunicación	
Información					
Monitoreo	Supervisión y evaluación				
	Evaluaciones independientes				
Variable 2: Metas Presupuestales	Expresión concreta y cuantificable que caracteriza el producto o productos finales de las Actividades y Proyectos establecidos para el año fiscal. (MEF, 2016)	Resultan ser el cumplimiento y la utilización de los presupuestos de manera eficiente, para el logro de ciertos beneficios por el cumplimiento de programas, actividades y proyectos a ejecutarse, mediante la optimización de los recursos. Se midió con un cuestionario de 28 ítems.	Gestión y Administración	<ul style="list-style-type: none"> - Proyectos de inversión - Estudios y actividades a la protección - Dirección técnica, supervisión y administración - Evaluación y control de obras 	Ordinal
			Agropecuario	<ul style="list-style-type: none"> - Sistema de irrigación - Revegetación de laderas - Capacidades de apicultura - Defensa ribereña 	
			Transporte	<ul style="list-style-type: none"> - Carretera departamental SM 110 - Carretera departamental SM 102 - Carretera Departamental Ruta SM-110 Tramo Emp PE 5N - Carretera Departamental Ruta SM-105 Emp. PE-5N 	
			Saneamiento, educación, salud y ambiente	<ul style="list-style-type: none"> - Planta de tratamiento - Sistema de agua potable - Servicio de educación secundaria - Infraestructura educativa - Condiciones básicas del servicio educativo - Mejoramiento de los servicios de salud - Conservación de microcuencas - Recuperación de áreas d -Instalación de servicios de protección 	

Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	TÉCNICA E INSTRUMENTOS													
<p>GENERAL ¿Cuál es la relación entre el control interno y el cumplimiento de las metas presupuestales del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín - 2020?</p>	<p>GENERAL Determinar la relación entre el Control Interno y el cumplimiento de las metas presupuestales en el Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín - 2020.</p>	<p>GENERAL H_a: Existe relación significativa entre el Control Interno y el cumplimiento de las metas presupuestales del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín - 2020.</p> <p>ESPECÍFICOS El control interno del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín – 2020 es eficiente. El cumplimiento de las metas presupuestales del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín – 2020 fue concluido.</p>	<p>Las técnicas utilizadas fueron: Análisis de Documentos Encuesta</p> <p>Los instrumentos utilizados fueron: Guía de análisis documental Cuestionario</p>													
<p>ESPECÍFICOS ¿Cómo es el nivel de control interno del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín - 2020? ¿Cómo es el nivel de cumplimiento de las metas presupuestales del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín - 2020?</p>	<p>ESPECÍFICOS Describir el nivel del Control Interno del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín - 2020.</p> <p>Describir el nivel de cumplimiento de las metas presupuestales en el Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín - 2020.</p>															
DISEÑO DE INVESTIGACION:	POBLACION Y MUESTRA	VARIABLE Y DIMENSIONES														
<p>Descriptivo-correlacional, ya que se enfocó en describir cada una de las variables, luego se estableció la relación existente entre cada una de ellas, el diseño se esquematiza de la siguiente manera.</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M --- r --- O1 M --- r --- O2 </pre> </div> <p>M : Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín - 2020 O₁ : Control Interno r : Relación O₂ : Metas Presupuestales</p>	<p>Población Estuvo constituido por 300 trabajadores de ambos sexos del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín - 2020, Asimismo constituye todos los documentos financieros existentes.</p> <p>Muestra La muestra estuvo constituida por 74 trabajadores, asimismo por los documentos de ejecución financiera.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Variable</th> <th>Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="5">Control interno</td> <td>Ambiente de Control</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de riesgos</td> </tr> <tr> <td>Actividades de control</td> </tr> <tr> <td>Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td>Monitoreo</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Metas presupuestales</td> <td>Gestión y Administración</td> </tr> <tr> <td>Agropecuaria</td> </tr> <tr> <td>Transporte</td> </tr> <tr> <td>Saneamiento, educación, salud y ambiente</td> </tr> </tbody> </table>		Variable	Dimensiones	Control interno	Ambiente de Control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación	Monitoreo	Metas presupuestales	Gestión y Administración	Agropecuaria	Transporte	Saneamiento, educación, salud y ambiente
Variable	Dimensiones															
Control interno	Ambiente de Control															
	Evaluación de riesgos															
	Actividades de control															
	Información y comunicación															
	Monitoreo															
Metas presupuestales	Gestión y Administración															
	Agropecuaria															
	Transporte															
	Saneamiento, educación, salud y ambiente															

Instrumentos de Recolección de Datos

Cuestionario “Nivel de control interno en el Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín – 2020”

Estimado trabajador, el siguiente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación que tiene la finalidad de obtener información relevante acerca del nivel de control interno del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín – 2020. Considere este cuestionario completamente anonimizado con fines estrictamente académicos. Le pedimos por favor responda todos los ítems y con sinceridad marcando con un aspa (X) en un solo recuadro.

Escala: Valorativa

1. Nunca
2. A veces
3. Siempre

También:

1. No lo se
2. creo que si
3. Definitivamente que si

Dimensión	N°	Indicadores	Valores		
			1	2	3
Ambiente de control	1	¿Tiene el Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín, estructurado un organigrama gerencial?			
	2	¿Existen programas de capacitación para el Recurso Humano?			
	3	¿Existen métodos apropiados de supervisión?			
	4	¿Existen manuales de organización que expliquen los requerimientos de cada cargo, funciones y responsabilidades?			
	5	¿Existe formalidad o informalidad en sus políticas, normas y procedimientos?			
	6	¿Se formulan y controlan los objetivos y metas?			
	7	¿Se toma en cuenta la información financiera y otros, para la toma de decisiones?			
	8	¿La toma de decisiones es descentralizada?			

	9	¿Tiene un Comité de auditoría?			
	10	¿Se encuentra en funcionamiento dicho comité?			
Evaluación de riesgos	11	¿Se tienen objetivos definidos?			
	12	¿Se tiene identificados riesgos internos?			
	13	¿Se tiene identificado riesgos externos?			
	14	¿Se tiene evaluados riesgos internos?			
	15	¿Se tiene evaluados riesgos externos?			
	16	¿Se compara el desempeño actual con objetivos y metas previstos?			
	17	¿Cada unidad prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos?			
	18	¿El personal contratado fue debidamente seleccionado?			
	19	¿Se tiene control de gestión basada en indicadores de desempeño?			
	20	¿Está limitado el acceso a recursos y registros a personal autorizado?			
	21	¿La documentación está disponible para ser examinada?			
Información, Comunicación y Monitoreo	22	¿Las transacciones son oportunamente registradas?			
	23	¿Se verifica que las transacciones estén debidamente autorizadas y completas?			
	24	¿La información se planifica de tal forma que se dispone de mecanismos para su calidad, seguridad, utilización y conservación?			
	25	¿Se provee de medios para comunicar información significativa hacia arriba?			
	26	¿Hay coherencia entre reportes de operación, informes financieros y otros registros?			
	27	¿Supervisión periódica de la labor de los subordinados?			
	28	¿Análisis y disposición de los funcionarios con responsabilidades por el control?			
	29	¿Obtención y disposición de observaciones provenientes de terceros para la identificación de problemas de control?			
	30	¿Evaluación de resultados de auditoría interna en tiempo real?			
	31	¿Seminarios de entrenamiento en asuntos de control?			
	32	¿Observaciones de conducta en la inducción, ejecución y código de conducta?			

	33	¿Evaluaciones separadas en forma de auto evaluaciones y comprobación directa de control?			
--	-----------	--	--	--	--

Instrumento para la variable Metas presupuestales

Cuestionario “Cumplimiento de metas presupuestales del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín – 2020”

Estimado trabajador, el siguiente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación que tiene la finalidad de obtener información relevante acerca del nivel de control interno del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín. Considere este cuestionario completamente anonimizado con fines estrictamente académicos. Le pedimos por favor responda todos los ítems y con sinceridad marcando con un aspa (X) en un solo recuadro.

Instrucciones: Marca con una (X) en el casillero que consideres el enunciado correcto según la leyenda de abajo.

Leyenda:

Escala: Valorativa

1. Nunca
2. A veces
3. Siempre

También:

1. No lo se
2. creo que si
3. Definitivamente que si

Dimensión	N°	Indicador	Valores		
			1	2	3
Gestión y administración	1	Se gestionaron los proyectos de inversión.			
	2	Se gestionaron estudios y actividades relacionadas a la protección del medio ambiente.			
	3	Se hizo seguimiento a la dirección técnica, supervisión y administración.			
	4	Se monitorearon, supervisaron, evaluaron y controlaron las obras de construcción.			

Agropecuario	5	Se construyó el sistema de Irrigación Ponaza, distrito de Tingo de Ponaza, provincia de Picota.			
	6	Se culminó con la revegetación de las laderas en áreas afectadas y acondicionadas de tierras distrito de Tingo de Ponaza, Picota.			
	7	Se desarrolló capacidades para la apicultura en la zona del Bajo Huallaga y el Valle Sisa.			
	8	Se construyó la defensa ribereña San Rafael, La Libertad, distrito de San Rafael, Bellavista.			
Transporte	9	Se mejoró y creó la carretera departamental SM – 110 Tramo: MetalMarcos, Distrito de Shunte, Provincia de Tocache, Región San Martín			
	10	Se rehabilitó y mejoró la Carretera Departamental SM 102; Tramo San José de Sisa-Agua Blanca-San Pablo-EMPALME PE-5N (DV. Bellavista), Provincia el Dorado y Bellavista. Región San Martín.			
	11	Se mejoró la Carretera Departamental Ruta SM-110 Tramo Emp PE-5N (DV. yacuis) - Las Palmas-Calabaza-Tambo de Paja-Metal, Distritos de Tocache y Shunte, Provincia de Tocache-San Martín			
	12	Se mejoró la Carretera Departamental Ruta SM-105 Emp. PE-5N (Pongo de Caynarachi)-Barranquita-Pelejo-Papaplaya y Ruta SM-106 Tramo: Pongo Isla-Yarina-Emp. SM-105 (Nuevo San Juan), Provincias de San Martín y Lamas			
Saneamiento, educación, salud y ambiente	13	Se construyó la planta de tratamiento de aguas residuales en el distrito de Saposoa.			
	14	Se construyó el sistema de agua potable, desagüe y tratamiento de aguas residuales en el centro poblado de nuevo Bambamarca y anexos, distrito de Tocache - San Martín.			
	15	Se mejoró y amplió los sistemas de agua potable. Alcantarillado y tratamiento de aguas residuales de las localidades de Bellavista, Limón y Porvenir- Bellavista- San Martín			
	16	Se mejoró el Sistema de Agua Potable de la localidad de Juanjuí -Mariscal Cáceres - San Martín.			
	17	Se mejoró el Servicio de Educación Secundaria en la I.E Víctor Andrés Belaunde, Distrito de Pólvora Provincia de Tocache.			

	18	Se amplió, sustituyó y equipó la Infraestructura de la Institución Educativa Alberto Leveau García, Localidad de Picota, Provincia de Picota – San Martín.			
	19	Se mejoró las Condiciones Básicas del Servicio Educativo en la Institución Educativa N° 0707-Emilio San Martín de Tabalosos, Lamas-San Martín			
	20	Se mejoró el Servicio de Educación Secundaria en la I.E. Víctor Andrés Belaunde, Distrito de Pólvora - Provincia de Tocache - Departamento de San Martín.			
	21	Se mejoró el Hospital II - 2 Tarapoto, Distrito de Tarapoto, Provincia y Región de San Martín			
	22	Se mejoró los Servicios de Salud en el Establecimiento de Salud Picota, Provincia de Picota			
	23	Se mejoró los Servicios de Salud en el Hospital Tocache, Provincia de Tocache			
	24	Se mejoró los Servicios de Salud en el Establecimiento de Salud San José de Sisa, Provincia El Dorado-Región San Martín.			
	25	Se conservaron las Microcuencas del Área de Conservación Regional Cordillera Escalera en las provincias de Lamas y San Martín.			
	26	Se recuperaron las Áreas Degradadas de la Zona de Amortiguamiento del Parque Nacional Río Abiseo Mediante la Reforestación de 5000 has.			
	27	Se instalaron los Servicios de Protección de la Zona Urbana de la Localidad de Pajarillo - Río Huallaga, Distrito de Pajarillo - Mariscal Cáceres - San Martín			
	28	Se cumplieron con las Actividades Relacionadas a la Conservación de los recursos Naturales y el Medio ambiente			

Anexo 04. Validación de Instrumentos

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Cristian Jhonatan Lozano Chávez
Institución donde labora : Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín
Especialidad : Magister en Gestión Pública
Instrumento de evaluación : Cuestionario: Cumplimiento de Metas Presupuestales del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín
Autor (s) del instrumento (s) : Tuesta Mori, Doris.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Consecuencias de la falta de su aplicación en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Consecuencias de la falta de su aplicación.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Consecuencias de la falta de su aplicación de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Consecuencias de la falta de su aplicación.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						46

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento de recolección de datos se encuentra listo para su aplicación

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

46



Mg. Ing. Cristian Jhonatan Lozano Chávez
Especialista en Seguimiento y Gestión Presupuestal

Tarapoto, mayo de 2021.

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Arisa Lisbeth Hidalgo Vela
 Institución donde labora : Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín
 Especialidad : Magister en Gestión Pública
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Cumplimiento de Metas Presupuestales del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín – 2020
 Autor (s) del instrumento (s) : Tuesta Mori, Doris.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Consecuencias de la falta de su aplicación en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Consecuencias de la falta de su aplicación.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Consecuencias de la falta de su aplicación de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Consecuencias de la falta de su aplicación.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						45

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento de recolección de datos es aplicable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto, mayo de 2021.


CPC. Arisa Lisbeth Hidalgo Vela
Mg. Gestión Pública

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Wilson Torres Delgado
Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto
Especialidad : Licenciado en estadística – COESPE 380
Instrumento de evaluación : Cuestionario: Cumplimiento de Metas Presupuestales del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín – 2020.
Autor (s) del instrumento (s): Tuesta Mori, Doris.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Proyectos de inversión pública.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Proyectos de inversión pública				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Proyectos de inversión pública					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL		46				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

ESTABLECIDO LOS VALORES DE APLICABILIDAD SE LLEGÓ A DETERMINAR QUE EL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS SE ENCUENTRA LISTO PARA SU EJECUCIÓN CON VALIDACIÓN OBTENIDA DE "EXCELENTE"

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

46

Tarapoto 18 de mayo de 2021


Dr. Wilson Torres Delgado
Docente en Metodología
UNSM

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Cristian Jhonatan Lozano Chávez
 Institución donde labora : Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín
 Especialidad : Magister en Gestión Pública
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Nivel de control interno del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín – 2020
 Autor (s) del instrumento (s) : Tuesta Mori, Doris.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Consecuencias de la falta de su aplicación en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Consecuencias de la falta de su aplicación.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Consecuencias de la falta de su aplicación de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Consecuencias de la falta de su aplicación.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL		46				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento de recolección de datos se encuentra listo para su aplicación

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 46



Mag. Ing. Cristian Jhonatan Lozano Chávez
 Especialista en Seguimiento y Gestión Presupuestal

Tarpoto, mayo de 2021.

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Arisa Lisbeth Hidalgo Vela
 Institución donde labora : Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín
 Especialidad : Magister en Gestión Pública
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Nivel de control interno del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín – 2020
 Autor (s) del instrumento (s) : Tuesta Mori, Doris.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Consecuencias de la falta de su aplicación en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Consecuencias de la falta de su aplicación.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Consecuencias de la falta de su aplicación de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Consecuencias de la falta de su aplicación.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL		46				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento de recolección de datos es aplicable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

46

Tarapoto, mayo de 2021.


CPC. Arisa Lisbeth Hidalgo Vela
Mg. Gestión Pública

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Wilson Torres Delgado

Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto

Especialidad : Licenciado en estadística – COESPE 380

Instrumento de evaluación : Cuestionario: Nivel de control interno del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín.

Autor (s) del instrumento (s): Tuesta Mori, Doris.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Desarrollo sostenible.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Desarrollo sostenible				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Desarrollo sostenible				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL		45				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

ESTABLECIDO LOS VALORES DE APLICABILIDAD SE LLEGÓ A DETERMINAR QUE EL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS SE ENCUENTRA LISTO PARA SU EJECUCIÓN CON VALIDACIÓN OBTENIDA DE "EXCELENTE"

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto 18 de mayo de 2021


Dr. Wilson Torres Delgado
Docente en Metodología
UNSM

Constancia de autorización donde se ejecutó la Investigación

INFORME N° 173-2021-GRSM/PEHCBM/U. RRHH

Exp. 020-20213393

PARA : C.P.C.C. RÓDONSON CÓRDOVA SANGAMA
Jefe Oficina de Administración – PEHCBM

ASUNTO : Solicitud Autorización Para Realizar Trabajo de Investigación en la Entidad

REFERENCIA : Carta N° 001-2021-DTM-T

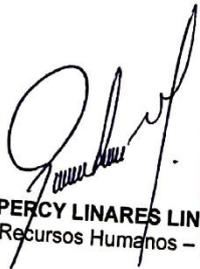
FECHA : Tarapoto, 07 de abril del 2021

Es grato dirigirme a usted, en atención al documento de la referencia mediante el cual la C.P.C. Doris Tuesta Morí identificado con DNI N° 44930063, solicita se le conceda realizar trabajo de investigación para que obtenga el grado de maestría, el mismo consta en un cuestionario que se desarrollará de manera virtual a los trabajadores de la Entidad.

Al respecto se informa, que esta Unidad **autoriza** lo solicitado, la coordinación para desarrollar el cuestionario lo tiene que hacer con la señorita Clavelita Sánchez Tenazoa – Profesional en Gestión, Administración y Control de Contratos Laborales y Legajos Personales en la Unidad de Recursos Humanos.

Es todo en cuanto informo para su conocimiento y acciones necesarias.

Atentamente,


CPC PERCY LINARES LINARES
Jefe (e) de Recursos Humanos – PEHCBM

C.c
- Archivo



*Usa correctamente la mascarilla
y respeta el distanciamiento social.*

Base de Datos Estadísticos

N°	Ambiente de Control	Evaluación de Riesgos	Información, comunicación y monitoreo	Control interno	Gestión y Administración	Agropecuario	Transporte	Saneamiento, Educación, Salud y ambiente	Metas Presupuestales
1	15	14	13	42	4	5	6	19	34
2	21	25	21	67	9	9	8	26	52
3	25	33	26	84	10	12	12	46	80
4	12	20	11	43	4	6	4	21	35
5	14	16	16	46	6	6	4	22	38
6	13	17	14	44	4	5	4	24	37
7	14	17	23	54	6	5	4	18	33
8	23	20	19	62	6	5	9	19	39
9	29	27	23	79	7	8	7	35	57
10	18	20	21	59	5	4	5	21	35
11	26	24	21	71	7	7	8	26	48
12	24	29	24	77	7	7	9	29	52
13	28	37	29	94	7	8	8	27	50
14	14	15	15	44	6	5	6	19	36
15	21	20	23	64	4	9	8	16	37
16	18	27	21	66	9	9	7	35	60
17	26	29	20	75	9	9	9	26	53
18	24	28	30	82	8	8	9	35	60
19	30	35	30	95	9	8	11	32	60
20	29	35	26	90	7	7	12	30	56
21	12	19	16	47	5	6	5	22	38
22	11	14	20	45	5	5	5	23	38
23	19	17	17	53	6	6	8	24	44

24	18	23	19	60	8	9	8	37	62
25	24	30	30	84	9	9	8	31	57
26	24	27	30	81	8	8	7	32	55
27	30	31	24	85	10	11	11	44	76
28	26	35	26	87	10	11	11	43	75
29	23	26	18	67	7	9	7	33	56
30	20	23	21	64	7	9	9	33	58
31	28	23	27	78	7	8	8	28	51
32	25	23	26	74	7	7	9	33	56
33	19	28	21	68	7	7	8	32	54
34	26	29	24	79	9	7	8	28	52
35	25	35	26	86	9	9	7	27	52
36	28	32	24	84	11	11	11	47	80
37	25	39	24	88	11	11	11	44	77
38	27	29	26	82	8	7	7	34	56
39	30	22	28	80	8	7	9	32	56
40	27	29	25	81	9	7	8	34	58
41	14	14	11	39	6	4	4	17	31
42	14	20	10	44	6	6	4	24	40
43	20	24	21	65	6	7	9	22	44
44	26	34	27	87	7	7	9	37	60
45	16	19	23	58	4	6	4	24	38
46	20	27	19	66	7	8	9	32	56
47	20	24	19	63	9	9	9	36	63
48	26	37	26	89	12	10	12	39	73
49	10	21	11	42	5	4	4	18	31
50	23	14	17	54	5	5	7	16	33

51	23	29	20	72	9	8	9	38	64
52	22	27	23	72	7	8	9	37	61
53	22	25	17	64	4	7	7	33	51
54	27	39	27	93	7	9	11	37	64
55	23	25	20	68	9	7	7	38	61
56	11	21	16	48	6	5	6	20	37
57	20	29	19	68	4	9	8	18	39
58	30	39	26	95	11	10	11	48	80
59	15	17	12	44	4	6	4	22	36
60	11	16	10	37	4	5	4	16	29
61	25	25	19	69	7	7	7	29	50
62	14	20	10	44	5	5	4	22	36
63	23	13	17	53	4	4	7	16	31
64	22	29	19	70	7	9	9	36	61
65	30	35	25	90	8	9	12	27	56
66	30	36	26	92	11	8	12	41	72
67	15	19	13	47	4	4	5	23	36
68	23	22	18	63	9	7	8	38	62
69	27	32	28	87	11	7	11	35	64
70	28	37	27	92	10	12	12	43	77
71	17	13	18	48	6	5	4	21	36
72	14	13	10	37	6	6	5	25	42
73	25	27	28	80	9	7	7	38	61
74	29	27	27	83	7	8	9	29	53

Declaratoria de autenticidad del asesor

Yo, **Dra. Contreras Julián, Rosa Mabel**, docente de la Escuela de Posgrado, Programa académico de la Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, filial Tarapoto, asesor(a) de la tesis titulada:

“Control interno y cumplimiento de las metas presupuestales del Proyecto Especial Huallaga Central de la región San Martín - 2020” de la autora Tuesta Mori, Doris, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 11 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo 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.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, 08 de diciembre de 2020

Apellidos y nombre: Dra. Contreras Julián, Rosa Mabel	
DNI: 40035201	
ORCID: 0000-0002-0196-1351	