



El control interno y proceso presupuestario y su influencia  
en la gestión por resultados de la Oficina de Administración  
de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-  
2017

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad**

**AUTOR:**

Mg. Conrado Francisco Velarde Ruesta

**ASESOR:**

Dr. Noel Alcas Zapata

**Sección:**

Ciencias empresariales

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Control Administrativo

PERÚ.- 2017

**Página del Jurado**

Dra. Luzmila Garro Aburto

**Presidente**

Dr. Angel Salvatierra Melgar

**Secretario**

Dr. Noel Alcas Zapata

**Vocal**

### **Dedicatoria**

Con especial dedicación a los integrantes de mi querida familia, mi esposa e hijas, que en todo momento me incentivaron a culminar con este estudio; no exento de vicisitudes y contratiempos.

### **Agradecimiento**

A todos los señores profesores de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo por sus sabias enseñanzas durante el desarrollo de las currículas de los cursos del Ciclo Doctoral, al Dr. Noel Alcas Zapata por su permanente asesoría y al personal directivo y trabajadores de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, por brindarme las facilidades de información para desarrollar este trabajo de investigación.

## Declaración Jurada

Yo, Mg. Conrado Francisco Velarde Ruesta, estudiante del Programa Académico de Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad, de la Escuela de Post grado de la Universidad César Vallejo identificado con DNI N° 09146102, con la tesis titulada “El Control Interno y proceso presupuestario y su influencia en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, 2017”

Declaro bajo juramento qué:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto-plagiada, es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto-plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad legal vigente de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, de Diciembre del 2017

FIRMA:.....

Mg. Conrado Francisco Velarde Ruesta

DNI N° 09146102

## **Presentación**

Señor presidente

Señores miembros del jurado

Presento la Tesis titulada: “El control interno y proceso presupuestario y su influencia en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, 2017”, siendo su objetivo general determinar la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, 2017; en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para optar el grado académico de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad.

La información se ha estructurado en siete capítulos, teniendo en cuenta el esquema de investigación sugerido por la Universidad César Vallejo.

En el primer capítulo se expone la introducción. En el segundo capítulo se presenta el marco metodológico. En el tercer capítulo se muestran los resultados. En el cuarto capítulo se aborda la discusión de los resultados. En el quinto se precisan las conclusiones. En el sexto capítulo se adjuntan las recomendaciones que hemos planteado, luego del análisis de los datos de las variables en estudio. En el séptimo capítulo presentamos la bibliografía, finalmente los anexos.

Resumidamente se agrega los resultados generales de la investigación, infiriendo que las variables control interno y proceso presupuestario tienen un valor positivo (función creciente), es decir, tienen una probabilidad de ocurrencia sobre la variable gestión resultados de los trabajadores de la Oficina de Administración de la UNMSM, 2017, tal como se evidencia en las conclusiones, que forman parte del presente trabajo de investigación.

Señores miembros del jurado: Se estima que esta investigación sea evaluada y merezca su aprobación respectiva.

El autor

## Índice de contenido

	Pág.
Carátula.	i
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración Jurada	v
Presentación	vi
Índice de contenido	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras.	xii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
Resumo	xv
I Introducción	16
1.1 Antecedentes	17
1.2 Fundamentación científica, técnica o humanística	26
1.3 Justificación	59
1.4 Realidad Problemática	60
1.5 Hipótesis	62
1.6 Objetivos	63
II Marco Metodológico	64
2.1 Variables	65
2.2 Operacionalización de variables	67
2.3 Metodología	70
2.4 Tipo de estudio	70
2.5 Diseño	70
2.6 Población, muestra y muestreo	73
2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	74
2.8 Métodos de Análisis e interpretación de datos	79
2.9 Aspectos éticos	79

III	Resultados	80
3.1	Descripción de resultados	83
3.2	Prueba de hipótesis de la Investigación :Contrastación	85
IV	Discusión	103
V	Conclusiones	108
VI	Recomendaciones	112
VII	Referencias	113
	Anexos	119
	Anexo 1: Artículo científico	120
	Anexo 2: Matriz de consistencia	129
	Anexo 3: Consentimiento por la institución	133
	Anexo 4: Matriz de datos (Control Interno,Proceso Presupuestario y GxR.)	135
	Anexo 5: Instrumentos ( Control Interno,Proceso Presupuestario y GxR.)	139
	Anexo 6: Formato de validación(Control Interno,Proc./Psptario,GxR )	151
	Anexo 7: ImprPant de resultados	166
	Anexo 8: Programa de aplicación (si corresponde)	169
	Anexo 9: Relación de principios de Control Interno a nivel de componentes-	170
	Informe COSO	
	Anexo10: Gráfico de la evolución del informe COSO	171

## Índice de tablas

		Pág.
Tabla 1	Operacionalización de la variable control interno	67
Tabla 2	Operacionalización de la variable proceso presupuestario	68
Tabla 3	Operacionalización de la variable gestión por resultados	69
Tabla 4	Muestra proporcional de la población (Oficina de Administración de la UNMSM-2017)	73
Tabla 5	Jurados expertos	77
Tabla 6	Interpretación del coeficiente de confiabilidad	77
Tabla 7	Resultado del análisis de fiabilidad de las variable en estudio	78
Tabla 8	Distribución de la percepción porcentual del control interno de los trabajadores de la Oficina de Administración de la UNMSM- 2017.	83
Tabla 9	Distribución de la percepción porcentual del proceso presupuestario de los trabajadores de la Oficina de Administración de la UNMSM-2017	84
Tabla 10	Distribución de la percepción porcentual de la gestión por resultados de los trabajadores de la Oficina de Administración de la UNMSM-2017	84
Tabla 11	Determinación del ajuste de los datos para el modelo del control interno y proceso presupuestario influyen en gestión por resultados de información de ajustes de los modelos	86
Tabla 12	Bondad de ajuste	86
Tabla 13	P-seudo R cuadrado	87
Tabla 14	Presentación de los coeficientes de control interno y del proceso presupuestario en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la UNMSM-2017	87
Tabla 15	Determinación del ajuste de los datos para el modelo del control interno y proceso presupuestario que influyen en medición de resultados e indicadores de desempeño	89
Tabla 16	Bondad de Ajuste	89
Tabla 17	Pseudo R Cuadrado	90

Tabla 18	Presentación de los coeficientes de control interno y del proceso en la medición por resultados e indicadores de desempeño de la Oficina de Administración de la UNMSM 2017	90
Tabla 19	Determinación del ajuste de los datos para el modelo del control interno y proceso presupuestario influyen en transparencia y acceso a la información pública.	92
Tabla 20	Bondad de Ajuste	92
Tabla 21	Pseudo R. Cuadrado	93
Tabla 22	Presentación de los coeficientes de control interno y del proceso presupuestario en la transparencia y acceso a la información pública de la Oficina de Administración de la UNMSM-2017	93
Tabla 23	Determinación del ajuste de los datos para el modelo del control interno y proceso presupuestario influye en la Cuenta General de la República (CGR)	95
Tabla 24	Bondad de ajuste	95
Tabla 25	Pseudo R. cuadrado	95
Tabla 26	Presentación de los coeficientes de control interno y del proceso presupuestario en la Cuenta General de la República (CGR), de la Of. Adm.UNMSM,Lima-2017	96
Tabla 27	Determinación del ajuste de los datos para el modelo de control interno y proceso presupuestario influye en evaluación del Sistema de Control Interno.	97
Tabla 28	Bondad de ajuste.	98
Tabla 29	Pseudo R. cuadrado	98
Tabla 30	Presentación de los coeficientes de control interno y del proceso presupuestario en la evaluación del S. de C. Interno de la Of.Adm.UNMSM,Lima-2017	99
Tabla 31	Determinación de ajuste de los datos para el modelo del control interno y proceso presupuestario en la gestión institucional-información de ajustes de los modelos	100

Tabla 32	Bondad de ajuste	101
Tabla 33	Pseudo R. Cuadrado	101
Tabla 34	Presentación de los coeficientes de control interno y del proceso presupuestario en la gestión institucional de la Of. Adm. UNMSM, Lima-2017.	102

## Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Esquema del diseño de la investigación	71
Figura 2 Distribución de la percepción porcentual del control interno	83
Figura 3 Distribución de la percepción porcentual del proceso presupuestario	84
Figura 4 Distribución de la percepción porcentual de la gestión por resultados	85

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima (UNMSM)- 2017.

El tipo de estudio fue el hipotético-deductivo. Es decir, la deducción va de lo general a lo particular, el diseño fue no experimental de nivel correlacional de corte transaccional o transversal-causal. La muestra seleccionada es aleatoria simple, la fiabilidad utilizó la prueba estadística del Alfa de Cronbach. Se utilizó la técnica de la encuesta, los instrumentos fueron los cuestionarios.

Como conclusión general se ha determinado la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-2017., tal como se evidencia en los hallazgos obtenidos por las cuales estas variables presentaron valores positivos (funciones crecientes), es decir existieron probabilidades crecientes de ocurrencia sobre la gestión por resultados.

*Palabras claves:* Control interno, proceso presupuestario, gestión por resultados, universidad, administración pública

## Abstract

The general objective of this research was to determine the influence of internal control and the budget process in the management by results of the Administration Office of the National University of San Marcos Lima (UNMSM) - 2017.

The type of study was the hypothetic-deductive. That is to say, the deduction goes from the general to the particular, the design was not experimental at a correlational level of transactional or transversal-causal. The selected sample is simple random, the reliability used the statistical test of Cronbach's Alpha. The survey technique was used, the instruments were the questionnaires.

As a general conclusion has been determined the influence of internal control and budget process in the management by results of the Administration Office of the National University of San Marcos, Lima-2017, as evidenced by the findings obtained by which these variables presented positive values (increasing functions), that is to say, there were increasing probabilities of occurrence on management by results.

*Keywords:* Internal control, budget process, management by results, university, public administration.

## Resumo

O objetivo geral desta pesquisa foi determinar a influência do controle interno e o processo orçamentário na gestão por resultados do Escritório de Administração da Universidade Nacional de São Marcos Lima (UNMSM) - 2017.

O tipo de estudo foi hipotético-dedutivo. Ou seja, a dedução vai do geral para o particular, o design não foi experimental em um nível correlacional de transacional ou transversal-causal. A amostra selecionada é simples aleatória, a confiabilidade utilizou o teste estatístico de Alpha de Cronbach. A técnica de pesquisa foi utilizada, os instrumentos foram os questionários.

Como conclusão geral, foi determinada a influência do controle interno e do processo orçamentário na gestão por resultados do Escritório de Administração da Universidade Nacional de São Marcos, Lima-2017, como evidenciado pelos resultados obtidos pelo qual essas variáveis apresentaram valores positivos (funções crescentes), ou seja, houve probabilidades crescentes de ocorrência no gerenciamento por resultados.

*Palavras-chave:* Controle interno, processo orçamentário, gestão por resultados, universidade, administração pública.

## **I. Introducción**

## 1.1 Antecedentes

En el desarrollo de esta parte de la investigación se ha elaborado información de carácter teórico en base a narraciones documentarias construidas, teniendo como referentes las variables de control interno, proceso presupuestario y la gestión por resultados en la Administración de una universidad pública, observaciones empíricas obtenidas de publicaciones y otras fuentes escritas que han permitido elaborar el presente marco teórico.

### 1.1.1 Antecedentes internacionales

Guerrero, Portillo y Denny (2011) en su tesis de licenciatura en *Contaduría Pública, expusieron sobre los antecedentes del control interno*, de que algunos autores atribuyen el nacimiento de control interno desde los tiempos de Lucas Paccioli, creador de la partida doble. Al respecto, (Gonzales (2005), citado por Guerrero *et al.*) (2011) expuso que: “En 1484, el Franciscano Fraile Lucas Paccioli conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre Contabilidad de Partida Doble, que fue una de las medidas de control, pero es hasta finales del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses”. (p.8)

Guerrero *et al.* (2011) refirieron que desde el año 1862 hasta 1905, *el control interno creció y floreció en Inglaterra, y se introdujo en Estados Unidos hacia 1900*, aclarando que los objetivos del control interno eran la detección y prevención de fraudes y errores. La primera definición de control interno fue promulgada hasta 1949 por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos Certificados. Dicho concepto sufre modificaciones incluidas en SAS N° 55-Declaraciones sobre Normas de Auditoría- (Statement on Auditing Standards) por sus siglas en inglés hasta 1978. En 1992 fue modificado por la Comisión Nacional sobre Información financiera Fraudulenta en los Estados Unidos, situación que posteriormente se ampliará. (p.23, 24) La especialista en Gestión Pública, Mesa (2015) referente a un artículo sobre “El Coso y el Marco integrado 2013”, agregó respecto al documento denominado “Control Interno-Marco Integrado 1992”, es preciso indicar que se estableció un marco conceptual que estandarizó las mejores prácticas de control interno, pues antes de su emisión, cada empresa

implementaba sus propias políticas de control interno, lo cual generó una gran variedad de conceptos, generando falta de uniformidad en la implementación y evaluación del control interno. (p. ix-1)

Mesa (2015) referente al indicado tema, señaló que casi veinte años después de la publicación del Marco Integrado de Control Interno 1992 (marco original), el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (en adelante COSO) decidió actualizarlo; es así que publicó un nuevo marco Integrado en el año 2013 (Internal Control-Integrated Framework en adelante, Marco integrado 2013).

El 14 de mayo de 2013, el COSO publicó la versión actualizada de su Internal Control-Integrated Framework.

Oyola (2012) afirmó que el control interno es una de las herramientas de gestión privada y pública que más se ha difundido en las últimas décadas [...]. De los cinco componentes originales propuestos por COSO, el más importante es el Entorno o Ambiente de Control, que es definido por los líderes de la organización. El segundo y tercer componentes establecen los nexos entre los objetivos de la organización con la Evaluación de los Riesgos y las Actividades de Control. El cuarto componente provee el apoyo esencial provisto por la Información y Comunicación, y el último componente asegura que el sistema de control continúa vigente mediante la Supervisión o Monitoreo. (p. 37). El modelo de Control Interno propuesto en 2012 para COSO retiene los cinco componentes originales: (1) Entorno de Control, (2) Evaluación de los Riesgos,(3) Actividades de Control, (4) Información y Comunicación y (5) Supervisión o Monitoreo. Estos cinco componentes interactúan entre sí y están integrados en las actividades de la organización. El cambio más notable en el marco de COSO es la incorporación de 17 principios que estaban presentes en forma implícita en versiones anteriores de COSO, y los une en forma explícita a uno de los cinco componentes originales. Este cambio debe facilitar la revisión, implementación y evaluación del sistema de control interno. (p. 41). Las gráficas, que figuran en los Anexos 9 y 10, ilustran los principios del control interno a nivel de componentes y la evaluación del informe COSO-1992-2013-, respectivamente.

Oyola (2012) concluyó y manifestó que el Modelo COSO de control interno es una de las herramientas de gestión privada y pública que más se ha difundido en las últimas décadas. El modelo es amplio y ha demostrado gran potencial para mejorar especialmente las operaciones de los entes privados. Para los gerentes y auditores de entes públicos, sin embargo, todavía hay brechas conceptuales y detalles operacionales importantes que hay que suplir para que el modelo COSO pueda convertirse en la herramienta por excelencia de control interno en el sector público. (p. 47). Los autores Barrio Barrio, (2008) en su artículo plantean conclusiones referidas: mecanismos de control interno conforme; Establecer sistemas de control interno que aborden un enfoque integral, más allá de la simple información financiera; Creación de comités de auditoría en las entidades de la Administración Pública; Evaluación integral de riesgos, como parte del informe de control interno; Difusión del Informe de la Dirección sobre control interno, que permita a los ciudadanos un conocimiento amplio no sólo de la situación financiera de las entidades sino también de la gestión de riesgos. (p.60)

### **1.1.2 Antecedentes nacionales**

Prosiguiendo con el desarrollo de la investigación en este espacio sobre antecedentes nacionales, es importante tener en cuenta publicaciones en revistas especializadas en el Sistema Nacional de Control.

Taboada y Taboada (2017) sobre los antecedentes del control interno en el Perú, disertó lo siguiente: En nuestro país, se incluyó el concepto de control interno en el sector gubernamental desde el 16 de enero de 1964, mediante la Ley N° 14816; tan es así que era una de las funciones de la Contraloría General, entre otras: Establecer métodos y procedimientos de control interno para todo el Sector Público Nacional, por otro lado reafirma lo que ya se conoce del control interno, que es una herramienta importante para el cumplimiento de metas y objetivos, plasmada en los lineamientos, directivas, políticas, manuales, etc., diseñadas por la administración con el fin de minimizar los riesgos que puedan impactar adversamente en los objetivos de los procesos y de la misma institución. (p.33)

Carrasco (2008), El metodólogo nacional en investigación científica respecto a los antecedentes nacionales sobre las variables expuso lo siguiente: “También son considerados como antecedentes teóricos los *abstracts* o resúmenes de los estudios investigativos donde generalmente se encuentra la idea central y sintética del trabajo de investigación”. (p. 124)

Tafur Portilla (1995, p.154) citado en Carrasco (2008) manifestó: “Se denomina antecedente teórico de una tesis, a todo estudio anterior que ha ofrecido algún aporte relacionado, tanto con el tema como con el problema de investigación. Prosiguiendo con sus argumentaciones, afirmaron: y lo que hace el autor de una tesis cuando escribe los antecedentes de su investigación, es una síntesis conceptual de los logros en un área determinada de saber, al cual pertenece el problema y el tema de estudio. Es posible que al hacer se mencionen el área, los autores y sus obras más significativas”. (p. 124). Estos antecedentes nacionales materializados mediante la presentación de los aportes de investigación contenidas en las tesis algunas para optar el título o Licenciatura en Contabilidad y/o Administración; otras referidas a postgrado para optar grados académicos de maestro y/o doctoral, todas relacionadas primeramente al contenido de la variable control interno y a la sustentación de los lineamientos metodológicos de los autores anteriormente citados.

Aquipucho (2015) en su tesis de Magister titulada: *Control Interno y su influencia en los procesos de adquisición y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua-Reynoso-Callao-período 2010-2012*, que fue sustentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, cuyo objetivo general fue: establecer si el control interno influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua-Reynoso-Callao, período 2010-2012; el tipo y diseño fue explicativo, no experimental, longitudinal; trabajó con una muestra empírica de 30 funcionarios, utilizando el instrumento de la entrevista y concluyó lo siguiente: En la indicada municipalidad, resultó no ser óptimo el Sistema de Control Interno respecto de los procesos de Adquisiciones y Contrataciones, durante el período 2010-2012, el

débil Sistema de Control Interno, con que cuenta la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua, Reynoso, período 2010-2012, influyó negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos que se plantean en los procesos de adquisiciones y contrataciones. Finalmente, concluye en el que la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao no ha implementado el Sistema de Control Interno modelo COSO, aumentando el riesgo de sus actividades y comprometiendo sus recursos y el estado patrimonial de sus bienes”. (p.12, 46, 47, 48, 105)

Salazar (2015) en su tesis de maestría titulada: *La actividad de la auditoría interna asegura la adecuada gestión del gobierno corporativo en Petróleos del Perú: Petroperú.SA-2013*, sustentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, cuyo objetivo general fue: conocer si la actividad desarrollada por auditoría interna ayuda en la gestión del gobierno corporativo de Petroperú y proponer un método que coadyuve a acrecentar sus actividades; manifiesto que en el proyecto se utilizaron distintos tipos de investigación, como es la investigación documental, histórico y descriptivo, acorde a los objetivos trazados y la naturaleza del problema planteado. De acuerdo con el objeto científico de la presente investigación, es una investigación aplicada, descriptiva, debido a que no se busca definir nuevos conceptos de la auditoría interna, gobierno corporativo, sino que se usa los existentes para conocer la realidad y la convergencia de estos dos conceptos en la actualidad. Respecto a lo señalado por Bernal (2006) la presente investigación es de tipo descriptiva y correlacional. Estos tipos de investigaciones están direccionadas a demostrar la relación entre las variables consideradas en el estudio. La correlación es más que la descripción de conceptos, fenómenos o hechos, es decir, que busca establecer la relación entre los conceptos. De acuerdo a este tipo de investigación y el objeto de estudio corresponde decir, que se busca la relación entre las variables de auditoría interna y el gobierno corporativo. Considerando el tamaño del universo, se ha considerado como muestra al personal auditor interno y auditor externo relacionado con la empresa pública, los mismos que tienen opinión directa sobre el trabajo del auditor y gobierno corporativo. Concluyó lo siguiente: que la Oficina

de Auditoría Interna de Petroperú S.A. no posee un Estatuto de Auditoría Interna, pues la normativa que regula la auditoría interna gubernamental no lo establece, La normativa relacionada con el control interno gubernamental emitida por la Contraloría General de la República, se encuentra regulada conforme a la normativa que proviene de la organización COSO de 1992. Asimismo, no se contempla las normas para la práctica de la profesión de Auditoría Interna emitida por el Instituto de Auditores Internos. Actualmente, dentro de los procedimientos normativos de una organización se encuentra establecido guiar su función mediante manuales, procedimientos, entre otros. En cambio, la Auditoría Gubernamental se encuentra sujeta a las normas de la Contraloría General de la República, las cuales presentan una normativa variada y para diferentes sectores. Por lo cual en función a ello y debido a que Petroperú es una empresa especializada, se requiere la elaboración de un Manual de Auditoría Interna. e) De la normativa sobre la evaluación del Sistema de Control Interno, dictado por la Contraloría General de la República, no se ha emitido una metodología en ofimática que permita desarrollar esa evaluación haciéndola eficiente y eficaz para el cumplimiento de los objetivos de la Auditoría. (p.12, 95, 96, 126)

Segovia (2015) en su tesis de Magister titulada: *La Auditoría y su incidencia en la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad de Lima Metropolitana-2013*, sustentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, cuyo objetivo general fue: determinar como la auditoría incide en la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad de Lima Metropolitana, 2013. La presente investigación es de tipo no experimental-transversal debido a que se pudo analizar y describir cada una de las variables de estudio, citando a Narváez (2009). El presente estudio corresponde a un diseño descriptivo-explicativo, cita a Tamayo (2009:46). La población estuvo constituida por 114 personas. El tamaño de la muestra estuvo constituido por 80 personas. Concluyó lo siguiente: de los datos obtenidos en el desarrollo de la investigación nos permitimos concluir que la Auditoría incide en la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad de Lima Metropolitana, por cuanto la Oficina de Control Institucional (OCI) es responsable de evaluar su

implementación y cumplimiento. La OCI, influye en la eficacia, eficiencia en la gestión de las operaciones y actividades de la Municipalidad de Lima Metropolitana, a través de la implementación de recomendaciones emergentes de cada acción de control que realiza en cumplimiento a su Plan Anual. El Plan de Auditoría influye en la evaluación de control interno en la Municipalidad de Lima Metropolitana, por cuanto la Oficina de Control Institucional tiene como función la evaluación integral de la entidad con la finalidad de determinar las áreas críticas en un período determinado. El Programa de Auditoría contribuirá con el Control Interno en la Municipalidad de Lima Metropolitana, en la medida que la OCI evalúe los procedimientos a aplicar .en las acciones de control programadas. (p.8, 53, 54,106).

Montes (2013), en su tesis de Magister titulada: *Control Interno y su incidencia en la ejecución de gastos de proyectos de inversión de la Municipalidad Distrital de Independencia en Ancash-Período 2007-2011*, sustentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, cuyo objetivo general fue: conocer si la aplicación del control interno constituye un instrumento eficaz para el mejoramiento en la ejecución de gastos en proyectos de inversión en la referida Municipalidad. El tipo de diseño de la investigación fue no experimental y los niveles de investigación fue descriptivo, explicativo y correlacional y su alcance temporal transaccional o transversal. Se han tomado dos unidades de muestra. Concluyó lo siguiente. Presenta deficiente Sistema de Control Interno (Objetivo N° 1); No se alcanzaron de los objetivos y metas establecidos por existir un débil y bajo control interno. (Objetivo N° 2); Otorgamiento excesivo de adicionales de obra (Objetivo N° 3).

Continuando con las exposiciones de profesionales académicos y licenciados, relacionados con el tema de la variable independiente, control interno, se citan otros autores.

Reyes (2011), en su tesis para obtener el título profesional de Contador Público denominada: "*Implementación del Sistema de Control Interno para la mejora de la gestión de Pro-Vías Descentralizado año 2010*", sustentada en la Universidad Cesar Vallejo, cuyo objetivo general fue: determinar cuál es la influencia de la implementación del Sistema de Control Interno en la mejora de la gestión de pro-vías descentralizado en el año 2010. La presente investigación reúne las condiciones suficientes para ser calificada de tipo descriptivo, de acuerdo a la naturaleza del estudio presenta un diseño no experimental. La muestra comprende 100% de los encuestados (trabajadores) de la empresa Pro vías Descentralizado. Concluyó lo siguiente: La implementación del Sistema de Control Interno influye favorablemente en la mejora de la gestión de Pro-vías Descentralizado. Los mecanismos de control constituyen los estándares o unidades de medida necesarios para alcanzar el cumplimiento de las metas y objetivos de la institución. El 100% de los encuestados comprende la importancia de establecer el Sistema de Control Interno para determinar la eficiencia, eficacia economía para mejorar la gestión de la entidad. El Sistema de Control Interno influye favorablemente en la mejora de la gestión de la entidad, como consecuencia asegurar los resultados de la organización. La institución cuenta con un Sistema de Control Interno aceptable, identificando acciones de mejoramiento continuo a fin de evitar el incumplimiento de las metas y objetivos institucionales. (p.19, 56, 90).

Alcocer (2010), en su tesis para optar por el título de Contador Público titulada: "*Influencia del Control Interno de la Gestión del área de abastecimiento del INABIF, en el período 2009*", sustentada en la Universidad César Vallejo. Concluyó lo siguiente: Comprobación de su hipótesis, que tiene carácter descriptivo de la realidad estudiada y del control interno aplicado en el ámbito estructural y conductual de la Administración Pública del proceso logístico en el INABIF. Se ha definido la importancia de Control Interno implementado en el área de abastecimiento consiste en el cumplimiento en el plan de objetivo institucionales. Se ha definido que la importancia del control interno implementado en el área de abastecimiento, consiste en el cumplimiento de los planes y

objetivos institucionales que requiere de la previsión, a través del área de abastecimiento sean eficientes y eficaces en razón de sus metas y objetivos y poder así cumplir con las expectativas de la sociedad, de acuerdo con la misión que tiene encargado al INABIF.- necesidad de contar con medidas de control interno de forma que la entidad adquiera los bienes y servicios oportunamente. Si el proceso de adquisición no es eficiente y eficaz, se estaría perjudicando el cumplimiento de la misión del INABIF. (p.41, 42, 43, 65, 66)

Miranda (2016) en su tesis de Doctor titulada *Control interno, transparencia y estrés laboral en la Dirección General de Control y Supervisión de Comunicaciones (DGCSC), Lima, 2016*”, sustentada en la Universidad César Vallejo. Concluyó lo siguiente: Primero: se demuestra que el control interno y la transparencia, influyen significativamente en la dimensión de agotamiento emocional del estrés laboral según los trabajadores administrativos en la Dirección General de Control y Supervisión de Comunicaciones (DGCSC) del MTC, Lima, 2016. Segundo: La presente investigación demuestra que el control interno y la transparencia influyen en la dimensión de falta de realización personal del estrés laboral, según los trabajadores administrativos en la Dirección General de Control y Supervisión de Comunicaciones (DGCSC) del MTC, Lima, 2016. Tercero: La presente investigación demuestra que el control interno y la transparencia influyen significativamente en la dimensión de despersonalización del estrés laboral, según los trabajadores administrativos en la Dirección General de Control y Supervisión de Comunicaciones (DGCSC) del MTC, Lima, 2016. Cuarto: La presente investigación demuestra que el control interno y la transparencia influyen significativamente en el estrés laboral, según los trabajadores administrativos en la Dirección General de Control y Supervisión de Comunicaciones (DGCSC) del MTC, Lima, 2016. (p.77, 82, 84, 85, 120).

López (2014), en su tesis para obtener la licenciatura en Contabilidad titulada: *“Asignación de presupuesto y la ejecución del gasto en la Biblioteca Nacional del Perú, Lima, 2014”*, sustentada en la Universidad César Vallejo.

Concluyó lo siguiente: que existe correlación positiva entre la asignación de presupuesto y la ejecución del gasto en la BNP, Lima, 2014. (p.43, 47, 48, 69)

Para la sustentación como antecedente nacional de la variable gestión por resultados se resume el siguiente estudio de investigación relacionado con una dimensión de esta variable gestión por resultados.

Tanaka (2011), en su tesis de Magister en Economía titulada: “*Influencia del presupuesto por resultados en la Gestión Financiera Presupuestal del Ministerio de Salud*”, sustentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Concluyó lo siguiente: En el MINSA, se observa una débil articulación del planeamiento con el presupuesto desde una perspectiva de resultados, así mismo no se cuenta con instancias de coordinación sistemática, lo que dificulta una sinergia natural entre los diferentes instrumentos como los Planes Estratégicos Sectoriales y Territoriales, la Programación Multianual y los Planes Estratégicos Institucionales. (p.12, 42, 43, 44, 126). El autor del trabajo de investigación coincide con las manifestaciones de los metodólogos peruanos, Carrasco y Tafur, de tomar en cuenta los resúmenes de las tesis,-en este caso específico de las relaciones con las variable independientes control interno y proceso presupuestario y la variable dependiente gestión por resultados-; sin embargo esta tesis tiene un objetivo general coincidentemente con los trabajos de investigación descritos anteriormente, con la finalidad de determinar la influencia que ejerce el control interno y el proceso presupuestario y su proyección en la gestión por resultados del área administrativa de la institución de educación superior pública en estudio.

## **1.1 Fundamentación científica, técnica o humanística**

### **1.1.1 Bases teóricas de la variable control interno**

“Están representadas por las conclusiones cercanas y conexas que otros investigadores han obtenido respecto al problema de investigación con estudios relacionados o similares (Antecedentes teóricos), así como el conjunto de

términos claves con sus respectivos significados”- marco teórico conceptual (Carrasco 2008, p.123).

### **Teoría relacionada con la variable de control interno**

Continuando con la argumentación de la base teórica del estudio, referido a esta variable de control interno, es preciso tener en consideración la teoría de la organización relacionada con la administración pública, pues es el ámbito donde se desarrolla esta institución cultural del sector educación nivel superior universitario.

Ramió (2010), expuso la Teoría de la Organización y Administración Pública, precisando en su capítulo I que: “Las Administraciones públicas son organizaciones a las que corresponde, como es bien conocido, satisfacer los intereses generales de sus respectivas comunidades. Cualquier administración pública es una organización, pero también las entidades que forman parte de la misma, sean éstas formalmente independientes (agencias, organismos autónomos o empresas públicas) o no (departamentos centrales) pueden considerarse organizaciones a efectos analíticos. (p. 1).

En los años 60, la Teoría de la Organización dio un salto cualitativo importante de la mano de la Teoría General de Sistemas al comprender que las organizaciones debían analizarse de manera integral sin dejar de lado ninguna de sus dimensiones fundamentales.

En este sentido, una organización (en nuestro caso una organización pública) agrupa las siguientes dimensiones fundamentales:

Entorno,

Objetivos,

Estructura administrativa,

Recursos humanos,

Recursos tecnológicos, financieros y materiales,

Procesos administrativos.

Cualquier análisis organizativo comporta de forma implícita o explicativa una dimensión o ámbito de “control, cambio y mejora de la organización.”

Una vez se han añadido estas nuevas dimensiones de carácter político-cultural y de control y mejora, podemos tener una imagen mucho más completa y ordenada sobre los ámbitos conceptuales fundamentales que agrupa cualquier organización pública.

El autor Ramió (2010), prosiguiendo su artículo, afirmó que una organización pública se articula en tres grandes ámbitos.

Ámbito socio-técnico: agrupa todos los elementos clásicos que posee cualquier organización y que desde hace más de tres décadas han suscitado el interés de los analistas organizativos. Ámbito político cultural: representa una forma novedosa de analizar las organizaciones públicas como realidades políticas donde diversos actores tienen sus propios objetivos que intentan alcanzar mediante estrategias que diseñan en función de su capacidad de control de los recursos y de su influencia en los procesos de toma de decisiones. Ámbito de control y mejora: las organizaciones controlan sus elementos, sus procesos y actuaciones, revisan si las dinámicas atienden a todo lo que previamente se ha decidido y programado. (pp. 3-4)

Hellriegal et.al.( 2009 ) citado por Arbaiza (2014), en su obra Administración y Organización, en el apartado sobre un enfoque contemporáneo referido al concepto de control interno expusieron:

Que es un proceso que siguen el consejo de administración, la gerencia y otro personal de la organización y que ha sido diseñado para brindar una seguridad razonable respecto a la construcción de metas dentro de diversas categorías. Por ejemplo, que las operaciones sean eficientes, que se cumplan los procedimientos como están establecidos y que los datos de los reportes financieros sean confiables. (p.327)

### **Importancia de la variable control interno.**

La Contraloría General de la República (2014, p. 12) en el documento sobre el Marco Conceptual del Control Interno, en el contenido sobre la importancia del

control interno, expone que el control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios:

La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.

El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad en todos los niveles, así como en todos los procesos, subprocesos y actividades en donde se implemente.

El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.

El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

La Contraloría General de la República (2014, p. 12) prosiguiendo con su artículo anterior, en el apartado sobre la importancia del control interno, afirmó que la implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.

La mejora de la Ética Institucional al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles

El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan

La aplicación eficiente de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.

La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.

La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado

La efectividad de las operaciones y actividades.

El cumplimiento de la normativa.

La salvaguarda de activos de la entidad

### **Características de la variable control interno**

Mesa (2015, p.p. 3-4) continuando con su artículo sobre “El COSO y el Marco integrado 2013”, que anteriormente se citó, aborda sobre las principales características de esta variable control interno que comprende objetivos, componentes y principios.

Se establece tres categorías de objetivos:

**Objetivos operacionales:** referidos a la consecución de la misión y visión, los cuales se desglosan en sub-objetivos para las operaciones específicas dentro de las subdivisiones, filiales, unidades operativas y funciones. Estos objetivos podrían estar relacionados con las mejora del desempeño financiero, productividad, calidad, prácticas medioambientales, innovación y satisfacción del cliente y de los empleados.

**Objetivos de información:** hacen referencia a la preparación de informes útiles para uso de las organizaciones y las partes interesadas; informes que pueden estar referidos a información financiera como a información no financiera, así como información externa e interna. En este punto es preciso resaltar que a diferencia del Marco integrado 1992, en el Marco integrado 2013 no solo se incluye la información (reporte) financiera externa.

**Objetivos de cumplimiento:** referidos al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad, las cuales deben ser incorporadas a los objetivos establecidos.

De otro lado, el Marco integrado 2013 mantiene los cinco componentes del Sistema de Control Interno, los cuales han sido ubicados de manera inversa en el cubo tridimensional, que para una mejor comprensión se detalla a continuación:

Ambiente de Control

Evaluación de Riesgos

Actividades de control

Información y comunicación

Actividades de monitoreo.

Continuando con lo expresado por dicha autora en dicho artículo, considero que una de las mejoras introducidas en el Marco integrado 2013, constituyó la formalización de diecisiete (17) principios que explican los conceptos asociados a cada componente y que a su vez se aplican a los tres tipos de objetivos.

En el anexo N° 09 de este estudio se detallan los principios a nivel de componentes de control interno.

### **Definiciones de la variable control interno**

La Contraloría General de la República (2006, p. 332144) mediante su Resolución N° 320-2006-CG, de fecha 30 de octubre del 2006, -que aprueba las Normas de Control Interno- en el párrafo II referido al Marco conceptual de la Estructura de Control Interno, que comprende su definición y objetivos, lo define como “un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta

Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones  
 Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información  
 Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.  
 Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

### **Evolución del concepto de Control Interno.**

Ballesteros (2013) expuso que el concepto “Control Interno” no tiene una definición universalmente aceptada, no obstante al definir el concepto diferentes autores tienen puntos coincidentes, a saber contribuye al logro de los objetivos propuestos, comprende un plan de organización, métodos y procedimientos para asegurar la integralidad de la información, la eficiencia operativa y el cumplimiento de regulaciones aplicables.

Existe diversidad de autores que han definido el control interno, sin embargo se han seleccionado algunos de ellos por contener en sus obras definiciones completas y de amplia comprensión (p.1).

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005) definieron el control interno como que “Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos siguientes:

Confiabilidad de la información  
 Eficiencia y eficacia de las operaciones  
 Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas  
 Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad (p.3).

Guerrero, Portillo y Denny (2011) en su estudio de investigación opinaron que en resumen el control interno comprende el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por una entidad y coordinados de manera coherente a las necesidades de la empresa, llevados a cabo por el consejo de administración, dirección y demás miembros de una entidad con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable en la consecución de objetivos en las siguientes categorías eficiencia, eficacia y economía de las operaciones para estimular. (p.24)

Catucuamba (2017) definió el control interno como el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. (p.19)

Mantilla (2013) manifestó que el control interno es definido de maneras diferentes, y por consiguiente aplicado en formas distintas. Esa es, posiblemente, su mayor dificultad inherente.

En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consensos sobre el particular. De esos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO, si bien hay otras alternativas entre las cuales se destacan GRC (Estados Unidos), Turnbull (Reino Unido) y Cocio (Canadá)

COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. (p. 3).

Leiva y Soto (2015) definieron el control interno como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficaz y eficientemente y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional. El desarrollo e implementación del control interno es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades del Estado (p. 9).

Mesa (2015) en su artículo sobre la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Intosai) refirió una definición de control interno comprendido en la Guía Intosai Gov 9100-“Guía para las normas de control interno del sector público”, en los siguientes términos: El control interno es

un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

Ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones.

Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad.

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño (p.ix-3)

COSO (2013) definió el control interno de la siguiente manera. El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías- operaciones, información y cumplimiento.

Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas-es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.

Es efectuado por las personas-no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.

Es capaz de proporcionar una seguridad razonable-no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.

Es adaptable a la estructura de la entidad-flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

Esta definición es intencionadamente amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para su aplicación en entidades que operen en diferentes estructuras organizacionales, sectores y regiones geográficas (p.3)

Calderón (2017) en relación al control interno en el sector público, denominó estructura de control interno:

Al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos de control interno. El concepto moderno del control discurre por sus componentes y diversos elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia. Una estructura sólida de control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en las operaciones de cada entidad. (p.33).

Portal (2016) definió al control interno de la siguiente manera :es un proceso de carácter preventivo cuyo propósito es brindar una seguridad razonable de que las actividades organizacionales están encaminadas al logro de los objetivos y metas, así como garantizar el cumplimiento del marco jurídico aplicable y salvaguardar los recursos públicos.

Continuando con su exposición, agrega que los sistemas de control interno funcionan como la estructura que engloba y da sentido a las actividades diarias de las organizaciones. Se trata de una serie de práctica apuntaladas por la alta dirección y que deben ser adoptadas de manera cotidiana por todo el personal.

Dicho sistema se compone por actividades agrupadas en cinco niveles: ambiente de control, administración de riesgos, información y comunicación; actividades de control y supervisión. Estos elementos constituyen la estructura de gestión que permite reorientar la operación de las instituciones, en caso de que se llegaran a presentar riesgos en cuanto al cumplimiento de sus objetivos. (p.12)

### **Dimensiones de la variable control interno**

La Contraloría General de la República (2006) mediante la resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, publicada en el Diario El Peruano el 03 de noviembre de 2006, aprueba las Normas de Control Interno, que son de aplicación a las Entidades del Estado de conformidad con lo establecido por la Ley N° 28716-Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.-Las normas de control interno tienen como base constitutiva el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), el que hoy en día es considerado como un punto de referencia obligado cuando se trata de materias de control interno, tanto en las prácticas de las empresas, el gobierno, así como en los centros de estudios e investigación-que las normas de control interno -“incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial y actualizó los procesos de diseño, implantación y evaluación del control interno.-”Contraloría General de la República (2006 )

Se indica que el control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados entre sí: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo (supervisión)”

Se hace mención que estos componentes representan las dimensiones de la variable control interno.

“Las definiciones o conceptos de las dimensiones que se detallan a continuación están contenidas en las normas de control interno aprobadas por la Contraloría General de la República mediante RC N°320 – 2006-CG( p. 3321142)

#### **Dimensión: ambiente de control.**

El componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Contraloría General de la República (2006) RC 320-2006, p. 332145).

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005) definieron que el ambiente de control “es la base para el diseño del sistema de control interno; en él queda

reflejado la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad.” (p.7).

Gómez, Blanco y Conde (2013), afirmaron: Que el ambiente o entorno de control constituye el herramental para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y su resultado por lo que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implantación y desarrollo exitoso. (p.57)

Calderón (2017) en relación al control interno en el sector público, denominó estructura de control interno: Al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos de control interno. El concepto moderno del control discurre por sus componentes y diversos elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia. Una estructura sólida de control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en las operaciones de cada entidad. (p. 33)

Calderón (2017) explicó que esta dimensión se refiere al establecimiento y un entorno que estimule e influencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tienen relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- Integridad y valores éticos;
- Autoridad y responsabilidad;
- Estructura organizacional; y

Políticas de personal; (p.34)

### **Dimensión: evaluación de riesgos**

Esta dimensión abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. Versión considerada en la RC 320-2006 (p.33247)

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005) disertaron que una vez creado el ambiente de control se está en condiciones de proceder a una evaluación de los riesgos, pero ¡cuidado!, usted no puede evaluar algo que previamente no haya identificado; por tanto, el proceso de identificación de los riesgos comienza paralelamente con el establecimiento del ambiente de control y del diseño de los canales de comunicación e información necesarios a lo largo y ancho de la entidad.

Asimismo sobre esta dimensión se trataron sobre los componentes esenciales de la definición de riesgo como son la incertidumbre y la probabilidad, también consideraron otros componentes de la definición de riesgo como son el nivel de riesgo el peligro y la azarosidad. (p.19 -21)

Gómez, Blanco y Conde (2013), precisaron que el control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocado los riesgos tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad. Cabe recordar que los objetivos de control deben ser específicos, así como adecuados, completos, razonables e integrados a los globales de la institución. (p. 58)

Calderón (2017) opinó que el riesgo se define como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la

identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen evento o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. Esta actividad de auto-evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos han sido apropiadamente ejecutados.

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

Los objetivos deben ser establecidos y comunicados;

Identificación de los riesgos internos y externos;

Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y,

Evaluación del medio ambiente interno y externo. (p. 34, 35)

### **Dimensión: actividades de control**

Esta dimensión comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos. Comentarios considerados en la RC 320-2006( p.332149).

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005) consideraron que después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran.

Asimismo, afirmaron que aunque algunos tipos de actividades de control están relacionadas solamente con un área específica, con frecuencia afectan a diversas áreas, ya que una determinada actividad de control puede ayudar a alcanzar los objetivos de la entidad que corresponden a otras áreas. De este modo, las actividades de control en el área de operaciones también contribuyen al logro de una información financiera oportuna y con calidad, los controles sobre la fiabilidad de la información financiera pueden contribuir al cumplimiento de la

legislación aplicable y así el sistema propicia un desempeño integrado. Un ejemplo de esto es la creación del Manual de Procedimientos. (p.29)

Gómez, Blanco y Conde (2013) se refirieron sobre este componente que son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos.

Calderón (2017) debatió a que se refieren a las acciones que realiza la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de sus objetivos de la entidad. Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías: controles de operación, controles de información financiera y controles de cumplimiento. Comprenden también las actividades de protección y conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos. (p.35)

### **Dimensión: información y comunicación.**

Esta dimensión está referida a los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. Comentarios considerados en la RC 320-2006 (p. 332151-52)

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos, (2005) sobre esta dimensión estimaron que hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades.

Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permitan dirigir y controlar la entidad de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de informes a terceros. (p.37)

Gómez, Blanco y Conde (2013) afirmaron al respecto que la información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores y permita asumir las responsabilidades individuales. La comunicación es inherente a los sistemas de información, las personas deben conocer en tiempo las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control. Los informes deben transmitirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal. La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar, por parte de los dirigentes, resultan vitales además de una comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria y, en ambos casos, importa contar con, medios eficaces, como los manuales de política, memorias, difusión institucional. (p.58)

#### **Dimensión: actividades de supervisión.**

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de auto control incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. Comentarios incluidos en la R.C.N°320-2006-CG,( p.332153)

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005), estimaron que el monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus

funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano.(p.47)

Gómez, Blanco y Conde (2013), manifestaron que esta dimensión es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante monitorear el control interno para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. Las actividades de monitoreo permanente incluyen actividades de supervisión realizadas de forma permanente, directamente por las distintas estructuras de dirección. Las evaluaciones separadas son actividades de monitoreo que se realizan en forma no rutinarias, así como las auditorías internas.(p.58).

### **1.2.2 Bases teóricas de la variable proceso presupuestario**

“Están representadas por las conclusiones cercanas y conexas que otros investigadores han obtenido respecto al problema de investigación con estudios relacionados o similares (Antecedentes teóricos), así como el conjunto de términos claves con sus respectivos significados” (marco teórico conceptual) (Carrasco 2008, p.123).

Para el tema de esta variable se ha seleccionado los siguientes principios regulatorios, entre otros, contenidos en Ministerio de Economía y Finanzas (2004) en el título preliminar de la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto-Ley N° 28411:

Artículo V.-Universalidad y unidad

Todos los ingresos y gastos del Sector Público, así como todos los Presupuestos de las Entidades que lo comprenden, se sujetan a la Ley de Presupuesto del Sector Público.

Artículo VII – Integridad.

Los ingresos y los gastos se registran en los Presupuestos por su importe íntegro, salvo las devoluciones de ingresos que se declaren indebidos por la autoridad competente.

Artículo IX – Anualidad.

El Presupuesto del Sector Público tiene vigencia Anual y coincide con el año calendario. Durante dicho período se afectan los ingresos percibidos dentro del año fiscal, cualquiera sea la fecha en los que se hayan generado, así como los gastos devengados que se hayan producido con cargo a los respectivos créditos presupuestarios durante el año fiscal.(p.1)

### **Importancia de la variable proceso presupuestario.**

El proceso presupuestario comprende las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto.

El proceso presupuestario se sujeta al criterio de estabilidad, concordante con las reglas y metas fiscales, establecidas en el Marco Macroeconómico Multianual a que se refiere la ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal-Ley N° 27245, modificada por la Ley N° 27958.(p.8)

La estabilidad a que se refiere el párrafo precedente se entiende como una situación de sostenibilidad de las finanzas públicas, considerada en términos de capacidad de financiación en concordancia con el principio general contenido en la citada Ley y conforme a las reglas fijadas en la Ley de Equilibrio financiero del Sector Público. (p.8)

Por otra parte, si bien el proceso presupuestario se encuentra fraccionado por mecanismos técnicos creados por la normatividad legal presupuestaria para un mejor manejo- en realidad representa un presupuesto total materializado por los estados presupuestarios que conjuntamente con los estados financieros, presentan todas las entidades públicas de los niveles nacional, regional y local, a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública-DGCP- del MEF información contable financiera y presupuestaria, que constituye los insumos para que la DGCP elabore la Cuenta General de la República (CGR) y posteriormente remitirla a la Contraloría General de la República (CGR) para su fiscalización respectiva y finalmente presentarla al Congreso de la República para su aprobación.

De acuerdo al numeral 8.1- concepto de presupuesto- de la Ley N° 28411- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto-numeral modificado por la

Primera Disposición Complementaria Modificatoria de la Ley N° 2962, se señala: “El presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de coberturas con eficacia y eficiencia por parte de las Entidades. Asimismo es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos”. (p.5).

Paredes (2016) al respecto sobre este apartado expuso que el presupuesto es un instrumento del gobierno que constituye el motor de la administración del Estado y, alrededor de él, se desenvuelve gran parte de la vida económica del país. Son pocas las decisiones cotidianas de la política y administración que no estén vinculadas con los ingresos y egresos del presupuesto público. Entre estas decisiones, se pueden mencionar las siguientes:

Cuando el Estado crea o suprime impuestos.

Cuando aporta recursos para el financiamiento de las universidades.

Cuando crea o suprime cargos públicos.

Cuando decide llevar adelante un proyecto de inversión.

Cuando aumenta las remuneraciones de los servidores públicos. (p.36)

Es pertinente en este acápite del estudio abordar conceptos del presupuesto público, en algunos casos hay autores que lo refieren a su experiencia del mismo en sus países nativos, sin embargo hay bastante similitud en los conceptos y procedimientos.

Suarez (2017) en su tesis de maestría en administración de empresas, sustentada en la Universidad de Carabobo, Venezuela, titulada sobre los” *lineamientos del control interno en las modificaciones presupuestarias para la optimización de la ejecución física y presupuestaria de las metas en la Universidad de Carabobo*”, en esta investigación, planteó como objetivo general, proponer lineamientos de control interno en las modificaciones presupuestarias de la Universidad de Carabobo, para la optimización de la ejecución física y presupuestaria de las metas. El estudio fue realizado con base a investigaciones ejecutadas anteriormente de procedimientos administrativos en el presupuesto

público, en distintos entes gubernamentales. La investigación obedece a un diseño no experimental de tipo documental, de campo, ubicada en el nivel descriptivo, con una muestra de cuarenta y cuatro (44) funcionarios vinculados con la tramitación del presupuesto de esta Casa de Estudios; utilizando como instrumento de recolección de datos la gestión de Modificaciones Presupuestarias requieren mayores controles para el logro de las metas institucionales. Concluyó exponiendo que es oportuno realizar una Propuesta de Lineamientos de Control Interno, en pro de mantener a los funcionarios consustanciados con la misión de cumplimiento de una gestión administrativa transparente y acorde con el cumplimiento de metas físicas y presupuestarias. (p.1)

### **Características de la variable proceso presupuestario**

El proceso presupuestario comprende las fases de Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución y Evaluación del Presupuesto, de conformidad con la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público-Ley N° 28112. Dichas fases se encuentran reguladas genéricamente por el título II –El proceso presupuestario de la Ley N°28411-Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto- y complementariamente por las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las Directivas que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público.

Ministerio de Economía y Finanzas (2004). Ley N°28411. (p.8)

### **Definiciones de la variable proceso presupuestario**

El proceso presupuestario es el conjunto de procedimientos técnicos-normativos relacionados con el presupuesto del sector público que una vez aprobado permite que las entidades gubernamentales contenidas en el mismo, logren sus objetivos y metas incluidos en su Plan Operativo Institucional (POI).

Álvarez (2016, p.279) definió el proceso presupuestario como “ el conjunto de fases que deben desarrollarse durante el ejercicio fiscal, para la aplicación del Presupuesto del Sector Público, dichas fases comprenden:

- Programación y formulación del presupuesto
- Discusión y aprobación
- Ejecución del gasto aprobado y
- Evaluación presupuestal “

Staff Profesionales (2015), referente al proceso presupuestario afirmaron que la Ley N°28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto actualizada con el Decreto Supremo N° 304-2012-EF, establece el proceso presupuestario que consta de cinco etapas: la programación presupuestal, la formulación presupuestal, la aprobación, la ejecución presupuestal y la evaluación presupuestal. (p. iv-4)

### **Dimensiones de la variable proceso presupuestario.**

Como anteriormente se mencionó, el proceso presupuestario abarca las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación del presupuesto, por tanto estas etapas constituyen sub-variables o sub-procesos por sus características implícitas de contenido presupuestal. Además se agregan otros mecanismos secundarios como las modificaciones presupuestarias, que constituyen las variaciones del crédito presupuestario en mayor, menor o anulación de montos que son aprobados mediante resolución administrativa del titular del pliego e informada a la DGPP-MEF. El cierre presupuestario es otro mecanismo que comprende el cierre al 31 de diciembre de cada año, de las partidas del presupuesto de ingresos y egresos, con posterioridad a dicha fecha no se podrán asumir compromisos ni devengar gastos.

A continuación se describen las dimensiones que se relacionan con la variable proceso presupuestario cuyos conceptos se encuentran comprendidos a partir del capítulo I del título II-Proceso Presupuestario-de la Ley N° 28411. Ministerio de Economía y Finanzas (2004).

#### **Dimensión: Organización**

En esta fase las entidades públicas organizan una oficina de presupuesto o designan a otra para que hagan sus veces, siendo responsable de conducir el proceso presupuestario de la entidad, sujetándose a las disposiciones que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público. Ministerio de Economía y Finanzas (2004)-Ley N°28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, arts.6, (p.4)

El titular de la entidad es la más alta autoridad ejecutiva y en materia presupuestal es responsable, de manera solidaria, con el Consejo Regional o Concejo Municipal, el Directorio u Organismo Colegiado con que cuente la Entidad, según sea el caso. (Art. 7° de la Ley N° 28411. Ministerio de Economía y Finanzas (2004) (p.4)

En el caso de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, se encuentra organizada mediante la Oficina General de Planificación que presenta la siguiente estructura funcional:

Oficina de Presupuesto

Oficina de Racionalización

Oficina de Planes y Programas

Oficina de Estadística e informática

Oficina de Coordinación de Centros de Producción.

*Nota* : Información proporcionada por la Oficina de Racionalización de la OGP-UNMSM.

### **Dimensión: Programación presupuestaria.**

Esta fase se encuentra a cargo del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), se sujetan a las proyecciones del Marco Macroeconómico Multianual y de los toques máximos de gasto no financiero del Sector Público, quedando sujetas a la Ley General todas las disposiciones legales que limiten la aplicación de lo dispuesto en el presente numeral (15.2), (art. 15° de la Ley N° 28411. Ministerio de Economía y Finanzas (2004)

Staff profesionales (2015) definieron que esta es la fase del proceso presupuestario en la cual las entidades públicas, a través de sus áreas técnicas operativas determinan sus ingresos y gastos en función a sus objetivos institucionales y metas a lograr tomando en consideración las tendencias de la economía as estacionalidades y los efectos coyunturales que puedan estimarse, así como los derivados de los cambios previstos por la normatividad que los regulan. (p. iv-4)

### **Dimensión: Formulación Presupuestaria**

Es en esta fase que se determina la estructura funcional-programática del pliego, la cual debe reflejar la lógica de las intervenciones definidas con un enfoque por resultados para lograr los objetivos institucionales y los de política pública, debiendo estar diseñada a partir de las categorías presupuestarias consideradas en el clasificador presupuestario respectivo. Asimismo, se determinan las metas en función de la escala de prioridades y se consignan las cadenas de gasto y las respectivas fuentes de financiamiento. Ministerio de Economía y Finanzas (2012) señalado en su art.18° modificado por Ley N°29812 del 2012.

Staff profesionales (2015 ) explicaron que es la fase del proceso presupuestario en la cual las entidades públicas, de ser necesario, ajustan en función a la asignación presupuestaria total, la información registrada del primer año de la programación multianual, correspondiente a la estructura programática y la estructura funcional, las metas presupuestarias, los clasificadores de ingresos y gastos y las fuentes de financiamiento, es una etapa eminentemente técnica que resulta en trasladar la fase de programación a ciertos códigos presupuestales. Cabe resaltar, que los gobiernos regionales y locales consignan los proyectos de inversión priorizados en el marco del presupuesto participativo, de acuerdo con la asignación presupuestal prevista para el año fiscal (p.iv-5).

#### **Dimensión: Aprobación presupuestaria.**

Este aspecto se refiere a la aprobación de las Leyes de Presupuesto del Sector Público por parte del Congreso de la República, los mismos que contienen el total del crédito presupuestario, y que constituye el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal.

En esta etapa también se aprueban y presentan los Presupuestos Institucionales de Apertura correspondientes a los pliegos del Gobierno Nacional, siendo su fecha tope a más tardar el 31 de diciembre de cada año fiscal. Ministerio de Economía y Finanzas (2004) señalado en sus artículos N° 22° y 23° de la Ley N° 28411.

Staff Profesionales (2015) hicieron sus comentarios y afirmaron respecto a esta fase que las leyes de Presupuesto del Sector Público, aprobadas por el Congreso de la República, así como los demás presupuestos, constituyen el total del crédito presupuestario, que comprende el límite máximo de gasto a ejecutarse

en el año fiscal. A la Ley de Presupuesto del Sector Público se acompañan los estados de gastos del presupuesto que contienen los créditos presupuestarios estructurados siguiendo las clasificaciones: institucional, funcional-programático, grupo genérico de gasto y por fuentes de financiamiento.

Los presupuestos institucionales e apertura correspondientes a los pliegos del Gobierno nacional se aprueban a más tardar el 31 de diciembre de cada año fiscal. Para tal efecto, una vez aprobada y publicada la Ley de Presupuesto del Sector Público, el Ministerio de Economía y Finanzas a través de la Dirección General del Presupuesto Público, remite a los pliegos el reporte oficial que contiene los desagregados del Presupuesto de Ingresos al nivel de pliego y específica del ingreso y de egresos por unidad ejecutora, de ser el caso, función, división funcional grupo funcional, actividad, proyecto, categoría de gasto, grupo genérico de gasto y fuente de financiamiento, para los fines de la aprobación del presupuesto institucional de apertura. (p. iv-6)

### **Dimensión: Modificaciones presupuestarias**

Son las variaciones o cambios que afectan a los créditos presupuestarios contenidos en los Presupuestos del Sector Público y sólo podrán ser modificados durante el ejercicio presupuestario, dentro de los límites y con arreglo al procedimiento establecido en el Sub-capítulo III-Modificaciones Presupuestarias, mediante: a) Modificaciones en el Nivel Institucional, b) Modificaciones en el Nivel Funcional Programático.

En ambos niveles existen mecanismos técnicos que es preciso resaltar:

En las Modificaciones Presupuestarias a nivel Institucional., se encuentran los Créditos Suplementarios que son incrementos en los créditos presupuestarios autorizados, provenientes de mayores recursos con referencia a los montos establecidos en la Ley de Presupuesto del Sector Público y las Transferencias de Partidas, que representan traslados de créditos presupuestarios entre pliegos; ambos son aprobados mediante Ley.

En las Modificaciones Presupuestarias a nivel Funcional Programático contienen las habilitaciones, que constituyen el incremento de los créditos presupuestarios de actividades y proyectos con cargo a anulaciones de la misma actividad o proyecto, o de otras actividades/proyectos y las anulaciones que

representan la supresión total o parcial de los créditos presupuestarios de actividades y proyectos. Ministerio de Economía y Finanzas (2004) (arts. 38°,39°,40° de la Ley N° 28411) (p.19)

### **Dimensión: Cierre presupuestario**

Las partidas de presupuesto de ingresos y egresos se cierran al 31 de diciembre de cada año, con posterioridad a dicha fecha no se podrán asumir compromisos ni devengar gastos.

Para efecto de las acciones orientadas al cierre del Presupuesto del Sector Público, mediante Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y a propuesta de la Dirección Nacional del Presupuesto Público, se autorizan las modificaciones presupuestarias necesarias durante el mes de diciembre, con cargo a la fuente de financiamiento de Recursos Ordinarios y por un monto no mayor al equivalente al uno por ciento ( 1% ) de la citada fuente, con el objeto de conciliar y completar los registros presupuestarios de ingresos y gastos efectuados durante el año fiscal. Ministerio de Economía y Finanzas (2004. art.64° de la Ley N° 28411). (p.30)

### **Dimensión: Ejecución presupuestaria.**

Es una fase del proceso presupuestario que está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizado en los Presupuestos. Ministerio de Economía y Finanzas (2004 art. 25 ° de la Ley N° 28411)

Staff Profesionales (2015) opinaron que la fase de ejecución presupuestal comprende del 1 de enero al 31 de diciembre, el registro de todas las transacciones de ingresos y gastos. Cabe señalar que en esa fase las áreas de abastecimientos, recursos humanos, contabilidad y tesorería tienen injerencia, por tal motivo el crédito presupuestario se destina, exclusivamente a la finalidad para la que haya sido autorizada en los presupuestos, o la que resulte de las modificaciones presupuestarias aprobadas conforme a la ley general. Entiéndase

por crédito presupuestario a la dotación consignada en el presupuesto del sector público, así como en sus modificaciones, con el objeto de que las entidades puedan ejecutar el gasto público [...] (p.iv-6)

Álvarez (2016), manifestó acerca de esta fase del proceso presupuestario en la cual se generan los ingresos y se ejecutan los gastos. Etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. Para el cumplimiento de las metas previstas en el presupuesto aprobado. Comprende: 1) Ejecución de Ingresos:- Determinado-Recaudado, 2) Ejecución de Gastos: -Compromiso-Devengado-Girado-Pagado (p.280).

#### **Dimensión: Evaluación presupuestaria.**

En la fase de evaluación presupuestaria se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas en relación a lo aprobado en los presupuestos del Sector Público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto. Esta evaluación constituye fuente de información para fase de programación presupuestaria, concordante con la mejora de la calidad del gasto público. Ministerio de Economía y Finanzas (2004 art .N° 46° de la Ley N° 28411).

Staff Profesionales (2015), manifestaron en relación a esta fase que según la Directiva N°006-2012-EF/50.01, Directiva para la evaluación presupuestal de los gobiernos locales, publicada con Resolución Directoral N°019-2012-EF/50.01,precisa que la evaluación del presupuesto institucional de un año fiscal toma en consideración la información financiera, que se realiza sobre la base de la información del presupuesto institucional de apertura (PIA), el presupuesto institucional modificado (PIM) y la ejecución presupuestaria correspondiente a dicho período, según el siguiente detalle:

La evaluación presupuestaria al primer semestre del año fiscal se efectúa sobre la base de la información correspondiente a los avances de metas físicas y el avance financiero al 30 de de junio del año fiscal.

La evaluación institucional anual del año fiscal se efectúa sobre la base de la información correspondiente a los avances de metas físicas y el avance financiero al cierre del ejercicio presupuestario. (p. iv-6)

### **Bases teóricas de la variable gestión por resultados**

“Están representadas por las conclusiones cercanas y conexas que otros investigadores han obtenido respecto al problema de investigación con estudios relacionados o similares (Antecedentes teóricos), así como el conjunto de términos claves con sus respectivos significados” (marco teórico conceptual. (Carrasco, p.123).

En el presente caso, se refiere a la variable gestión por resultados.

### **Teoría sobre la variable gestión por resultados**

“La Gestión por Resultados (GPR) es quizás el principio de organización y gestión que goza del consenso más rotundo en Latinoamérica. Nadie discute que el valor público y privado se expresa en los resultados que se logran, y que se impone la transparencia y rendición de cuentas sobre los resultados de las intervenciones del Estado.” Álvarez. (2011p. 9)

Rodríguez-García (2008), definió a la Gestión por Resultados en los siguientes términos:

La gestión por resultados hace uso de varios instrumentos y procesos para generar datos e información que puedan usarse:

Para mejorar las políticas, la planificación, la gestión,

El seguimiento, la evaluación y

El suministro de bienes y servicios

Asimismo agregó sobre los instrumentos para la Gestión por Resultados que son:

Una planificación que es estratégica

Una cadena lógica de resultados

El seguimiento

La evaluación.

Comentó que la planificación Estratégica está basada en Evidencia, definió a la cadena de resultados en los siguientes términos:

Como el instrumento que ayuda a identificar la lógica-las relaciones causales- de las políticas, las estrategias y los programas.

La cadena de resultados postula que los insumos y los procesos son necesarios para proveer servicios, actividades o productos y que éstos conducen lógicamente al logro de los efectos directos y de los impactos.  
(p. 5,7,9)

Lacoviello y Pulido (s/f), afirmaron con una pregunta ¿Qué se entiende por “gestión por resultados”?, manifestando que los esquemas de gestión orientados a resultados se basan, en líneas muy generales, en tres puntos: a) el otorgamiento de mayor flexibilidad a los responsables de las agencias de la administración pública en su gestión; b) la rendición de cuentas, es decir, la evaluación del desempeño de dichas agencias a la luz de indicadores de su eficacia y eficiencia en la prestación de servicios a los ciudadanos; c) el establecimiento de un esquema de incentivos que, de alguna forma, premie o castigue a la alta gerencia de la administración en base a la evaluación de los resultados.

La hipótesis que subyace a este esquema de gestión es que la combinación de estas tres pautas debería generar una mayor identificación entre el directivo y la organización que conduce y, simultáneamente, orientar su capacidad administrativa de una manera más profunda al mejoramiento de los efectos de su gestión sobre los destinatarios últimos de la misma: la ciudadanía.  
(CEDI, 2000).

(p. 1)

### **Importancia de la variable gestión por resultados**

Álvarez (2011) opinó que la gestión por resultados” constituye uno de los objetivos de la modernización de la gestión pública debiendo promoverse conjuntamente con el planeamiento estratégico y el presupuesto por resultados y el uso permanente de la medición de resultados través de indicadores de medición. Asimismo la institucionalización de la evaluación de la gestión por resultados, a

través del uso de modernos recursos tecnológicos, constituye una de las acciones del proceso de modernización de la gestión pública.” (p.32).

### **Características de la variable gestión por resultados**

Álvarez (2011) afirmó que la gestión por resultados se fundamenta en cinco ejes rectores:

#### **Optimización de recursos-productividad:**

Mejoramiento del empleo de recursos en función de la obtención de resultados y la sinergia del sistema. Aplicación de criterios de eficiencia y eficacia en la asignación y empleo de los recursos disponibles, mediante mejoras en la relación costo-producto/ servicio resultante y en la relación producto-demanda cubierta.

#### **Innovación tecnológica:**

Creación y fortalecimiento de sistemas y redes de información y comunicación e intercambio interdisciplinario, propiciando el establecimiento de diálogos inter institucionales que enriquezcan la participación de las áreas en tareas comunes.

#### **Transparencia:**

Apertura al conocimiento y escrutinios públicos de la información relativa al uso de los recursos del Estado y el desempeño y los criterios de decisión adoptados por los servidores públicos.

#### **Calidad de servicios:**

Promoción del uso de nuevas tecnologías de gestión y de cambios en la cultura organizacional (verticalizada y formalista en exceso) para incrementar sus niveles de eficiencia, eficacia y productividad.

#### **Participación y control ciudadano:**

Creación y promoción de sistemas, programas y otras modalidades de participación y control ciudadano del desempeño institucional. (p.46)

### **Definiciones de la variable gestión por resultados**

Es un enfoque orientado a refocalizar la conducción y gerencia de los organismos públicos hacia un modelo de gerencia que privilegie los resultados

por sobre los procedimientos y priorice la transparencia en la gestión Makon (2007).

Sin embargo, el mismo autor en un artículo publicado por ILPES-CEPAL sobre la gestión por resultados y el presupuesto, definió en forma más precisa el término gestión por resultados como “un modelo de administración de los recursos públicos centrado en el cumplimiento de las acciones estratégicas definidas en el plan de gobierno para un determinado período de tiempo y con determinados recursos. Asimismo agrega que esto permite gestionar y evaluar el desempeño de las organizaciones del Estado en relación con políticas públicas definidas para atender las demandas de la sociedad” Makon. (2007, p.37)

#### **Dimensión: Medición de resultados e indicadores de desempeño**

Son instrumentos que proporcionan información de medición cuantitativa y cualitativa sobre desenvolvimiento, logros y resultados en la entrega de productos, programas, actividades o proyectos a favor de la población u objeto de la intervención de parte del Estado, en el marco de su misión y los objetivos estratégicos Álvarez (2011 p.371)

#### **Dimensión: Transparencia y acceso a la información pública.**

Esta actividad tiene por finalidad promover la transparencia de los actos del Estado y regular el derecho fundamental de acceso a la información consagrado en la Constitución Política del Perú (1993) en su numeral 5° del art. N°2. Posteriormente esta obligación fue comprendida en la Ley N°27806 (2002) y su reglamento que fue aprobado por Decreto Supremo N°072-2003-PCM y en la Ley N° 27927 que modifica artículos de la Ley N° 27806. Ministerio de Economía y Finanzas (2002, 2003).

Bacigalupo y Lizcano (s/f), expusieron que el término transparencia hace referencia a un concepto que en la práctica se puede utilizar de distintas formas y bajo numerosos enfoques y perspectivas. Vamos a citar a estos efectos algunas definiciones que aporten inicialmente una cierta delimitación del término. Así, el Anti-Corruption Resource Centre (U4) define transparencia como: “La cualidad de ser claro, honesto y abierto. En un principio, la transparencia implica que los funcionarios públicos, directivos y administradores tienen el deber de actuar de

manera visible, predecible y comprensible. La información disponible debe ser suficiente para que otras instituciones y el público en general pueda evaluar si los procedimientos que se siguen son consonantes con el mandato otorgado. La transparencia, por tanto, se considera un elemento esencial del buen gobierno responsable, que conduce a la asignación de los recursos, a una mayor eficiencia, y a mejores perspectivas de crecimiento económico en general”. Se trata de una amplia definición del término, que viene a recoger además algunas características que deben tener los responsables públicos de esa información que satisfaga el *derecho a saber* de los ciudadanos.

Por otra parte, la organización Transparencia Internacional, recoge el concepto en su “Guía de lenguaje claro”, en los siguientes términos: “La transparencia es la cualidad de un gobierno, empresa, organización o persona de ser abierta en la divulgación de información, normas, planes, procesos y acciones. Como regla general, los funcionarios públicos, empleados públicos, gerentes y directores de empresas y organizaciones, y las juntas directivas tienen la obligación de actuar de manera visible, predecible y comprensible en la promoción de la participación y la rendición de cuentas.” (p. 16)

### **Dimensión: Cuenta General de la República.**

La Cuenta General de la República es un instrumento de información y fiscalización de las finanzas públicas que refleja los resultados presupuestarios financieros, económicos y de inversión de la actividad pública en un ejercicio fiscal. Ministerio de Economía y Finanzas (1995), según Ley N° 26484.

Mayor (2016, p. 11), definió a la Cuenta General de la República, como “el instrumento de gestión pública que contiene información y análisis de los resultados presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera, en la actuación de las entidades del sector público durante un ejercicio fiscal.”

Asimismo, señaló su alcance a nivel de la Administración Pública, e indicó que se encuentran sujetas a la rendición de cuentas para la elaboración de la Cuenta General de la República todas las entidades del sector público sin excepción, conforme a lo siguiente: Las Entidades del Gobierno General

comprendidas por el Gobierno Nacional, Gobierno Regionales y Gobiernos Locales.

Las empresas bajo el ámbito del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado FONAFE;

Las empresas de los gobiernos regionales;

Las empresas de los gobiernos locales;

Las entidades que administran o quienes distribuyan los Fondos sin personería jurídica que se financian total o parcialmente con recursos públicos;

El titular o quien haga sus veces, en los organismos carentes de personería jurídica que tiene asignado un crédito presupuestario en la Ley Anual de Presupuesto, sin perjuicio de las particularidades que establezcan sus respectivas normas de creación, organización y funcionamiento;

El Seguro Social de Salud ESSALUD, de acuerdo a su normatividad vigente;

Las personas jurídicas de derecho público y las empresas del Estado no mencionadas en los numerales precedentes; y,

Otras entidades señaladas por dispositivo legal expreso.( p.ji )

Mayor (2016) retomando su artículo anterior, referido a la rendición de cuentas, que es la razón de ser de la Cuenta General de la República se hace un agregado sobre la conceptualización de este término por parte de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Olacefs) contenido en el artículo de la autora Mesa (2015) sobre la rendición de cuentas y la Olacefs, detallándose a continuación: Para referirnos a la rendición de cuentas, es preciso comenzar señalando el término anglosajón accountability, cuyo significado es “el estado de ser sujeto a la obligación de reportar, explicar o justificar algo, ser responsable de algo (liable), ser sujeto y responder a preguntas (answerable)”.

Accountability deriva del término account, que significa “descripción oral o escrita de eventos o situaciones particulares, explicación de una conducta superior, razones, sustentos, balance de ingresos y gastos, registros financieros”; el sustantivo accounta a su vez, deriva de dos términos: accounting que se refiere a la profesión de la contabilidad y accountability que hace referencia al acto de

dar cuentas. En la lengua española no existe un término exacto que refleje la traducción de *accountability*, por ello se ha optado por darle la traducción de “rendición de cuentas”.

Schedler (2004), citado por Mesa (2015) planteó que la rendición de cuentas abarca tres maneras para prevenir abusos de poder, pues obliga a abrirse a la inspección pública, fuerza a explicar y justificar actos, y lo supedita a la amenaza: aspectos que define como información ,justificación y castigo.

En este sentido, afirma que el poder no solo debe estar atado a restricciones legales (imperio de la ley), sino también al razonamiento público (imperio de la razón).

Ackerman (2006), citado por Mesa (2015), definió a la rendición de cuentas como: “Un proceso proactivo por medio del cual los servidores públicos informan y justifican sus planes de acción, su desempeño y sus logros, y se sujetan a las sanciones y recompensas correspondientes”.

Se agrega Intosai (2004), citado por Mesa (2015) -el cual entre sus miembros cuenta con la Olacefs-señalaron que “la rendición de cuentas podría ser definida como la obligación de personas y entidades, a las que se les confían los recursos públicos para que estos respondan a la rendición de cuentas fiscales, gerenciales y programadas que les hayan sido conferidas, y para reportar ante quienes les han conferido estas rendiciones de cuentas”. (p.ix. 1,2)

### **Dimensión: Evaluación del Sistema de Control Interno.**

La Contraloría General de la República (2000) mediante Ley N° 28716-Ley de Control Interno de las Entidades del Estado-, define como sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y al personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Asimismo, la Ley refiere que sus componentes están constituidos por:

El ambiente de control

La evaluación de riesgos

Las actividades de control gerencial

Las actividades de prevención y monitoreo

Los sistemas de información y comunicación

El seguimiento de resultados.

Los compromisos de mejoramiento.

La Administración y el Órgano de Control Institucional forman parte del sistema de control interno de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

Posteriormente tomando en cuenta el enfoque moderno establecido por el COSO la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, se concibe que esta última disposición se organice en base a los cinco (05) componentes que señala el informe COSO, agrupándose en el componente Supervisión, denominado comúnmente también como seguimiento o monitoreo, las actividades de prevención y monitoreo (iv) seguimiento de resultados (vi) y compromisos de mejoramiento (vii) previstas en los incisos d) f) y g), del artículo 3° de la Ley N° 28716. Ministerio de Economía y Finanzas (2006) Resolución de Contraloría N° 320-2006-que aprueban las Normas de Control Interno (p.332144-332145).

Fonseca (2010, p. 207) citado por Calderón (2017), opinó que la evaluación del control interno consiste en la revisión y análisis de todos los procedimientos que han sido incorporados al ambiente y estructura del control interno así como a los sistemas que mantiene la organización para el control e información de las operaciones y sus resultados, con el fin de determinar si estos concuerdan con los objetivos institucionales, para el uso y control de los recursos, así como la determinación de la consistencia del rol que juega en el sector que se desarrolla. (p. 37)

### **Dimensión 3.5: Gestión Institucional**

Son las acciones desarrolladas por la Administración Universitaria en la preocupación creciente de conseguir la eficacia pública, la búsqueda de la calidad en la prestación de servicios y un acercamiento de la institución con la ciudadanía.

## **1.2 Justificación**

Son las explicaciones o argumentos sustentados por el investigador para sostener la importancia de su proyecto de investigación.

### **1.3.1 Justificación teórica**

En esta modalidad se sostiene las razones de por qué se ha realizado este proyecto investigativo, siendo una de ellas la utilización de principios normativos de presupuesto público con el fin de cumplir con los objetivos y metas de una organización de educación superior.

### **1.3.2 Justificación Práctica**

El presente trabajo de investigación se evidencia por el argumento que al aplicar las normas de control interno en el proceso presupuestario de la entidad se obtendrá un mejoramiento administrativo y académico de la misma (gestión por resultados) de forma que prevalezca la calidad, racionalidad, eficiencia, economía en el gasto del presupuesto de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, períodos 2016-2017.

### **1.3.3 Justificación Metodológica**

La utilización de los métodos, procedimientos, técnicas e instrumentos diseñados en el desarrollo del estudio tienen validez y confiabilidad, por consiguiente se demuestra la viabilidad del proyecto de investigación.

### **1.3.4 Justificación social**

Por qué la aplicación organizativa de las variables de la investigación redundará en el mejoramiento de la gestión universitaria trascendiendo a la sociedad, mediante sus programas de extensión cultural

### **1.3.5 Justificación legal**

Porqué mediante la aplicación normativa del control interno en el proceso presupuestario de la entidad pública, se ejercerá el control de la legalidad de su presupuesto aprobado.

## **1.4 Realidad Problemática**

En el nivel nacional persiste la desorganización administrativa en las entidades públicas, porqué existe este problema? Porqué el Estado no exige la implementación del control interno de acuerdo a la Ley 28716-Ley de Control interno de las entidades del Estado-, las Normas de Control Interno aprobadas por la Resolución de la Contraloría N°320-2006-CG y la Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado, aprobado por Resolución de Contraloría N°468-2008-CG.Contraloría General de la República, (2006, 2008)

### **1.4.1 Formulación del Problema:**

Para realizar la presente investigación se han planteado los siguientes problemas:

#### **Problema General:**

¿Cuál es la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-2017?

#### **Problemas específico 1**

¿Cuál es la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la medición de resultados e indicadores de desempeño de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima- 2017?

#### **Problema específico 2**

¿Cuál es la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la transparencia y acceso a la información pública de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima- 2017?

#### **Problema específico 3**

¿Cuál es la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la Cuenta General de la República de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-2017?

#### **Problema específico 4**

¿Cuál es la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la evaluación del Sistema de Control Interno en la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-2017?

#### **Problema específico 5**

¿Cuál es la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la gestión institucional de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima- 2017?

### **1.5 Hipótesis**

Egg, (1982, p.69), citado por Carrasco(2008) que señaló: “las hipótesis son tentativas de explicación de los hechos y fenómenos a estudiar, que se forman al comienzo de una investigación mediante una suposición o conjetura verosímil destinada a ser probada por la comprobación de los hechos. Se trata de la afirmación de un resultado o relación que a modo de orientación o idea directriz, guía la investigación y que debe ser mantenida o ratificada una vez obtenidos los resultados de la investigación”.(p.185 )

#### **Hipótesis general**

El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima- 2017.

#### **Hipótesis específica 1**

El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente en la Medición de resultados e indicadores de desempeño en la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

#### **Hipótesis específica 2**

El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente con la transparencia y acceso a la información pública en la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima- 2017.

#### **Hipótesis específica 3**

El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente con la Cuenta General de la República ( CGR ) en la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.Lima,2017.

**Hipótesis específica 4**

El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente con la evaluación del Sistema de Control Interno de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-2017.

**Hipótesis específica 5**

El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente en la gestión institucional de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-2017.

**1.6 Objetivos****Objetivo General**

Determinar la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-2017.

**Objetivos específicos:****Objetivo específico 1**

Determinar la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la medición de resultados e indicadores de desempeño en la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima- 2017

**Objetivo específico 2**

Determinar la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la transparencia y acceso a la información pública de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-2017

**Objetivo específico 3**

Determinar la influencia del control interno y el proceso presupuestario de la Cuenta General de la República en la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima- 2017.

**Objetivo específico 4**

Determinar la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la evaluación del Sistema de Control Interno en la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima- 2017

**Objetivo específico 5**

Determinar la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la gestión institucional de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-2017.

## **II Marco Metodológico**

## **2.1 Variables**

Carrasco (2008) afirmó que “las variables pueden definirse como aspecto de los problemas de investigación que expresan un conjunto de propiedades, cualidades y características observables de la unidades de análisis, tales como individuos, grupos sociales, hechos, procesos y fenómenos sociales o naturales”. (p. 219)

### **Definición conceptual:**

El mismo autor, Carrasco (2008) indicó “las variables como aspectos de los problemas de investigación que asumen distintos valores, deben definirse tanto conceptual como operacionalmente:

Definición conceptual Consiste en definir la variable diciendo ¿qué es?, es decir, describir y conceptualizar la variable empleando otros términos. Esta definición permite al investigador tener una idea plena de lo que es conceptualmente la variable que representa al hecho que se investiga”.(p.220)

### **Definición conceptual de la variable control interno.**

Control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización tanto privada como pública, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

### **Definición conceptual de la variable proceso presupuestario.**

Es la reunión de mecanismos técnicos-administrativos para implementar un presupuesto desde su programación inicial hasta su evaluación final.

### **Definición conceptual de la variable gestión por resultados.**

Es un modelo de administración de los recursos públicos centrado en el cumplimiento de las acciones estratégicas definidas en el plan de gobierno para un determinado período de tiempo y determinados recursos.

### **Concepto de definición operacional.**

Carrasco (2008) sobre los aspectos de los problemas de investigación, expresa que definición operacional “es aquélla que permite observar y medir la manifestación empírica de las variables, en otras palabras, es la definición por desagregación o descomposición de las variables en sus referentes empíricos, mediante un proceso de deducción, es decir, de lo más general a lo más específico.”(p.220)

### **Definición operacional de la variable control interno.**

Es el conjunto de acciones, tareas, procesos que realiza la administración para determinar las deficiencias de carácter organizacional que presenta la institución.

### **Definición operacional de la variable proceso presupuestario.**

Es la agrupación de mecanismos que aplica la oficina de presupuesto para la atención de los gastos que demandan la población para cubrir sus necesidades primarias.

### **Definición operacional de la variable gestión por resultados.**

Es la aplicación de procesos estratégicamente planificados de una determinada actividad productiva, cuyo desempeño del producto es medido constantemente para su optimización final y satisfacción del cliente.

## **2.2 Operacionalización de variables.**

### **2.2.1 Definición de operacionalización de variables.**

Es un proceso metodológico que consiste en descomponer o desagregar deductivamente las variables que componen el problema de investigación, partiendo desde lo más general a lo más específico; es decir, las variables se dividen (si son complejas) en dimensiones áreas, aspectos, indicadores, índices, sub-índices e ítems; pero si son concretas, solamente en indicadores, índices e ítems Carrasco (2008, p.226).

Tabla 1  
Operacionalización de la variable control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos
Ámbito de Control	Integridad y valores.	1-9	1=Nunca	Eficiente
	Estructura Organizacional.		2=Casi nunca	< 35- 45> Poco eficiente
	Competencia profesional.		3=A veces	< 22 – 34> Deficiente
	Órgano de Control.		4=Casi siempre	< 9 - 21 >
Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	10-13	5=Siempre	Eficiente
	Valoración de riesgos		1=Nunca	< 16- 20> Poco eficiente
	Respuesta de riesgos		2=Casi nunca	<10 – 15> Deficiente
Actividades de Control	Asignación de funciones. Tecnología, info y comunicación (TIC). Evaluación y desempeño	14-23	3=A veces	< 4 - 9>
			4=Casi siempre	Eficiente
			5=Siempre	< 38 - 50> Poco eficiente
				< 24 – 37> Deficiente
				< 10 – 23>
Información y comunicación.	Información financiera y psptal. Archivo institucional. Sistemas de información	24-26	1=Nunca	Eficiente
			2=Casi nunca	< 12 -15>
			3=A veces	Poco eficiente
			4=Casi siempre	< 8 - 11> Deficiente
Actividades de Supervisión	Autoevaluaciones Auditoría de cumplimiento	27-30	5=Siempre	< 3 - 7 >
				Eficiente
			1=Nunca	< 16 -20 >
			2=Casi nunca	Poco eficiente
			3=A veces	< 10 -15 > Deficiente
Variable general		1-30	4=Casi siempre	< 4 -9 >
			5=Siempre	Eficiente
				< 111 -150 > Poco eficiente
				< 71 -110 > Deficiente
				< 30- 70 >

Tabla 2

*Operacionalización de la variable proceso presupuestario*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos
Organización	Manual Org.y Funciones Tecnología- TIC Comunicación	1-22	1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre	Eficiente < 82 - 110 > Poco eficiente < 52 - 81 > Deficiente < 22 - 51 >
Programación	Crédito presupuestario Planes Estratégicos	23-26	1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre	Eficiente < 16 - 20 > Poco eficiente < 10 - 15 > Deficiente < 4 - 9 >
Formulación	Estr. Func. Prog.Pliego	27-39	1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre	Eficiente < 49 - 65 > Poco eficiente < 31 - 48 > Deficiente < 13 - 30 >
Aprobación	Pspto Inst.de Apertura	40-41	1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre	Eficiente < 8 - 10 > Poco eficiente < 5 - 7 > Deficiente < 2 - 4 >
Modificaciones	Resolución de Aprobación	42-50	1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre	Eficiente < 35 -45 > Poco eficiente < 22 - 34 > Deficiente < 9 - 21 >
Cierre	Formato Acta de Conciliación	51-54	1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre	Eficiente < 16 -20 > Poco eficiente < 10 -15 > Deficiente < 4 - 9 >
Ejecución	Calendario de Compromiso	55-61	1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre	Eficiente < 27 - 35 > Poco eficiente < 17 -26 > Deficiente < 7 - 16 > Niveles y rangos
Evaluación	Informes-DNPP/ CGR	62-66	1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre	Eficiente < 16 - 20 > Poco eficiente < 11 - 15 > Deficiente < 5 - 10 >
Control presupuestario	Informes-DNPP/ CGR	67	1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre	Eficiente < 27 - 35 > Poco eficiente < 17 -26 > Deficiente < 7 - 16 >
Variable General		1-67		Eficiente < 27 - 35 > Poco eficiente < 17 -26 > Deficiente < 7 - 16 >

Tabla 3  
Operacionalización de la variable Gestión por resultados

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos
Medición resultados e Ind./Desem.	Psptox Resultados	1-4	1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre	Eficiente < 16- 20> Poco eficiente <10 – 15> Deficiente <4 - 9>
	Auditoria de desempeño		1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre	Eficiente < 16- 20> Poco eficiente <10 – 15> Deficiente <4 - 9>
Transparencia y Acceso Inf/ Púb	Rendición Ctas. Portal Transparencia Estand. ( PTE )	5-8	1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre	Eficiente < 16- 20> Poco eficiente <10 – 15> Deficiente <4 - 9>
	Estados Financ.y Presupuestarios ( EE FF y PP)		9-12	1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre
Cta.Gral.República (CGR)	Implementación del Sistema de Control Interno	13-18	1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre	Eficiente < 24- 30> Poco eficiente <15– 23> Deficiente <6 - 14>
Evaluación Sistema Control Interno	Mejoras administrativas	19-22	1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre	Eficiente < 16- 20> Poco eficiente <10 – 15> Deficiente <4 - 9>
	Mejoras académicas		1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre	Eficiente < 16- 20> Poco eficiente <10 – 15> Deficiente <4 - 9>
Variable General		1-22		Eficiente < 80- 110> Poco eficiente <51 – 79> Deficiente <22 - 50>

### 2.3 Metodología

El método empleado en este tipo de investigación es el hipotético-deductivo, es decir la deducción va de lo general a lo particular.

Cortada (2010) citado por Velarde (2014) manifestó al respecto: “El método deductivo es aquél que parte de los datos generales aceptados como valederos, para deducir por medio del razonamiento lógico, varias suposiciones, es decir, parte de verdades previamente establecidas como principios generales, para luego aplicarlo a casos individuales y comprobar así su validez” (p.45)

Podemos mencionar que el método hipotético-deductivo es un proceso interactivo, es decir, que se repite constantemente, durante el cual se examinan hipótesis a la luz de los datos que van arrojando los experimentos.

#### **2.4 Tipo de estudio**

El estudio tiene características de una investigación social aplicada, que según el metodólogo Carrasco (2008) esta investigación se realiza con el objeto inmediato de modificar, o producir cambios cualitativos en la estructura social, es decir manipular la realidad social para dar tratamiento metodológico a un determinado sector o hecho, comprendidos dentro de su ámbito real, que constituya un problema permanente “(p.49)

#### **2.5 Diseño**

“El diseño de la investigación es la estrategia o plan que se utilizará para obtener la colecta de datos, responder a la formulación del problema, al cumplimiento de los objetivos, y para aceptar o rechazar la hipótesis nula”. (Valderrama 2013, p.175)

El trabajo de investigación se realizó bajo el diseño no experimental, el autor citado anteriormente expuso que” en este diseño, la población muestral es observada en su ambiente natural y en su realidad. La tarea sustancial del investigador es la de observar los problemas para luego analizarlos en su ambiente natural y, así describirlos o medir los niveles de correlación, o explicando las causas y efectos y, en otros casos, prediciendo algún problema que podría suceder en el futuro”.(Valderrama, 2013,p.178 )

Hernández et ál.( 2010,pp 151-161) citado por Valderrama (2013 ) respecto a las definiciones y ejemplos , el presente trabajo de investigación se encuentra en la definición del diseño transversal correlacional-causal, que “tienen como objetivo describir relaciones entre dos o más variables en un momento determinado.se trata también de descripciones ,pero no de variables individuales sino de sus relaciones, sean estas puramente correlacionales o causales [...]”(p.179 )

El esquema del diseño se describe a continuación:

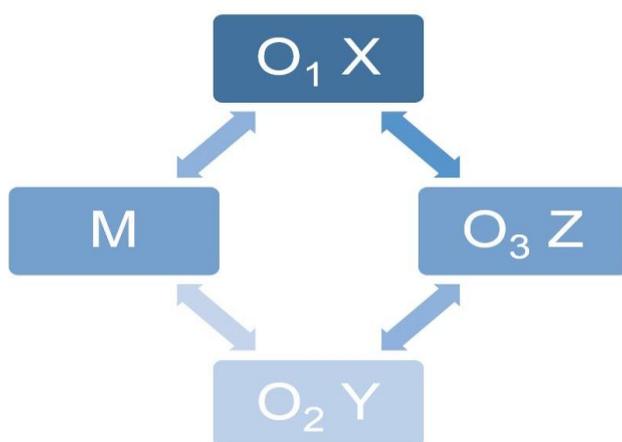


Figura 1. *Esquema del diseño de investigación*

Leyenda:

M: muestra

X: control interno

Y: Proceso presupuestarios

Z: gestión por resultados

O<sub>1</sub>: Observación de la variable control interno

O<sub>2</sub>: Observación de la variable proceso presupuestario

O<sub>3</sub>: Observación de la variable gestión por resultados

*Nota : Elaboración propia*

## 2.6 Población, muestra y muestreo

### 2.6.1 Población

Es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación. Ejemplo: Si el título del trabajo de investigación fuera: Calidad académica de los estudiantes de las universidades estatales de Lima Metropolitana, 2005. En este caso la población sería todos los estudiantes universitarios de las universidades estatales de Lima Metropolitana. Carrasco (2010 –pp..236-237)

La población del presente estudio está constituida por 80 trabajadores técnicos administrativos que laboran en las diferentes áreas de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos

### 2.6 .2 Muestra

Es un subconjunto representativo de un universo o población. Es representativo, porque refleja fielmente las características de la población cuando se aplica la técnica adecuada de muestreo de la cual procede; difiere de ella sólo en el número de unidades incluidas y es adecuada, ya que se debe incluir un número óptimo y mínimo de unidades; este número se determina mediante el empleo de procedimientos diversos, para cometer un error de muestreo dado al estimar las características poblacionales más relevantes. Valderrama (2013-pg, 184).La muestra seleccionada es aleatoria simple; y su tamaño (n), según Bernal (2006:171), se puede calcular aplicando la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{\varepsilon^2 (N - 1) + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

Donde:

Z (1,96): Valor de la distribución normal, para un nivel de confianza de (1-a).

P (0,5): Proporción de éxito

Q (0,5): Proporción de fracaso (Q= 1-P)

E (0,06): Tolerancia al error

N (80): Tamaño de la población

N: Tamaño de la población

N: Tamaño de la muestra.

Reemplazando tenemos:

$$n = \frac{(1,96)^2(0,5)(0,5) \times 80}{(0,06)^2(80 - 1) + (1,96)^2(0,5)(0,5)}$$

$$n = 61.74 \approx 62$$

Aplicando la fórmula, el resultado es 62 trabajadores.

Tabla 4

*Muestra proporcional de la población (Oficina de Administración UNMSM -2017).*

N°	Dependencia ( s )	N° Trabajadores	Muestra	Total
01	Oficina General de Planificación	10	7.75	8.00
02	Dirección Gral. De Administración	07	5.425	5.00
03	Oficina General de Economía	02	1.55	2.00
04	Oficina de Contabilidad	08	6.20	6.00
05	Oficina de Tesorería	09	6.975	7.00
06	Oficina de Abastecimiento	20	15.50	15.00
07	Oficina General de Recursos Humanos	24	18.60	19.00
	TOTAL	80	62	62.00

*Nota:* Elaborado con información de la Oficina General de Recursos Humanos – Administración Central – UNMSM, Lima- 2017.

### 2.6.3 Muestreo

Tamayo (1990, p.147), citado por Valderrama (2013, p.188), expone sobre el muestreo: “Es la selección de las sub-poblaciones del tamaño muestral, a partir de los cuales se obtendrá los datos que servirán para comprobar la verdad o falsedad de la hipótesis y extraer inferencias acerca de la población de estudio”

#### Muestras no probabilísticas

Carrasco (2008) informó que “en este tipo de muestras, no todos los elementos de la población tienen la probabilidad de ser elegidos para formar parte de la muestra, por ello no son tan representativos.”(p.243).

En esta investigación, en el apartado referido anteriormente, se determinó el tamaño de la muestra mediante fórmula estadística, considerando factores de ajuste, que comprenda nivel de confianza, margen de error, etc. este procedimiento lo contempla Carrasco (2008) ( p.247 ).

**Unidades de muestreo.** La unidad primaria de muestreo son los trabajadores técnicos-administrativos que laboran en diversas áreas de la Oficina de Administración de la UNMSM, Lima-2017

## **2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:**

### **2.7.1 Técnicas**

Carrasco (2008) refiriéndose a las técnicas de investigación afirmó que: Estas “constituyen el conjunto de reglas y pautas que guían las actividades que realizan los investigadores en cada una de las etapas de la investigación científica. Las técnicas como herramientas procedimentales y estratégicas suponen un previo conocimiento en cuanto a su utilidad y aplicación, de tal manera que seleccionarlas y elegir las resulte una tarea fácil para el investigador”. (p.274)

#### **Técnica: la encuesta**

Carrasco (2008) sobre la encuesta manifestó que:

“Es una técnica para la investigación social por excelencia, debido a su utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad de los datos que con ella se obtiene.

Desde hace un buen tiempo se le emplea con mucho éxito, en la investigación educacional, gracias a los resultados obtenidos con su aplicación” [...] (p.314) Para la recolección de datos de la presente investigación se empleó la técnica de la encuesta, por lo que se administraron a la muestra de los trabajadores técnicos-administrativos tres cuestionarios por cada variable con escala de medición y valores tipo Likert.

### **2.7.2 Instrumentos de recolección de datos**

Valderrama (2013) expuso que “los instrumentos son los medios materiales que emplea el investigador para recoger y almacenar la información. Pueden ser formularios, pruebas de conocimientos o escalas de actitudes, como likert, semántico y de Guttman; también pueden ser lista de chequeo, inventarios, cuadernos de campo, fichas de datos de seguridad (FDS). (195

)

## **Cuestionario**

Carrasco (2008) diserta que el "cuestionario" es el instrumento de investigación social más usado cuando se estudia gran número de personas, ya que permite una respuesta directa mediante la hoja de preguntas que se le entrega a cada una de ellas. Las preguntas estandarizadas se preparan con anticipación y previsión. [...] (p.318)

## **Fichas técnicas**

Para la recolección de datos se elaboraron tres fichas técnicas conteniendo cuestionarios relacionados con cada variable, los mismos que se detallan a continuación:

Fichas técnicas del instrumento 1

Nombres del instrumento: Cuestionario I: Variable 1: control interno

Autor y año: Mg. Conrado Francisco Velarde Ruesta-2017

Universo de estudio: 80 trabajadores

Nivel de confianza: 95%

Margen de error: 5%

Tamaño muestral: 62 trabajadores

Tipo de técnica: la encuesta

Fecha de trabajo: 20/09/2017

Escala de medición: Escala Likert

Tiempo utilizado: Cuestionario I y 3:15 minutos/ cuestionario 2:20 minutos, por encuestado.

Fichas técnicas del instrumento 2

Nombres del instrumento: Cuestionario II: Variable 2: proceso presupuestario

Autor y año: Mg. Conrado Francisco Velarde Ruesta-2017

Universo de estudio: 80 trabajadores

Nivel de confianza: 95%

Margen de error: 5%

Tamaño muestral: 62 trabajadores

Tipo de técnica: la encuesta

Fecha de trabajo: 20/09/2017

Escala de medición: Escala Likert

Tiempo utilizado: cuestionario 1 y 3:15 minutos/ cuestionario 2:20 minutos por cada encuestado.

Fichas técnicas del instrumento 3

Nombres del instrumento: Cuestionario III: Variable 3: gestión por resultados

Autor y año: Mg. Conrado Francisco Velarde Ruesta-2017

Universo de estudio: 80 trabajadores

Nivel de confianza: 95%

Margen de error: 5%

Tamaño muestral: 62 trabajadores

Tipo de técnica: la encuesta

Fecha de trabajo: 20/09/2017

Escala de medición: Escala Likert

Tiempo utilizado: Cuestionario 1 y 3:15 minutos/ cuestionario 2: proceso presupuestario por cada encuestado.

### **2.7.3 Validación y confiabilidad del instrumento**

#### **Validez**

Para Hernández, et al (2010), “la validez es el grado en que un instrumento en verdad mide la variable que pretende medir” (p. 201) En razón a que la consistencia de los resultados de una investigación presenta un valor científico, los instrumentos de medición deben ser confiables y válidos, por ello, para determinar la validez de los instrumentos antes de aplicarlos fueron sometidos a un proceso de validación de contenido.

En el presente trabajo de investigación se ha realizado el proceso de validación de contenido, en donde se han tenido en cuenta tres aspectos relevancia, pertinencia y claridad de cada uno de los ítems de los instrumentos. En el anexo 6-Formato de validación, se presentan los certificados de validez de los instrumentos que miden las variables control interno, proceso presupuestario y gastos por resultados

Tabla 5  
*Jurados expertos*

Experto (s )	Especialidad	Aplicabilidad
Dr. Carlos Castagnola Sánchez	Metodólogo	Aplicable
Dr. Carlos Sandoval Aliaga	Temático	Aplicable
Dra. Adith Ríos Soria	Temático	Aplicable

*Nota:* Información obtenida de los formatos de certificados de validez.

### **Confiabilidad.**

Para establecer la fiabilidad de los cuestionarios, se aplicará la prueba estadística de fiabilidad Alfa de Cronbach, a una muestra piloto de 41 trabajadores.

Luego se procesarán los datos, haciendo uso del Programa Estadístico SPSS, versión 22.

Hernández, et al (2010), expuso la confiabilidad de un instrumento de medición “es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes” (p. 200)

Tabla 6  
*Interpretación del coeficiente de confiabilidad*

Rangos	Magnitud
0,81 a 1,00	Muy Alta
0,61 a 0.80	Moderada
0,41 a 0,60	Baja
0,01 a 0,20	Muy baja

*Nota:* Ruiz (2007)

Como podemos observar, la tabla 6 nos permitirá analizar los resultados de la prueba Alfa de Cronbach para cada una de las variables en estudio y sus correspondientes dimensiones.

Tabla: 7. Resultado del análisis de fiabilidad de las variables en estudio.  
*Estadísticas de fiabilidad*

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
1. Control interno	,977	30
2. Proceso presupuestario	,973	67
3. Gestión por resultados	,949	22

Como se observa en la tabla resumen: 7, se puede afirmar que los instrumentos que miden las variables de la investigación son muy altas, es decir, son válidos de fiabilidad.

#### **2.7.4 Procedimientos de recolección de datos**

Se realizó un estudio piloto con la finalidad de determinar la confiabilidad de los instrumentos, en 41 trabajadores con las mismas características de la muestra de estudio, quienes fueron seleccionados al azar y a los mismos se les aplicaron los cuestionarios con escala tipo likert sobre las variables control interno proceso presupuestario y gestión por resultados.

La fiabilidad de los instrumentos a partir de la muestra piloto, se estableció por variables, cuyos resultados han sido mostrado e interpretados en las tablas 7,8,9, respectivamente.

Una vez probada la validez y fiabilidad de los instrumentos de estudio, se procedió a aplicarlos a la muestra de 62 trabajadores de la Oficina de Administración de la UNMSM, Dichos servidores respondieron en un lapso aproximado entre 15- 20 minutos.

A continuación se analizaron los datos obtenidos de la muestra de 62 trabajadores, a través del programa SPSS versión 22 en español. Asimismo los resultados pertinentes al estudio, han sido mostrados mediante tablas y figuras, con sus correspondientes interpretaciones, de acuerdo a los objetivos e hipótesis planteados en la presente investigación.

Para la contrastación de la hipótesis general e hipótesis específicas y teniendo en consideración que los datos de las tres variables son ordinales, se ha prescindido del test de la normalidad, dado que en este caso no es una condición necesaria. Por consiguiente se procedió a aplicar en cada caso la prueba estadística respectiva para establecer su relación entre las variables y dimensiones en estudio.

Esta investigación tiene como finalidad conocer la relación entre las variables: control interno, proceso presupuestario y gestión por resultados.

## **2.8. Métodos de Análisis e interpretación de datos**

### **2.8.1. Método estadístico**

Los procedimientos utilizados en el análisis de los datos fueron el análisis descriptivo y prueba de hipótesis o inferencial.

**Análisis descriptivo** Sirve para describir el comportamiento de una variable en una población o en el interior de subpoblación y se limita a la utilización de estadística descriptiva (media, varianza cálculo de tasas, etc.)

**Análisis inferencial:** cada una de las hipótesis formuladas debe ser objeto de verificación.

Para analizar cada una de las variables se ha utilizado el software Excel y el software estadístico SPSS V.22, porcentajes en tablas y figuras para presentar la distribución de los datos, la estadística descriptiva para la ubicación dentro de la escala de medición.

## **2.9. Aspectos éticos**

Este trabajo de investigación se ha ceñido estrictamente a los procedimientos establecidos por el Instituto de la investigación de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo-Lima.

Asimismo el autor se comprometió a cumplir con las formalidades de la autoría del presente trabajo de investigación, se ha cumplido con la intervención de los expertos para que emitan sus juicios sobre la validez y confiabilidad de las encuestas a que se sometieron los trabajadores de la Oficina de Administración de la UNMSM.

### **III. Resultados**

### 3.1. Descripción de resultados

Tabla 8

*Distribución de la percepción porcentual del control interno de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Ineficiente	10	16,1	16,1
Poco eficiente	12	19,4	19,4
Eficiente	40	64,5	64,5
Total	62	100,0	100,0

Fuente: UNMSM

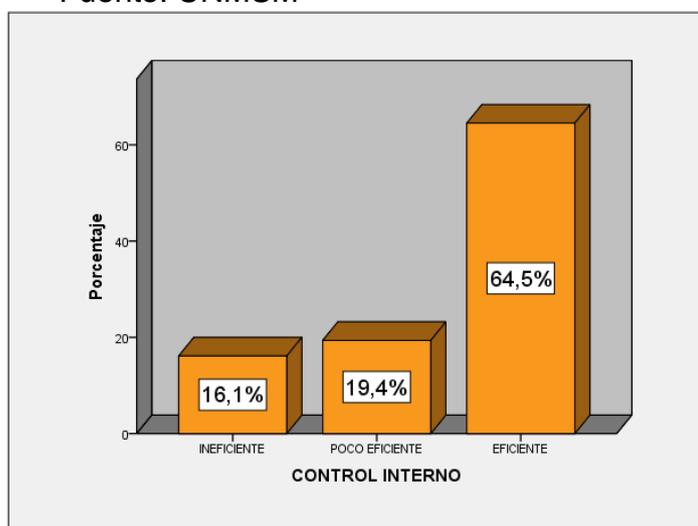


Figura 2. *Distribución de la percepción porcentual del control interno*

Interpretación:

En la Tabla 8 y Figura 2, se observa del total de trabajadores encuestados sobre control interno, el 64.5% tiene un nivel eficiente, 19.4% están en el nivel poco eficiente, 16.1% en un nivel ineficiente, respecto a la percepción porcentual del control interno de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

Tabla 9

*Distribución de la percepción porcentual del proceso presupuestario de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Ineficiente	10	16,1	16,1
Poco eficiente	10	16,1	16,1
Eficiente	42	67,7	67,7
Total	62	100,0	100,0

Nota: UNMSM

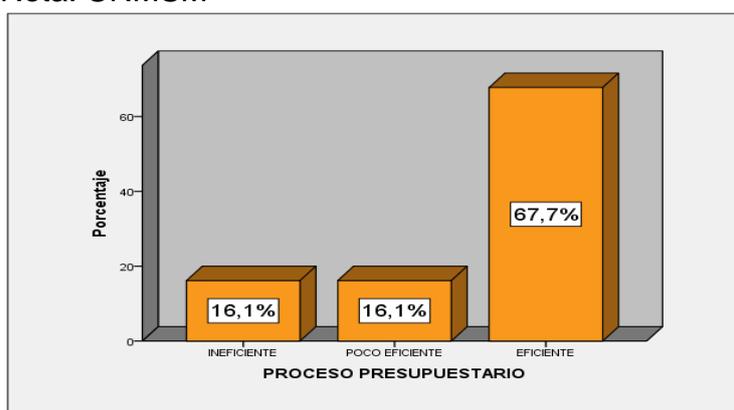


Figura 3. *Distribución de la percepción porcentual del proceso presupuestario*

Interpretación:

En la Tabla 9 y Figura 3, se observa del total de trabajadores encuestados sobre proceso presupuestario, el 67.7% tiene un nivel eficiente, 16.1% están en el nivel poco eficiente, 16.1% de nivel ineficiente, respecto a la percepción porcentual del proceso presupuestario de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

Tabla 10

*Distribución de la percepción porcentual de la gestión por resultados de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Ineficiente	09	14,5	14,5
Poco eficiente	11	17,7	17,7
Eficiente	42	67,7	67,7
Total	62	100,0	100,0

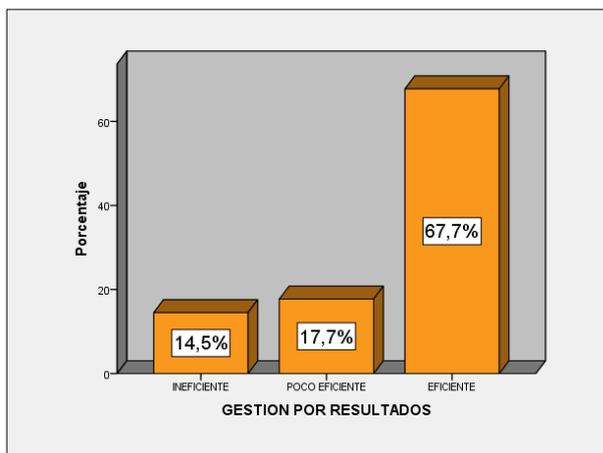


Figura 4. *Distribución de la percepción porcentual de la gestión por resultados*

#### **Interpretación:**

En la Tabla 10 y Figura 4, se observa del total de trabajadores encuestados sobre gestión por resultados, el 67.7% tiene un nivel eficiente, 17.7%,14.5% están en el nivel poco eficiente e ineficiente, respectivamente; de acuerdo a la percepción porcentual de la gestión por resultados de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

### **3.2. Prueba de hipótesis de la investigación: contrastación**

#### **Hipótesis General**

H0: El control interno y el proceso presupuestario no influyen significativamente en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

H1: El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

Nivel de Significación Se ha considerado  $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: Si  $p \geq \alpha$ , se acepta H0; Si  $p < \alpha$ , se rechaza H0

Prueba de estadística: Para probar la hipótesis, se utilizó la prueba no paramétrica que muestra la dependencia entre las variables independientes frente a la variable dependiente, como es la prueba de regresión logística ordinal, ya que los datos para el modelamiento son de carácter cualitativo ordinal, orientando al modelo de regresión logística ordinal, para el efecto asumiremos el reporte del

SPSS. La medición de la influencia estará en términos de la probabilidad de ocurrencia de las variables control interno y proceso presupuestario sobre la gestión de resultados.

Tabla 11

*Determinación del ajuste de los datos para el modelo del control interno y proceso presupuestario influyen en gestión por resultados de información de ajuste de los modelos*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo interceptación	98,330			
Final	19,235	79,095	2	,000

Función de enlace: Logit.

Según la tabla 11, explicando la dependencia del control interno y proceso presupuestario en la gestión por resultados de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017, se tiene al valor del Chi cuadrado es de 79.095 y pvalor (valor de la significación) es igual a 0.000 frente a la significación estadística  $\alpha$  igual a 0.05 ( $pvalor < \alpha$ ), significa rechazo de la hipótesis nula, los datos de la variable no son independientes, implica la dependencia de una variable sobre las otras.

Tabla 12

*Bondad de ajuste*

	Bondad de ajuste		
	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	17,151	10	,071
Desviianza	16,867	10	,077

Función de enlace: Logit.

En la tabla 12, se muestran los resultados de la bondad de ajuste de la variable el cual no se rechaza la hipótesis nula; por lo que con los datos de la variable es posible mostrar la dependencia gracias a las variables y el modelo presentado estaría dado por el valor estadística de pvalor 0.071 frente al  $\alpha$  igual 0.05. Por tanto, el modelo y los resultados están explicando la dependencia de una variable sobre las otras.

Tabla 13  
*Pseudo R cuadrado*

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,721
Nagelkerke	,882
Mc. Fadden	,750

Función de enlace: Logit.

En cuanto de la prueba del pseudo R cuadrado, lo que se estarían presentando es la dependencia porcentual de control interno y proceso presupuestario en la gestión por resultados en los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017, se tiene un coeficiente de Nagelkerke, implicando que la variabilidad de la gestión por resultados depende el 88.2% del control interno y el proceso presupuestario de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

Tabla 14  
*Presentación de los coeficientes de control interno y del proceso presupuestario en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017*

Estimaciones de parámetro								
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	95% de intervalo de confianza	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[G_resultados = 1.00]	8,509	1,920	19,647	1	,000	4,746	12,271
	[G_resultados = 2.00]	14,094	3,112	20,514	1	,000	7,995	20,193
Ubicación	Control	2,548	,965	6,976	1	,008	,657	4,439
	Presupuesto	3,503	1,138	9,469	1	,002	1,272	5,734

Función de enlace: Logit.

Los resultados en conjunto que se tiene en la tabla 14, se muestran los coeficientes de la expresión de la regresión con respecto a la gestión por resultados se asumirá para la comparación al nivel ineficiente (1) y poco eficiente (2), no influye en el caso de eficiente (3), en cuanto al control interno influye (probabilidad de ocurrencia) al ser considerado el coeficiente positivo (2.548), con pvalor de (0.008) significativo, asimismo, el proceso presupuestario influye (probabilidad de ocurrencia) al ser considerado el coeficiente positivo(3.503) con

pvalor=0.000 (significativo), frente a la comparación de la gestión por resultados, se asumirá al nivel ineficiente (1) con un coeficiente (8,509) y un pvalor=0.000 (significativo) y el nivel poco eficiente (2) con un coeficiente (14.094) y pvalor=0.000 (significativo) de la gestión por resultados. Las variables control interno y proceso presupuestario tienen un valor positivo (función creciente) es decir, tienen una probabilidad creciente de ocurrencia sobre la gestión por resultados de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

### **Prueba de hipótesis de la investigación: contrastación**

#### **Hipótesis Específica 1**

H0: El control interno y el proceso presupuestario no influyen significativamente en la Medición de resultados e indicadores de desempeño en la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

H1: El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente en la Medición de resultados e indicadores de desempeño en la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

Nivel de Significación Se ha considerado  $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: Si  $p \geq \alpha$ , se acepta H0; Si  $p < \alpha$ , se rechaza H0

Prueba de estadística: Para probar la hipótesis, se utilizó la prueba no paramétrica que muestra la dependencia entre las variables independientes frente a la variable dependiente, como es la prueba de regresión logística ordinal, ya que los datos para el modelamiento son de carácter cualitativo ordinal, orientando al modelo de regresión logística ordinal, para el efecto asumiremos el reporte del SPSS. La medición de la influencia estará en términos de la probabilidad de ocurrencia de las variables control interno y proceso presupuestario sobre la medición de resultados.

Tabla 15

*Determinación del ajuste de los datos para el modelo del control interno y proceso presupuestario influyen en medición de resultados e indicadores de desempeño*

Información de ajuste de los modelos				
Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo interceptación	78,310			
Final	20,998	57,312	2	,000

Función de enlace: Logit.

Según la tabla 15 explicando la dependencia del control interno y proceso presupuestario en la medición por resultados e indicadores de desempeño de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017, se tiene al valor del Chi cuadrado es de 57.312 y pvalor (valor de la significación) es igual a 0.000 frente a la significación estadística  $\alpha$  igual a 0.05 ( $p\text{valor} < \alpha$ ), significa rechazo de la hipótesis nula, los datos de la variable no son independientes, implica la dependencia de una variable sobre las otras.

Tabla 16

*Bondad de ajuste*

Bondad de ajuste			
	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	106,011	10	,000
Desviación	13,753	10	,185

Función de enlace: Logit.

En la tabla 16, se muestran los resultados de la bondad de ajuste de la variable el cual se rechaza la hipótesis nula; por lo que con los datos de la variable no es posible mostrar la dependencia gracias a las variables y el modelo presentado estaría dado por el valor estadístico de pvalor 0.000 frente al  $\alpha$  igual 0.05. Por tanto, el modelo y los resultados no están explicando la dependencia de una variable sobre las otras.

Tabla 17  
*Pseudo R cuadrado*

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,603
Nagelkerke	,711
McFadden	,490

Función de enlace: Logit.

En cuanto de la prueba del pseudo R cuadrado, lo que se estarían presentando es la dependencia porcentual de control interno y proceso presupuestario en la medición por resultados en los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017, se tiene un coeficiente de Nagelkerke, implicando que la variabilidad de la medición de resultados depende el 71.1% del control interno y el proceso presupuestario de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017

Tabla 18  
*Presentación de los coeficientes de control interno y del proceso presupuestario en la medición por resultados e indicadores de desempeño de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.*

		Estimaciones de parámetro				95% de intervalo de confianza		
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	Límite inferior	Límite superior
Umbral	[Medición = 1.00]	5,407	1,353	15,969	1	,000	2,755	8,059
	[Medición = 2.00]	11,044	2,599	18,058	1	,000	5,950	16,138
Ubicación	Control	2,612	1,003	6,777	1	,009	,646	4,579
	Presupuesto	1,592	,965	2,722	1	,099	-,299	3,483

Función de enlace: Logit.

Los resultados en conjunto que se tiene en la tabla 18, se muestran los coeficientes de la expresión de la regresión con respecto a la medición por resultados e indicadores de desempeño, se asumirá para la comparación al nivel ineficiente (1) y poco eficiente (2), no influye en el caso de eficiente (3), en cuanto al control interno influye (probabilidad de ocurrencia) al ser considerado el coeficiente positivo (2.612), con pvalor de (0.009) significativo, asimismo, el

proceso presupuestario no influye (probabilidad de no ocurrencia) al ser considerado el coeficiente positivo(1.592) con  $p\text{valor}=0.099$  (no significativo), frente a la comparación de la medición por resultados, se asumirá al nivel No ineficiente (1) con un coeficiente (5,407) y un  $p\text{valor}=0.000$  (significativo) y el nivel poco eficiente (2) con un coeficiente (11.044) y  $p\text{valor}=0.000$  (significativo) de la medición por resultados. La variable control interno tienen un valor positivo (función creciente) es decir, tienen una probabilidad creciente de ocurrencia sobre la medición por resultados e indicadores de desempeño de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

### **Prueba de hipótesis de la investigación: contrastación**

#### **Hipótesis Especifica 2**

H0: El control interno y el proceso presupuestario no influyen significativamente con la transparencia y acceso a la información pública en la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

.H1: El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente con la transparencia y acceso a la información pública en la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

Nivel de Significación Se ha considerado  $\alpha= 0.05$

Regla de decisión: Si  $p \geq \alpha$ , se acepta H0; Si  $p < \alpha$ , se rechaza H0

Prueba de estadística: Para probar la hipótesis, se utilizó la prueba no paramétrica que muestra la dependencia entre las variables independientes frente a la variable dependiente, como es la prueba de regresión logística ordinal, ya que los datos para el modelamiento son de carácter cualitativo ordinal, orientando al modelo de regresión logística ordinal, para el efecto asumiremos el reporte del SPSS. La medición de la influencia estará en términos de la probabilidad de ocurrencia de las variables control interno y proceso presupuestario sobre la transparencia y acceso a la información pública.

Tabla 19

*Determinación del ajuste de los datos para el modelo del control interno y proceso presupuestario influyen en transparencia y acceso a la información pública*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi- cuadrado	gl	Sig.
Sólo interceptación	79,642			
Final	17,636	62,006	2	,000

Función de enlace: Logit.

Según la tabla 19 explicando la dependencia del control interno y proceso presupuestario en la transparencia y acceso a la información pública).de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017, se tiene al valor del Chi cuadrado es de 62.066 y pvalor (valor de la significación) es igual a 0.000 frente a la significación estadística  $\alpha$  igual a 0.05 ( $p\_valor < \alpha$ ), significa rechazo de la hipótesis nula, los datos de la variable no son independientes, implica la dependencia de una variable sobre las otras.

Tabla 20

Bondad de ajuste

	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	8,959	10	,536
Desvianza	10,040	10	,437

Función de enlace: Logit.

En la tabla 20, se muestran los resultados de la bondad de ajuste de la variable el cual no se rechaza la hipótesis nula; por lo que con los datos de la variable es posible mostrar la dependencia gracias a las variables y el modelo presentado estaría dado por el valor estadística de pvalor 0.536 frente al  $\alpha$  igual 0.05. Por tanto, el modelo y los resultados están explicando la dependencia de una variable sobre las otras.

Tabla 21  
*Pseudo Rcuadrado*

Cox y Snell	,632
Nagelkerke	,743
McFadden	,527

Función de enlace: Logit.

En cuanto de la prueba del pseudo R cuadrado, lo que se estarían presentando es la dependencia porcentual de control interno y proceso presupuestario en la transparencia y acceso a la información pública en los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017, se tiene un coeficiente de Nagalkerke, implicando que la variabilidad de la transparencia y acceso a la información pública depende el 74.3% del control interno y el proceso la presupuestario de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017

Tabla 22  
*Presentación de los coeficientes de control interno y del proceso presupuestario en la Transparencia y acceso a la información pública de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017*

		Estimaciones de parámetro					95% de intervalo de confianza	
		Estimació n	Error estándar	Wald	gl	Sig.	Límite inferior	Límite superior
Umbral	[Transparencia = 1.00]	5,974	1,476	16,377	1	,000	3,081	8,867
	[Transparencia = 2.00]	12,200	3,125	15,244	1	,000	6,076	18,325
Ubicación	Control	1,375	,824	2,787	1	,095	-,239	2,989
	Presupuesto	3,258	1,195	7,433	1	,006	,916	5,600

Función de enlace: Logit.

Los resultados en conjunto que se tiene en la tabla 22 se muestran los coeficientes de la expresión de la regresión con respecto a la transparencia y acceso a la información pública, se asumirá para la comparación al nivel ineficiente (1) y poco eficiente (2), no influye en el caso de eficiente (3), en cuanto al control interno no influye al ser considerado el coeficiente (1.375), con pvalor de (0.095) no significativo, asimismo, el proceso presupuestario influye (probabilidad de ocurrencia) al ser considerado el coeficiente positivo(3.528) con

pvalor=0.006 ( significativo) frente a la comparación de la transparencia y acceso a la información pública, se asumirá al nivel No ineficiente (1) con un coeficiente (5.974) y un pvalor=0.000 (significativo) y el nivel poco eficiente (2) con un coeficiente (12.200) y pvalor=0.000 (significativo) de la gestión por resultados. La variable proceso presupuestario tienen un valor positivo (función creciente) es decir, tienen una probabilidad creciente sobre la transparencia y acceso a la información pública de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

### **Prueba de hipótesis de la investigación: contrastación**

#### **Hipótesis Específica 3**

H0: El control interno y el proceso presupuestario no influyen significativamente con la Cuenta General de la República (CGR) en la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.2017.

H1: El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente con la Cuenta General de la República (CGR) en la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.2017.

Nivel de Significación Se ha considerado  $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: Si  $p \geq \alpha$ , se acepta H0; Si  $p < \alpha$ , se rechaza H0

Prueba de estadística: Para probar la hipótesis, se utilizó la prueba no paramétrica que muestra la dependencia entre las variables independientes frente a la variable dependiente, como es la prueba de regresión logística ordinal, ya que los datos para el modelamiento son de carácter cualitativo ordinal, orientando al modelo de regresión logística ordinal, para el efecto asumiremos el reporte del SPSS. La medición de la influencia estará en términos de la probabilidad de ocurrencia de las variables control interno y proceso presupuestario sobre la Cuenta General de la República (CGR).

Tabla 23

*Determinación del ajuste de los datos para el modelo del control interno y proceso presupuestario que influyen en Cuenta General de la República (CGR)*

**Información de ajuste de los modelos**

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo interceptación	62,644			
Final	26,246	36,399	2	,000

Función de enlace: Logit.

Según la tabla 23 explicando la dependencia del control interno y proceso presupuestario en la Cuenta General de la República (CGR) de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017, se tiene al valor del Chi cuadrado es de 36.399 y pvalor (valor de la significación) es igual a 0.000 frente a la significación estadística  $\alpha$  igual a 0.05 ( $p\_valor < \alpha$ ), significa rechazo de la hipótesis nula, los datos de la variable no son independientes, implica la dependencia de una variable sobre las otras.

Tabla 24

*Bondad de ajuste*

	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	5,318	8	,723
Desvianza	7,398	8	,494

Función de enlace: Logit.

En la tabla 24, se muestran los resultados de la bondad de ajuste de la variable el cual no se rechaza la hipótesis nula; por lo que con los datos de la variable es posible mostrar la dependencia gracias a las variables y el modelo presentado estaría dado por el valor estadística de pvalor 0.723 frente al  $\alpha$  igual 0.05. Por tanto, el modelo y los resultados están explicando la dependencia de una variable sobre las otras.

Tabla 25

*Pseudo Rcuadrado*

Cox y Snell	,444
Nagelkerke	,544
McFadden	,347

Función de enlace: Logit.

En cuanto de la prueba del pseudo R cuadrado, lo que se estarían presentando es la dependencia porcentual de control interno y proceso presupuestario en la Cuenta General de la República ( CGR ) en los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017, se tiene un coeficiente de Nagalkerke, implicando que la variabilidad de la Cuenta General de la República ( CGR ) depende el 54.4% del control interno y el proceso presupuestario de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

Tabla 26

*Presentación de los coeficientes de control interno y del proceso presupuestario en la Cuenta General de la República ( CGR ) de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017*

		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	95% de intervalo de confianza	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[Cta. gral = 1.00]	3,302	1,007	10,759	1	,001	1,329	5,274
	[Cta. gral = 2.00]	5,610	1,308	18,402	1	,000	3,047	8,173
Ubicación	Control	,738	,796	,860	1	,354	-,822	2,298
n	Presupuesto	1,848	,814	5,152	1	,023	,252	3,443

Función de enlace: Logit.

Los resultados en conjunto que se tiene en la tabla 26, se muestran los coeficientes de la expresión de la regresión con respecto a la Cuenta General de la República ( CGR ) se asumirá para la comparación al nivel ineficiente (1) y poco eficiente (2), no influye en el caso de eficiente (3), en cuanto al control interno no influye al ser considerado el coeficiente (0.738), con pvalor de (0.354) no significativo) asimismo, el proceso presupuestario influye (probabilidad de ocurrencia) al ser considerado el coeficiente positivo(1.848) con pvalor=0.023 ( significativo) frente a la comparación de la Cuenta General de la República ( CGR ), se asumirá al nivel ineficiente (1) con un coeficiente (3.302) y un pvalor=0.001 (significativo) y el nivel poco eficiente (2) con un coeficiente (5.610) y pvalor=0.000 (significativo) de la Cuenta General de la República (CGR ). La variable proceso presupuestario tienen un valor positivo (función creciente) es decir, tienen una probabilidad de ocurrencia creciente sobre la Cuenta General de la República ( CGR ) de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

## Prueba de hipótesis de la investigación: contrastación

### Hipótesis Especifica 4

H0: El control interno y el proceso presupuestario no influyen significativamente con la evaluación del Sistema de Control Interno de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

H1: El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente con la evaluación del Sistema de Control Interno de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

Nivel de Significación Se ha considerado  $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: Si  $p \geq \alpha$ , se acepta H<sub>0</sub>; Si  $p < \alpha$ , se rechaza H<sub>0</sub>

Prueba de estadística: Para probar la hipótesis, se utilizó la prueba no paramétrica que muestra la dependencia entre las variables independientes frente a la variable dependiente, como es la prueba de regresión logística ordinal, ya que los datos para el modelamiento son de carácter cualitativo ordinal, orientando al modelo de regresión logística ordinal, para el efecto asumiremos el reporte del SPSS. La medición de la influencia estará en términos de la probabilidad de ocurrencia de las variables control interno y proceso presupuestario sobre la evaluación del Sistema de Control Interno.

Tabla 27

*Determinación del ajuste de los datos para el modelo del control interno y proceso presupuestario que influyen en evaluación del Sistema de Control Interno*

#### Información de ajuste de los modelos

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo interceptación	62,035			
Final	21,796	40,239	2	,000

Función de enlace: Logit.

Según la tabla 27, explicando la dependencia del control interno y proceso presupuestario en la evaluación del Sistema de Control Interno de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017, se tiene al valor del Chi cuadrado es de 40.239 y pvalor (valor de significación) es igual a 0.000 frente a la significación estadística  $\alpha$  igual a 0.05 ( $p\_valor < \alpha$ ), significa rechazo de la hipótesis nula, los datos de la

variable no son independientes, implica la dependencia de una variable sobre las otras.

Tabla 28  
*Bondad de ajuste*

	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	12,671	10	,243
Desviación	9,110	10	,522

Función de enlace: Logit.

En la tabla 28, se muestran los resultados de la bondad de ajuste de la variable el cual no se rechaza la hipótesis nula; por lo que con los datos de la variable es posible mostrar la dependencia gracias a las variables y el modelo presentado estaría dado por el valor estadística de pvalor 0.243 frente al  $\alpha$  igual 0.05. Por tanto, el modelo y los resultados están explicando la dependencia de una variable sobre las otras.

Tabla 29  
*Pseudo R cuadrado*

Cox y Snell	,477
Nagelkerke	,560
McFadden	,339

Función de enlace: Logit.

En cuanto de la prueba del pseudo R cuadrado, lo que se estarían presentando es la dependencia porcentual de control interno y proceso presupuestario en la evaluación del Sistema de Control Interno en los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017, se tiene un coeficiente de Nagelkerke, implicando que la variabilidad de la gestión por resultados depende el 56.0% del control interno y el proceso la presupuestario de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017

Tabla 30

*Presentación de los coeficientes de control interno y del proceso presupuestario en la evaluación del Sistema de Control Interno de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017*

		Estimaciones de parámetro					95% de intervalo de confianza	
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	Límite inferior	Límite superior
Umbral	[Transpar = 1.00]	3,704	1,064	12,113	1	,001	1,618	5,790
	[Transpar = 2.00]	7,294	1,631	19,986	1	,000	4,096	10,491
Ubicación n	Control	,409	,761	,289	1	,591	-1,082	1,901
	Presupuesto	2,418	,858	7,941	1	,005	,736	4,101

Función de enlace: Logit.

Los resultados en conjunto que se tiene en la tabla 30, se muestran los coeficientes de la expresión de la regresión con respecto a la evaluación del Sistema de Control Interno se asumirá para la comparación al nivel ineficiente (1) y poco eficiente (2), no influye en el caso de eficiente (3), en cuanto al control interno no influye al ser considerado el coeficiente (0.409), con pvalor de (0.591) no significativo, asimismo, el proceso presupuestario influye (probabilidad de ocurrencia) al ser considerado el coeficiente positivo(2.418) con pvalor = 0.005 (significativo) frente a la comparación de la evaluación del Sistema de Control Interno, se asumirá al nivel ineficiente (1) con un coeficiente (3.704) y un pvalor = 0.000 (significativo) y el nivel poco eficiente (2) con un coeficiente (7.294) y pvalor = 0.000 (significativo) de la evaluación del Sistema de Control Interno. La variable proceso presupuestario tienen un valor positivo (función creciente) es decir, tienen una probabilidad creciente sobre la evaluación del Sistema de Control Interno de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

### **Prueba de hipótesis de la investigación: contrastación**

#### **Hipótesis Específica 5**

H0: El control interno y el proceso presupuestario no influyen significativamente en la gestión institucional de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

H1: El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente en el mejoramiento institucional de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

Nivel de Significación Se ha considerado  $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: Si  $p \geq \alpha$ , se acepta  $H_0$ ; Si  $p < \alpha$ , se rechaza  $H_0$

Prueba de estadística: Para probar la hipótesis, se utilizó la prueba no paramétrica que muestra la dependencia entre las variables independientes frente a la variable dependiente, como es la prueba de regresión logística ordinal, ya que los datos para el modelamiento son de carácter cualitativo ordinal, orientando al modelo de regresión logística ordinal, para el efecto asumiremos el reporte del SPSS. La medición de la influencia estará en términos de la probabilidad de ocurrencia de las variables control interno y proceso presupuestario sobre el mejoramiento institucional.

Tabla 31

*Determinación del ajuste de los datos para el modelo del control interno y proceso presupuestario influyen en la gestión institucional* Información de ajuste de los modelos

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo interceptación	67,544			
Final	24,683	42,861	2	,000

Función de enlace: Logit.

Según la tabla 31, explicando la dependencia del control interno y proceso presupuestario en la gestión institucional de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017, se tiene al valor del Chi cuadrado es de 42.861 y pvalor (valor de la significación) es igual a 0.000 frente a la significación estadística  $\alpha$  igual a 0.05 ( $p\_valor < \alpha$ ), significa rechazo de la hipótesis nula, los datos de la variable no son independientes, implica la dependencia de una variable sobre las otras.

Tabla 32  
*Bondad de ajuste*

	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	17,054	10	,073
Desvianza	15,070	10	,130

Función de enlace: Logit.

En la tabla 32, se muestran los resultados de la bondad de ajuste de la variable el cual no se rechaza la hipótesis nula; por lo que con los datos de la variable es posible mostrar la dependencia gracias a las variables y el modelo presentado estaría dado por el valor estadística de pvalor 0.073 frente al  $\alpha$  igual 0.05. Por tanto, el modelo y los resultados están explicando la dependencia de una variable sobre las otras.

Tabla 33  
*Pseudo R cuadrado*

Cox y Snell	,499
Nagelkerke	,595
McFadden	,378

Función de enlace: Logit.

En cuanto de la prueba del pseudo R cuadrado, lo que se estarían presentando es la dependencia porcentual de control interno y proceso presupuestario en la gestión institucional en los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017, se tiene un coeficiente de Nagalkerke, implicando que la variabilidad de la gestión institucional depende el 59.5% del control interno y el proceso la presupuestario de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017

Tabla 34

*Presentación de los coeficientes de control interno y del proceso presupuestario en la gestión institucional de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017*

		Estimaciones de parámetro					95% de intervalo de confianza	
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	Límite inferior	Límite superior
Umbral	[Gestión 1.00]	3,770	1,052	12,851	1	,000	1,709	5,831
	[Gestión= 2.00]	7,474	1,665	20,151	1	,000	4,211	10,737
Ubicación	Control	1,070	,753	2,019	1	,155	-,406	2,545
	Presupuesto	1,967	,827	5,655	1	,017	,346	3,588

Función de enlace: Logit.

Los resultados en conjunto que se tiene en la tabla 34, se muestran los coeficientes de la expresión de la regresión con respecto a la gestión institucional se asumirá para la comparación al nivel ineficiente (1) y poco eficiente (2), no influye en el caso de eficiente (3), en cuanto al control interno no influye al ser considerado el coeficiente (1.070), con pvalor de (0.155) no significativo, asimismo, el proceso presupuestario influye (probabilidad de ocurrencia) al ser considerado el coeficiente positivo (1.967) con pvalor = 0.017 (significativo), frente a la comparación de gestión institucional, se asumirá al nivel ineficiente (1) con un coeficiente (3,770) y un pvalor = 0.000 (significativo) y el nivel poco eficiente (2) con un coeficiente (7.474) y pvalor = 0.000 (significativo) de la gestión institucional. La variable proceso presupuestario tienen un valor positivo (función creciente) es decir, tiene una probabilidad creciente de ocurrencia sobre la gestión institucional de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

## **IV. Discusión**

En concordancia con los objetivos, marco teórico, antecedentes y resultados de la investigación, Las variables control interno y proceso presupuestario tienen un valor positivo (función creciente) es decir, tienen una probabilidad creciente de ocurrencia sobre la gestión por resultados de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017. De acuerdo a los hallazgos encontrados, según la tabla 14, se muestran los coeficientes de la expresión de la regresión con respecto a la gestión por resultados se asumirá para la comparación al nivel ineficiente (1) y poco eficiente (2), no influye en el caso de eficiente (3), en cuanto al control interno influye (probabilidad de ocurrencia) al ser considerado el coeficiente positivo (2.548), con pvalor de (0.008) significativo, asimismo, el proceso presupuestario influye (probabilidad de ocurrencia) al ser considerado el coeficiente positivo(3.503) con pvalor = 0.000 (significativo), frente a la comparación de la gestión por resultados. Considerando la investigación de Mesa (2015) sobre un artículo sobre “El Coso y el Marco integrado 2013”, muestra un marco conceptual que influye a través de mejores prácticas con el control interno. En ese sentido, la definición de Arbaiza (2014), en su obra sobre el proceso de la gerencia corrobora los hallazgos encontrados sobre que las operaciones sean eficientes.

En relación al objetivo específico 1, se evidencia en la tabla 15, la variable control interno tienen un valor positivo (función creciente) es decir, tienen una probabilidad creciente de ocurrencia sobre la medición por resultados e indicadores de desempeño, de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017. Asimismo, Aquipucho (2015), en su tesis de Magister titulada: “*Control Interno y su influencia en los procesos de adquisición y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua-Reynoso-Callao-período 2010-2012*”, tuvo un resultado de influencia negativa lo cual nos indica, que un control interno mal implantado genera debilidades, ello no coincide con nuestros resultados, los cuales si influyen positivamente en los resultados de gestión.

En relación al objetivo específico 2, se evidencia en la tabla 19, la variable proceso presupuestario tienen un valor positivo (función creciente) es decir, tienen una probabilidad creciente sobre la transparencia y acceso a la información

pública de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017. Según Segovia (2015), en su tesis de Magister titulada: *“La Auditoría y su incidencia en la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad de Lima Metropolitana-2013”*, coincide con su hallazgo respecto que la auditoría incide en la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad de Lima Metropolitana, por cuanto la Oficina de control institucional (OCI) es responsable de evaluar su implementación y cumplimiento. OCI, influye en la eficacia, eficiencia con una adecuada transparencia y acceso a la información pública en la gestión de las operaciones y actividades de una organización.

En relación al objetivo específico 3, se evidencia en la tabla 23, la variable proceso presupuestario tienen un valor positivo (función creciente) es decir, tienen una probabilidad de ocurrencia creciente sobre la Cuenta General de la República (CGR) de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017. Según Tanaka (2011), en su tesis de Magister en Economía titulada: *“Influencia del presupuesto por resultados en la Gestión Financiera Presupuestal del Ministerio de Salud”*, donde: analiza la aplicación del Presupuesto por Resultados (PpR) en la gestión financiera presupuestal de la institución, con lo cual corrobora lo planteado en esta investigación.

En relación al objetivo específico 4, se evidencia en la tabla 30, la variable proceso presupuestario tienen un valor positivo (función creciente) es decir, tienen una probabilidad creciente sobre la evaluación del Sistema de Control Interno de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017. De acuerdo al trabajo de López (2014), en su tesis para obtener la licenciatura en contabilidad titulada: *“Asignación de presupuesto y la ejecución del gasto en la Biblioteca Nacional del Perú, Lima 2014”*, donde concluye que existe correlación positiva entre sus variables, la cual coincide con el trabajo realizado, en evidenciar la influencia.

En relación al objetivo específico 5, se evidencia en la tabla 34, la variable proceso presupuestario tienen un valor positivo (función creciente) es decir, tiene una probabilidad creciente de ocurrencia sobre la gestión institucional de los

trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017. De conformidad con el trabajo de Reyes (2011), en su tesis de Maestría titulada: *“Implementación del Sistema de Control Interno para la mejora de la gestión de Pro-Vías Descentralizado año 2010”*, sustentada en la Universidad Cesar Vallejo, cuyo objetivo general fue: determinar cuál es la influencia de la implementación del Sistema de Control Interno, en la mejora de la gestión de pro-vías descentralizado en el año 2010. La implementación del Sistema de Control Interno influye favorablemente en la mejora de la gestión de Pro-vías Descentralizado, estos resultados coinciden o evidencian lo establecido en la hipótesis planteada.

## **V. Conclusiones**

**PRIMERA**

En referencia al objetivo general, se concluye que las variables control interno y proceso presupuestario influyen en la variable gestión por resultados ; tal como se demuestra estadísticamente de que las variables control interno y proceso presupuestario tienen un valor positivo ( función creciente) es decir, tienen una probabilidad creciente de ocurrencia sobre la variable gestión por resultados de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos,Lima-2017.

**SEGUNDA**

Sobre el primer objetivo específico se concluye que el control interno y el proceso presupuestario influyen en la medición por resultados e indicadores de desempeño tal como se demuestra con los resultados determinados en el proceso estadístico, que la variabilidad de la dimensión-rendición de resultados e indicadores de desempeño- depende en término porcentual alto de las variables control interno y proceso presupuestario de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos,Lima-2017.

**TERCERA**

Sobre el segundo objetivo específico se concluye que las variables control interno y proceso presupuestario influyen en la transparencia y acceso a la información pública, tal como se evidencia con los resultados obtenidos; determinando que la variabilidad de la dimensión-transparencia y acceso a la información pública- depende en término porcentual alto de las variables control interno y proceso presupuestario, de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos,Lima-2017.

**CUARTA**

Sobre el tercer objetivo específico se concluye que las variables control interno y proceso presupuestario influyen en la Cuenta General de la República tal como se aprecia con los resultados obtenidos, determinando que la variabilidad de la dimensión-Cuenta General de la República (CGR)- depende en forma porcentual alto de las variables control interno y proceso presupuestario, de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-2017.

## **QUINTA**

Sobre el cuarto objetivo específico se concluye que las variables control interno y proceso presupuestario influyen en la evaluación de Sistema de Control Interno, tal como se verifica con los resultados logrados y cuyos valores determinan que la variabilidad de la dimensión-evaluación del Sistema de Control Interno- depende en forma porcentual alto en relación a las variables control interno y proceso presupuestario de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos,Lima-2017.

## **SEXTA**

Sobre el quinto objetivo específico se concluye que las variables control interno y proceso presupuestario influyen en la gestión institucional, tal como se materializa en los resultados emitidos y cuyos valores determinan que la variabilidad de la dimensión-gestión institucional- depende de un término porcentual alto en relación con las variables control interno y proceso presupuestario de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos,Lima-2017.

Que habiéndose concluido estadísticamente la relación significativa de las variables control interno y proceso presupuestario con la variable gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos,Lima-2017,tanto a nivel descriptivo como inferencial; como se evidencia con las conclusiones primera a la sexta, que asimismo se derivan de éstas últimas ,conclusiones de carácter administrativas con referencia a la variable control interno que se orienta a la estructura organizacional de la Administración Central de la UNMSM; determinándose la eficiencia de los trabajadores de la oficina de administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima-2017.

Con respecto a las conclusiones técnicas cuando nos referimos a la variable proceso presupuestario, orientadas a las actividades especializadas desarrolladas por la Oficina General de Planificación de la misma Universidad los hallazgos encontrados han determinado la eficiencia de la misma, que se colige con el cumplimiento de la normatividad emitida por el Sistema de

Presupuesto a través del órgano rector –la Dirección General de Presupuesto Público-que pertenece funcionalmente al Ministerio de Economía y Finanzas.

## **VI. Recomendaciones**

**Primera.-**

El Titular del Pliego Universidad Nacional Mayor de San Marcos debe instruir a la Oficina de Administración para que se implemente el sistema de Control Interno en toda la institución, de acuerdo con la normatividad existente a la fecha; especialmente con los procedimientos estipulados en la Ley 30372-Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016-en su quincuagésima tercera disposición complementaria final.

**Segunda.-**

El Titular del Pliego Universidad Nacional de San Marcos debe disponer que la Oficina de Administración previa las coordinaciones técnicas-administrativas con el responsable del Portal institucional de transparencia de la gestión pública de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para que se mantenga actualizado dicho portal a la fecha, especialmente en la información económica financiera de la entidad; al amparo de la Ley 27806-Ley de Transparencia y acceso a la información pública y su reglamento aprobado por el D.S 072-2003-PCM.

**Tercera.-**

El Titular del Pliego Universidad Nacional de San Marcos, en su calidad de Rector debe efectuar las coordinaciones académicas y administrativas con las autoridades universitarias de las Facultades para que se implemente y organice la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, acorde con las normas y procedimientos de la nueva Ley 30220-Ley Universitaria en los ámbitos docer y administrativos.

## **VII. Referencias**

- Alcocer, L. A. (2010). *Influencia de Control Interno de la Gestión del Área de Abastecimiento del INABIF en el período 2009*. (Tesis Lic. Contabilidad). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Álvarez, J.F. (2016). *Guía de Clasificadores Presupuestarios*. Editado por el Instituto Pacífico 2016, Lima, Perú.
- Álvarez, J.F. (2011). *Gestión por resultados e indicadores de medición*. Editado por Instituto Pacífico, SAC, 2011, Lima, Perú.
- Aquipucho, L.S. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao, período 2010-2012*. (Tesis Maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Arbaiza, L. (2014). *Administración y Organización: un enfoque contemporáneo*. Editorial Universidad de Lima, 2014.
- Bacigalupo, S. y Lizcano J. (s/f). *Responsabilidad penal y administrativa de las personas jurídicas en delitos relacionados con la corrupción*. Programa Euro social, Colección Estudios N°1, Comunidad Económica Europea.
- Ballesteros, L. (2013). *Nociones generales de control interno*. Recuperado de <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/category/nociones-generales-de-control-interno/>
- Barrio, L. y Barrio, S. (2008). Informe de Control Interno en la Administración Pública. *Auditoría Pública*, (46), 51-60.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación*. (2a. ed.). México: Pearson Prentice Hall.
- Buzo, J. (2014). 2014, año de transición al nuevo COSO 2013. *Revista Puntos de Vista*. Recuperado de [www.pwc.com/mx](http://www.pwc.com/mx).
- Calderón, RY. (2017). *Control Interno y su incidencia en las áreas de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería y Facturación de los Centros de Salud del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, provincia de los Ríos*. (Proyecto de Investigación Título Ing.º). Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador.
- Carrasco, S. (2008). *Metodología de la Investigación Científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. (2a.ed.). Lima: Editorial San Marcos.

- Catucuamba, M. A. (2017). *Examen Especial a la Unidad de Prevención de lavado de activos con enfoque de auditoría externa en la Asoc. Mutualista de Ahorro y Crédito para la vivienda Pichincha por el año 2015*. (Trabajo titulación Ing.º). Universidad Central del Ecuador.
- Claros, R. y León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Instituto Pacífico.
- Del Toro, J.C., Fonteboa, A., Armada, E. y Santos, CM. (2005). *II Programa de Preparación Económica para Cuadros*. Material de Consulta.- Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros- La Habana CECOFIS-Cuba.
- De la Guerra, E. (2016). Presupuesto, gasto público y compra pública responsable en Ecuador. *FORO: Revista de Derecho*, (Nº 25), 57-84.
- Díaz, W.E. (2004). *Diseño de lineamientos y políticas de Control Interno para la prevención y detección del lavado de dinero activos en...* San Salvador. (Trabajo de investigación). Recuperado de <http://webquery.ujmd.edu.sv/siab/virtual/Fulltext/ADCP00000597/C5>.
- Espinoza, V. (2011). *Importancia del Control Interno en la mejora de la Gestión en la División de Presupuesto de la Dirección de Economía y Finanzas de la PNP-2010*. (Tesis Lic. Contabilidad). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Gamboa, JE, Puente, SP., y Vera, PY. (2016). Importancia del Control Interno en el sector público. *Publicando*, 3 (8), 487-503.
- Guerrero, F. A, Portillo A.M., y Denny A. (2011). *Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO para la Alcaldía Municipal de San Vicente de el Salvador*. (Graduación Licenciatura Contaduría Pública). Universidad de El Salvador.
- Gómez, D., Blanco B., y Conde, JR. (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *Gecontec*, 1(2), 1-2.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. D.F., México: Mc .Graw-Hill.
- Iacoviello, M. y Pulido, N. (2008). ¿Qué se entiende por Gestión de resultado?. *Clad Reforma y Democracia*. (-)1-2.
- Instituto de Auditores Internos-España-*Control interno-Marco Integrado-COSO-Mayo 2013* España: traducción IAIE-PWC.
- Leiva, D. y Soto H. (2015). *Para una gestión pública eficiente, prevención de irregularidades*, Lima: auspiciado por CIES (-) (-) (3) 1-2.

- López, G. (2014). *Asignación de Presupuesto y la ejecución del gasto en la Biblioteca Nacional del Perú, Lima, 2014*. (Tesis Lic. Contabilidad). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Makon, M. (2007). *¿Qué se entiende por Gestión por Resultados?*. Santiago de Chile: auspicio ILPES-CEPAL.
- Mantilla, S.A. (2013). *Auditoría del control interno*. (3a.ed.) ECOES ediciones-Colombia.
- Mayor, MG. (2016). Cuenta General de la República. *Informativo Caballero Bustamante (-) (829) J3-J4*.
- Miranda, MJ. (2016). *Control interno y transparencia y estrés laboral en la Dirección General de Control y Supervisión de Comunicaciones (DGCSC)*, Lima, 2016. (Tesis Doctoral). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Mesa MN. (2016). Evaluación del Control Interno. *Actualidad Gubernamental (-)(91) (5) ix1-ix1*.
- Mesa MN. (2015). El COSO y el Marco Integrado 2013. *Actualidad Gubernamental (-)(9) ix-1-ix-2*.
- Montes, Y.Z. (2013). *Control Interno y su incidencia en la ejecución de gastos de proyectos de inversión de la Municipalidad Distrital de Independencia en Ancash. Período 2007-2011*. (Tesis Magister). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Oyola, J. (2012). La importancia del control interno en la gestión pública. *Revista Técnica N° 3-publicación semestral (Agosto 2012-Febrero2013) (-)(3) 41- 47*
- Paredes, F. (2006). El presupuesto público y su importancia-concepto de presupuesto público. Venezuela: *Universidad de los Andes* 36-36.
- Perú. Congreso de la República. Ley N° 30518. (2 de diciembre de 2016). *Ley de Presupuesto del Sector Público para el año Fiscal 2017*. Diario Oficial El Peruano. Lima, pp.605594-605635.
- Perú. Congreso de la República. Ley N° 30372. (6 de diciembre de 2015). *Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016*. Diario Oficial El Peruano. Lima, pp. 568041- 568087.
- Perú. Congreso de la República. Ley N° 28411. (8 de diciembre de 2004). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Lima, pp. 281887-291901.
- Perú. Congreso de la República. Ley N° 28112. (28 de noviembre de 2003). *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público*. Diario Oficial El Peruano. Lima, pp. 256074-256079.

- Perú. Congreso de la República. Ley N° 27806. (3 de agosto de 2002). *Ley de Transparencia y acceso a la información pública*. Diario Oficial El Peruano. Lima, pp. 227605-227610.
- Perú. Congreso de la República. Ley N° 26484. (15 de junio de 1995). *Ley Marco del proceso de la Cuenta General de la República*. Recuperado de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/26484.pdf>.
- Perú. Congreso de la República. Ley N° 30220. (8 de julio de 2014). *Ley Universitaria*. Diario Oficial El Peruano. Lima, pp. 527213-527233.
- Perú. Contraloría General de la República. Directiva N° 013-2016.CG/GPROD (8 de julio de 2014). *Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*. Recuperado de [http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/71591c39-30f2-4e5c-909b-b20547090b14/RC\\_149\\_2016\\_CG.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=71591c39-30f2-4e5c-909b-b20547090b14](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/71591c39-30f2-4e5c-909b-b20547090b14/RC_149_2016_CG.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=71591c39-30f2-4e5c-909b-b20547090b14). Lima, pp. 1-21.
- Perú. Contraloría General de la República. Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG. (28 de octubre de 2008). *Aprueban la "Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado*. Diario Oficial El Peruano. Lima, pp.382448-382449.
- Perú. Contraloría General de la República. Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. (30 de octubre de 2006). *Aprueban Normas de Control Interno*. Diario Oficial El Peruano. Lima, pp. 332141- 332157.
- Perú. Congreso de la República. Ley N° 27785. (23 de julio de 2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Diario Oficial El Peruano. Lima, pp. 226885-226893.
- Perú. Congreso de la República. Ley N° 28716. (28 de abril de 2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Diario Oficial El Peruano. Lima, pp. 316871-316873.
- Portal, JMC. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El cotidiano* (-)(198 )(7) (8) 12-12.
- Ramió, C. (2010). *Teoría de la Organización y Administración Pública*-Editorial Tecnos, p.304.
- Reyes, D.E (2011) *Implementación del Sistema de Control Interno para la mejora de la gestión de Pro-Vías Descentralizado Año 2010*. (Tesis Lic. en Contabilidad). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

- Rodríguez-García, R. (Junio, 2008). *Gestión por resultados-creando evidencia-evaluando impacto*. Madrid, SIEF-Fondo Español de Evaluación de Impacto, pp. 23-27.
- Salazar, M.C. (2015). *La actividad de la auditoría interna asegura la adecuada gestión del gobierno corporativo en petróleos del Perú: PetroPerú SA-2013*, (Tesis Magister). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Segovia, L.I. (2015). *La auditoría y su incidencia en la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad de Lima Metropolitana 2013*. (Tesis Magister). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Soto, CA. (2015). El presupuesto público y el Sistema Nacional de Presupuesto. *Actualidad Gubernamental*, (-) (85) (11) iv-1/iv-1.
- Staff, profesionales. (2015). El proceso presupuestario. *Actualidad Gubernamental*. (-) (83) iv-4/iv-4.
- Suarez, M. (2017). *Lineamientos del Control interno en las modificaciones presupuestarias para la optimización de la ejecución física presupuestaria de las metas Universidad de Carabobo*. (Tesis Maestría). Universidad de Carabobo, Venezuela.
- Taboada, V. y Taboada D, (2017). Sistema de control interno en las entidades públicas del Perú bajo el Marco Coso 2013. *Administración Pública & Control* (-) (39)(3)33-33.
- Tanaka, E.M. (2011). *Influencia del Presupuesto por Resultados en la Gestión Financiera Presupuestal del Ministerio de Salud, 2005-2008*. (Tesis Magister). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Valderrama, S. (2013). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. (2a.ed.). Lima: Editorial San Marcos EIRL.
- Velarde, C.F. (2014). *Compromiso organizacional y tiempo de servicio en el personal administrativo de la FF II II y SS de la Universidad Nacional Federico Villareal, Lima, 2014*. (Tesis Maestría). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

## **Anexos**

## ANEXO N° 1: ARTÍCULO CIENTÍFICO

### I. TÍTULO

1.1.- “El control interno y proceso presupuestario en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, 2017”.

### II. AUTOR

2.1.- Mg. Velarde Ruesta, Conrado Francisco, cpcvelarder@hotmail.com

### III. RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-2017.

Respecto a la orientación metodológica del proceso de investigación estuvo dirigido a los siguientes lineamientos: el método empleado es el hipotético-deductivo, el tipo de estudio tuvo características de una investigación cuantitativa, se ubica en el diseño no experimental, definición del diseño transversal correlacional -causal. La población estuvo constituida por 80 trabajadores profesionales, técnicos y administrativos, la muestra seleccionada es aleatoria simple y su tamaño se calculó aplicando la fórmula respectiva, resultando 62 trabajadores. Se utilizó la técnica de la encuesta, representado por tres cuestionarios, uno por cada variable, empleando la escala valorativa de Likert (nunca, casi nunca, a veces, casi siempre siempre).

Los resultados finales de la investigación- determinan la relación encontrada entre las variables de control interno y proceso presupuestario que influyen favorablemente en la gestión por resultados de la Administración de la UNMSM, Lima, 2017.

**IV. PALABRAS CLAVES:** control interno, proceso presupuestario gestión por resultados, universidad, administración pública.

## **V. ABSTRACT**

The general objective of this research was to determine the influence of internal control and the budgetary process in the management by results of the Administration Office of the National University of San Marcos, Lima-2017.

Regarding the methodological orientation of the study, it was addressed to the following guidelines: the method used is the hypothetic-deductive; the type of study had characteristics of a social research applied in the government sector, non-experimental design, definition of cross-sectional correlational design, causal. The population was constituted by 80 professional, technical and administrative workers, the selected sample is simple random and its size was calculated applying the respective formula, resulting 62 workers. The survey technique was used, represented by three questionnaires, one for each variable, using the Likert rating scale (never, almost never, sometimes, almost always).

The final results of the investigation determine the relationship found between the variables of internal control and budgetary process that favorably influence the management by results of the Administration of the UNMSM, Lima-2017.

**VI. KEY WORDS:** internal control, budget process management by results, university, public administration.

## VII.- INTRODUCCIÓN

El presente estudio de investigación titulado: “el control interno y proceso presupuestario y su influencia en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-2017”, está referido a la aplicación del control interno en el Sector Gubernamental, que se materializa a través de normas técnicas emitidas por el órgano rector del Sistema Nacional de Control que se denomina Contraloría General de la República, normas técnicas que tienen como objetivo” propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales”. Contraloría General de la República (2006, p. 5) en la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CGR.

Claros y León (2012) manifestaron que el antecedente internacional de control interno es el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) [.....] el mismo que fue emitido en setiembre del 1992, y conteniendo una definición de control interno y estableciendo un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus controles internos. El informe COSO (Internal Control Integrated Framework) incluye la definición de control más ampliamente aceptada, como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, ii) confiabilidad de la información financiera, y iii) cumplimiento de leyes y regulaciones. Asimismo, expusieron que el informe COSO para lograr estos objetivos plantea una estructura de cinco componentes: i) ambiente de control, ii) evaluación de riesgos, iii) actividades de control gerencial, iv) información y comunicación, y v) supervisión y monitoreo. (p. 24, 25)

Gamboa, Puente y Vera (2016) afirmaron que el control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. La Administración Pública es la institución integrada

por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los organismos y entidades de naturaleza pública que de manera permanente tienen a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos del Estado; esa gestión debe regirse por los principios constitucionales y legales vigentes; además, la rendición de cuentas correspondientes tiene como destinatario último a la sociedad civil considerada de manera integral, pues las instituciones públicas se crean para satisfacer necesidades generales de la sociedad, la cual tienen el poder supremo en una sociedad democrática.

El control interno se perfila como un mecanismo idóneo para apoyar los esfuerzos de las entidades públicas con miras a garantizar razonablemente los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas.

En ese ámbito, el concepto de control interno y su utilidad para guiar las operaciones ha ido integrándose progresivamente en los procesos y en la cultura de las entidades públicas, teniendo en cuenta los cambios institucionales y los avances recientes en las ciencias de la economía y la administración; estableciendo la aplicación de prácticas administrativas modernas, incorporando elementos innovadores para la gestión y la gerencia pública.

Es notorio que los mandatarios y los empleados subordinados han reconocido su responsabilidad por establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno de la entidad pública, así como promover las disposiciones necesarias para garantizar razonablemente una alta eficiencia en su implantación y funcionamiento, con el fin de estimular la eficiencia de las operaciones, mediante la aplicación de instrumentos idóneos de gerencia que fortalezcan el cumplimiento íntegro y oportunamente de su misión. (p.1)

Charry (2013), citado por Gamboa, Puente y Vera (2016) informó respecto al control interno” como un conjunto de normas, métodos y medidas coordinadas que adopta una organización con el propósito de salvaguardar sus recursos, propiciar información de toda clase en forma oportuna, adecuada y segura, promover la eficiencia operativa, el mejoramiento continuo y estimular la adhesión leal a las políticas prescritas por la dirección de la entidad.” (p. 492)

Otro aspecto de la investigación es el tratamiento del proceso presupuestario que consta de cinco etapas: la programación presupuestal, la formulación presupuestal, la aprobación, la ejecución presupuestal y la evaluación presupuestal contenidas en la Ley N° 28411 (Ministerio de Economía y Finanzas (2004, pág.8)

Asimismo, el estudio comprende la gestión por resultados que según Álvarez (2011) afirmó que este término (también denominada administración por objetivos o dirección por resultados) “es un enfoque de gestión que busca incrementar la eficacia y el impacto de las políticas públicas a través de una mayor responsabilidad y transparencia de los funcionarios por los resultados de su gestión traducidos en procesos y productos”. (p.40)

## **VIII – METODOLOGÍA.**

El tipo de estudio fue el hipotético-deductivo. Es decir, la deducción va de lo general a lo particular, el diseño fue no experimental de nivel correlacional de corte transaccional o transversal-causal. La muestra seleccionada es aleatoria simple, la fiabilidad utilizó la prueba estadística del Alfa de Cronbach. Se utilizó la técnica de la encuesta, los instrumentos fueron los cuestionarios.

## **IX - RESULTADOS**

El análisis de los datos tuvo dos etapas, descriptiva y la otra inferencial, en la primera se confeccionaron tablas y figuras las mismas que fueron convenientemente interpretadas. A continuación se describen gráfica y textualmente las tablas conteniendo porcentajes sobre distribución de la percepción de las variables con sus elementos de análisis determinando sus porcentajes válidos respectivos.

### **Análisis descriptivo**

En esta parte del estudio se describen las variables en relación con la eficiencia desarrollada por los trabajadores de la Oficina de Administración de la UNMSM, Lima, 2017.

### **Prueba de hipótesis de la investigación: contrastación**

#### **Hipótesis General**

H0: EL control interno y el proceso presupuestario no influyen significativamente en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

H1: El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017.

**Nivel de Significación** Se ha considerado  $\alpha = 0.05$

**Regla de decisión:** Si  $p \geq \alpha$ , se acepta H0; Si  $p < \alpha$ , se rechaza H0

**Prueba de estadística:** Para probar la hipótesis, se utilizó la prueba no paramétrica que muestra la dependencia entre las variables independientes frente a la variable dependiente, como es la prueba de regresión logística ordinal, ya que los datos para el modelamiento son de carácter cualitativo ordinal, orientando al modelo de regresión logística ordinal, para el efecto asumiremos el reporte del SPSS. La medición de la influencia estará en términos de la probabilidad de ocurrencia de las variables control interno y proceso presupuestario sobre la gestión de resultados.

## **X – DISCUSIÓN**

En concordancia con los objetivos, marco teórico, antecedentes y resultados de la investigación, Las variables control interno y proceso presupuestario tienen un valor positivo (función creciente) es decir, tienen una probabilidad creciente de ocurrencia sobre la gestión por resultados de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017. De acuerdo a los hallazgos encontrados, se muestran los coeficientes de la expresión de la regresión con respecto a la gestión por resultados en cuanto a la influencia de la eficiencia de las variables independientes control interno y presupuesto presupuestario en relación a la variable dependiente gestión por resultados, determinándose situaciones de probabilidad de ocurrencia al tomar en cuenta coeficientes positivos y por ende con valores significativos frente a la comparación de los valores de la variable gestión por resultados. Considerando la investigación de Mesa (2015) sobre un artículo sobre “El Coso y el Marco integrado 2013”, muestra un marco conceptual que influye a través de mejores

prácticas con el control interno. En ese sentido, la definición de Hellriegel (2009) citado por Arbaiza (2014), en su obra sobre el proceso de la gerencia corrobora los hallazgos encontrados sobre que las operaciones sean eficientes.

Posteriormente se determinaron los valores positivos (funciones crecientes) de las variables independientes control interno y proceso presupuestario con cada una de las dimensiones de la variable dependiente gestión por resultados en concordancia con los objetivos específicos del estudio de investigación.

## **XI – CONCLUSIONES.**

### **PRIMERA**

En referencia al objetivo general, se concluye que las variables control interno y proceso presupuestario influyen en la variable gestión por resultados, tal como se demuestra estadísticamente, de que las variables control interno y proceso presupuestario tienen un valor positivo (función creciente) es decir, tienen una probabilidad creciente de ocurrencia sobre la gestión por resultados de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-2017.

### **SEGUNDA**

Sobre el primer objetivo específico se concluye que el control interno y el proceso presupuestario influyen en la medición por resultados e indicadores de desempeño, tal como se demuestra con los resultados determinados en el proceso estadístico, que la variabilidad de la dimensión –medición de resultados e indicadores de desempeño- depende en término porcentual alto en relación de las variables control interno y el proceso presupuestario de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-2017.

### **TERCERA**

Sobre el segundo objetivo específico se concluye que las variables control interno y proceso presupuestario influyen en la transparencia y acceso a la información pública, tal como se evidencia con los resultados obtenidos determinando que la variabilidad de la dimensión-transparencia y acceso a la información pública- depende en término porcentual alto en relación con las variables control interno y

proceso presupuestario de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-2017.

#### **CUARTA**

Sobre el tercer objetivo específico se concluye que las variables control interno y proceso presupuestario influyen en la Cuenta General de la República, tal como se demuestra con los resultados obtenidos determinando que la variabilidad de la dimensión-cuenta general de la república (CGR)- depende en término porcentual alto en relación con las variables control interno y proceso presupuestario de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-2017.

#### **QUINTA**

Sobre el cuarto objetivo específico se concluye que las variables control interno y proceso presupuestario influyen en la evaluación del Sistema de Control Interno tal como se verifica con los resultados logrados y cuyos valores determinan que la variabilidad de la dimensión-evaluación del Sistema de Control Interno- depende en término porcentual alto en relación con las variables control interno y proceso presupuestario de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima-2017.

#### **SEXTA**

Sobre el quinto objetivo específico se concluye que las variables control interno y proceso presupuestario influyen en la gestión institucional, tal como se materializa en los resultados emitidos y cuyos valores determinan que la variabilidad de la dimensión-gestión institucional- depende de un término porcentual alto en relación con las variables control interno y proceso presupuestario, de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-2017.

## **XII – REFERENCIAS.**

Álvarez, J.F. (2011). *Gestión por resultados e indicadores de medición de desempeño* Editado por Instituto Pacífico, SAC, 2011, Lima, Perú.

Claros, R. y León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Instituto Pacífico.

Gamboa, JE, Puente, SP., y Vera, PY. (2016). Importancia del Control Interno en el sector público. *Publicando*, 3 (8), 487-503.

Perú. Congreso de la República. Ley N° 28411. (8 de diciembre de 2004). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Lima, pp. 281887-291901.

## Anexo N°2: Matriz de Consistencia

<b>TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y EL PROCESO PRESUPUESTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN POR RESULTADOS DE LA OFICINA DE ADMINISTRACIÓN-UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS, LIMA 2017</b>						
<b>AUTOR: MAESTRO. CONRADO FRANCISCO VELARDE RUESTA CPC</b>						
<b>I. ESQUEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN</b>						
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
<p><b>PROBLEMA GENERAL:</b></p> <p>¿Cuál es la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</b></p> <p>¿Cuál es la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la medición del desempeño de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional San Marcos 2017?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b></p> <p>Determinar la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017.</p> <p><b>OBJETIVO ESPECÍFICO:</b></p> <p>Determinar la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la medición de resultados e indicadores del desempeño en la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017.</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL :</b></p> <p>El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017.</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:</b></p> <p>El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente en la medición de resultados e indicadores de desempeño de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017.</p>	<b>Variable 1: CONTROL INTERNO</b>			
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Niveles o rangos</b>
			<p><b>1.1 Ámbito de control</b></p>	<p><b>Integridad y valores</b></p> <p><b>Estructura organizacional</b></p> <p><b>Competencia profesional</b></p> <p><b>Órgano de Control</b></p>	<p><b>1-2</b></p> <p><b>4-5-6</b></p> <p><b>7</b></p> <p><b>8</b></p> <p><b>9</b></p>	<p><b>Alto</b></p> <p><b>Medio</b></p> <p><b>Bajo</b></p>
<p><b>1.2 Evaluación de Riesgos</b></p>	<p><b>Identificación de riesgos</b></p> <p><b>Valoración de riesgos</b></p> <p><b>Respuesta de riesgos</b></p>	<p><b>10-11</b></p> <p><b>12</b></p> <p><b>13</b></p>	<p><b>Alto</b></p> <p><b>Medio</b></p> <p><b>Bajo</b></p>			

<p>¿Cuál es la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la transparencia y acceso a la información pública de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017?</p> <p>¿Cuál es la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la Cuenta General de la República de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017?</p> <p>¿Cuál es la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la evaluación del Sistema de Control Interno en la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017?</p>	<p>Determinar la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la transparencia y acceso a la información pública de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017</p>	<p>El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente con la transparencia y acceso a la información pública de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017.</p>	<p><b>1.3 Actividades de Control</b></p>	<p><b>Asignación de funciones</b></p> <p><b>Tecnología de Información y Comunicación ( TIC )</b></p> <p><b>Políticas y procedimientos</b></p>	<p><b>14-15</b></p> <p><b>16-19-20-21-22</b></p> <p><b>17-18-23</b></p>	<p><b>Alto</b></p> <p><b>Medio</b></p> <p><b>Bajo</b></p>
	<p>Determinar la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la Cuenta General de la República de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017</p>	<p>El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente con la Cuenta General de la República de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017</p>	<p><b>1.4 Información y comunicación</b></p>	<p><b>Información financiera y presupuestal</b></p> <p><b>Archivo institucional</b></p> <p><b>Sistemas de información</b></p>	<p><b>24</b></p> <p><b>25</b></p> <p><b>26</b></p>	<p><b>Alto</b></p> <p><b>Medio</b></p> <p><b>Bajo</b></p>
	<p>Determinar la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la evaluación del Sistema de Control Interno en la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017</p>	<p>El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente con la evaluación del Sistema de Control Interno de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017.</p>	<p><b>1.5 Actividades de Supervisión</b></p>	<p><b>Acciones de supervisión</b></p> <p><b>Auto-evaluación</b></p> <p><b>Seguimiento recomendaciones</b></p>	<p><b>27</b></p> <p><b>28-29</b></p> <p><b>30</b></p> <p><b>.-.-</b></p>	<p><b>Alto</b></p> <p><b>Medio</b></p> <p><b>Bajo</b></p>

¿Cuál es la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la gestión institucional de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017?	Determinar la influencia del control interno y el proceso presupuestario en la gestión institucional de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017.	El control interno y el proceso presupuestario influyen significativamente en la gestión institucional de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017.	<b>Variable 2: Proceso presupuestario</b>					
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Niveles o rangos</b>		
			<b>2.1 Organización</b>	<b>Ética funcional</b> <b>Estructura organizacional</b>	<b>1,2</b> <b>3-22</b>			
			<b>2.2 Programación</b>	<b>Plan estratégico Multianual</b>	<b>23-26</b>	<b>Alto</b>		
			<b>2.3 Formulación</b>	<b>Est. Func. Prog. del Pliego</b>	<b>27-39</b>	<b>Medio</b>		
<b>II. MARCO METODOLÓGICO</b>			<b>2.4 Aprobación</b>	<b>Pres. Inst. de Apertura</b>	<b>40-41</b>			
<b>2.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>2.2 POBLACIÓN Y MUESTRA</b>	<b>2.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</b>	<b>2.5 Modificaciones</b>	<b>Resolución de Aprobación</b> <b>Transferencias psptarias</b>	<b>42,50</b>	<b>Bajo</b>		
<b>TIPO:</b> Aplicada. Según Carrasco(2008:49) esta investigación se distingue por tener propósitos prácticos inmediatos bien definidos, es decir se investiga para actuar, transformar, modificar o producir cambios en un determinado sector de la realidad”  <b>DISEÑO:</b> No experimental.  De acuerdo a Valderrama (2013:178) en este diseño, la población muestral es observada	<b>POBLACIÓN:</b> Constituido por 80 trabajadores-Oficina de Administración de la UNMSM  Lima 2017  <b>TAMAÑO DE MUESTRA :</b> 62 personas  <b>TIPO DE MUESTRA:</b> probalístico muestra aleatoria simple.	<b>Variable 1: ...Control interno.....</b>  <b>Técnicas:</b> Encuesta.....  <b>Instrumentos:</b> CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO/PRESUPUESTO/GESTIÓN POR RESULTADOS  <b>Autor:</b> Doctorando y colaboradores	<b>2.6 Cierre</b>	<b>Formato/ Acta Conciliac.</b>	<b>51,54</b>			
			<b>2.7 Ejecución</b>	<b>Calendario de Comprom.</b> <b>Informes psptarios</b>	<b>55-61</b>			
			<b>2.8 Evaluación y control psptario</b>	<b>Análisis y control psptal</b>	<b>62-67</b>			
			<b>Variable 3 : Gestión por Resultados</b>					
			<b>3.1 Medición de resultados</b>	<b>Indicadores</b> <b>Indicadores de desempeño</b>	<b>1,2</b>			

<p>en su ambiente natural y en su realidad. La tarea sustancial del investigador es la de observar los problemas para luego analizarlos en su ambiente natural y, así, describirlos o medir los niveles de correlación, o explicarlos las causas y efectos y, en otros casos, prediciendo algún problema, que podría suceder en el futuro.</p> <p>Comprende los diseños, descriptivo, correlacional-causal.</p>	<p><b>Enfoque</b> :Cuantitativo</p>	<p><b>Año:</b>2017</p> <p><b>Monitoreo:</b> Agosto /Stbre.2017 <b>Ámbito de Aplicación:</b> Personal profesional/ técnico/ administrativo de la UNMSM</p> <p><b>Forma de Administración:</b> Directa</p> <p><b>Tiempo</b> :20 minutos</p>		<p><b>Pspto x Resultados</b></p> <p><b>Auditoría de desempeño</b></p>	<p><b>3</b></p> <p><b>4</b></p>	
<p align="center"><b>2.4 ESTADÍSTICA A UTILIZAR</b></p> <p align="center"><b>ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA E INFERENCIAL</b></p>			<p><b>3.2Transp.y Acc.información pública</b></p>	<p><b>Portal de Transp.Est-PTE</b></p> <p><b>Rendición de Cuentas</b></p>	<p><b>5,7</b></p> <p><b>8</b></p>	
			<p><b>3.3 Cta Gral República</b></p>	<p><b>EE FF Y PP</b></p> <p><b>D.G.C.P-MEF</b></p>	<p><b>9</b></p> <p><b>10,11,12</b></p>	
<p><b>DESCRIPTIVA:</b> Tablas de contingencia, Figuras</p> <p><b>DEFINICIÓN DE HIPÓTESIS:</b> Según Carrasco D. S. (2008, p.184), define a la hipótesis de esta manera: si el problema de investigación es una pregunta, la hipótesis es la posible respuesta a dicha pregunta. Algunos manifiestan que hipótesis no sólo es afirmación directamente relacionada con la pregunta ( hipótesis de investigación ) si no que también es una afirmación que supone una respuesta no esperada ( hipótesis alternativa ) y más todavía ,que la hipótesis pueda ser la negación de lo supuesto (hipótesis nula )(p. 184)(Tesis-Maes2014)</p> <p><b>DE PRUEBA:</b></p> <p><b>Prueba de hipótesis</b> .Para Hernández et ál (2010) una hipótesis en el contexto de la estadística inferencial es una proposición respecto a uno o varios parámetros, y lo que el investigador hace por medio de la prueba de hipótesis es determinar si la hipótesis poblacional es congruente con los datos obtenidos en la muestra ( pg.306 )</p> <p><b>Nivel de significancia.</b> Wiersma y Jurs citado por Hernández et ál.( 2010 ,pag.306 ) ofrecen una explicación sencilla del concepto en la cual nos basaremos para analizar su significado. La probabilidad de que un evento ocurra oscila entre cero ( 0 ) y uno (1),donde cero implica la imposibilidad de ocurrencia y uno la certeza de que el fenómeno ocurra.Rho Spearman : En estadística, se considera que el coeficiente de correlación de Spearman, <math>\rho</math> ( ro ) es una medida de correlación ( la asociación o interdependencia ) entre dos variables aleatorias continuas. Para calcular <math>\rho</math>, los datos son ordenados y reemplazados por su respectivo orden.(Tesis Mae.2014)</p>			<p><b>3.4Evaluación S/C/I</b></p>	<p><b>Importancia del S/C/</b></p> <p><b>Implementación S/C/I</b></p>	<p><b>13,14</b></p> <p><b>15-18</b></p>	
			<p><b>3.5 Gestión Institucional</b></p>	<p><b>Mejoras administrativas</b></p> <p><b>Mejoras académicas</b></p>	<p><b>19</b></p> <p><b>20-22,</b></p>	

### Anexo N° 3: Consentimiento por la Institución

#### Anexo N° 3 A: Solicitudes a la institución

Lima, 14 de de Setiembre del 2017

Carta N°003-2017-CFVR

Señor

Lic. IVAR FARFÁN MUÑOZ

Director General de Administración

Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Presente.-

De mi mayor consideración:

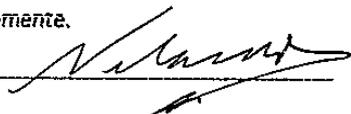
Tengo el agrado de dirigirme a usted, para manifestarle que el suscrito es alumno del IV Ciclo de la Sección Doctoral, quién viene desarrollando un estudio de investigación denominado: "El control interno y el proceso presupuestario y su influencia en la gestión por resultados de la Administración Central de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos-Lima-2017", habiendo comprendido a su representada en el ámbito de su aplicación.

Teniendo en consideración que para la recolección de datos el indicado profesional aplicará el procedimiento metodológico de las encuestas, vía cuestionarios al personal perteneciente al área de administración.

Mucho agradeceré a usted, se sirva disponer lo conveniente a efectos de que se me brinde las facilidades que el caso requiere y la demanda que su urgencia amerita.

Agradeciéndole de antemano la atención prestada al presente, quedo de usted.

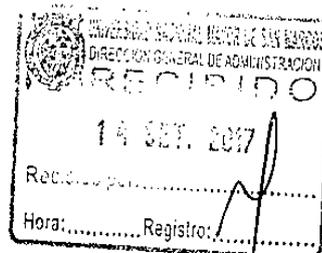
Atentamente,



Mg. Conrado Francisco Velarde Ruesta CPC.

DNI: 09146102

T.C : 938877244- E-mail:cpcvelarder@hotmail.com



**Anexo N° 3: Consentimiento por la Institución****Anexo N° 3 B: Solicitudes a la institución**

San Miguel, 14 de Setiembre del 2017

Carta N°002-2017-CFVR

Señor

Lic. PEDRO VERANO COLP

Jefe de la Oficina General de Planificación y Presupuesto.

Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Presente.-

De mi mayor consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted, para manifestarle que el suscrito es alumno del IV Ciclo de la Sección Doctoral; quien viene desarrollando un estudio de investigación denominado : "El control interno y el proceso presupuestario y su influencia en la gestión por resultados de la Administración Central de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos-Lima-2017" habiendo comprendido a su Oficina en el ámbito de su aplicación.

Como es de su conocimiento, en la recolección de datos es necesario aplicar el procedimiento de la encuesta, vía cuestionarios y acopio de información estadística sobre presupuesto.

Mucho agradeceré a usted, se sirva disponer lo conveniente a efectos de que se me brinde las facilidades que el caso requiere y a la atención urgente de su demanda.

Agradeciéndole de antemano la atención que dispensará a este pedido, quedo de usted.

Atentamente

MG. CONRADO FRANCISCO VELARDE RUESTA CPC.

DNI 09146102

T. celular 938877244- E-mail:cpcvelarder@hotmail.com







Anexo N° 4D Matrix de datos-Gestión por Resultados

de resultados e indicadores				de acceso a la información				Cuenta General de Gastos				Evaluación de Control				Gestión Institucional					
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	3
5	5	5	4	3	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	4	5	4
4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5
5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	3	5	3	5	5	5	5	5	5	4
5	4	4	5	5	5	4	3	3	5	5	3	3	5	5	5	5	3	4	4	4	3
5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
5	4	4	4	5	5	4	4	3	5	5	3	4	5	4	5	5	3	5	4	4	3
5	4	4	4	3	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5
4	5	3	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	3
5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	3	5	3	5	5	5	5	4
5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	3	4	3	5	4	5	4
5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	4	4	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
5	4	5	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5
5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	4
5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	4	4	4	3	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5
5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4
5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2	2	4	4	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	4	3	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4
4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4
4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	5	3	2	2	3	5	3	5	4
4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	5	3	2	2	3	5	3	5	4
3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
5	4	4	1	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	3	3	5	5	5	3	5	5
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	2
3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	5	4	4	4	4	5	4	5	4	3	4	5	4	4
3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	5	4	3	3	3	3	5	4	5	4	4	2	3	5	5	5	4
5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4
5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	4	4	4
5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4
5	4	4	1	5	5	4	1	5	5	5	5	5	3	3	1	5	5	3	5	1	1
3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3

## Anexo N° 5: Instrumentos (cuestionarios)

## Anexo N° 5 A: Cuestionario de Control Interno

<b><u>CUESTIONARIO I</u></b>		
<b>TESIS:</b> “El control interno en el proceso presupuestario y su influencia en la gestión por resultados en la Oficina de Administración - Universidad Nacional San Marcos, Lima 2017”.		
<b>VARIABLE (I) CONTROL INTERNO.</b>		
<b>ENTIDAD:</b> Oficina de Administración - Universidad Nacional Mayor de San Marcos.		
<b>FECHA:</b> Lima,      de Setiembre del 2017		
<b>I FINALIDAD:</b> Le agradecería marcar con un aspa (x) en el recuadro que corresponde según su apreciación. Esta encuesta tiene el carácter de ANÓNIMA y sus resultados serán RESERVADOS, y utilizados para fines exclusivamente académicos por lo que le solicitamos SINCERIDAD en sus respuestas.		
<b>II DATOS DEL INFORMANTE :</b>		
2.1 Edad: .....		
2.2. Sexo: M ( ) F ( )		
2.3 Área donde labora: Administración ( ) Oficina Planificación y Presupuesto ( ) Facultad ( ) Biblioteca Central ( ) Biblioteca Facultad ( ) otra ( ) especificar (.....)		
2.4 Función que desempeña: Profesional ( ) Especialista ( ) Técnico ( ) Auxiliar ( ) Otra ( ) Especificar (.....)		
<b>III ENCUESTA</b> Marque usted el numeral de respuesta que considere pertinente de acuerdo a lo señalado en la pregunta del presente cuestionario , con la ESCALA VALORATIVA siguiente :		
Puntaje	Código	Escala
1	N	Nunca
2	CN	Casi nunca
3	AV	A veces
4	CS	Casi siempre
5	S	Siempre

PREGUNTAS DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
N°	DIMENSIONES / ITEMS	NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
<b>Dimensión ambiente de control</b>						
1	¿Considera usted que el personal de la Entidad cumple sus funciones de manera intachable (principios morales) y comportamiento correcto (valores)?					
2	¿Se cumple con el código o reglamento de conducta que norma el comportamiento personal de sus servidores?					
3	¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo a las políticas definidas por la Administración?					
4	¿La Administración elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?					
5	¿La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas a los trabajadores?					
6	¿Conoce los siguientes documentos normativos: Manual de Funciones (MOF) Reglamento de Funciones (ROF) Cuadro de Asignación de Personal (CAP) Presupuesto Anual de Personal (PAP) Plan Operativo Institucional (POI)?					
7	¿Cuenta la Entidad con los organigramas donde se reflejen los niveles jerárquicos, grados de responsabilidad de sus servidores (funcional) y la organización técnica de la misma (estructural)?					
8	¿El personal incorporado a la Institución cuenta con las capacidades requeridas para ocupar los puestos en diferentes niveles y desarrollar sus actividades propias de los mismos?					
9	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) se encuentra organizado en la Entidad?					
<b>Dimensión: Evaluación de Riesgos</b>						
10	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la Institución?					
11	¿La Administración toma acciones cuando identifica eventos externos (amenazas y oportunidades) e internos (fortalezas y debilidades)?					
12	¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)?					
13	¿La Administración de la Organización ha establecido políticas y procedimientos para controlar los riesgos que pueden afectar los objetivos de la misma?					
<b>Dimensión: Actividades de Control.</b>						
14	¿La Administración cumple con asignar las tareas o actividades previamente aprobadas en manuales o directivas a sus servidores?					
15	¿Se lleva a cabo rotación periódica del personal asignado en áreas dispuestas a riesgos de fraude?					

16	¿La administración establece medidas de seguridad para los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado?					
17	¿Cumple la administración en evaluar el desempeño de los trabajadores en sus tareas o actividades asignadas?					
18	¿La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas al personal obligado a cumplir con esta exigencia?					
19	¿La entidad cuenta con un plan Operativo Informático?					
20	¿El área de Informática cuenta con un Plan de Contingencias para afrontar situaciones de emergencia?					
21	¿Usted observa que la Organización desarrolla actividades de control sobre seguridad física de la información computarizada?					
22	¿Los sistemas de seguridad, (protección) segregación (separación) de funciones, controles de acceso general, relacionados con las TIC.se encuentran actualizados y operativos?					
23	¿El personal de la Institución cumple con las políticas y procedimientos dictadas por la Administración a través de directivas, guías, manuales, etc. para la utilización y protección de los recursos o archivos?					
<b>Dimensión: Información y Comunicación</b>						
24	La Administración proporciona la información suficiente, oportuna y de calidad referida a aspectos económicos, financieros, contables, presupuestarios, operacional de la institución?					
25	¿La Administración establece los procedimientos y políticas para la conservación y mantenimiento de archivos electrónicos magnéticos y físicos de la Entidad?					
26	¿La Dirección y la Administración han dispuesto un tipo de mecanismo de comunicación mediante el cual se puedan recibir consultas y quejas sobre las actividades, productos y servicios de la Institución?					
<b>Dimensión: Actividades de Supervisión.</b>						
27	¿La Institución por intermedio de la Administración realiza acciones de supervisión sobre la gestión y el control interno de sus actividades?					
28	Por disposición normativa del órgano superior de Control todas la entidades del estado deben implementar el sistema de control interno, tiene conocimiento si en la Institución se ha realizado?					
29	¿En las actividades de autoevaluación la Administración detecta desviaciones, errores, etc. conoce si se le comunica o notifica a los responsables?					
30	A la Oficina de Control Institucional le compete hacer seguimiento de las recomendaciones que formulan los Órganos de Control, ha notado si las ha llevado a cabo?					
<b>NOTA :</b> Documento adaptado en parte del cuestionario de la Guía para la implementación del SCI de las entidades del Estado- Resolución de la Contraloría General de la República N°458-2008-CG (30-10-2008)						

## Anexo N° 5 B: Cuestionario de proceso presupuestario

<b>CUESTIONARIO II</b>		
<b>TESIS:</b> “El control interno en el proceso presupuestario y su influencia en la gestión por resultados en la Oficina de Administración- Universidad Nacional San Marcos 2017”.		
<b>VARIABLE 2:</b> proceso presupuestario		
<b>ENTIDAD:</b> Oficina de Administración- Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima 2017		
<b>FECHA:</b> Lima, de Setiembre del 2017		
<b>I.- FINALIDAD:</b> Le agradecería marcar con un aspa (x) en el recuadro que corresponde, según su apreciación. Esta encuesta tiene el carácter de ANÓNIMA y sus resultados serán RESERVADOS, y utilizados para fines exclusivamente académicos y mejoramiento institucional de la UNMSM, por lo que le requerimos SINCERIDAD en sus respuestas.		
<b>II.- DATOS DEL INFORMANTE:</b>		
2.1 Edad: .....		
2.2 Sexo: M ( ) F ( )		
2.3 Área donde labora: Administración ( ) Oficina Planificación y Pspto ( ) Facultad ( ) Biblioteca Central ( ) Biblioteca Facultad ( ) Otra ( ) Especificar (.....)		
2.4 Función que desempeña: Profesional ( ) Especialista ( ) Técnico ( ) Auxiliar ( ) Otra ( ) especificar (.....)		
<b>III.- ENCUESTA</b> Marque usted el numeral que considere pertinente de acuerdo a la pregunta requerida utilizando la escala siguiente:		
<b>ESCALA VALORATIVA</b>		
Puntaje	Código	Escala
1	N	Nunca
2	CN	Casi Nunca
3	AV	A veces
4	CS	Casi siempre
5	S	Siempre

VARIABLE PROCESO PRESUPUESTARIO		NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
PREGUNTAS						
DIMENSIÓN: ORGANIZACIÓN						
1	¿El personal del área presupuestal cumple con sus funciones de manera intachable (principios morales) y con un comportamiento correcto (valores)?					
2	¿Los principios morales y los valores son factores importantes para la eficiencia del proceso presupuestario en la entidad?					
3	¿ El área de Presupuesto cuenta con los siguientes instrumentos de gestión: a) Reglamento de Organización y Funciones (ROF) b) Manual de Organización y Funciones (MOF) c) Plan Operativo Institucional (POI) d) Organigramas debidamente aprobados e) Manual de Procedimientos( MAPRO) f) Directivas internas que permitan la sistematización de sus labores					
4	¿Se encuentran actualizados dichos instrumentos de gestión?					
5	¿Te han asignado por escrito tus funciones?					
6	¿Tienes experiencia en materia presupuestal?					
7	¿Te han designado para recibir capacitación sobre la aplicación del Software presupuestal?					
8	¿Tienes conocimiento sobre las normas de Control Interno y Gestión Presupuestal?					
9	¿Las metas programadas para el ejercicio presupuestario 2016 se cumplieron adecuadamente?					
10	¿Si no se cumplen las metas, se adoptan medidas correctivas?					
11	¿La entidad afronta problemas de carácter Presupuestario?					
12	¿La comunicación del Área de Presupuesto es directa con el titular del pliego, con el jefe inmediato superior, con otras Áreas?					
13	El proceso presupuestario (software) desarrolla íntegramente la información correspondiente a la programación, ejecución y evaluación presupuestaria?					
14	¿El Área responsable del registro de operaciones del proceso presupuestario adopta medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de datos?					
15	¿Toda la información que se procesa cuenta con aprobación previa, por parte del funcionario autorizado para ello?					

16	¿Se establece por escrito el nivel del funcionario que autoriza y suscribe la información que se emite?					
17	¿Existen procedimientos de verificación de la información que ingresa al sistema?					
18	¿Los reportes son validados por la Jefatura del Área que registra la información de la ejecución presupuestaria?					
19	¿Se realizan procedimientos de comparación entre los resultados financieros y presupuestarios de ingresos y gastos efectuados en el ejercicio?					
20	El área presupuestal cuenta con capacidad de remitir información computarizada vía redes informáticas a otras dependencias de la institución?					
21	¿Se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas?					
22	¿Se cumplen las evaluaciones con la periodicidad adecuada (semanal, quincenal, mensual, bimensual)?					
<b>DIMENSIÓN: Programación presupuestaria</b>						
23	¿La Oficina de Planificación y Presupuesto de la entidad establece los objetivos institucionales?					
24	¿Esta Oficina elabora el Plan Estratégico Multianual de la entidad?					
25	¿Dicha Oficina considera los lineamientos al Sector al que pertenece la Entidad?					
26	¿El Plan Estratégico Multianual de la entidad, cumple claramente sus objetivos?					
<b>DIMENSIÓN: Formulación Presupuestaria</b>						
27	¿Se determinan los objetivos y metas presupuestarias en función a los Planes Institucionales, Planes Operativos, Planes Estratégicos del Sector?					
28	¿Se formulan de preferencia las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo y gestión de la entidad?					
29	¿En la ejecución de inversiones, se toma en cuenta las preferencias establecidas?					
30	¿La estructura funcional programática de la Institución está orientada al cumplimiento de los objetivos institucionales?					
31	¿La formulación del Presupuesto está orientada al mejoramiento o reducción de costos dentro de los criterios de competitividad y rentabilidad?					
32	¿La estructura funcional programática se formula de acuerdo al clasificador funcional programático vigente?					
33	¿La estructura funcional programática identifica las actividades y proyectos que puedan ser medidos cuantitativamente y cualitativamente a través de sus componentes y metas?					
34	¿La estructura funcional programática posibilita la elaboración de indicadores que midan el avance de la gestión presupuestaria de la entidad?					
35	¿Existe la "Cadena de Gastos" así como sus fuentes de financiamiento?					

36	¿Las previsiones de gastos están sujetas a los criterios establecidos para asignar recursos a los Grupos Genéricos de Gastos: Personal, Obligaciones Sociales y Previsionales, Bienes y Servicios, Inversiones, Gastos por Contrapartida Servicios de la Deuda y otros Gastos de Capital?					
37	¿Se realizan Pago por horas extras?					
38	¿Se efectúan pagos por concepto de bonificaciones de productividad u otros?					
39	¿Las transferencias cumplen las normas vigentes al respecto?					
<b>DIMENSIÓN: Aprobación presupuestaria</b>						
40	¿Se aprueba el presupuesto institucional de apertura de la entidad en la fecha indicada?					
41	¿Cumple la DNPP-MEF en remitir a la institución el reporte oficial que contiene el desagregado del presupuesto de ingresos al nivel del pliego y específicas del ingreso?					
<b>DIMENSIÓN: Modificaciones presupuestarias</b>						
42	¿La institución delega funciones para la aprobación de modificaciones presupuestarias a nivel funcional programático?					
43	¿Se han incorporados los saldos de Balance anterior al Presupuesto Institucional del ejercicio?					
44	Las modificaciones presupuestarias en los niveles institucional, funcional programático son aprobadas por el Titular de la entidad					
45	¿Las Resoluciones de aprobación de modificaciones presupuestarias a nivel Institucional ¿se remiten a las instancias pertinentes?					
46	¿Las Resoluciones de aprobación de modificaciones presupuestarias a nivel funcional programático ¿Se cumple con remitir a la Dirección Nacional del Presupuesto Público?					
47	Las modificaciones presupuestarias ¿han considerado las medidas de austeridad y/o limitaciones establecidas en la Ley Anual de Presupuesto o disposiciones vigentes?					
48	¿Se realizan transferencias presupuestarias a las partidas de remuneraciones?					
49	¿Se cuenta con la autorización correspondiente del Órgano Rector para realizar transferencias presupuestarias a las partidas de remuneraciones?					
50	¿Se efectúan modificaciones presupuestarias entre actividades y proyectos, contando con la opinión favorable correspondiente?					
<b>DIMENSIÓN: Cierre presupuestario</b>						
51	¿Se establece el Cierre y Conciliación presupuestaria del año fiscal respectivo?					
52	¿La información para el Cierre Presupuestario de la entidad, se presenta conforme a la normatividad emitida al respecto?					
53	¿Se cumple con presentar la información del Cierre Presupuestario en los plazos establecidos por la DNPP-MEF?					

54	¿El Área de Presupuesto, cuenta con copia de los formatos de Cierre y acta de Conciliación Presupuestal 2016?					
<b>DIMENSIÓN: Ejecución Presupuestaria</b>						
55	¿La Oficina de Presupuesto verifica que la ejecución de ingresos y egresos guarde relación con los Calendarios de Compromisos mensuales autorizados?					
56	¿Corresponde a la Oficina de Presupuesto y Planificación de la institución verificar el cumplimiento de metas respecto a la ejecución presupuestaria?					
57	La información relativa al proceso presupuestario de ingresos y egresos, registrada en el software "Proceso Presupuestario", ¿se cumple con presentar a la Dirección Nacional de Presupuesto Público dentro de los plazos que establece la normativa vigente?					
58	¿Se remite oportunamente a la Contraloría General de la República, la información referente a licitaciones y concursos públicos, incluyendo los procesos declarados desiertos y exonerados?					
59	¿Se cumple con remitir trimestralmente a la D.N.P.P. el número de plazas que ocupan el personal nombrado y contratado, pensionistas y del personal contratado por locación de servicios a cargo de la Entidad?					
60	¿Se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas?					
61	¿Las evaluaciones se realizan con la periodicidad adecuada (semanal, quincenal, mensual, bimensual)					
<b>DIMENSIÓN: Evaluación Presupuestaria</b>						
62	¿Se elabora la Evaluación Presupuestaria Institucional en forma periódica?					
63	¿ Se desarrollan las siguientes etapas para ejecutar la evaluación presupuestaria institucional:  1º Etapa: Análisis y explicación de la Gestión Presupuestaria en términos de Eficacia, Eficiencia y Desempeño.  2º Etapa: Identificación de los problemas presentados  3º Etapa: Determinación de medidas correctivas y sugerencias					
64	¿Se comparan la gestión del PIA y el PIM en relación con la ejecución de ingresos y egresos a nivel de fuente de financiamiento, específica de ingreso, categoría de gasto y grupo genérico de gasto?					
65	¿Se determina el grado de cumplimiento de metas presupuestarias respecto al logro de los objetivos institucionales?					
66	¿En el análisis de la gestión presupuestaria ¿se emplean los indicadores de eficacia, eficiencia, desempeño y de administración?					
<b>Control Presupuestario</b>						
67	En la etapa de identificación de los problemas presentados ¿se determinan las causas de su motivación y las desviaciones encontradas?					

<b>NOTA : Adaptación al Cuestionario –Separata- del Curso de Auditoría a la Información presupuestaria.2012.</b>  <b>Profesor: CPC. John Márquez Valencia</b>  <b>Escuela Nacional de Control-Contraloría General de la República</b>					
---	--	--	--	--	--

## ANEXO 5 C: Cuestionario de Gestión por Resultados

<b><u>CUESTIONARIO III</u></b>
<p><b>TESIS:</b> "El control interno en el proceso Presupuestario y su influencia en la gestión por resultados de la Oficina de Administración - Universidad Nacional San Marcos Lima, 2017".</p>
<p><b>VARIABLES (D):</b> Gestión por resultados</p>
<p><b>ENTIDAD:</b> Oficina de Administración -Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017</p>
<p><b>FECHA:</b> Lima, de Setiembre de 2017</p>
<p><b>I.- FINALIDAD:</b> Le agradecería marcar con un aspa (x) en el recuadro que corresponde, según su apreciación. Esta encuesta tiene el carácter de <b>ANÓNIMA</b> y sus resultados serán <b>RESERVADOS</b>, y utilizados para fines exclusivamente académicos por lo que le requerimos <b>SINCERIDAD</b> en sus respuestas.</p>
<p><b>II.- DATOS DEL INFORMANTE:</b></p>
<p>2.1 Edad: .....</p>
<p>2.2 Sexo: M ( ) F ( )</p>
<p>2.3 Área donde labora: Administración ( ) Oficina Planificación y Pspto ( ) Facultad ( ) Biblioteca Central ( ) Biblioteca Facultad ( ) Otra ( ) Especificar (.....)</p>
<p>2.4 Función que desempeña: Profesional ( ) Especialista ( ) Técnico ( ) Auxiliar ( ) Otra ( ) especificar (.....)</p>
<p><b>III.- ENCUESTA:</b> Marque usted el numeral de respuesta que considere pertinente de acuerdo a lo señalado en la pregunta del presente cuestionario utilizando la escala siguiente:</p>

## ESCALA VALORATIVA

Puntaje	Código	Escala
1	N	Nunca
2	CN	Casi Nunca
3	AV	A Veces
4	CS	Casi Siempre
5	S	Siempre

<b>VARIABLE: GESTIÓN POR RESULTADOS</b>		<b>NUNCA</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>SIEMPRE</b>
<b>PREGUNTAS</b>						
<b>DIMENSIÓN: Medición de resultados e indicadores por desempeño</b>						
1	¿El personal del área presupuestal conoce el término gestión por resultados?					
2	¿Para medir la gestión por resultados se aplican indicadores de desempeño?					
3	¿El área presupuestal aplica procedimientos técnicos del presupuesto por resultados?					
4	¿La Contraloría, OCI, Sociedad de Auditoría, realizaron en la institución una auditoría por desempeño?					
<b>DIMENSIÓN: Transparencia y acceso a la información pública</b>						
5	¿Estás enterado si la entidad tiene un portal institucional (página web) donde publica obligatoriamente sus actividades técnico-administrativas y académicas por un periodo anual?					
6	¿La institución designa al funcionario responsable del acceso a la información pública (portal)?					
7	¿Se solicita a la entidad alguna información sobre ejecución presupuestal anual relacionada con la actividad académica?					
8	¿El portal de transparencia de la institución ha publicado la rendición anual de la gestión financiera y presupuestaria de la misma?					
<b>DIMENSIÓN: Cuenta General de la República</b>						
9	¿Conoces el término cuenta general de la república (CGR)?					
10	¿Sabes qué entidad pública administra y controla la cuenta general de la república?					
11	¿La institución cumple con presentar ante la Dirección Gral. de Contabilidad Pública (DGCP)-MEF sus estados financieros y presupuestarios anuales?					
12	¿Conoces que los estados financieros y presupuestarios de las entidades gubernamentales sirven para elaborar la cuenta general de la república?					
<b>DIMENSIÓN: Evaluación de Control Interno</b>						
13	¿Sabes sobre el término control interno?					
14	¿Es importante el sistema de control interno?					
15	¿Tienes conocimiento de las normas de control interno?					
16	¿Conoces de la existencia de la Ley N° 28716 - Ley de Control Interno en las entidades del Estado?					
17	¿En tu oficina aplican las normas de control interno?					

VARIABLE: GESTIÓN POR RESULTADOS		NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
PREGUNTAS						
DIMENSIÓN: Medición de resultados e indicadores por desempeño						
18	¿Los trabajadores de la Universidad están de acuerdo con la aplicación del sistema de control interno en la entidad?					
DIMENSIÓN: Gestión Institucional						
19	¿Es importante que la Alta Dirección de la entidad promueva el mejoramiento de su gestión administrativa y académica?					
20	¿Esta institución educativa de nivel superior cumple con las disposiciones normativas de la nueva Ley Universitaria?					
21	¿Crees que una de las medidas para mejorar la gestión institucional es transmitir la transparencia de sus actividades administrativas-académicas mediante su portal informativo?					
22	¿La Administración supervisa adecuadamente las actividades administrativas-académicas?					

## Anexo N° 6: Formato de validación

## Anexo N° 6 A: Certificado de Validez de Contenido del Instrumento que mide la variable: Control Interno

<b><u>CUESTIONARIO I</u></b>
<b>TESIS:</b> “El control interno en el proceso presupuestario y su influencia en la gestión por resultados en la Oficina de Administración - Universidad Nacional San Marcos, Lima 2017”.
<b>VARIABLE (I) CONTROL INTERNO.</b>
<b>ENTIDAD:</b> Oficina de Administración - Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
<b>FECHA:</b> Lima,      de Setiembre del 2017
<b>I FINALIDAD:</b> Le agradecería marcar con un aspa (x) en el recuadro que corresponde según su apreciación. Esta encuesta tiene el carácter de ANÓNIMA y sus resultados serán RESERVADOS, y utilizados para fines exclusivamente académicos por lo que le solicitamos SINCERIDAD en sus respuestas.
<b>II DATOS DEL INFORMANTE :</b>
<b>2.1 Edad:</b> .....
<b>2.2. Sexo:</b> M ( ) F ( )
<b>2.3 Área donde labora:</b> Administración ( ) Oficina Planificación y Presupuesto ( ) Facultad ( ) Biblioteca Central ( ) Biblioteca Facultad ( ) otra ( ) especificar (.....)
<b>2.4 Función que desempeña:</b> Profesional ( ) Especialista ( ) Técnico ( ) Auxiliar ( ) Otra ( ) Especificar (.....)
<b>III ENCUESTA</b> Marque usted el numeral de respuesta que considere pertinente de acuerdo a lo señalado en la pregunta del presente cuestionario, con la ESCALA VALORATIVA siguiente:

Puntaje	Código	Escala
1	N	Nunca
2	CN	Casi nunca
3	AV	A veces
4	CS	Casi siempre
5	S	Siempre

**Certificado de Validez de Contenido del instrumento que mide la variable: Control interno**

	Dimensión ambiente de control	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>	
		Si	No	Si	No	Si	No
1	¿Considera usted que el personal de la Entidad cumple sus funciones de manera intachable (principios morales) y comportamiento correcto (valores)?	X		X		X	
2	¿Se cumple con el código o reglamento de conducta que norma el comportamiento personal de sus servidores?	X		X		X	
3	¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo a las políticas definidas por la Administración?	X		X		X	
4	¿La Administración elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?	X		X		X	
5	¿La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas a los trabajadores?	X		X		X	
6	¿Conoce los siguientes documentos normativos: Manual de Funciones (MOF) Reglamento de Funciones (ROF) Cuadro de Asignación de Personal (CAP) Presupuesto Anual de Personal (PAP) Plan Operativo Institucional (POI)?	X		X		X	
7	¿Cuenta la Entidad con los organigramas donde se reflejen los niveles jerárquicos, grados de responsabilidad de sus servidores (funcional) y la organización técnica de la misma (estructural)?	X		X		X	
8	¿El personal incorporado a la Institución cuenta con las capacidades requeridas para ocupar los puestos en diferentes niveles y desarrollar sus actividades propias de los mismos?	X		X		X	
9	¿El Órgano de Control Institucional (OCI) se encuentra organizado en la Entidad?	X		X		X	
	<b>Dimensión: Evaluación de Riesgos</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
10	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la Institución?	X		X		X	
11	¿La Administración toma acciones cuando identifica eventos externos (amenazas y oportunidades) e internos (fortalezas y debilidades)?	X		X		X	
12	¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)?	X		X		X	
13	¿La Administración de la Organización ha establecido políticas y procedimientos para controlar los riesgos que pueden afectar los objetivos de la misma?	X		X		X	
	<b>Dimensión: Actividades de Control.</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
14	¿La Administración cumple con asignar las tareas o actividades previamente aprobadas en manuales o directivas a sus servidores?	X		X		X	
15	¿Se lleva a cabo rotación periódica del personal asignado en áreas dispuestas a riesgos de fraude?	X		X		X	
16	¿La administración establece medidas de seguridad para los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado?	X		X		X	
17	¿Cumple la administración en evaluar el desempeño de los trabajadores en	X		X		X	

	sus tareas o actividades asignadas?						
18	¿La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas al personal obligado a cumplir con esta exigencia?	X		X		X	
19	¿La entidad cuenta con un plan Operativo Informático?	X		X		X	
20	¿El área de Informática cuenta con un Plan de Contingencias para afrontar situaciones de emergencia?	X		X		X	
21	¿Usted observa que la Organización desarrolla actividades de control sobre seguridad física de la información computarizada?	X		X		X	
22	¿Los sistemas de seguridad, (protección) segregación (separación) de funciones, controles de acceso general, relacionados con las TIC.se encuentran actualizados y operativos?	X		X		X	
23	¿El personal de la Institución cumple con las políticas y procedimientos dictadas por la Administración a través de directivas, guías, manuales, etc. para la utilización y protección de los recursos o archivos?	X		X		X	
<b>Dimensión: Información y Comunicación</b>		Si	No	Si	No	Si	No
24	La Administración proporciona la información suficiente, oportuna y de calidad referida a aspectos económicos, financieros, contables, presupuestarios, operacional de la institución?	X		X		X	
25	¿La Administración establece los procedimientos y políticas para la conservación y mantenimiento de archivos electrónicos magnéticos y físicos de la Entidad?	X		X		X	
26	¿La Dirección y la Administración han dispuesto un tipo de mecanismo de comunicación mediante el cual se puedan recibir consultas y quejas sobre las actividades, productos y servicios de la Institución?	X		X		X	
<b>Dimensión: Actividades de Supervisión.</b>		Si	No	Si	No	Si	No
27	¿La Institución por intermedio de la Administración realiza acciones de supervisión sobre la gestión y el control interno de sus actividades?	X		X		X	
28	Por disposición normativa del órgano superior de Control todas la entidades del estado deben implementar el sistema de control interno, tiene conocimiento si en la Institución se ha realizado?	X		X		X	
29	¿En las actividades de autoevaluación la Administración detecta desviaciones, errores, etc. conoce si se le comunica o notifica a los responsables?	X		X		X	
30	¿A la Oficina de Control Institucional le compete hacer seguimiento de las recomendaciones que formulan los Órganos de Control, ha notado si las ha llevado a cabo?	X		X		X	

**NOTA:** Documento adaptado en parte del cuestionario de la Guía para la implementación del SCI de las entidades del Estado- Resolución de la Contraloría General de la República N°458-2008-CG (30-10-2008)

Observaciones (precisar si hay Suficiencia) \_\_\_\_\_SUFICIENCIA

---

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

Apellidos y nombres del validador: Dra. Adith Ríos Soria

DNI: 09682712

Especialidad del validador: Profesora de Pre-Grado- Contabilidad- Universidad Nacional Federico Villarreal

Los olivos, 18 de octubre del 2017



Firma del Experto Informante

**1 Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

**2 Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

**3 Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

## Anexo N° 6: Formato de Validación

**Anexo N° 6 B: Certificado de Validez de Contenido del Instrumento que mide la variable:  
Proceso Presupuestario**

CUESTIONARIO II		
TESIS: "El control interno en el proceso presupuestario y su influencia en la gestión por resultados en la Oficina de Administración- Universidad Nacional San Marcos 2017".		
VARIABLE 2: proceso presupuestario		
ENTIDAD: Oficina de Administración- Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima 2017		
FECHA: Lima, de Setiembre del 2017		
I.- FINALIDAD: Le agradecería marcar con un aspa (x) en el recuadro que corresponde, según su apreciación. Esta encuesta tiene el carácter de ANÓNIMA y sus resultados serán RESERVADOS, y utilizados para fines exclusivamente académicos y mejoramiento institucional de la UNMSM, por lo que le requerimos SINCERIDAD en sus respuestas.		
II.- DATOS DEL INFORMANTE:		
2.1 Edad: .....		
2.2 Sexo: M ( ) F ( )		
2.3 Área donde labora: Administración ( ) Oficina Planificación y Pspto ( ) Facultad ( ) Biblioteca Central ( ) Biblioteca Facultad ( ) Otra ( ) Especificar (.....)		
2.4 Función que desempeña: Profesional ( ) Especialista ( ) Técnico ( ) Auxiliar ( ) Otra ( ) especificar (.....)		
III.- ENCUESTA Marque usted el numeral que considere pertinente de acuerdo a la pregunta requerida utilizando la escala siguiente:		
ESCALA VALORATIVA		
Puntaje	Código	Escala
1	N	Nunca
2	CN	Casi Nunca
3	AV	A veces
4	CS	Casi siempre
5	S	Siempre

**Certificado de Validez de Contenido del Instrumento que mide la variable:  
Proceso Presupuestario**

		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>	
PREGUNTAS		Si	No	Si	No	Si	No
N°	<b>DIMENSIÓN: ORGANIZACIÓN</b>						
1	¿El personal del área presupuestal cumple con sus funciones de manera intachable (principios morales) y con un comportamiento correcto (valores)?	X		X		X	
2	¿Los principios morales y los valores son factores importantes para la eficiencia del proceso presupuestario en la entidad?	X		X		X	
3	¿El área de Presupuesto cuenta con los siguientes instrumentos de gestión: g) Reglamento de Organización y Funciones (ROF) h) Manual de Organización y Funciones (MOF) i) Plan Operativo Institucional (POI) j) Organigramas debidamente aprobados k) Manual de Procedimientos (MAPRO) l) Directivas internas que permitan la sistematización de sus labores.	X		X		X	
4	¿Se encuentran actualizados dichos instrumentos de gestión?	X		X		X	
5	¿Te han asignado por escrito tus funciones?	X		X		X	
6	¿Tienes experiencia en materia presupuestal?	X		X		X	
7	¿Te han designado para recibir capacitación sobre la aplicación del Software presupuestal?	X		X		X	
8	¿Tienes conocimiento sobre las normas de Control Interno y Gestión Presupuestal?	X		X		X	
9	¿Las metas programadas para el ejercicio presupuestario 2016 se cumplieron adecuadamente?	X		X		X	
10	¿Si no se cumplen las metas, se adoptan medidas correctivas?	X		X		X	
11	¿La entidad afronta problemas de carácter Presupuestario?	X		X		X	
12	¿La comunicación del Área de Presupuesto es directa con el titular del pliego, con el jefe inmediato superior, con otras Áreas?	X		X		X	
13	El proceso presupuestario (software) desarrolla íntegramente la información correspondiente a la programación, ejecución y evaluación presupuestaria?	X		X		X	
14	¿El Área responsable del registro de operaciones del proceso presupuestario adopta medidas de seguridad para evitar el manejo no autorizado de datos?	X		X		X	

		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>	
PREGUNTAS		Si	No	Si	No	Si	No
15	¿Toda la información que se procesa cuenta con aprobación previa, por parte del funcionario autorizado para ello?	X		X		X	
16	¿Se establece por escrito el nivel del funcionario que autoriza y suscribe la información que se emite?	X		X		X	
17	¿Existen procedimientos de verificación de la información que ingresa al sistema?	X		X		X	
	¿Los reportes son validados por la Jefatura del Área que registra la información de la ejecución presupuestaria?	X		X		X	
19	¿Se realizan procedimientos de comparación entre los resultados financieros y presupuestarios de ingresos y gastos efectuados en el ejercicio?	X		X		X	
20	El área presupuestal cuenta con capacidad de remitir información computarizada vía redes informáticas a otras dependencias de la institución?	X		X		X	
21	¿Se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas?	X		X		X	
22	¿Se cumplen las evaluaciones con la periodicidad adecuada (semanal, quincenal, mensual, bimensual)?	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN: Programación presupuestaria</b>							
23	¿La Oficina de Planificación y Presupuesto de la entidad establece los objetivos institucionales?	X		X		X	
24	¿Esta Oficina elabora el Plan Estratégico Multianual de la entidad?	X		X		X	
25	¿Dicha Oficina considera los lineamientos al Sector al que pertenece la Entidad?	X		X		X	
26	¿El Plan Estratégico Multianual de la entidad, cumple claramente sus objetivos?	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN: Formulación Presupuestaria</b>							
27	¿Se determinan los objetivos y metas presupuestarias en función a los Planes Institucionales, Planes Operativos, Planes Estratégicos del Sector?	X		X		X	
28	¿Se formulan de preferencia las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo y gestión de la entidad?	X		X		X	
29	¿En la ejecución de inversiones, se toma en cuenta las preferencias establecidas?	X		X		X	
30	¿La estructura funcional programática de la Institución está orientada al cumplimiento de los objetivos institucionales?	X		X		X	
31	¿La formulación del Presupuesto está orientada al mejoramiento o reducción de costos dentro de los criterios de competitividad y	X		X		X	

		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>	
		Si	No	Si	No	Si	No
	rentabilidad?						
32	¿La estructura funcional programática se formula de acuerdo al clasificador funcional programático vigente?	X		X		X	
33	¿La estructura funcional programática identifica las actividades y proyectos que puedan ser medidos cuantitativamente y cualitativamente a través de sus componentes y metas?	X		X		X	
34	¿La estructura funcional programática posibilita la elaboración de indicadores que midan el avance de la gestión presupuestaria de la entidad?	X		X		X	
35	¿Existe la “Cadena de Gastos” así como sus fuentes de financiamiento?	X		X		X	
36	¿Las previsiones de gastos están sujetas a los criterios establecidos para asignar recursos a los Grupos Genéricos de Gastos: Personal, Obligaciones Sociales y Previsionales, Bienes y Servicios, Inversiones, Gastos por Contrapartida Servicios de la Deuda y otros Gastos de Capital?	X		X		X	
37	¿Se realizan Pago por horas extras?	X		X		X	
38	¿Se efectúan pagos por concepto de bonificaciones de productividad u otros?	X		X		X	
39	¿Las transferencias cumplen las normas vigentes al respecto?	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN: Aprobación presupuestaria</b>							
40	¿Se aprueba el presupuesto institucional de apertura de la entidad en la fecha indicada?	X		X		X	
41	¿Cumple la DNPP-MEF en remitir a la institución el reporte oficial que contiene el desagregado del presupuesto de ingresos al nivel del pliego y específicas del ingreso?	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN: Modificaciones presupuestarias</b>							
42	¿La institución delega funciones para la aprobación de modificaciones presupuestarias a nivel funcional programático?	X		X		X	
43	¿Se han incorporados los saldos de Balance anterior al Presupuesto Institucional del ejercicio?	X		X		X	
44	Las modificaciones presupuestarias en los niveles institucional, funcional programático son aprobadas por el Titular de la entidad	X		X		X	
45	¿Las Resoluciones de aprobación de modificaciones presupuestarias a nivel Institucional?, ¿se remiten a las instancias pertinentes?	X		X		X	
46	¿Las Resoluciones de aprobación de modificaciones presupuestarias a nivel funcional programático ¿Se cumple con remitir a la Dirección						

PREGUNTAS		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>	
		Si	No	Si	No	Si	No
	Nacional del Presupuesto Público?	X		X		X	
47	Las modificaciones presupuestarias ¿han considerado las medidas de austeridad y/o limitaciones establecidas en la Ley Anual de Presupuesto o disposiciones vigentes?	X		X		X	
48	¿Se realizan transferencias presupuestarias a las partidas de remuneraciones?	X		X		X	
49	¿Se cuenta con la autorización correspondiente del Órgano Rector para realizar transferencias presupuestarias a las partidas de remuneraciones?	X		X		X	
50	¿Se efectúan modificaciones presupuestarias entre actividades y proyectos, contando con la opinión favorable correspondiente?	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN: Cierre presupuestario</b>							
51	¿Se establece el Cierre y Conciliación presupuestaria del año fiscal respectivo?	X		X		X	
52	¿La información para el Cierre Presupuestario de la entidad, se presenta conforme a la normatividad emitida al respecto?	X		X		X	
53	¿Se cumple con presentar la información del Cierre Presupuestario en los plazos establecidos por la DNPP-MEF?	X		X		X	
54	¿El Área de Presupuesto, cuenta con copia de los formatos de Cierre y acta de Conciliación Presupuestal 2016?	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN : Ejecución Presupuestaria</b>							
55	¿La Oficina de Presupuesto verifica que la ejecución de ingresos y egresos guarde relación con los Calendarios de Compromisos mensuales autorizados?	X		X		X	
56	¿Corresponde a la Oficina de Presupuesto y Planificación de la institución verificar el cumplimiento de metas respecto a la ejecución presupuestaria?	X		X		X	
57	La información relativa al proceso presupuestario de ingresos y egresos, registrada en el software "Proceso Presupuestario", ¿se cumple con presentar a la Dirección Nacional de Presupuesto Público dentro de los plazos que establece la normativa vigente?	X		X		X	
58	¿Se remite oportunamente a la Contraloría General de la República, la información referente a licitaciones y concursos públicos, incluyendo los procesos declarados desiertos y exonerados?	X		X		X	
59	¿Se cumple con remitir trimestralmente a la D.N.P.P. el número de plazas que ocupan el personal nombrado y contratado, pensionistas y del personal contratado por locación de servicios a cargo de la Entidad?	X		X		X	
60	¿Se establecen procedimientos de evaluación periódica de la ejecución del presupuesto y avance de metas?	X		X		X	

		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>	
PREGUNTAS		Si	No	Si	No	Si	No
61	¿Las evaluaciones se realizan con la periodicidad adecuada (semanal, quincenal, mensual, bimensual)	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN: Evaluación Presupuestaria</b>							
62	¿Se elabora la Evaluación Presupuestaria Institucional en forma periódica?	X		X		X	
63	¿Se desarrollan las siguientes etapas para ejecutar la evaluación presupuestaria institucional: 1º Etapa: Análisis y explicación de la Gestión Presupuestaria en términos de Eficacia, Eficiencia y Desempeño. 2º Etapa: Identificación de los problemas presentados 3º Etapa: Determinación de medidas correctivas y sugerencias	X		X		X	
64	¿Se comparan la gestión del PIA y el PIM en relación con la ejecución de ingresos y egresos a nivel de fuente de financiamiento, específica de ingreso, categoría de gasto y grupo genérico de gasto?	X		X		X	
65	¿Se determina el grado de cumplimiento de metas presupuestarias respecto al logro de los objetivos institucionales?	X		X		X	
66	¿En el análisis de la gestión presupuestaria ¿se emplean los indicadores de eficacia, eficiencia, desempeño y de administración?	X		X		X	
<b>Control Presupuestario.</b>							
67	En la etapa de identificación de los problemas presentados ¿se determinan las causas de su motivación y las desviaciones encontradas?	X		X		X	

**Observaciones (precisar si hay suficiencia)**

**SUFICIENCIA** \_\_\_\_\_

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

**Apellidos y nombres del juez validador:** DR. CARLOS AUGUSTO SANDOVAL ALIAGA.....

DNI N° 08786046

**Especialidad del validador:** Profesor en la Dirección de PosGrado de la Universidad San Martín de Porres

Los Olivos, 20 de octubre del 2017



-----  
Firma del Experto Informante

**1 Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

**2 Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

**3 Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

## Anexo N° 6: Formato de Validación

Anexo N° 6 C: Certificado de Validez de Contenido del Instrumento que mide la variable:

Gestión por Resultados

<b><u>CUESTIONARIO III</u></b>	
TESIS: "El control interno en el proceso Presupuestario y su influencia en la gestión por resultados de la Oficina de Administración - Universidad Nacional San Marcos Lima, 2017".	
VARIABLES (D): Gestión por resultados.	
ENTIDAD: Oficina de Administración -Universidad Nacional Mayor de San Marcos 2017	
FECHA: Lima, de Setiembre de 2017	
I.- <b>FINALIDAD:</b> Le agradecería marcar con un aspa (x) en el recuadro que corresponde, según su apreciación. Esta encuesta tiene el carácter de <b>ANÓNIMA</b> y sus resultados serán <b>RESERVADOS</b> , y utilizados para fines exclusivamente académicos por lo que le requerimos <b>SINCERIDAD</b> en sus respuestas.	
II.- <b>DATOS DEL INFORMANTE:</b>	
2.1 Edad: .....	
2.2 Sexo: M ( ) F ( )	
2.3 Área donde labora: Administración ( ) Oficina Planificación y Pspto ( ) Facultad ( ) Biblioteca Central ( ) Biblioteca Facultad ( ) Otra ( ) Especificar (.....)	
2.4 Función que desempeña: Profesional ( ) Especialista ( ) Técnico ( ) Auxiliar ( ) Otra ( ) especificar (.....)	
III.- <b>ENCUESTA:</b> Marque usted el numeral de respuesta que considere pertinente de acuerdo a lo señalado en la pregunta del presente cuestionario utilizando la escala siguiente:	

ESCALA VALORATIVA		
Puntaje	Código	Escala
1	N	Nunca
2	CN	Casi Nunca
3	AV	A Veces
4	CS	Casi Siempre
5	S	Siempre
Fuente:	Escala de Likert	

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: GESTIÓN POR RESULTADOS

DIMENSIONES/items		Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>DIMENSIÓN: Medición de resultados e indicadores por desempeño</b>								
1	¿El personal del área presupuestal conoce el término gestión por resultados?	X		X		X		
2	¿Para medir la gestión por resultados se aplican indicadores de desempeño?	X		X		X		
3	¿El área presupuestal aplica procedimientos técnicos del presupuesto por resultados?	X		X		X		
4	¿La Contraloría, OCI, Sociedad de Auditoría, realizaron en la institución una auditoría por desempeño?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN: Transparencia y acceso a la información pública</b>								
5	¿Estás enterado si la entidad tiene un portal institucional (página web) donde publica obligatoriamente sus actividades técnico-administrativas y académicas por un periodo anual?	X		X		X		
6	¿La institución designa al funcionario responsable del acceso a la información pública (portal)?	X		X		X		
7	¿Se solicita a la entidad alguna información sobre ejecución presupuestal anual relacionada con la actividad académica?	X		X		X		
8	¿El portal de transparencia de la institución ha publicado la rendición anual de la gestión financiera y presupuestaria de la misma?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN: Cuenta General de la República</b>								
9	¿Conoces el término cuenta general de la república (CGR)?	X		X		X		
10	¿Sabes qué entidad pública administra y controla la Cuenta General de la República?	X		X		X		
11	¿La institución cumple con presentar ante la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP)-MEF sus estados financieros y presupuestarios anuales?	X		X		X		
12	¿Conoces que los estados financieros y presupuestarios de las entidades gubernamentales sirven para elaborar la cuenta general de la república?	X		X		X		

**DIMENSIÓN: Evaluación de control interno**

13	¿Sabes sobre el término control interno?	X		X		X		
14	¿Es importante el sistema de control interno?	X		X		X		
15	¿Tienes conocimiento de las normas de control interno?	X		X		X		
16	¿Conoces de la existencia de la Ley N° 28716-Ley de Control Interno en las entidades del Estado?	X		X		X		
17	¿En tu oficina aplican las normas de control interno?	X		X		X		
18	¿Los trabajadores de la Universidad están de acuerdo con la aplicación del sistema de control interno en la entidad?	X		X		X		

**DIMENSIÓN: Gestión institucional**

19	¿Es importante que la alta dirección de la entidad promueva el mejoramiento de su gestión administrativa y académica?	X		X		X		
20	¿Esta institución educativa de nivel superior cumple con las disposiciones normativas de la nueva ley universitaria?	X		X		X		
21	¿Crees que una de las medidas para mejorar la gestión institucional es transmitir la transparencia de sus actividades administrativas-académicas mediante su portal informativo?	X		X		X		
22	¿La administración supervisa adecuadamente las actividades administrativas-académicas?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia)

SUFICIENCIA \_\_\_\_\_

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

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_ SUFICIENCIA \_\_\_\_\_

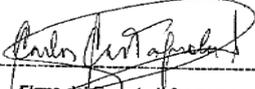
Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Carlos Germán Castagnola Sánchez

DNI: 06276084

Especialidad del validador: Profesor de Post Grado-Maestría en Universidad César Vallejo-Campus Norte

.....

Lima, 20 de octubre del 2017



Firma del Experto Informante.

**1 Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

**2 Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

**3 Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

## Anexo N° 7: Impresión de resultados

## Anexo N°7 A: ImprPant de resultados

BSE DE DATOS DE TRABAJO PARA inv. explicativa 12oct2017.sav [Conjunto\_de\_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	VAR00001	Númerico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
2	VAR00002	Númerico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
3	VAR00003	Númerico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
4	VAR00004	Númerico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
5	VAR00005	Númerico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
6	VAR00006	Númerico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
7	VAR00007	Númerico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
8	VAR00008	Númerico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
9	CONTROL	Númerico	8	2	CONTROL INTERNO	{1,00, INEFI...	Ninguna	10	Derecha	Ordinal	Entrada
10	PRESUPUESTO	Númerico	8	2	PROCESO PRESUPUESTARIO	{1,00, INEFI...	Ninguna	10	Derecha	Ordinal	Entrada
11	G_RESULTADOS	Númerico	8	2	GESTION POR RESULTADOS	{1,00, INEFI...	Ninguna	10	Derecha	Ordinal	Entrada
12	MEDICION	Númerico	8	2	Medición resultados e Ind./Desem.	{1,00, INEFI...	Ninguna	10	Derecha	Ordinal	Entrada
13	TRANSPARENCI	Númerico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
14	CTAGRAL	Númerico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
15	TRANSPAR	Númerico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
16	MEJORAMIENTO	Númerico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
17	CONTROL_INT...	Númerico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
18	GESTION_PRE...	Númerico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
19	GESTION_RES...	Númerico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
20	MEDICION_RE...	Númerico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
21	TRANSPAREN...	Númerico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
22	CT.GRAL	Númerico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
23	EVALUACION	Númerico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
24	MEJORAMIEN...	Númerico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada

Regresión ordinal

Dependientes: GESTION POR RES.

Factores:

Covariables: CONTROL INTERN..., PROCESO PRESU...

Botones: Opciones..., Resultados..., Ubicación..., Escala..., Bootstrap...

Botones: Aceptar, Pegar, Restablecer, Cancelar, Ayuda

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

14:35 12/10/2017

BSE DE DATOS DE TRABAJO PARA inv. explicativa 12oct2017.sav [Conjunto\_de\_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	VAR00001	Númerico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
2	VAR00002	Númerico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
3	VAR00003	Númerico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
4	VAR00004	Númerico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
5	VAR00005	Númerico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
6	VAR00006	Númerico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
7	VAR00007	Númerico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
8	VAR00008	Númerico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
9	CONTROL	Númerico	8	2	CONTROL INTERNO	{1,00, INEFI...	Ninguna	10	Derecha	Ordinal	Entrada
10	PRESUPUESTO	Númerico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
11	G_RESULTADOS	Númerico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
12	MEDICION	Númerico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
13	TRANSPARENCI	Númerico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
14	CTAGRAL	Númerico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
15	TRANSPAR	Númerico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
16	MEJORAMIENTO	Númerico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
17	CONTROL_INT...	Númerico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
18	GESTION_PRE...	Númerico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
19	GESTION_RES...	Númerico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
20	MEDICION_RE...	Númerico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
21	TRANSPAREN...	Númerico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
22	CT.GRAL	Númerico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
23	EVALUACION	Númerico	8	2	Evaluación Sistema Control Interno	{,00, NO AP...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
24	MEJORAMIEN...	Númerico	8	2	Mejoramiento Institucional	{,00, NO AP...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada

Regresión ordinal

Dependientes: Medición resultados ...

Factores:

Covariables: CONTROL INTERN..., PROCESO PRESU...

Botones: Opciones..., Resultados..., Ubicación..., Escala..., Bootstrap...

Botones: Aceptar, Pegar, Restablecer, Cancelar, Ayuda

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

14:36 12/10/2017

## Anexo N° 7 B

## ImprPant de resultados

BSE DE DATOS DE TRABAJO PARA inv. explicativa 12oct2017.sav [Conjunto\_de\_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	VAR00001	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
2	VAR00002	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
3	VAR00003	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
4	VAR00004	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
5	VAR00005	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
6	VAR00006	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
7	VAR00007	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
8	VAR00008	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
9	CONTROL	Númérico	8	2	CONTROL INTERNO	{1,00, INEFL...	Ninguna	10	Derecha	Ordinal	Entrada
10	PRESUPUESTO	Númérico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
11	G_RESULTADOS	Númérico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
12	MEDICION	Númérico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
13	TRANSPARENCI	Númérico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
14	CTAGRAL	Númérico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
15	TRANSPAR	Númérico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
16	MEJORAMIENTO	Númérico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
17	CONTROL_INT...	Númérico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
18	GESTION_PRE...	Númérico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
19	GESTION_RES...	Númérico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
20	MEDICION_RE...	Númérico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
21	TRANSPAREN...	Númérico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
22	CT.GRAL	Númérico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
23	EVALUACION	Númérico	8	2	Evaluación Sistema Control Interno	{,00, NO AP...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
24	MEJORAMIEN...	Númérico	8	2	Mejoramiento Institucional	{,00, NO AP...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

14:36 12/10/2017

BSE DE DATOS DE TRABAJO PARA inv. explicativa 12oct2017.sav [Conjunto\_de\_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	VAR00001	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
2	VAR00002	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
3	VAR00003	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
4	VAR00004	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
5	VAR00005	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
6	VAR00006	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
7	VAR00007	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
8	VAR00008	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
9	CONTROL	Númérico	8	2	CONTROL INTERNO	{1,00, INEFL...	Ninguna	10	Derecha	Ordinal	Entrada
10	PRESUPUESTO	Númérico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
11	G_RESULTADOS	Númérico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
12	MEDICION	Númérico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
13	TRANSPARENCI	Númérico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
14	CTAGRAL	Númérico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
15	TRANSPAR	Númérico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
16	MEJORAMIENTO	Númérico	8	2				10	Derecha	Ordinal	Entrada
17	CONTROL_INT...	Númérico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
18	GESTION_PRE...	Númérico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
19	GESTION_RES...	Númérico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
20	MEDICION_RE...	Númérico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
21	TRANSPAREN...	Númérico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
22	CT.GRAL	Númérico	8	2				10	Derecha	Nominal	Entrada
23	EVALUACION	Númérico	8	2	Evaluación Sistema Control Interno	{,00, NO AP...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
24	MEJORAMIEN...	Númérico	8	2	Mejoramiento Institucional	{,00, NO AP...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

14:37 12/10/2017

## Anexo N°7 C:

## ImprPant de resultados

IBM SPSS Statistics Editor de datos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	VAR00001	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
2	VAR00002	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
3	VAR00003	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
4	VAR00004	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
5	VAR00005	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
6	VAR00006	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
7	VAR00007	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
8	VAR00008	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
9	CONTROL	Númérico	8	2	CONTROL INTERNO	{1,00, INEFLI...	Ninguna	10	Derecha	Ordinal	Entrada
10	PRESUPUESTO	Númérico	8	2	Regresión ordinal		na	10	Derecha	Ordinal	Entrada
11	G_RESULTADOS	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Ordinal	Entrada
12	MEDICION	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Ordinal	Entrada
13	TRANSPARENCI	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Ordinal	Entrada
14	CTAGRAL	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Ordinal	Entrada
15	TRANSPAR	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Ordinal	Entrada
16	MEJORAMIENTO	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Ordinal	Entrada
17	CONTROL_INT...	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Nominal	Entrada
18	GESTION_PRE...	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Nominal	Entrada
19	GESTION_RES...	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Nominal	Entrada
20	MEDICION_RE...	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Nominal	Entrada
21	TRANSPAREN...	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Nominal	Entrada
22	CT GRAL	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Nominal	Entrada
23	EVALUACION	Númérico	8	2	Evaluación Sistema	{0,0, NO AP...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
24	MEJORAMIEN...	Númérico	8	2	Mejoramiento Institucional	{0,0, NO AP...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada

IBM SPSS Statistics Processor está listo

IBM SPSS Statistics Editor de datos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	VAR00001	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
2	VAR00002	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
3	VAR00003	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
4	VAR00004	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
5	VAR00005	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
6	VAR00006	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
7	VAR00007	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
8	VAR00008	Númérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
9	CONTROL	Númérico	8	2	CONTROL INTERNO	{1,00, INEFLI...	Ninguna	10	Derecha	Ordinal	Entrada
10	PRESUPUESTO	Númérico	8	2	Regresión ordinal		na	10	Derecha	Ordinal	Entrada
11	G_RESULTADOS	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Ordinal	Entrada
12	MEDICION	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Ordinal	Entrada
13	TRANSPARENCI	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Ordinal	Entrada
14	CTAGRAL	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Ordinal	Entrada
15	TRANSPAR	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Ordinal	Entrada
16	MEJORAMIENTO	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Ordinal	Entrada
17	CONTROL_INT...	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Nominal	Entrada
18	GESTION_PRE...	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Nominal	Entrada
19	GESTION_RES...	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Nominal	Entrada
20	MEDICION_RE...	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Nominal	Entrada
21	TRANSPAREN...	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Nominal	Entrada
22	CT GRAL	Númérico	8	2			na	10	Derecha	Nominal	Entrada
23	EVALUACION	Númérico	8	2	Evaluación Sistema	{0,0, NO AP...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
24	MEJORAMIEN...	Númérico	8	2	Mejoramiento Institucional	{0,0, NO AP...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada

IBM SPSS Statistics Processor está listo

**Anexo N° 8: Programa de Aplicación (Opcional / No corresponde)**

## Los 17 principios fundamentales de COSO 2013 (asociados a los 5 componentes de control interno)

### Ambiente de control

Principio 1: Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.

Principio 2: El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.

Principio 3: Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades.

Principio 4: Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.

Principio 5: Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno.

### Evaluación de riesgos

Principio 6: Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.

Principio 7: Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.

Principio 8: Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos.

Principio 9: Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

### Actividades de control

Principio 10: Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.

Principio 11: La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.

Principio 12: La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

### Información y Comunicación

Principio 13: Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

Principio 14: Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.

Principio 15: Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.

### Actividades de monitoreo

Principio 16: Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.

Principio 17: Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.

Anexo N° 10 Gráfica de la evolución del informe COSO

