



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**El control interno y la gestión presupuestaria en la
Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Verónica Fortunata Velarde Velásquez

ASESOR:

Dr. Luis Alberto Núñez Lira

SECCIÓN:

Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control Administrativo

LIMA-PERU

2017

Página del Jurado

Dr. Héctor Raúl Santa María Relaiza
Presidente

Dr. Alejandro Menacho Rivera
Secretario

Dr. Luis Alberto Núñez Lira
Vocal

Dedicatoria

A mis amados padres por creer en mí, por haberme formado con valores, dignidad y fortaleza, a mis queridas hermanas por su incondicional apoyo a cada instante de mi vida, porque ellos son mi fortaleza y fuente de inspiración que me alienta seguir luchando y esforzándome.

Agradecimiento

Mi agradecimiento muy especialmente a los asesores, docentes, directivos y a mi institución que han colaborado en la materialización de la presente investigación.

A la Universidad Cesar Vallejo y a su magistral plana docente por brindarme el apoyo en mi desarrollo profesional, y nutrirme con muchos valiosos conocimientos en la maestría de “Gestión Pública”.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Br. Verónica Fortunata Velarde Velásquez, estudiante de la Escuela de Postgrado, del programa académico Maestría en Gestión Pública, de la Universidad Cesar Vallejo, Sede Lima-Norte, me presento con la tesis titulada “Control interno y la gestión presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017”, presentada, en 85 folios para la obtención del grado académico de Maestro en Gestión Pública.

Por tanto, declaro lo siguiente:

He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.

No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.

Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.

Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.

De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, Noviembre 2017

Verónica Fortunata Velarde Velásquez

DNI: 42959913

Presentación

Señores miembros del Jurado:

Dando cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo para obtener el grado académico de Maestro en Gestión Pública, presento el trabajo de investigación titulado: "El control interno y la gestión presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017", teniendo como objetivo general determinar la relación del Control interno y la gestión presupuestaria en la Fuerza aérea del Perú, Lima 2017, por ello se buscó describir las incidencias entre las variables del estudio de investigación.

El estudio se ha dividido en siete capítulos que constan de la siguiente manera; en el Capítulo I presenta la introducción, en el Capítulo II se describe el método, en el Capítulo III se expone los resultados, en el Capítulo IV se expone la discusión, en el Capítulo V se describe las conclusiones, en el Capítulo VI las recomendaciones y en el Capítulo VII las referencias.

El resultado general de la investigación según la estadística aplicada describe que el control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión presupuestaria. El presente trabajo consideramos que será una importante contribución para la mejora de la gestión presupuestaria, especialmente para que exista un buen control interno.

Señores miembros del Jurado esperamos que esta investigación sea evaluada y merezca su aprobación.

Atentamente

La Autora

Índice

	Pág.
Carátula	
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Resumen	xi
Abstract	xii
I. Introducción	13
1.1 Realidad problemática	14
1.2 Trabajos previos	15
1.3 Teorías relacionadas al tema	20
1.4 Formulación del problema	30
1.5 Justificación del estudio	31
1.6 Hipótesis	31
1.7 Objetivos	32
II. Método	33
2.1 Diseño de investigación	34
2.2 Variables, operacionalización	34
2.3 Población y muestra	36
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	36
2.5 Métodos de análisis de datos	38
2.6 Aspectos éticos	39
III. Resultados	40
IV. Discusión	48
V. Conclusiones	51
VI. Recomendaciones	53
VII. Referencias	55
Apéndice	58

Apéndice A. Artículo científico.	59
Apéndice B. Matriz de consistencia.	68
Apéndice C. Instrumento.	69
Apéndice D. Base de datos.	72
Apéndice E. Validaciones.	74

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Matriz de operacionalización de control interno.	35
Tabla 2. Matriz de operacionalización de gestión presupuestaria.	36
Tabla 3. Juicio de expertos.	38
Tabla 4. Confiabilidad de instrumento.	38
Tabla 5. Descripción de los niveles del control interno.	41
Tabla 6. Descripción de los niveles de control interno por dimensiones.	42
Tabla 7. Descripción de los niveles de gestión presupuestaria.	43
Tabla 8. Descripción de los niveles de gestión presupuestaria por dimensiones.	44
Tabla 9. Prueba de correlación del control interno y la gestión presupuestaria.	45
Tabla 10. Prueba de correlación de la variable control interno y la dimensión programación.	46
Tabla 11. Prueba de correlación de la variable control interno y la dimensión ejecución.	47

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Niveles de control interno.	41
Figura 2. Niveles de control interno por dimensiones.	42
Figura 3. Niveles de gestión presupuestaria.	43
Figura 4. Niveles de gestión presupuestaria por dimensiones.	44

Resumen

El desarrollo de la presente investigación, tuvo como objetivo y propósito a la vez, determinar dentro del proceso de gestión pública, la relación entre el control interno y la gestión presupuestaria de la Fuerza Aérea del Perú periodo 2017.

El tipo de investigación aplicado según la finalidad de la presente investigación, fue en el nivel descriptivo correlacional, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental. La población estuvo constituida por los trabajadores especialistas en el área de finanzas, la población comprende una población de 66 trabajadores. La técnica usada para recolectar la información fue la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron cuestionados por lo que fueron debidamente validados a través de juicios de expertos y determinado su confiabilidad a través del estadístico Alfa de Cronbach (0.908) lo que demuestra alta confiabilidad.

Se llegó a la siguiente conclusión general, que los trabajadores especialistas en el área de finanzas en la FAP en su gran mayoría se sienten muy comprometidos e identificados con su institución, indicando así un nivel alto en la gestión presupuestaria, asimismo la estadística que se aplicó describen que el control interno incide directa y significativamente con la gestión presupuestaria de la Fuerza Aérea del Perú, Lima-Perú, periodo 2017 ($r=0,880$ y $p=0,000$).

Palabras claves: Control interno, Gestión presupuestaria, Fuerza Aérea.

Abstract

The purpose of this research was to determine, within the public management process, the relationship between internal control and budgetary management of the Peruvian Air Force in 2017.

The type of research applied according to the purpose of the present investigation was in the descriptive correlational level, of quantitative approach, of non-experimental design. The population was constituted by the workers specialists in the area of finance, the population comprises a population of 66 workers. The technique used to collect the information was the survey and the instruments of data collection were questioned and were duly validated through expert judgments and determined their reliability through the Cronbach Alpha statistic (0.908), which demonstrates high reliability.

The following general conclusion was reached: the specialists in the area of finance in the FAP, for the most part, feel very committed and identified with their institution, thus indicating a high level of budgetary management, and also the statistics that were applied describe that internal control directly and significantly influences the budgetary management of the Peruvian Air Force, Lima-Peru, period 2017 ($r = 0.880$ and $p = 0.000$).

Key words: Internal control, Budgetary management, Air Force.

I. Introducción

1.1. Realidad problemática

La Fuerza Aérea del Perú (FAP), parte integrante de las Fuerzas Armadas, es considerada como Unidad Ejecutora 005 perteneciente al Pliego 026 Ministerio de Defensa (MINDEF); como tal, tiene un nivel de desconcentración administrativa que le permite determinar y recaudar ingresos, contraer compromisos, devengar gastos y ordenar pagos con arreglo a la legislación aplicable; así como, registrar la información generada por las acciones y operaciones realizadas e informar sobre el avance o cumplimiento de las metas, recibir y ejecutar desembolsos de operaciones de endeudamiento o encargarse de emitir o colocar obligaciones de deuda.

De acuerdo a la Misión de la institución: La Fuerza Aérea del Perú es “Emplear el poder Aeroespacial en la defensa del Perú de sus amenazas y en la protección de su interés, en el control del orden interno, en el desarrollo económico y social del País, en la Defensa Civil y en el apoyo a la Política Exterior; a fin de contribuir a garantizar su independencia, soberanía e integridad territorial y el bienestar general de la Nación”. Obtiene del Ministerio de Economía y Finanzas un presupuesto asignado y aprobado mediante las fuentes de financiamiento de Recursos Ordinarios y Recursos Directamente Recaudados para la ejecución de los gastos de la institución.

Los ingresos y gastos públicos deben ser ejecutados de acuerdo a las normas emitidas por los entes rectores para la ejecución presupuestaria, así como las directivas de control interno a fin de garantizar que los recursos sean empleados adecuadamente con eficiencia y transparencia y contar así con una información financiera y presupuestal razonable. La gestión presupuestaria es definida como la capacidad de los pliegos presupuestales para lograr sus Objetivos Institucionales, mediante el cumplimiento de las metas presupuestales establecidas para un determinado año fiscal, al aplicarse los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño.

Con respecto al Control y la Evaluación, según la Ley N° 27209 “Gestión Presupuestaria del Estado”, la Dirección Nacional del Presupuesto Público ejerce el control presupuestal, consiste en el seguimiento de los niveles de ejecución de ingresos y gastos respecto al presupuesto autorizado y sus respectivas modificaciones. El control gubernamental que ejerce la Contraloría General de la República y los Órganos de Control Interno de las entidades del

Sector Público, comprende el control de legalidad y el de gestión, establecidas en las leyes del Sistema nacional de Control.

Los resultados obtenidos de este estudio de investigación, permitirá servir de base para la realizar procesos eficientes y eficaces.

1.2. Trabajos previos

1.2.1. Trabajos previos internacionales

Núñez (2012), en su trabajo de investigación titulada “Evaluación de la gestión administrativa y Control interno en los procesos de recaudación de las regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado SIMERT y su incidencia en la ejecución presupuestaria en el periodo comprendido de Junio 2010 a Junio 2011”, en la Universidad de Ambato en Ecuador, su investigación estuvo enfocada en el Gobierno Autónomo descentralizado municipal de la ciudad de Ambato, el mismo que permite el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad ambateña, mediante la prestación de servicios para brindar desarrollo físico y una ordenación urbanísticas del cantón, así como control el uso del suelo en todo su territorio. El objetivo general de la investigación es analizar la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado SIMERT del periodo comprendido de Junio 2010 a Junio 2011, metodológicamente su investigación estuvo dentro del enfoque predominante cuantitativo y cualitativo, pues realizó el análisis de las cantidades y cualidades del problema, del tipo de investigación que hizo uso fue de exploratoria y descriptiva. La técnica de recopilación de datos se hizo por encuestas que se enfoca en dos partes : Recabar datos generales y datos de diagnóstico para el incremento en la recaudación de regalías, las preguntas es de tipo Likert, con tres alternativas de respuesta de carácter cerrado . Concluyendo que la inadecuada aplicación de controles internos en la recaudación de regalías dificulta que se lleve a cabo con la correcta recaudación de regalías. Además la falta de conocimiento de la ordenanza municipal por parte de los usuarios ocasiona que no se cumpla de manera ágil y oportuna el control interno para la recaudación de regalías, asimismo se observa que los procesos del control interno en la recaudación de regalías tiene dificultades en su ejecución debido

a que no existe un sistema automatizado lo cual incide en el correcto desarrollo de los procesos para la recaudación de regalías.

Paiva (2011) en el trabajo de investigación "Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A" en Nicaragua, tiene como objetivo general evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de ECONORTE, en el municipio de Estelí, 2011, el tipo de investigación que utilizó es de tipo descriptivo y corte transversal, con enfoque cualitativo con técnicas cuantitativas y cualitativas, la técnica de recopilación de datos se efectuaron con la investigación documental, entrevistas y encuestas, además la investigación se elaboró en bases a los componentes del modelo COSO I ,ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, concluyendo en lo que respecta al ambiente de control se encuentra una mala segregación de funciones provocando que no se detecten errores involuntarios, omisiones y exponiéndose a actos ilícitos, en cuanto a la evaluación de riesgo no se tiene establecido un procedimiento y no existe control total, la comunicación de la empresa se puede decir que es adecuada a pesar de no estar en sus oficinas se les informa oportunamente, sin embargo algunas decisiones importantes no son conocidas por el personal, además no tienen ningún método de supervisión en cuanto a lo que respecta a la caja chica y general.

Gámez (2010), en su tesis doctoral titulada "Control Interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía" en España, en la Universidad de Málaga. La investigación tuvo como objetivo general conocer las áreas de aprovisionamiento de las Empresas Públicas sanitarias de la junta de Andalucía se adecuan a las recomendaciones de control interno contenidos en el informe COSO en lo relativo a sus cinco componentes fundamentales. La metodología de su trabajo de investigación ha sido; Descripción de los aspectos teóricos más relevantes en relación con el Control interno y la calidad, Análisis de las normas internacionales de control interno y calidad más prestigiosas, Análisis pormenorizado de la comparación entre control interno y calidad, Descripción del sistema sanitario público y del entorno presupuestario contable y logístico en el ámbito sanitario público, investigación empírica mediante el envío de cuestionarios a los directivos de las empresas públicas sanitarias de Andalucía. Concluyendo, que como forma de

comprobar los mecanismos y herramientas el sistema de control interno son evaluados por las correspondientes auditorías, es importante la implementación de mecanismos de control y auditorías para que el sector público sea eficiente y eficaz y así dar respuesta satisfactorias a las necesidades de la población.

Gamboya y Jiménez (2010), en su tesis “Implementación de un sistema de control interno en la Dirección General de administración del Poder Judicial de corrientes-Argentina”, en la Universidad de la cuenca del Plata, en Argentina, plantearon como objetivo general Implementar un sistema de Control Interno en la Dirección General de Administración, del Poder Judicial, para determinar el grado de cumplimiento de las funciones establecidas en cada departamento, la eficiencia y la eficacia con la que se utilizan los recursos humanos, materiales y financieros para el logro de las metas y objetivos institucionales, La metodología que usaron fue de investigación de tipo descriptivo de diseño no experimental. La técnica que emplearon fue de observación documental, entrevistas, encuestas y cuestionarios de control interno. Detectando que la Dirección General de Administración del Poder Judicial presenta debilidad interna con respecto a la ausencia de un manual de funciones aprobado y ejecutado, así como el desconocimiento de la función que cumple el manual de control interno, por falta de manual de funciones no se puede definir las líneas de mando, y por ende no se mantiene una supervisión adecuada.

1.2.2. Trabajos previos nacionales

Uzuriaga (2016), en su tesis “El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco”, para optar el grado de maestro en ciencias contables, en la Universidad de Huánuco, propuso como objetivo general investigar si el control interno incide en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco. La investigación es de tipo descriptivo transversal, los instrumentos que se empleo fue cuestionario, entrevistas y sistematización bibliográfica y hemerografica, concluyendo. Algunas municipalidades distritales el ambiente de control es deficiente y por tanto no estaría permitiendo alcanzar las metas trazadas, de tal manera estas condiciones de control interno solo se limita a la verificación de cumplimiento

de aspectos formales, perdiendo su verdadera funcionalidad. Las municipalidades observadas muestran bajos niveles de evaluación de riesgos, esto abarca el planeamiento, identificación, valoración (análisis), manejo (respuestas) y el monitoreo, Por tanto existe un escenario que pone en peligro el uso óptimo de los recursos financieros orientados a la consecución de las metas y objetivos de las municipalidades. En su gran mayoría las municipalidades no han implementado el sistema de control interno, normado por la Ley N° 28716, a pesar que su exigencia empezó a finales del año 2008. Los municipios distritales de ámbito rural sobre todo, no cuentan con órgano de control institucional (OCI) que evalué el sistema de control interno.

Quispe (2015), en su tesis “El control previo a la gestión administrativa y su incidencia en el proceso de ejecución de pagos de la Universidad nacional Jorge Basadre Grohmann Tacna , año 2014, para optar el grado de maestro en ciencias (magister scientiaiae) con mención a gestión empresarial, en la Universidad nacional Jorge Basadre Grohmann -Tacna, (UNJBG-Tacna), propone como objetivo general determinar como el control previo en la gestión administrativa influye en la ejecución de pagos de la Oficina de Economía y Finanzas de la UNJBG-Tacna, el tipo de diseño que uso en la investigación es tipo descriptiva y correlacional, para el procesamiento de los datos, se utilizó el software estadístico SPSS versión 21,0 en español y el Microsoft Excel, aplicando las técnicas estadísticas ;Alpha cronbach, tablas de frecuencias y gráficos, estadística descriptiva y prueba estadística no paramétrica chi-cuadrado , el investigador concluyo: A un valor chi cuadrado 9,8882; que el control previo bajo los componentes permanente en la gestión administrativa incide en la ejecución de pagos de la oficina de economía y finanzas de la UNJBG- Tacna, a un nivel de confianza del 95%.

Roque (2015), en su tesis “El control interno y la gestión presupuestal de la Oficina Nacional de Procesos Electorales, Lima-Perú, periodo 2015”, para obtener el grado de maestro en gestión pública, en la Universidad Cesar Vallejo, propuso como objetivo general determinar la relación del control interno y la gestión presupuestal de la Oficina Nacional de Procesos Electorales, Lima-Perú, periodo 2015, el tipo de investigación fue de descriptivo correlacional, diseño no experimental, el estudio de baso en una muestra de 79 trabajadores, utilizando la técnica de encuestas, el investigador concluyo que los

trabajadores en su mayoría se sienten comprometidos con su institución, dando así un nivel regular en la gestión presupuestaria.

Barbaran (2013), en su tesis “Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú”, para optar el grado de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, el investigador propuso como objetivo general determinar si la implementación del control interno incide en la gestión del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú, el tipo de diseño que utilizó fue de investigación básica centrándose en el nivel descriptivo, explicativo y correlacional, la técnica de estudio fue la encuesta, que plasmó con 33 encuestados, el investigador concluyó: La implementación del control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control. Sirve de base de los otros componentes. La ejecución de las acciones de control interno logran la eficiencia y eficacia institucional. La acción de control es la herramienta esencial del sistema, por la cual el personal técnico de sus órganos conformantes, mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental efectúa la verificación y evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales.

Valdiviezo (2013), en su tesis titulada “Implementación de un sistema de control interno para la eficiente gestión presupuestaria en la universidad nacional de Trujillo”, para optar el grado de doctor en administración en la Universidad nacional de Trujillo, propuso como objetivo general implementar un adecuado sistema de control interno que con su aplicación permita controlar y orientar con eficiencia y eficacia las diferentes operaciones de gestión presupuestaria de la Universidad Nacional de Trujillo en beneficio de la comunidad universitaria, el tipo de diseño que puso en práctica es cualitativa-cuantitativa. Hizo uso de una metodología de investigación descriptivo-analítico-interpretativo. La técnica de recolección de datos que utilizó fueron; revisión documental, entrevistas y encuestas. El instrumento de recopilación de datos fue de ficha bibliográfica, guía de entrevista y cuestionario; en su investigación concluyó que se ha determinado la existencia de deficiencias del

sistema de control interno en el proceso de gestión presupuestaria, las mismas que afectan negativamente el logro de los objetivos institucionales, asimismo señala que existe ausencia de programas de control interno dirigidos a orientar la gestión presupuestaria, igualmente los fondos provenientes de las diferentes fuentes de financiamiento no son ejecutados con criterios de eficacia y efectividad presupuestal, del análisis del informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional se ha delineado el sustento teórico para obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión universitaria.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control interno

En el Artículo 39° de la Ley N° 27785, “Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república”, Capítulo VI, Control de las Fuerzas Armadas y Policía Nacional, menciona que sin perjuicio de las Inspectorías Generales del Ejército, Marina de Guerra, Fuerza Aérea y de la Policía Nacional, cuyas competencias se circunscriben a asuntos netamente castrenses y disciplinarios, dichas instituciones contarán dentro de su estructura organizativa con un Órgano de Auditoría interna encargado de efectuar exclusivamente el control de la gestión administrativa, económica y financiera de los recursos y bienes del Estado asignados, de conformidad con las normas del Sistema Nacional de Control.

La 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 el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Además, la Ley refiere que sus componentes están constituidos por:

- ✓ Ambiente de Control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Actividades de control gerencial
- ✓ Actividades de prevención y monitoreo
- ✓ Sistemas de información y comunicación

- ✓ Seguimientos de resultados
- ✓ Compromiso de mejoramiento

Coopers & Lybrand (1997, p.16) definieron el control interno como un proceso efectuado 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 dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✓ Fiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005, p.3) manifestaron, que el control interno 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

Arens, Elder y Beasley (2007, p.269) determinaron, que un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, estos comprenden el control interno en la entidad.

En la Ley N° 27785, "Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república", artículo 7°, el control interno se denomina al conjunto de acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectuó correcta y eficientemente.

La Contraloría General de la Republica R.C.N°320-2006-CG, El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran

los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

El enfoque moderno establecido por el COSO (Committee of sponsoring organizations), la Guía de INTOSAI (Organización internacional de las entidades fiscalizadoras superiores) y la Ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

- ✓ Ambiente de control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Actividades de control gerencial
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Supervisión

Dimensiones del Control Interno

Dimensión 1: *Ambiente de Control*

Coopers & Lybrand (1997, p.20), define que el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en el que trabaja. Los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo.

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005, p.7), definen que el ambiente de control es la base para el diseño de control interno, en el que da reflejada la importancia que da la dirección al control interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad, lo cual sería ilógico pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el control interno los trabajadores lo asuman.

Arens, Elder y Beasley (2007, p.275), señalaron que consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización.

La Ley N°28716- Ley de control interno de las Entidades del Estado, señala el ambiente de control como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión eficiente.

Dimensión 2: *Evaluación de riesgos*

Coopers & Lybrand (1997, p.20), manifestaron que la entidad debe conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta. Ha de fijar objetivos, integrados en las actividades de ventas, producción, comercialización, finanzas, etc., para que la organización funcione de forma coordinada. Igualmente, debe establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes.

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005, p.19), manifestaron que 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. Debido a que las condiciones económica, industriales, normativas y operacionales se modifican de forma continua, se hacen necesarios mecanismos para identificar y minimizar los riesgos específicos asociados con el cambio, por lo que cada vez es mayor la necesidad de evaluar los riesgos previos al establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización.

Arens, Elder y Beasley (2007, p.277), para los dictámenes financieros es la identificación y análisis de los riesgos relevantes de la administración para la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados.

La Ley N°28716- Ley de control interno de las Entidades del Estado, señala que la evaluación de riesgos deben identificarse, analizarse y administrarse los factores que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines institucionales.

Dimensión 3: *Información*

Coopers & Lybrand (1997, p.21), las mencionadas actividades están rodeadas de sistemas de información y comunicación. Estos permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

La Ley N°28716- Ley de control interno de las Entidades del Estado, señala que la información a través del procesamiento, integración y divulgación, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

1.3.2. Gestión presupuestaria

De acuerdo a la Ley N°27209 “Ley de Gestión Presupuestaria del Estado”, establece las normas fundamentales que rigen las distintas fases del proceso presupuestario, los criterios técnicos y los mecanismos operativos que permitan optimizar la gestión administrativa y financiera del Estado, en concordancia con lo dispuesto por los artículos 77 y 58, de la Constitución Política del Perú.

El Artículo N°16 de la Ley N°27209 Ley de Gestión Presupuestaria del Estado, menciona que el proceso presupuestario comprende las siguientes fases: Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución, Control y Evaluación.

La Guía Básica del Sistema Nacional de Presupuesto (2011, p.32) define como la capacidad de las entidades públicas para lograr sus objetivos institucionales mediante el cumplimiento de las metas presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño.

En la Ley N° 27209 “Gestión Presupuestaria del Estado”. El Sistema de Gestión Presupuestaria comprende los principios, normas, técnicas, métodos y procedimientos que regulan el proceso presupuestario y sus relaciones con las entidades del sector público, en el marco de la administración financiera del estado, este sistema se encuentra integrado por la Dirección Nacional de Presupuesto Público, que es la más alta autoridad técnico-normativa, y la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en cada entidad del Sector Público.

Gestión Presupuestaria de los Fondos y Gastos Públicos

En el Artículo N°32 de la Ley N°28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto señala:

Ejecución de los fondos públicos:

- ✓ Estimación

- ✓ Determinación
- ✓ Percepción

Ejecución de los gastos público:

- ✓ Compromiso.- Acto donde se acuerda, luego del cumplimiento de los tramites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios.(Artículo 34° Ley N° 28411)
- ✓ Devengado.- Acto donde se reconoce una obligación de pago. Derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación, debe afectarse al Presupuesto Institucional. (Artículo 35° Ley N° 28411).
- ✓ Pago.- Acto donde se extingue en forma parcial o total el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Prohibiéndose efectuar pago de obligaciones no devengadas.(Artículo 36° Ley N° 28411)

Dimensiones de la gestión presupuestaria

Dimensión 1: Programación presupuestaria

La Guía Básica del Sistema Nacional de Presupuesto (2011, p.10) lo señala como la primera etapa del proceso presupuestario en el que la entidad estima los gastos a ser ejecutados en año fiscal siguiente, en función a los servicios que presta y para el logro de resultados.

El Artículo N°17 de la Ley N°27209 Ley de Gestión Presupuestaria del Estado dice:

La fase de programación presupuestaria, en el marco de los objetivos nacionales tiene por objeto lo siguiente:

- a) Establecer los Objetivos institucionales a lograr durante el Año Fiscal, dentro del marco de los lineamientos sectoriales de naturaleza económica y social y en función del planeamiento estratégico institucional.
- b) Proponer las metas presupuestarias a ser consideradas durante la fase de Formulación presupuestaria.
- c) Determinar la demanda global de los gastos que implicara la prestación de los servicios y funciones que desarrollaran los pliegos, de acuerdo a su misión,

para el año fiscal, teniendo en cuenta las propuestas de metas presupuestarias de cada periodo.

d) Desarrollar los procesos para la estimación de ingresos correspondientes a las fuentes de financiamiento distinta a la de recursos ordinarios, de acuerdo a los lineamientos que establezca la directiva que para el efecto apruebe la dirección nacional del presupuesto público.

El titular del pliego o su delegado es responsable de organizar las tareas vinculadas a la fase de programación presupuestal debiendo impartir las indicaciones pertinentes, en base a la propuesta conjunta que elabore el responsable de la oficina de presupuesto o la que haga sus veces en el pliego y el responsable de la oficina de administración del pliego, de acuerdo a la directiva que para el efecto apruebe la dirección nacional del presupuesto público.

La fase de programación presupuestal involucra, en cuanto a su realización, a todas las dependencias conformantes del pliego.

Programación mensual de ingresos y gastos

El Artículo N°27 de la Ley N°27209 Ley de Gestión Presupuestaria del Estado, señaló que la programación mensual es un proceso técnico que facilita la gestión presupuestaria del Pliego, abarca todo el año fiscal y se efectúa sobre la base del Presupuesto Institucional de Apertura. Se elabora antes del inicio del respectivo Año fiscal. Se persigue determinar el probable comportamiento del flujo de los ingresos y gasto para el cumplimiento de las metas presupuestarias.

Dimensión 2: Ejecución presupuestaria

La Guía Básica del Sistema Nacional de Presupuesto (2011, p.12) en esta etapa se atiende a las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, aplicando la fase del compromiso, devengado y pago.

El Artículo N°25 de la Ley N°28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto señala, que la ejecución presupuestaria, está sujeta el régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 01 de Enero y culmina el 31 de Diciembre. Durante el periodo se

perciben ingresos y se atienden obligaciones de gasto en conformidad a los créditos presupuestarios autorizados en el Presupuesto.

El Artículo N°25 de la Ley N°27209 Ley de Gestión Presupuestaria del Estado dice:

La ejecución presupuestaria es la fase durante la cual se concreta el flujo de los ingresos y egresos previstos en el Presupuesto anual tomando como referencia la programación mensual de ingresos y gastos y dentro del marco de las asignaciones trimestrales de gastos, las programaciones trimestrales del gasto, los calendarios de compromisos y las modificaciones presupuestarias efectuadas. Dicha fase se regula conforme a las directivas y demás disposiciones que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público.

La Ejecución del ingreso y gasto del Sector Público

El Artículo N°17 de la Ley N°28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, se manifiesta que la ejecución de ingresos y gastos comprenden:

Ejecución de ingresos:

- ✓ La estimación consiste en el cálculo o proyección de los niveles de ingresos que por todo concepto se espera alcanzar.
- ✓ La determinación es la identificación del concepto, oportunidad y otros elementos relativos a la realización del ingreso.
- ✓ La percepción es la recaudación, captación u obtención de los fondos públicos.

Ejecución de gastos:

- ✓ El compromiso es la afectación preventiva del presupuesto de la entidad por actos o disposiciones administrativas.
- ✓ El devengado es la ejecución definitiva de la asignación presupuestaria por el reconocimiento de una obligación de pago.
- ✓ El pago es la extinción de la obligación mediante la cancelación de la misma.

Definición de Términos Básicos

Sistema de control interno

Ley N°28716, Artículo 4°, manifiesta que las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales.

Las Normas de Control Interno

.Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, Numeral 3º, capítulo I Normas de Control Interno, señala que Constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

Gasto público.

En el Artículo N°12 en la Ley N°28411, definen a los gastos públicos como el conjunto de erogaciones que por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicios de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados en los presupuestos respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las Entidades de conformidad con sus funciones y objetivos institucionales.

Ingreso público.

En el Artículo N°10 de la Ley N°27209 Ley de Gestión Presupuestaria del Estado, señala que constituyen ingresos del Estado los inherentes a su acción y atributos, los cuales se denominan recursos públicos, Sirven para financiar los gastos de los presupuestos anuales.

Presupuesto.

En el Artículo N°8 de la Ley N°28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, definen al presupuesto como instrumento de gestión del Estado

que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional (POI). 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.

Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP).

El Artículo N°10 de la Ley N°28112 Ley Marco de la administración financiera del Sector Público, manifiesta que el registro de la información es único y de uso obligatorio por parte de todas las entidades del Sector Público y se efectúa a través del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP), que administra el Ministerio de Economía y Finanzas, a través del Comité de Coordinación. El SIAF-SP constituye el medio oficial para el registro, procesamiento y generación de la información relacionada con la administración financiera del Sector Público, cuyo funcionamiento y operatividad se desarrolla en el marco de la normatividad aprobada por los órganos rectores.

Presupuesto público.

La Guía Básica del Sistema Nacional de Presupuesto (2011, p.8), define al presupuesto público como un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la población. Dichas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto.

Ingresos del Sector Público

En la Ley N°28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público define que son fondos públicos, sin excepción, los ingresos de naturaleza tributaria o por financiamiento que sirven para financiar todos los gastos del Presupuesto del Sector Público. Se desagregan conforme a los clasificadores de ingresos correspondientes.

Gastos del Sector Público

El Artículo N°16 de la Ley N°28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público manifiesta, que los gastos están agrupados en gastos corrientes, gastos de capital y servicio de la deuda, que se desagregan conforme los clasificadores correspondientes.

- ✓ Gasto corriente, son los gastos destinados al mantenimiento u operación de los servicios que presta el Estado.
- ✓ Gasto de capital, son los gastos destinados al aumento de la producción o al incremento inmediato o futuro del Patrimonio del Estado.
- ✓ Servicio de la deuda, son los gastos destinados al cumplimiento de las obligaciones originadas por la deuda pública, sea interna o externa.

1.4. Formulación del Problema

1.4.1. Problema general

¿Cuál es la relación del control interno y la gestión Presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017?

1.4.2. Problemas específicos

Problema específico 1

¿Cuál es la relación del control interno y la programación presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017?

Problema específico 2

¿Cuál es la relación del control interno y la ejecución presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017?

1.5. Justificación del estudio

1.5.1. Justificación teórica

La investigación se justifica por la importancia de las dos variables: el Control Interno y la gestión presupuestal en la FAP, tomando en consideración la importancia del Control interno puede optimizar la gestión presupuestal, ya que se plantea la necesidad de estudiar la relación entre ambas variables. Se desarrolla aspectos teóricos que sustentan las variables, mediante la aplicación de los enfoques del sistema de control interno y el modelo COSO, donde se

podrá encontrar explicaciones dialécticas de las dificultades de su implementación y su incidencia en la optimización de la gestión presupuestal.

1.5.2. Justificación práctica

El aporte de este trabajo de investigación es fundamental, porque la información obtenida y procesada, permitirá tomar decisiones para poder formular, diseñar o mejorar los niveles de Control y el avance de la gestión presupuestal, asimismo permitirá conocer la situación de la implementación del control interno en la gestión de la FAP, para que a partir de la problemática se planten alternativas viables para su optimización en la gestión presupuestal.

1.5.3. Justificación Metodológica

En el presente trabajo de investigación se utilizó métodos, procedimientos, técnicas e instrumentos válidos y confiables, a través de los cuales, obtendremos los resultados de la investigación. Por otro lado, la información recogida nos va a permitir diseñar, formular y determinar el Control Interno y su relación con la gestión presupuestaria en la FAP.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis General

El control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017.

1.6.2. Hipótesis Específicas

Hipótesis específica 1

El control interno se relaciona directa y significativamente con la programación presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017.

Hipótesis específica 2

El control interno se relaciona directa y significativamente con la ejecución presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1 Objetivo general

Determinar la relación del Control Interno y la Gestión Presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017

1.7.2. Objetivos Específicos

Objetivos Específicos 1

Determinar la relación del Control Interno y la programación presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017.

Objetivos Específicos 2

Determinar la relación del Control Interno y la ejecución presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017.

II. Método

2.1. Diseño de Investigación

De acuerdo al diseño, la presente investigación es no experimental cuantitativa, de diseño transversal, por lo que se basó las observaciones de los hechos en estado natural, sin manipulación de las variables por parte del investigador. De tal manera Según Hernández, Fernández y Baptista (2014, p.149), señalaron que las investigaciones no experimentales cuantitativas se realizan sin manipular deliberadamente las variables, es decir es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural para posteriormente analizarlos.

Asimismo, el diseño de la investigación es transversal porque su fin es describir las variables; Control interno y la gestión presupuestaria de la FAP, Lima 2017, es decir recopilan datos en un momento único. De tal manera Hernández, Fernández, y Baptista (2014, p. 151), afirman que los diseños transversales son aquellos que recopilan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede.

2.2. Variables, operacionalización

2.2.1 Control interno

Para este estudio de investigación se identificaron las siguientes variables:

Definición conceptual

En la 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 el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado.

Definición operacional

De acuerdo a la ley N°28716- Ley de control interno de las Entidades del Estado, constituyen sus componentes; Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, monitoreo y seguimiento. Estos conformado por un conjunto de indicadores y conformado por 21 ítems, que será medido a través de una escala Likert.

2.2.2 Gestión presupuestaria

Definición conceptual

La Guía Básica del Sistema Nacional de Presupuesto (2011, p.32), define como la capacidad de las entidades públicas para lograr sus objetivos institucionales mediante el cumplimiento de las metas presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño.

Definición operacional

De acuerdo a La Guía Básica del Sistema Nacional de Presupuesto (2011, p.32), la gestión presupuestaria constituyen sus fases; programación, formulación, ejecución y evaluación. Estos conformado por un conjunto de indicadores y conformado por 15 ítems, que será medido a través de una escala Likert.

2.2.3 Operacionalización de variables

Tabla 1:

Operacionalización de la variable control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> Compromiso Ética Competencia Profesional 	Del 1 al 8	1=Muy en desacuerdo 2=En desacuerdo 3=Ni de acuerdo, ni	Deficiente 21-49 Poco eficiente 50-77
Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Marco orientador Actividades de identificación Documentación y comunicación 	Del 9 al 18	4=De acuerdo 5=Completamente de acuerdo	Muy eficiente 78-105
Información	<ul style="list-style-type: none"> Comunicación Información 	Del 19 al 21		

Tabla 2

Operacionalización de La variable Gestión presupuestaria

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
Programación	<ul style="list-style-type: none"> Objetivos Programación de gastos e ingresos 	Del 1 al 6	1=Muy en desacuerdo	Mala 15-35
	<ul style="list-style-type: none"> Asignación presupuestal 		2=En desacuerdo	
Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> Marco presupuestal 	Del 7 al 15	3=Ni de acuerdo, ni desacuerdo	Regular 36-55
	<ul style="list-style-type: none"> Ejecución de ingresos 		4=De acuerdo	
	<ul style="list-style-type: none"> Ejecución de gastos 		5=Completamente de acuerdo	

2.3. Población y muestra**2.3.1 Población**

La población se define como el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones. Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 174). El marco poblacional está constituido por 66 trabajadores especialistas en el área de finanzas de la Fuerza Aérea del Perú, 2017.

2.3.2 Muestra

La muestra es el subgrupo de la población del cual se recolectan los datos y debe ser representativo de ésta. Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 173). Por la cantidad del trabajo no se trabajó en muestra sino con el total de los trabajadores especialistas del área.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**2.4.1 Técnicas**

La técnica que se utilizó es la encuesta, la misma que se aplicó a los 66 trabajadores (encuestados).

2.4.2 Instrumento

El instrumento que se utilizó en esta investigación es el cuestionario que corresponde a la técnica de la encuesta, el cuestionario según Hernández, Fernández y Baptista (2014, p.217) “consiste en el conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir”.

Ficha técnica del instrumento 1

Denominación	: Control interno
Autor y Año	: Velarde (2017)
Adaptación	: Roque (2015)
Universo de estudio	: Fuerza Aérea del Perú
Nivel de confianza	: 95.0%
Margen de error	: 5.0%
Población	: 66 trabajadores
Tipo de técnica	: Encuesta
Tipo de instrumento	: Cuestionario
Fecha trabajo de campo	: Agosto 2017
Escala de medición	: Escala Likert
Tiempo utilizado	: 20 minutos

Ficha técnica del instrumento 2

Denominación	: Gestión Presupuestal
Autor y Año	: Velarde (2017)
Adaptación	: Roque (2015)
Universo de estudio	: Fuerza Aérea del Perú
Nivel de confianza	: 95.0%
Margen de error	: 5.0%
Población	: 66 trabajadores
Tipo de técnica	: Encuesta
Tipo de instrumento	: Cuestionario
Fecha trabajo de campo	: Agosto 2017
Escala de medición	: Escala Likert
Tiempo utilizado	: 20 minutos

2.4.3 Validez a juicio de expertos:

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014, p.201), define a la validez como el grado en que un instrumento en verdad mide la variable que pretende medir.

El procedimiento de validez se sometió a criterio de un grupo de Jueces Expertos, realizado por el docente del módulo de desarrollo del trabajo de investigación quien evaluó la pertinencia , relevancia y claridad, a través de la aplicación del certificado de validez de la Escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo con sede en Lima-Norte .

Tabla 3

Juicio de expertos

Expertos	Aplicabilidad del instrumentos
Experto 1 Luis Alberto Núñez Lira	Aplicable
Experto 2 Alexander Damián Huaynalaya	Aplicable
Experto 3 Raúl Valdiviezo López	Aplicable

2.4.4 Confiabilidad del instrumento

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014, p.200), señaló que la confiabilidad “es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes”.

Para establecer la confiabilidad del cuestionario, se utilizó la prueba estadística de fiabilidad de Alfa de Cronbach, Se consideran los siguientes criterios para la confiabilidad del instrumento hasta 0.25 baja, hasta 0.50 media o regular, hasta 0.75 aceptable, 0.90 alta, hasta 1 perfecta.

Tabla 4:

Confiabilidad de los instrumentos

Instrumento	Técnica	Resultados
Instrumento 1	Alfa de Cronbach	0.851
Instrumento 2	Alfa de Cronbach	0.897

2.5. Métodos de análisis de datos

Se aplicaron las técnicas de tabulación de tablas con cantidades y porcentajes, se procedió a elaborar las figuras para la comprensión e interpretación de los gráficos estadísticos, siguiendo el análisis inferencial para la prueba de hipótesis general y específica, mediante el proceso computarizado SPSS.24 y el software Excel.

2.6 Aspectos éticos

Los derechos de propiedad intelectual fueron respetados de los libros de texto, siendo sus investigaciones necesarias para estructurar el marco teórico. Asimismo, considerando que gran parte de los datos utilizados (control interno y gestión presupuestaria) son de carácter público y pueden ser conocidos y estudiados por diversos analistas sin mayores restricciones.

III. Resultados

3.1 Resultados descriptivos

3.1.1 Control interno

En la tabla 5 y figura 1 se muestran los resultados de la variable control interno de acuerdo a los trabajadores de la Fuerza Aérea del Perú en el año 2017: El 1,5% presenta un nivel deficiente, el 97.0% presenta un nivel muy eficiente y el 1,5% presenta un nivel poco eficiente.

Podemos concluir que el Control interno de acuerdo a los trabajadores de la Fuerza Aérea del Perú en el año 2017, presenta una tendencia de nivel muy eficiente.

Tabla 5

Descripción de los niveles del control interno de la Fuerza Aérea del Perú, en el periodo 2017.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Deficiente	1	1.5
	Muy eficiente	64	97.0
	Poco eficiente	1	1.5
	Total	66	100,0

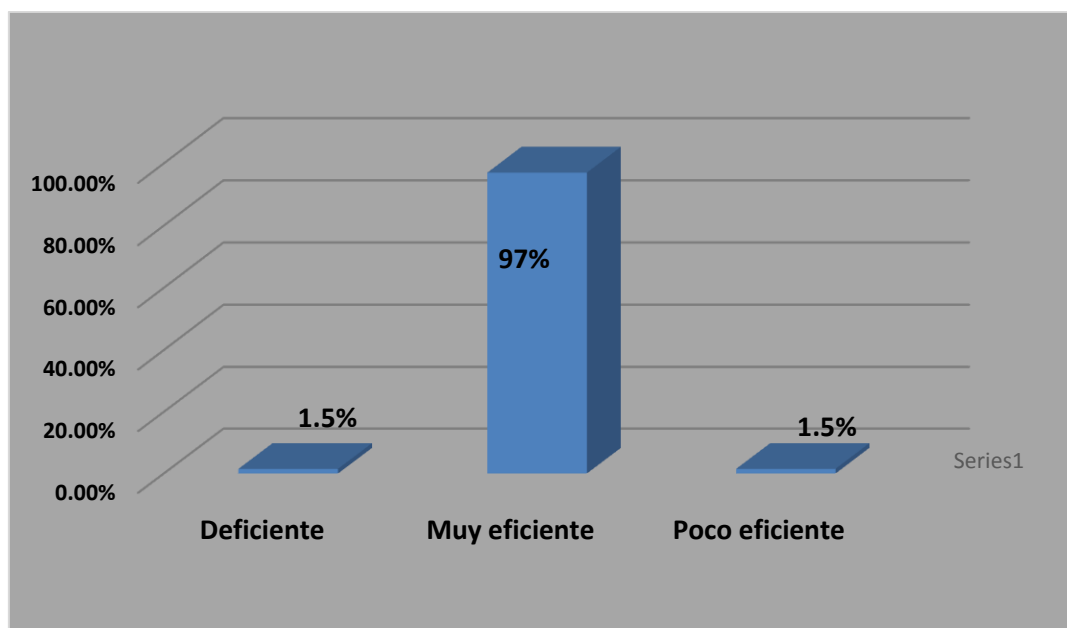


Figura 1. Niveles de control interno de la Fuerza Aérea del Perú, en el periodo 2017.

3.1.2 Control interno por dimensiones

En la tabla 6 y figura 2 se muestran los resultados de las dimensiones del control interno de acuerdo a los trabajadores de la Fuerza Aérea del Perú en el año 2017: En la dimensión ambiente de control el 98,5% presenta un nivel muy eficiente y el 1,5% presenta un nivel poco eficiente. En la dimensión evaluación de riesgo el 3,0% presenta un nivel deficiente y el 97,0% presenta un nivel poco eficiente. En la dimensión información el 3,0% presenta un nivel deficiente y el 97,0% presenta un nivel poco eficiente.

Tabla 6

Descripción de los niveles de control interno por dimensiones de la Fuerza Aérea del Perú, en el periodo 2017.

	Ambiente de Control		Evaluación de Riesgo		Información		
	Niveles	f	%	f	%	f	%
Control Interno	Deficiente			2	3.0	2	3.0
	Muy eficiente	65	98.5				
	Poco eficiente	1	1.5	64	97.0	64	97.0
Total		66	100	66	100	66	100

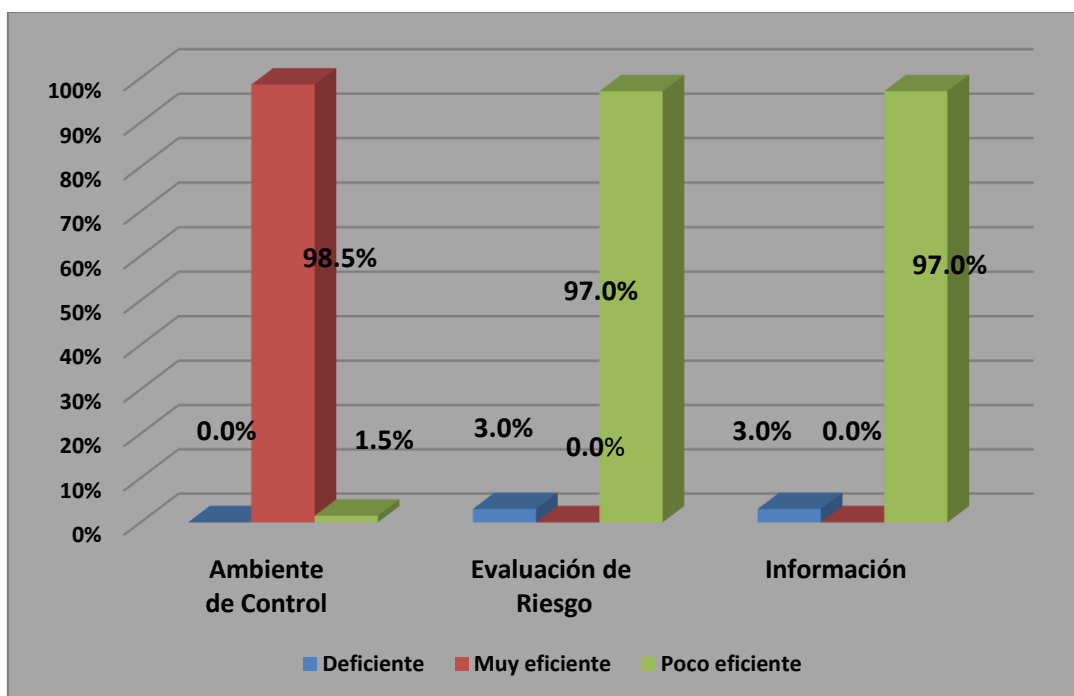


Figura 2. Niveles de control interno por dimensiones de la Fuerza Aérea del Perú, en el periodo 2017.

3.1.3 Gestión presupuestaria

En la tabla 7 y figura 3 se muestran los resultados de la variable gestión presupuestaria de acuerdo a los trabajadores de la Fuerza Aérea del Perú en el año 2017: El 54,5% presenta un nivel buena y el 45,5% presenta un nivel regular.

Podemos concluir que la gestión presupuestaria de acuerdo a los trabajadores de la Fuerza Aérea del Perú en el año 2017, presenta una tendencia de nivel buena.

Tabla 7

Descripción de los niveles de la gestión presupuestaria de la Fuerza Aérea del Perú, en el periodo 2017.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Buena	36	54.5
	Regular	30	45.5
	Mala	0	0
	Total	66	100,0

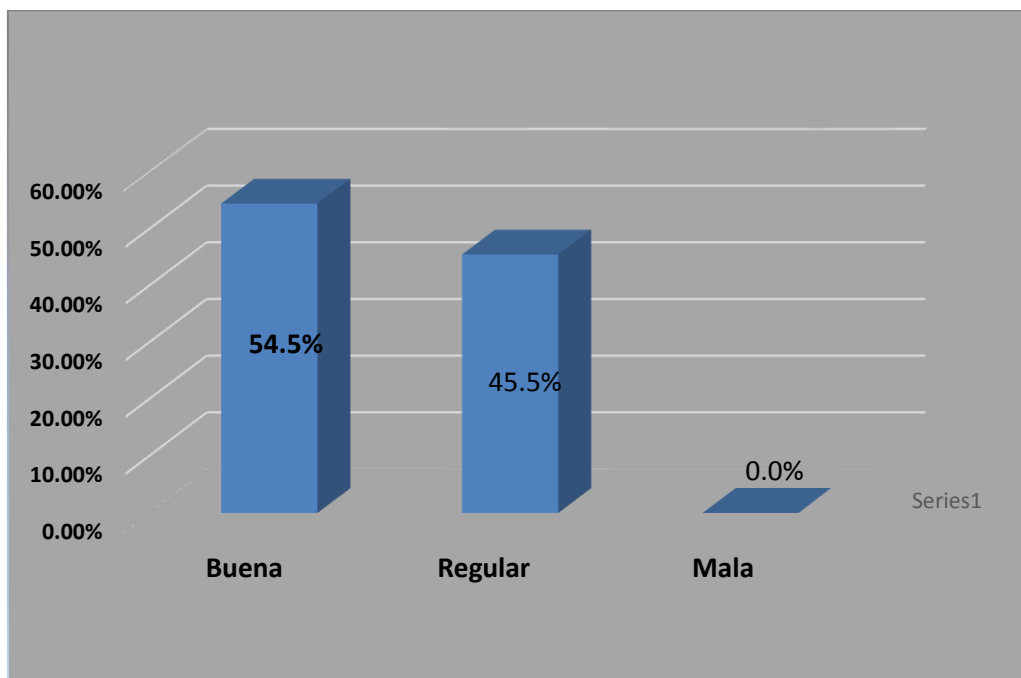


Figura 3. Niveles de gestión presupuestaria de la Fuerza Aérea del Perú, en el periodo 2017.

3.1.3 Gestión presupuestaria por dimensiones

En la tabla 8 y figura 4 se muestran los resultados de las dimensiones de la gestión presupuestaria de acuerdo a los trabajadores de la Fuerza Aérea del Perú en el año 2017: En la dimensión programación el 54,5% presenta un nivel buena y el 45,5% presenta un nivel regular. En la dimensión ejecución el 54,5% presenta un nivel buena y el 45,5% presenta un nivel regular.

Tabla 8

Descripción de los niveles de la gestión presupuestaria por dimensiones de la Fuerza Aérea del Perú, en el periodo 2017

		Programación		Ejecución	
Niveles		f	%	f	%
Gestión Presupuestaria	Buena	36	54,5	36	54,5
	Regular	30	45,5	30	45,5
	Mala				
Total		66	100	66	100

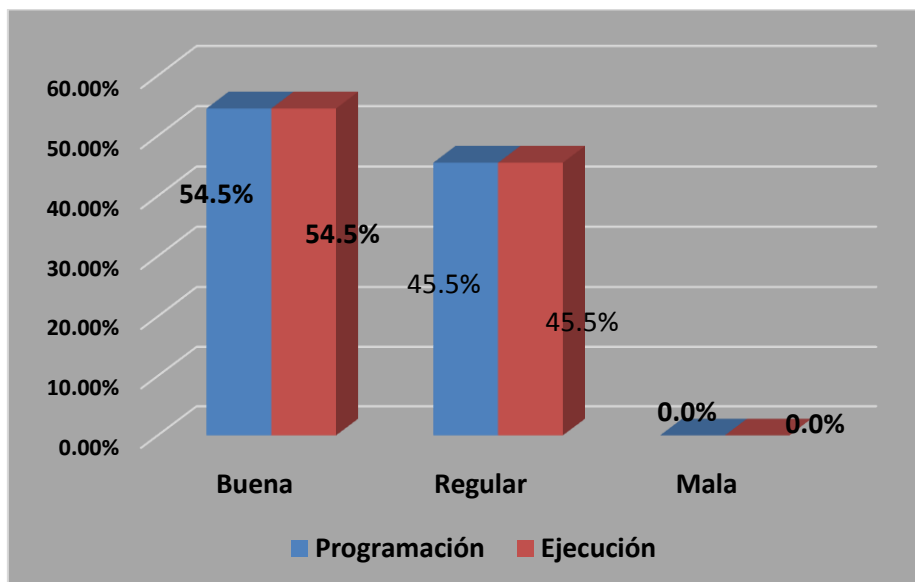


Figura 4. Niveles de gestión presupuestaria por dimensiones de la Fuerza Aérea del Perú, en el periodo 2017.

3.2 Resultados inferenciales

3.2.1 Control interno y gestión presupuestaria

Hipótesis general

- Ho: El control interno no se relaciona directa y significativamente con la gestión presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú en el año 2017.
- H1: El control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú en el año 2017.

Tabla 9

Prueba de correlación de la variable control interno y la variable gestión presupuestaria de la Fuerza Aérea del Perú, en el período 2017.

			Control Interno	Gestión Presupuestaria
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,880**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	66	66
	Gestión Presupuestaria	Coeficiente de correlación	,880**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	66	66

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

Interpretación:

Los resultados del análisis estadístico dan cuenta de la existencia de una relación Rho Spearman=0,880 entre la variable: control interno y la variable gestión presupuestaria. Este grado de correlación señala que la relación es positiva y tiene un nivel de correlación alto. La significancia de $p=0,000$ muestra que p es menor a 0,005, lo que permite señalar que la relación es significativa. Es así que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. De tal manera se concluye que: el control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión presupuestaria de la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017.

3.2.2 Control interno y la programación

Hipótesis específica 1

Ho: El control interno no se relaciona directa y significativamente con la programación presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú en el año 2017.

H1: El control interno se relaciona directa y significativamente con la programación presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú en el año 2017.

Tabla 10

Prueba de correlación de la variable control interno y la dimensión programación

			Control Interno	Programación
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,850**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	66	66
	Programación	Coefficiente de correlación	,850**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	66	66

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

Interpretación:

Los resultados del análisis estadístico dan cuenta de la existencia de una relación Rho Spearman=0,850 entre la variable: control interno y la dimensión programación. Este grado de correlación señala que la relación es positiva y tiene un nivel de correlación alta. La significancia de $p=0,000$ muestra que p es menor a 0,005, lo que permite señalar que la relación es significativa, de tal manera se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Por lo tanto se concluye que: el control interno está relacionado directa significativamente con la programación presupuestaria de la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017.

3.2.2 Control interno y la ejecución

Hipótesis específica 2

Ho: El control interno no se relaciona directa y significativamente con la ejecución presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú en el año 2017.

H1: El control interno se relaciona directa y significativamente con la ejecución presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú en el año 2017.

Tabla 11

Prueba de correlación de la variable control interno y la dimensión ejecución

			Control Interno	Ejecución
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,880**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	66	66
	Ejecución	Coefficiente de correlación	,880**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	66	66

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

Interpretación:

Los resultados del análisis estadístico dan cuenta de la existencia de una relación Rho Spearman=0,880 entre la variable control interno y la dimensión ejecución. El grado de correlación señala que la relación es positiva y tiene un nivel de correlación alta. La significancia de $p=0,000$ muestra que p es menor a 0,005, lo que permite señalar que la relación es significativa, de tal manera se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Por lo tanto se concluye que: el control interno está relacionado directa y significativamente con la ejecución presupuestaria de la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017.

IV. Discusión

Discusión

El presente trabajo de investigación se realizó con la finalidad de describir como son el Control interno y la Gestión Presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, así como también describir sus dimensiones de ambas variables. Para obtener la información se procedió a las encuestas de los trabajadores especialistas en el área de finanzas de la FAP, con respecto a la estadística, las tablas se elaboraron utilizando el programa SPSS24. Con respecto a la prueba de hipótesis general, dan cuenta de la existencia de una relación Rho de Spearman = 0,880, entre la variable de control interno y gestión presupuestaria. Este grado nos indica que la relación es positiva y tiene un nivel de correlación alto. En relación a la significancia de $p=0,000$ siendo menor a 0,05, lo que señala que la relación es significativa, es así que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Por lo tanto se concluye que el control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, periodo 2017.

En relación a la prueba de correlación de la variable control interno y la dimensión programación el resultado estadístico da cuenta de la existencia de una relación Rho de Spearman=0,850. Indica que la relación es positiva y tiene un nivel de correlación alto. Con respecto a la significancia de $p=0,000$ siendo menor a 0.005, lo que señala que la relación es significativa, es así que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Por lo tanto se concluye que el control interno se relaciona directa y significativamente con la programación, en la Fuerza Aérea del Perú, periodo 2017. En el Sector Público hay investigaciones con resultados diferentes a los obtenidos en este trabajo de investigación como los de Uzuriaga (2016) concluyendo que en algunas municipalidades el ambiente de control es deficiente y la evaluación de riesgo muestra bajos niveles, por lo que pone en peligro el uso óptimo de los recursos financieros, determino también que en su gran mayoría las municipalidades no han implementado el sistema de control interno, normado por la Ley N° 28716, a pesar que su exigencia empezó a finales del año 2008 cabe mencionar que. También tenemos a Roque (2015), que de su investigación se basó en una muestra de 79 trabajadores, concluyendo que los trabajadores en su mayoría se sienten comprometidos con su institución, dando así un nivel regular en la

gestión presupuestaria, cabe señalar en ambos casos se utilizó el instrumento de cuestionario.

En relación a la prueba de correlación de la variable control interno y la dimensión ejecución el resultado estadístico da cuenta de la existencia de una relación Rho de Spearman=0,880. Indica que la relación es positiva y tiene un nivel de correlación alto. Con respecto a la significancia de $p=0,000$ siendo menor a 0.005, lo que señala que la relación es significativa, es así que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Por lo tanto se concluye que el control interno se relaciona directa y significativamente con la ejecución, en la Fuerza Aérea del Perú, periodo 2017. Resultados como Quispe (2015) donde concluye que el control previo bajo los componentes ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, de información y comunicación y el monitoreo permanente en la gestión administrativa influye en la ejecución de pagos de la oficina de economía y finanzas de la UNJBG-Tacna. Tenemos también la investigación de Valdiviezo (2013), quien concluyo la existencia de deficiencias del sistema de control interno en el proceso de gestión presupuestaria y señala que existe ausencia de programas de control interno dirigidos a orientar la gestión presupuestaria, las mismas que afectan negativamente el logro de los objetivos institucionales, también señala que existe ausencia de programas de control interno dirigidos a orientar la gestión presupuestaria, igualmente los fondos provenientes de las diferentes fuentes de financiamiento no son ejecutados con criterios de eficiencia y eficacia presupuestal, donde la eficiencia se refiere a la racionalización de los recursos y el máximo aprovechamiento de los mismos y la eficacia se refiere al logro de las metas, objetivos y misión institucional . Asimismo, tenemos a Barbaran (2013) concluyendo que la implementación de control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control.

V. Conclusiones

Conclusiones

- Primera:** El control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión presupuestaria de la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017 ($r=0,880$ y $p=0,000$).
- Segunda:** El control interno se relaciona directa y significativamente con la programación presupuestaria de la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017 ($r=0,850$ y $p=0,000$).
- Tercera:** El control interno se relaciona directa y significativamente con la ejecución presupuestaria de la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017 ($r=0,880$ y $p=0,000$).

VI. Recomendaciones

Recomendaciones

- Primera:** Continuar con la sensibilización de la cultura de control interno a todo el personal, en el sentido que brindara mayor seguridad a las operaciones que coadyuven al desarrollo de la entidad, hacia el logro de los objetivos y metas trazadas, las cuales se alcanzaran de manera eficiente y eficaz
- Segunda:** Efectuar la evaluación de los procedimientos aplicados en la información interna y externa para mejorar el proceso de información, a fin de asegurar la transparente y oportuna información.
- Tercera:** Los Directivos deberán evaluar los riesgos relacionados con el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Cuarta:** Deberá realizarse el seguimiento de los resultados y asumir el compromiso de mejora continua institucional.
- Quinta:** Deberá captarse y comunicarse toda la información relevante por toda la institución.

VII. Referencias

Referencias

- Arens, A., Elder, R. y Beasley, M. (2007). *Auditoria un Enfoque Integral*.
- Barbaran, G. (2013). *“Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú”*.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno*. Recuperado de:
<https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwigzsGq4trVAhUDRSYKHUQMCGYQ6AEIJDA#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno&f=false>
- Coopers & Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos del control interno* (Informe COSO). Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=335uGf3nusoC&oi=fnd&pg=PR9&dq=concepto+de+control+interno+por+autores&ots=ZsAAjx7NCa&sig=RTGoex_1Ahe0SLnyZeuXg79MqVc#v=onepage&q&f=false
- Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, C. y Santos, C. (2005). *Control Interno, en el II Programa de preparación económica para cuadros*. Recuperado de:
http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf
- Gámez, I. (2010). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía, Universidad de Málaga* (España)
- Gambo, S. y Jimenez, G. (2010). *Implementación de un sistema de control interno en la dirección general de administración del poder judicial de corrientes-Argentina, Universidad de la cuenca del plata* (Argentina).
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014) *Metodología de la Investigación*. México D.F.: McGraw-Hill.
- La Guía Básica del Sistema Nacional de Presupuesto (2011).
- Ley 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, publicado en el *Diario el Peruano*, (2006) Lima-Perú.

Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, publicado en el Diario el Peruano, (2002) Lima-Perú.

Ley 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, publicado en el Diario el Peruano, (2004) Lima-Perú.

Ley 27209 Ley de Gestión Presupuestaria del Estado, Lima-Perú

Ley 28112 Ley Marco de la administración financiera del Sector Público.

Núñez, G. (2012). *Evaluación de la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de las regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado SIMERT y su incidencia en la ejecución presupuestaria en el periodo comprendido de Junio 2010 a Junio 2011*
Recuperado de: <https://scholar.google.es/scholar>

Paiva, F. (2011). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del Norte S.A.* Revista Científica de FAREM (Nicaragua).

Quispe, L. (2015). *“El control previo a la gestión administrativa y su incidencia en el proceso de ejecución de pagos de la Universidad nacional Jorge Basadre Grohmann Tacna , año 2014”*

Resolución de la Contraloría General de la República Nº 320-2006-CG

Roque, N. (2015). *“Control interno y la gestión presupuestal de la Oficina Nacional de Procesos Electorales, Lima- Perú periodo 2015”.*

Uzuriaga, E. (2016). *“El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco”, Universidad de Huánuco*

Valdiviezo, V. (2013). *“Implementación de un sistema de control interno para la eficiente gestión presupuestaria en la universidad nacional de Trujillo”,*

Apéndices

Apéndice A. Artículo científico

El control interno y la gestión presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima
2017

Verónica Fortunata Velarde Velásquez

Contador público colegiado

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo general es determinar la relación del control interno y la gestión presupuestaria en el personal de la Fuerza Aérea del Perú. El tipo de investigación es de nivel descriptivo correlacional, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental tomando una población de 66 trabajadores especialistas en finanzas. Se empleó el cuestionario de control interno y gestión presupuestaria. Los resultados obtenidos en la investigación se encontró que la correlación entre el control interno y la gestión presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú ($p=0.000$ y $r= 0.880$) es positiva y tiene un nivel de correlación alto, por lo tanto la relación es significativa. De la correlación entre el control interno y la dimensión programación se encontró ($p=0.000$ y $r= 0.850$) que es positiva y tiene un nivel de correlación alta y señala que la relación es significativa, de igual manera de la correlación del control interno y la dimensión ejecución presupuestaria se encontró ($p=0.000$ y $r=0.880$) que la relación es positiva y tiene un nivel de correlación alta y señala que la relación es significativa.

Palabra clave: Control interno y gestión presupuestaria

Abstract

The present research has as general objective to determine the relation of the internal control and the budgetary management in the personnel of the Air Force of Peru. The type of research is descriptive correlative level, quantitative

approach, non-experimental design taking a population of 66 specialists in finance. The questionnaire for internal control and budget management was used. The results obtained in the investigation found that the correlation between internal control and budgetary management in the Peruvian Air Force ($p = 0.000$ and $r = 0.880$) is positive and has a high correlation level, therefore the relation is significant. The correlation between the internal control and the programming dimension was found ($p = 0.000$ and $r = 0.850$), which is positive and has a high correlation level and indicates that the relationship is significant, similarly to the correlation of internal control and dimension budget execution was found ($p = 0.000$ and $r = 0.880$) that the relationship is positive and has a high correlation level and indicates that the relationship is significant.

Key word: Internal control and budget management

Introducción

La Fuerza Aérea del Perú (FAP), parte integrante de las Fuerzas Armadas, es considerada como Unidad Ejecutora 005 perteneciente al Pliego 026 Ministerio de Defensa (MINDEF); como tal, tiene un nivel de desconcentración administrativa que le permite determinar y recaudar ingresos, contraer compromisos, devengar gastos y ordenar pagos con arreglo a la legislación aplicable.

La problemática de la presente investigación está enfocada en la relación del control interno en la gestión presupuestaria, por lo que se refleja deficiencias con respecto al presupuesto de ingresos y gastos no cumpliendo con lo programado, afectando al logro de objetivos y metas presupuestales, ya que deben ser ejecutados a lo establecido en las normas emitidas por la institución y las Directivas del Control Interno a fin de garantizar que los recursos públicos sean empleados adecuadamente. Determinado que hay una falta de planes de mejoras a nivel de personal, capacitaciones, y evaluaciones a fin de implantar medidas correctivas. De tal manera los resultados obtenidos de este estudio de investigación, permitirá servir de base para la realizar procesos eficientes y eficaces.

Antecedentes

Roque (2015), en su tesis “El control interno y la gestión presupuestal de la Oficina Nacional de Procesos Electorales, Lima-Perú, periodo 2015”, propuso como objetivo general determinar la relación del control interno y la gestión presupuestal de la Oficina Nacional de Procesos Electorales, Lima-Perú, periodo 2015, el tipo de investigación fue de descriptivo correlacional, diseño no experimental, el estudio de baso en una muestra de 79 trabajadores, utilizando la técnica de encuestas, el investigador concluyo que los trabajadores en su mayoría se sienten comprometidos con su institución, dando así un nivel regular en la gestión presupuestaria.

Barbaran (2013), en su tesis “Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú”, el investigador propuso como objetivo general determinar si la implementación del control interno incide en la gestión del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú, el tipo de diseño que utilizo fue de investigación básica centrándose en el nivel descriptivo, explicativo y correlacional, la técnica de estudio fue la encuesta, que plasmó con 33 encuestados, el investigador concluyo: La implementación del control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control. Sirve de base de los otros componentes. .La ejecución de las acciones de control interno logran la eficiencia y eficacia institucional. La acción de control es la herramienta esencial del sistema, por la cual el personal técnico de sus órganos conformantes, mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental efectúa la verificación y evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales.

Metódo

De acuerdo al diseño es no experimental cuantitativa, de diseño transversal, por lo que se basó las observaciones de los hechos en estado natural, sin

manipulación de las variables por parte del investigador. De tal manera Según Hernández, Fernández y Baptista(2014), señalan que las investigaciones no experimentales cuantitativas se realizan sin manipular deliberadamente las variables, es decir es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural para posteriormente analizarlos. El diseño es transversal porque su fin es describir las variables, es decir recopilan datos en un momento único. De tal manera Hernández, Fernández y Baptista (2014) a, afirman que los diseños transversales son aquellos que recopilan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede. Además es de tipo explicativo, porque va más allá de la descripción, porque su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o porque se relacionan dos o más variables. Hernández, Fernández y Baptista (2014).

Técnica

Se emplearon dos encuestas, una de ellas fue para medir el control interno y la otra gestión presupuestaria.

Instrumento

Se empleó el cuestionario de control interno y gestión presupuestaria de Roque (2005). El tiempo de aplicación dura aproximadamente 20 minutos. El cuestionario de la variable control interno está compuesto por 21 ítems de tipo Likert distribuidos en 3 dimensiones; la primera es ambiente de control la cual tiene 8 ítems, la segunda es evaluación de riesgo tiene 10 ítems y la tercera es información tiene 3 ítems y tiene como alternativa de respuestas: muy en desacuerdo, en desacuerdo, ni de acuerdo ni desacuerdo, de acuerdo, completamente de acuerdo. El cuestionario de la variable gestión presupuestaria está compuesto por 15 ítems de tipo Likert distribuidos en 2 dimensiones; la primera es programación la cual tiene 6 ítems, la segunda es ejecución tiene 9 ítems y tiene como alternativa de respuestas: muy en

desacuerdo, en desacuerdo, ni de acuerdo ni desacuerdo, de acuerdo, completamente de acuerdo.

Validez

El procedimiento de validez se sometió a criterio de un grupo de Jueces Expertos, realizado por el docente del módulo de desarrollo del trabajo de investigación quien evaluó la pertinencia, relevancia y claridad, a través de la aplicación del certificado de validez de la Escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo con sede en Lima-Norte.

Confiabilidad

Para establecer la confiabilidad del cuestionario, se utilizó la prueba estadística de fiabilidad de Alfa de Cronbach, Se consideran los siguientes criterios para la confiabilidad del instrumento hasta 0.25 baja, hasta 0.50 media o regular, hasta 0.75 aceptable, 0.90 elevada, hasta 1 perfecta.

Tabla 1:

Confiabilidad de los instrumentos

Instrumento	Técnica	Resultados
Instrumento 1	Alfa de Cronbach	0.851
Instrumento 2	Alfa de Cronbach	0.897

Resultados y análisis descriptivos

En la tabla 2 los resultados de la variable control interno de acuerdo a los trabajadores de la Fuerza Aérea del Perú en el año 2017: El 1,5% presenta un nivel deficiente, el 97.0% presenta un nivel muy eficiente y el 1,5% presenta un nivel poco eficiente.

Podemos concluir que el Control interno de acuerdo a los trabajadores de la Fuerza Aérea del Perú en el año 2017, presenta una tendencia de nivel muy eficiente.

Tabla 2

Descripción de los niveles del control interno de la Fuerza Aérea del Perú, en el periodo 2017.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Deficiente	1	1.5
	Muy eficiente	64	97.0
	Poco eficiente	1	1.5
	Total	66	100,0

En la tabla 3 muestran los resultados de las dimensiones del control interno de acuerdo a los trabajadores de la Fuerza Aérea del Perú en el año 2017: En la dimensión ambiente de control el 98,5% presenta un nivel muy eficiente y el 1.5% presenta un nivel poco eficiente. En la dimensión evaluación de riesgo el 3,0% presenta un nivel deficiente y el 97,0% presenta un nivel poco eficiente. En la dimensión información el 3,0% presenta un nivel deficiente y el 97,0% presenta un nivel poco eficiente.

Tabla 3

Niveles de control interno por dimensiones de la Fuerza Aérea del Perú, en el periodo 2017.

	Niveles	Ambiente de Control		Evaluación de Riesgo		Información	
		f	%	f	%	f	%
Control Interno	Deficiente			2	3.0	2	3.0
	Muy eficiente	65	98.5				
	Poco eficiente	1	1.5	64	97.0	64	97.0
Total		66	100	66	100	66	100

En la tabla 4 se muestran los resultados de la variable gestión presupuestaria de acuerdo a los trabajadores de la Fuerza Aérea del Perú en el año 2017: El 54,5% presenta un nivel buena y el 45.5% presenta un nivel regular.

Podemos concluir que la gestión presupuestaria de acuerdo a los trabajadores de la Fuerza Aérea del Perú en el año 2017, presenta una tendencia de nivel buena.

Tabla 4

Descripción de los niveles de la gestión presupuestaria de la Fuerza Aérea del Perú, en el periodo 2017.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Buena	36	54.5
	Regular	30	45.5
	Mala	0	0
	Total	66	100,0

En la tabla 5 se muestran los resultados de las dimensiones de la gestión presupuestaria de acuerdo a los trabajadores de la Fuerza Aérea del Perú en el año 2017: En la dimensión programación el 54,5% presenta un nivel buena y el 45.5% presenta un nivel regular. En la dimensión ejecución el 54,5% presenta un nivel buena y el 45,5% presenta un nivel regular.

Tabla 5

Niveles de gestión presupuestaria por dimensiones de la Fuerza Aérea del Perú, en el periodo 2017.

		Programación		Ejecución	
Niveles		f	%	f	%
Gestión Presupuestaria	Buena	36	54,5	36	54,5
	Regular	30	45,5	30	45,5
	Mala				
Total		66	100	66	100

Discusión

El presente trabajo de investigación se realizó con la finalidad de describir como son el Control interno y la Gestión Presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, así como también describir sus dimensiones de ambas variables. Para obtener la información se procedió a las encuestas de los trabajadores

especialistas en el área de finanzas de la FAP, con respecto a la estadística, los cuadros se elaboraron utilizando el programa SPSS24. Con respecto a la prueba de hipótesis general, dan cuenta de la existencia de una relación **Rho de Spearman = 0,880**, entre la variable de control interno y gestión presupuestaria. Este grado nos indica que la relación es positiva y tiene un nivel de correlación alto. En relación a la significancia de **p=0,000** siendo menor a 0,05, lo que señala que la relación es significativa, es así que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Por lo tanto se concluye que el control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, periodo 2017

En relación a la prueba de correlación de la variable control interno y la dimensión programación el resultado estadístico da cuenta de la existencia de una relación **Rho de Spearman=0,850**. Indica que la relación es positiva y tiene un nivel de correlación alto. Con respecto a la significancia de $p=0,000$ siendo menor a 0.005, lo que señala que la relación es significativa, es así que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Por lo tanto se concluye que el control interno se relaciona directa y significativamente con la programación, en la Fuerza Aérea del Perú, periodo 2017. En el Sector Público hay investigaciones con resultados diferentes a los obtenidos en este trabajo de investigación como a Uzuriaga (2016) concluyendo que el ambiente de control es deficiente y la evaluación de riesgo muestra bajos niveles, esto abarca el planeamiento, identificación, valoración, manejo y el monitoreo, por lo que pone en peligro el uso óptimo de los recursos financieros, cabe mencionar que en ambos casos se utilizó el instrumento de cuestionario.

En relación a la prueba de correlación de la variable control interno y la dimensión ejecución el resultado estadístico da cuenta de la existencia de una relación **Rho de Spearman=0,880**. Indica que la relación es positiva y tiene un nivel de correlación alto. Con respecto a la significancia de $p=0,000$ siendo menor a 0.005, lo que señala que la relación es significativa, es así que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Por lo tanto se concluye que el control interno se relaciona directa y significativamente con la ejecución, en la Fuerza Aérea del Perú, periodo 2017. Resultados como Quispe

(2015) donde concluye que el control previo bajo los componentes ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, de información y comunicación y el monitoreo permanente en la gestión administrativa influye en la ejecución de pagos de la oficina de economía y finanzas de la UNJBG-Tacna. Tenemos también la investigación de Valdiviezo (2013), quien concluyo la existencia de deficiencias del sistema de control interno en el proceso de gestión presupuestaria y señala que existe ausencia de programas de control interno dirigidos a orientar la gestión presupuestaria.

Referencias

- Barbaran, G. (2013). *“Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú”*.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. *Metodología de la Investigación*
- Núñez, G. (2012). *Evaluación de la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de las regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado SIMERT y su incidencia en la ejecución presupuestaria en el periodo comprendido de Junio 2010 a Junio 2011*
Recuperado de: <https://scholar.google.es/scholar>
- Paiva, F. (2011). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del Norte S.A.* Revista Científica de FAREM (Nicaragua).
- Quispe, L. (2015). *“El control previo a la gestión administrativa y su incidencia en el proceso de ejecución de pagos de la Universidad nacional Jorge Basadre Grohmann Tacna , año 2014”*.
- Roque, N. (2015). *“Control interno y la gestión presupuestal de la Oficina Nacional de Procesos Electorales, Lima- Perú periodo 2015”*.
- Uzuriaga, E. (2016). *“El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco”*, Universidad de Huánuco
- Valdiviezo, V. (2013). *“Implementación de un sistema de control interno para la eficiente gestión presupuestaria en la universidad nacional de Trujillo”*.

Apéndice B. Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables				
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Tabla 1 <i>Dimensiones e Indicadores del control interno</i>				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
¿Cuál es la relación del control interno y la gestión presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017?	Determinar la relación del control interno y la gestión Presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017	El Control Interno se relaciona directa y significativamente con la gestión presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> Compromiso Ética Competencia profesional Marco orientador 	Del 1 al 8	1=Muy en desacuerdo 2=En desacuerdo 3=Ni de acuerdo, ni desacuerdo 4=De acuerdo 5=Completamente desacuerdo	Deficiente 21-49 Poco eficiente 50-77 Muy eficiente 78-105
Problema específico 1	Objetivo específico 1	Hipótesis específica 1	Tabla 2 <i>Dimensiones e Indicadores de la gestión presupuestaria</i>				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
¿Cuál es la relación del control interno y la programación presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017?	Determinar la relación del control interno y la programación presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017.	El control interno se relaciona directa y significativamente con la programación presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017.	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Actividades de identificación Documento y comunicación 	Del 9 al 18		
			Información	<ul style="list-style-type: none"> Comunicación Información 	Del 19 al 21		
Problema específico 2	Objetivo específico 2	Hipótesis específica 2	Tabla 2 <i>Dimensiones e Indicadores de la gestión presupuestaria</i>				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
¿Cuál es la relación del control interno y la ejecución presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017?	Determinar la relación del control interno y la ejecución presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017.	El control interno se relaciona directa y significativamente con la ejecución presupuestaria en la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2017.	Programación	<ul style="list-style-type: none"> Objetivos Programación de gastos e ingresos Asignación presupuestal 	Del 1 al 6	1=Muy en desacuerdo 2=En desacuerdo 3=Ni de acuerdo, ni desacuerdo 4=De acuerdo 5=Completamente desacuerdo	Mala 15-35 Regular 36-55 Buena 56-75
			Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> Marco presupuestal Ejecución de ingresos Ejecución de gastos 	Del 7 al 15		

Apéndice C. Instrumento

ENCUESTA

Instrucciones

El presente cuestionario es parte de un trabajo de investigación que tiene por finalidad la obtención de información acerca del control interno.

Marca con una "x" en el cuadro pertinente en la columna derecha, el cual describa la situación actual en la Fuerza Aerea del Perú.

(5) Muy de acuerdo

(4) De acuerdo

(3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo

(2) En desacuerdo

(1) Muy en desacuerdo

Nº	ITEMS	Puntaje				
		1	2	3	4	5
1	Considera Ud. que se ha definido en cada Unidad organica las regulaciones para el funcionamiento sistematico del control interno.					
2	Considera Ud. que el personal tiene una actitud proactiva respecto del mejoramiento constante del control interno.					
3	Considera Ud. que el personal asume su responsabilidad por el cumplimiento del control interno en sus actividades cotidianas.					
4	Considera Ud. que se han realizado actividades para divulgar los alcances y la importancia del sistema de control interno.					
5	Considera Ud. que el personal de la institucion tiene conocimiento de la Ley de codigo de etica.					
6	Considera Ud. que ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar el contenido de la Ley de codigo de etica.					
7	Considera Ud. que el personal de la entidad cuenta con el conocimiento requeridos para el puesto asignado.					
8	Considera Ud. que la oficina de Recursos Humanos promueve el mejoramiento constante de las competencias de los trabajadores.					
9	Considera Ud. que se han emitido orientaciones basicas para llevar a cabo una valoración inicial de los riesgos institucionales.					
10	Considera Ud. que se ha establecido lineamientos par la administración de riesgos.					
11	Considera Ud. que se ha establecido metas especificas sobre los riesgos relevantes.					
12	Considera Ud. que el significado del concepto de valoración de riesgo es compartido en toda la institución.					
13	Considera Ud. que se cuenta con una herramienta para la administración de la información sobre riesgos.					
14	Considera Ud. que se da una participación en procesos regulares de identificación y análisis de los riesgos relevantes.					
15	Considera Ud. que se han implementado técnicas para la identificación de riesgos internos.					

16	Considera Ud. que se han implementado técnicas para la identificación de riesgos externos.					
17	Considera Ud. que la institución ha establecido mecanismos de comunicación en relación con el sistema de valoración de riesgo institucional.					
18	Considera Ud. que se cuenta con información sobre los eventos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos establecidos.					
19	Considera Ud. que se cuenta con canales de comunicación formalmente establecidos para la atención de los requerimientos de información interna.					
20	Considera Ud. que los sistemas de información generan la información requerida para el cumplimiento de los objetivos institucionales.					
21	Considera Ud. que la información generada por los sistemas de información reúne el atributo de oportunidad.					

ENCUESTA**Instrucciones**

El presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad la obtención de información acerca de la gestión presupuestaria.

Marca con una "x" en el cuadro pertinente en la columna derecha, el cual describa la situación actual en la Fuerza Aérea del Perú.

- (5) Muy de acuerdo
 (4) De acuerdo
 (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 (2) En desacuerdo
 (1) Muy en desacuerdo

Nº	ITEMS	Puntaje				
		1	2	3	4	5
	Gestión Presupuestaria					
1	Considera Ud. que los Objetivos del Plan Operativo Institucional están alineados con el Plan Estratégico Institucional.					
2	Considera Ud. que las estimaciones de ingresos de la fuente recursos directamente recaudados son efectuadas de acuerdo a lineamientos de las directivas de programación y formulación presupuestaria.					
3	Considera Ud. que las estimaciones de egresos de la fuente recursos directamente recaudados son efectuadas de acuerdo a lineamientos de las directivas de programación y formulación presupuestaria.					
4	Considera Ud. que la programación de gastos son efectuadas con calidad.					
5	Considera Ud. que la asignación presupuestal de la fuente de recursos ordinarios armoniza con los objetivos de la institución.					
6	Considera Ud. que la asignación presupuestal de la fuente de recursos ordinarios armoniza con las metas de la institución.					
7	Considera Ud. que la ejecución del presupuesto se ha tomado en cuenta las restricciones dispuestas en las normas de austeridad.					
8	Considera Ud. que se realiza un seguimiento para el cumplimiento de la ejecución presupuestaria de acuerdo a la normativa vigente.					
9	Considera Ud. que el personal involucrado en el manejo de la ejecución presupuestal de ingresos adopta medida de control interno.					
10	Considera Ud. que el personal verifica que la ejecución de ingresos guarde relación con el sustento de ingresos.					
11	Considera Ud. que se efectúa el procedimiento de Supervisión por la Jefatura del Área durante el desarrollo de las operaciones de ejecución.					
12	Considera Ud. que el personal involucrado en el manejo de la ejecución presupuestal de gastos adopta medida de control interno.					
13	Considera Ud. que el personal efectúa el procedimiento de verificación de la información en el aplicativo SIAF.					
14	Considera Ud. que el personal efectúa el procedimiento de verificación de la información que registra en el aplicativo SIGA.					
15	Considera Ud. que el personal verifica que la ejecución de gastos guarde relación con el sustento de gastos.					

Apéndice D. Base de datos

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

N°	Ambiente de Control								Evaluación de Riesgo										Información		
	PE1	PE2	PE3	PE4	PE5	PE6	PE7	PE8	PE9	PE10	PE11	PE12	PE13	PE14	PE15	PE16	PE17	PE18	PE19	PE20	PE21
Encuestado 1	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 2	4	3	4	5	4	3	3	3	4	4	5	4	2	3	4	3	5	5	3	5	5
Encuestado 3	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 4	4	3	4	5	4	3	3	3	4	4	5	4	5	3	4	3	5	5	3	5	5
Encuestado 5	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 6	4	3	4	5	4	3	3	3	4	4	5	4	5	3	4	3	5	5	3	5	5
Encuestado 7	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 8	4	3	4	5	4	3	3	3	4	4	5	4	5	3	4	3	5	5	3	5	5
Encuestado 9	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 10	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2
Encuestado 11	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 12	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	3	4	5	5	5	4	5	4	3	4
Encuestado 13	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 14	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	3	4	5	5	5	4	5	4	3	4
Encuestado 15	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 16	4	3	4	5	4	3	3	3	4	4	5	4	5	3	4	3	5	5	3	5	5
Encuestado 17	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 18	4	3	3	4	3	4	3	5	4	4	3	3	4	5	5	5	4	5	4	3	4
Encuestado 19	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 20	4	3	3	4	3	4	3	5	4	4	3	3	4	5	5	5	4	5	4	3	4
Encuestado 21	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 22	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	3	4	5	5	5	4	5	4	3	4
Encuestado 23	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 24	4	3	4	5	4	3	3	3	4	4	5	4	5	3	4	3	5	5	3	5	5
Encuestado 25	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 26	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	5
Encuestado 27	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 28	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	5
Encuestado 29	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 30	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	5
Encuestado 31	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 32	4	3	3	4	3	4	3	5	4	4	3	3	4	5	5	5	4	5	4	3	4
Encuestado 33	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 34	4	2	4	4	3	3	3	3	3	2	3	4	3	2	4	4	3	3	4	1	2
Encuestado 35	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 36	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	5
Encuestado 37	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 38	4	3	4	5	4	3	3	3	4	4	5	4	5	3	4	3	5	5	3	5	5
Encuestado 39	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 40	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	5
Encuestado 41	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 42	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	5
Encuestado 43	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 44	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	5
Encuestado 45	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 46	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	5
Encuestado 47	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 48	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	5
Encuestado 49	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 50	4	4	4	3	3	5	4	5	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	5
Encuestado 51	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 52	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	5
Encuestado 53	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 54	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	5
Encuestado 55	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 56	4	3	3	4	3	4	3	5	4	4	3	3	4	5	5	5	4	5	4	3	4
Encuestado 57	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 58	4	3	3	4	3	4	3	5	4	4	3	3	4	5	5	5	4	5	4	3	4
Encuestado 59	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 60	4	3	3	4	3	4	3	5	4	4	3	3	4	5	5	5	4	5	4	3	4
Encuestado 61	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 62	4	3	3	4	3	4	3	5	4	4	3	3	4	5	5	5	4	5	4	3	4
Encuestado 63	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 64	4	3	3	4	3	4	3	5	4	4	3	3	4	5	5	5	4	5	4	3	4
Encuestado 65	4	3	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4
Encuestado 66	4	3	3	4	3	4	3	5	4	4	3	3	4	5	5	5	4	5	4	3	4

VARIABLE 2: GESTIÓN PRESUPUESTARIA

N°	Programación						Ejecución								
	PE1	PE2	PE3	PE4	PE5	PE6	PE7	PE8	PE9	PE10	PE11	PE12	PE13	PE14	PE15
Encuestado 01	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 02	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 03	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 04	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4
Encuestado 05	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 06	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4
Encuestado 07	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 08	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4
Encuestado 09	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 10	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 11	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 12	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 13	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 14	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 15	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 16	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 17	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 18	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 19	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 20	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 21	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 22	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 23	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 24	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 25	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 26	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 27	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 28	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 29	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 30	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 31	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 32	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 33	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 34	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 35	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 36	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 37	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 38	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 39	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 40	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 41	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 42	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 43	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 44	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 45	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 46	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 47	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 48	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 49	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 50	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 51	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 52	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 53	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 54	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 55	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 56	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 57	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 58	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 59	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 60	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 61	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 62	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 63	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 64	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3
Encuestado 65	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4
Encuestado 66	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3

Anexo 5.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIÓN / ITEMS	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. AMBIENTE DE CONTROL							
1	Considera Ud. que se ha definido en cada Unidad organica las regulaciones para el funcionamiento sistematico del control interno.	X		X		X		
2	Considera Ud. que el personal tiene una actitud proactiva respecto del mejoramiento constante del control interno.	X		X		X		
3	Considera Ud. que el personal asume su responsabilidad por el cumplimiento del control interno en sus actividades cotidianas.	X		X		X		
4	Considera Ud. que se han realizado actividades para divulgar los alcances y la importancia del sistema de control interno.	X		X		X		
5	Considera Ud. que el personal de la institucion tiene conocimiento de la Ley de codigo de etica.	X		X		X		
6	Considera Ud. que ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar el contenido de la Ley de codigo de etica.	X		X		X		
7	Considera Ud. que el personal de la entidad cuenta con el conocimiento requeridos para el puesto asignado.	X		X		X		
8	Considera Ud. que la oficina de Recursos Humanos promueve el mejoramiento constante de las competencias de los trabajadores.	X		X		X		
	Dimensión 2. EVALUACIÓN DE RIESGOS							
9	Considera Ud. que se han emitido orientaciones basicas para llevar a cabo una valoración inicial de los riesgos institucionales.	X		X		X		
10	Considera Ud. que se ha establecido lineamientos par la administración de riesgos.	X		X		X		
11	Considera Ud. que se ha establecido metas especificas sobre los riesgos relevantes.	X		X		X		

12	Considera Ud. Que el significado del concepto de valoración de riesgo es compartido en toda la institución.	X		X		X	
13	Considera Ud. Que se cuenta con una herramienta para la administración de la información sobre riesgos.	X		X		X	
14	Considera Ud. Que se da una participación en procesos regulares de identificación y análisis de los riesgos relevantes.	X		X		X	
15	Considera Ud. Que se han implementado técnicas para la identificación de riesgos internos.	X		X		X	
16	Considera Ud. Que se han implementado técnicas para la identificación de riesgos externos.	X		X		X	
17	Considera Ud. Que la institución ha establecido mecanismos de comunicación en relación con el sistema de valoración de riesgo institucional.	X		X		X	
18	Considera Ud. Que se cuenta con información sobre los eventos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos establecidos.	X		X		X	
Dimensión 3. INFORMACIÓN		SI	NO	SI	NO	SI	NO
19	Considera Ud. Que se cuenta con canales de comunicación formalmente establecidos para la atención de los requerimientos de información interna.	X		X		X	
20	Considera Ud. Que los sistemas de información generan la información requerida para el cumplimiento de los objetivos institucionales.	X		X		X	
21	Considera Ud. Que la información generada por los sistemas de información reúne el atributo de oportunidad.	X		X		X	

Observaciones(precisar si hay suficiencia): *Suficiente*

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable despues de corregir No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez validador, Dr /Mg.: *Ruiz Liz Luis* DNI: *02012101*

Especialidad del validador:

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 Relevancia: El ítem es apropiado para representar la dimensión
 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

17 de *Junio* del 2017

[Firma]
 Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA

N°	DIMENSIÓN / ITEMS	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. PROGRAMACIÓN							
1	Considera Ud. que los Objetivos del Plan Operativo Institucional estan alineados con el Plan Estrategico Institucional.	X		X		X		
2	Considera Ud. que las estimaciones de ingresos de la fuente recursos directamente recaudados son efectuadas de acuerdo a lineamientos de las directivas de programacion y formulacion presupuestaria.	X		X		X		
3	Considera Ud. que las estimaciones de egresos de la fuente recursos directamente recaudados son efectuadas de acuerdo a lineamientos de las directivas de programacion y formulacion presupuestaria.	X		X		X		
4	Considera Ud. que la programación de gastos son efectuadas con calidad.	X		X		X		
5	Considera Ud. que la asignación presupuestal de la fuente de recursos ordinarios armoniza con los objetivos de la institución.	X		X		X		
6	Considera Ud. que la asignación presupuestal de la fuente de recursos ordinarios armoniza con las metas de la institución.	X		X		X		
	Dimensión 2. EJECUCIÓN							
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI
7	Considera Ud. que la ejecucion del presupuesto se ha tomado en cuenta las restricciones dispuestas en las normas de austeridad.	X		X		X		
8	Considera Ud. que se realiza un seguimiento para el cumplimiento de la ejecucion presupuestaria de acuerdo a la normativa vigente.	X		X		X		
9	Considera Ud. que el personal involucrado en el manejo de la ejecucion presupuestal de ingresos adopta medida de control interno.	X		X		X		
10	Considera Ud. que el personal verifica que la ejecucion de ingresos guarde relación con el sustento de ingresos.	X		X		X		

11	Considera Ud. Que se efectua el procedimiento de supervisión por la Jefatura del Area durante el desarrollo de las operaciones de ejecución.	X		X		X		
12	Considera Ud. Que el personal involucrado en el manejo de la ejecución presupuestal de gastos adopta medida de control interno.	X		X		X		
13	Considera Ud. Que el personal efectúa el procedimiento de verificación de la información en el aplicativo SIAF.	X		X		X		
14	Considera Ud. Que el personal efectua el procedimiento de verificación de la información que registra en el aplicativo SIGA.	X		X		X		
15	Considera Ud. Que el personal verifica que la ejecución de gastos guarde relación con el sustento de gastos.	X		X		X		

Observaciones(precisar si hay suficiencia): *Suficiente*

Opinión de aplicabilidad: Aplicable () Aplicable despues de corregir () No aplicable ()

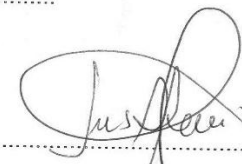
Apellidos y nombres del Juez validador. Dr/Mg. *Alfonso López* DNI: *0801201*

Especialidad del validador:

.....de.....del 2017

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teorico formulado.
 Relevancia: El ítem es apropiado para representar la
 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso,exacto y directo

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



Firma del Experto Informante

Anexo 5.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIÓN / ITEMS	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1. AMBIENTE DE CONTROL								
1	Considera Ud. que se ha definido en cada Unidad organica las regulaciones para el funcionamiento sistematico del control interno.	X		X		X		
2	Considera Ud. que el personal tiene una actitud proactiva respecto del mejoramiento constante del control interno.	X		X		X		
3	Considera Ud. que el personal asume su responsabilidad por el cumplimiento del control interno en sus actividades cotidianas.	X		X		X		
4	Considera Ud. que se han realizado actividades para divulgar los alcances y la importancia del sistema de control interno.	X		X		X		
5	Considera Ud. que el personal de la institucion tiene conocimiento de la Ley de codigo de etica.	X		X		X		
6	Considera Ud. que ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar el contenido de la Ley de codigo de etica.	X		X		X		
7	Considera Ud. que el personal de la entidad cuenta con el conocimiento requeridos para el puesto asignado.	X		X		X		
8	Considera Ud. que la oficina de Recursos Humanos promueve el mejoramiento constante de las competencias de los trabajadores.	X		X		X		
Dimensión 2. EVALUACIÓN DE RIESGOS								
9	Considera Ud. que se han emitido orientaciones basicas para llevar a cabo una valoración inicial de los riesgos institucionales.	X		X		X		
10	Considera Ud. que se ha establecido lineamientos par la administración de riesgos.	X		X		X		
11	Considera Ud. que se ha establecido metas especificas sobre los riesgos relevantes.	X		X		X		

12	Considera Ud. que el significado del concepto de valoración de riesgo es compartido en toda la institución.	X		X		X	
13	Considera Ud. que se cuenta con una herramienta para la administración de la información sobre riesgos.	X		X		X	
14	Considera Ud. que se da una participación en procesos regulares de identificación y análisis de los riesgos relevantes.	X		X		X	
15	Considera Ud. que se han implementado técnicas para la identificación de riesgos internos.	X		X		X	
16	Considera Ud. que se han implementado técnicas para la identificación de riesgos externos.	X		X		X	
17	Considera Ud. que la institución ha establecido mecanismos de comunicación en relación con el sistema de valoración de riesgo institucional.	X		X		X	
18	Considera Ud. que se cuenta con información sobre los eventos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos establecidos.	X		X		X	
Dimensión 3. INFORMACIÓN		SI	NO	SI	NO	SI	NO
19	Considera Ud. que se cuenta con canales de comunicación formalmente establecidos para la atención de los requerimientos de información interna.	X		X		X	
20	Considera Ud. que los sistemas de información generan la información requerida para el cumplimiento de los objetivos institucionales.	X		X		X	
21	Considera Ud. que la información generada por los sistemas de información reúne el atributo de oportunidad.	X		X		X	

Observaciones(precisar si hay suficiencia): SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable(X) Aplicable despues de corregir() No aplicable ()


Apellidos y nombres del Juez validador. Dr /Mg.: DAMIAN HUAYNALAYA ALEXANDER DNI: 40326129

Especialidad del validador:

17 de Junio del 2017

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 Relevancia: El ítem es apropiado para representar la dimensión
 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



 Firma del Experto Informante
Damian Huaynalaya Alexander
 DNI: 40326129

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA

N°	DIMENSIÓN / ITEMS	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. PROGRAMACIÓN							
1	Considera Ud. que los Objetivos del Plan Operativo Institucional estan alineados con el Plan Estrategico Institucional.	X		X		X		
2	Considera Ud. que las estimaciones de ingresos de la fuente recursos directamente recaudados son efectuadas de acuerdo a lineamientos de las directivas de programacion y formulacion presupuestaria.	X		X		X		
3	Considera Ud. que las estimaciones de egresos de la fuente recursos directamente recaudados son efectuadas de acuerdo a lineamientos de las directivas de programacion y formulacion presupuestaria.	X		X		X		
4	Considera Ud. que la programación de gastos son efectuadas con calidad.	X		X		X		
5	Considera Ud. que la asignación presupuestal de la fuente de recursos ordinarios armoniza con los objetivos de la institución.	X		X		X		
6	Considera Ud. que la asignación presupuestal de la fuente de recursos ordinarios armoniza con las metas de la institución.	X		X		X		
	Dimensión 2. EJECUCIÓN	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI
7	Considera Ud. que la ejecucion del presupuesto se ha tomado en cuenta las restricciones dispuestas en las normas de austeridad.	X		X		X		
8	Considera Ud. que se realiza un seguimiento para el cumplimiento de la ejecucion presupuestaria de acuerdo a la normativa vigente.	X		X		X		
9	Considera Ud. que el personal involucrado en el manejo de la ejecucion presupuestal de ingresos adopta medida de control interno.	X		X		X		
10	Considera Ud. que el personal verifica que la ejecucion de ingresos guarde relación con el sustento de ingresos.	X		X		X		

11	Considera Ud. que se efectua el procedimiento de supervisión por la Jefatura del Area durante el desarrollo de las operaciones de ejecución.	X		X		X		
12	Considera Ud. que el personal involucrado en el manejo de la ejecución presupuestal de gastos adopta medida de control interno.	X		X		X		
13	Considera Ud. que el personal efectúa el procedimiento de verificación de la información en el aplicativo SIAF.	X		X		X		
14	Considera Ud. que el personal efectua el procedimiento de verificación de la información que registra en el aplicativo SIGA.	X		X		X		
15	Considera Ud. que el personal verifica que la ejecución de gastos guarde relación con el sustento de gastos.	X		X		X		

Observaciones(precisar si hay suficiencia): SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable(X) Aplicable despues de corregir() No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez validador. Dr /Mg.: DAHIAN HUAYNALAYA ALEXANDER DNI: 40326129

Especialidad del validador:.....

17 de Junio del 2017

Pertinencia: El item corresponde al concepto teorico formulado.

Relevancia: El item es apropiado para representar la

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del item, es conciso,exacto y directo

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

Firma del Experto Informante

Damian Huaynalaya Alexander.
DNI: 40326129.

Anexo 5.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIÓN / ITEMS	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. AMBIENTE DE CONTROL							
1	Considera Ud. que se ha definido en cada Unidad organica las regulaciones para el funcionamiento sistematico del control interno.	X		X		X		
2	Considera Ud. que el personal tiene una actitud proactiva respecto del mejoramiento constante del control interno.	X		X		X		
3	Considera Ud. que el personal asume su responsabilidad por el cumplimiento del control interno en sus actividades cotidianas.	X		X		X		
4	Considera Ud. que se han realizado actividades para divulgar los alcances y la importancia del sistema de control interno.	X		X		X		
5	Considera Ud. que el personal de la institucion tiene conocimiento de la Ley de codigo de etica.	X		X		X		
6	Considera Ud. que ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar el contenido de la Ley de codigo de etica.	X		X		X		
7	Considera Ud. que el personal de la entidad cuenta con el conocimiento requeridos para el puesto asignado.	X		X		X		
8	Considera Ud. que la oficina de Recursos Humanos promueve el mejoramiento constante de las competencias de los trabajadores.	X		X		X		
	Dimensión 2. EVALUACIÓN DE RIESGOS							
9	Considera Ud. que se han emitido orientaciones basicas para llevar a cabo una valoración inicial de los riesgos institucionales.	X		X		X		
10	Considera Ud. que se ha establecido lineamientos par la administración de riesgos.	X		X		X		
11	Considera Ud. que se ha establecido metas especificas sobre los riesgos relevantes.	X		X		X		

12	Considera Ud. que el significado del concepto de valoración de riesgo es compartido en toda la institución.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
13	Considera Ud. que se cuenta con una herramienta para la administración de la información sobre riesgos.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
14	Considera Ud. que se da una participación en procesos regulares de identificación y análisis de los riesgos relevantes.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
15	Considera Ud. que se han implementado técnicas para la identificación de riesgos internos.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
16	Considera Ud. que se han implementado técnicas para la identificación de riesgos externos.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
17	Considera Ud. que la institución ha establecido mecanismos de comunicación en relación con el sistema de valoración de riesgo institucional.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
18	Considera Ud. que se cuenta con información sobre los eventos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos establecidos.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
	Dimensión 3. INFORMACIÓN	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
19	Considera Ud. que se cuenta con canales de comunicación formalmente establecidos para la atención de los requerimientos de información interna.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
20	Considera Ud. que los sistemas de información generan la información requerida para el cumplimiento de los objetivos institucionales.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
21	Considera Ud. que la información generada por los sistemas de información reúne el atributo de oportunidad.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		

Observaciones(precisar si hay suficiencia): SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable() Aplicable despues de corregir() No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez validador. Dr /Mg.: Valdiviezo López, Raúl DNI: 07616194

Especialidad del validador: Gestión Pública

17 de Junio del 2017

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 Relevancia: El ítem es apropiado para representar la dimensión
 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso,exacto y directo

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



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA

N°	DIMENSIÓN / ITEMS	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. PROGRAMACIÓN							
1	Considera Ud. que los Objetivos del Plan Operativo Institucional estan alineados con el Plan Estrategico Institucional.	X		X		X		
2	Considera Ud. que las estimaciones de ingresos de la fuente recursos directamente recaudados son efectuadas de acuerdo a lineamientos de las directivas de programacion y formulacion presupuestaria.	X		X		X		
3	Considera Ud. que las estimaciones de egresos de la fuente recursos directamente recaudados son efectuadas de acuerdo a lineamientos de las directivas de programacion y formulacion presupuestaria.	X		X		X		
4	Considera Ud. que la programación de gastos son efectuadas con calidad.	X		X		X		
5	Considera Ud. que la asignación presupuestal de la fuente de recursos ordinarios armoniza con los objetivos de la institución.	X		X		X		
6	Considera Ud. que la asignación presupuestal de la fuente de recursos ordinarios armoniza con las metas de la institución.	X		X		X		
	Dimensión 2. EJECUCIÓN	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI
7	Considera Ud. que la ejecucion del presupuesto se ha tomado en cuenta las restricciones dispuestas en las normas de austeridad.	X		X		X		
8	Considera Ud. que se realiza un seguimiento para el cumplimiento de la ejecucion presupuestaria de acuerdo a la normativa vigente.	X		X		X		
9	Considera Ud. que el personal involucrado en el manejo de la ejecucion presupuestal de ingresos adopta medida de control interno.	X		X		X		
10	Considera Ud. que el personal verifica que la ejecucion de ingresos guarde relación con el sustento de ingresos.	X		X		X		

11	Considera Ud. que se efectua el procedimiento de supervisión por la Jefatura del Area durante el desarrollo de las operaciones de ejecución.	X		X		X		
12	Considera Ud. que el personal involucrado en el manejo de la ejecución presupuestal de gastos adopta medida de control interno.	X		X		X		
13	Considera Ud. que el personal efectúa el procedimiento de verificación de la información en el aplicativo SIAF.	X		X		X		
14	Considera Ud. que el personal efectua el procedimiento de verificación de la información que registra en el aplicativo SIGA.	X		X		X		
15	Considera Ud. que el personal verifica que la ejecución de gastos guarde relación con el sustento de gastos.	X		X		X		

Observaciones(precisar si hay suficiencia): SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable(X) Aplicable despues de corregir() No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez validador. Dr /Mg.: Valdiviezo Lopez, Raúl DNI: 07616194

Especialidad del validador: Gestión Pública.

17 de Junio del 2017

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

Relevancia: El ítem es apropiado para representar la

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

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



Firma del Experto Informante

