



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Autocontrol y el Sistema de control Interno en el Área de Presupuesto de las
Municipalidades de Lima Norte, 2017”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA:

Quispe Silva, Elizabeth

ASESOR:

Mg. Gonzales Matos, Marcelo Dante

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria y Peritaje

LIMA - PERÚ

2018

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña) Elizabeth Quispe Silva cuyo título es: "Autocontrol y el Sistema de control Interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: ...15.. (número) ...QUINCE..... (letras).

Lima, 05 de julio de 2018



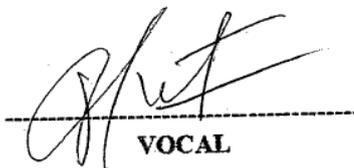
PRESIDENTE

Dr. Hilario Chipana Chipana



SECRETARIO

Mg. Donato Díaz Díaz



VOCAL

Mg. Marcelo Dante Gonzales Matos

DEDICATORIA:

En primer lugar a Dios, por protegerme y guiado en el transcurso de mi vida, dándome la bendición y la dicha de tener a mi lado a mis padres y hermanas los cuales siempre me brindaron su amor incondicional y gran apoyo en mi desarrollo profesional; por lo cual me siento muy afortunada por el apoyo y confianza que me brindan mis familias en todo momento.

Agradezco a mi asesor de tesis **Mg. Marcelo Gonzales Matos**, por la dedicación de sus enseñanzas, motivación y guía para el desarrollo de este proyecto.

A mis padres por apoyarme siempre en mi carrera profesional, además me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mi perseverancia y mi desempeño.

A mis compañeros del área de Órgano de Control Institucional, por brindarme su apoyo en esta investigación.

Declaración de Autenticidad

Yo, Elizabeth Quispe Silva con DNI: N° 72526272, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Desarrollo de Proyecto de Investigación, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

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

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

Lima, 05 de julio de 2018



Quispe Silva, Elizabeth

DNI: 72526272

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la presente tesis titulada “Autocontrol y el Sistema de control interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad demostrar el nivel de relación entre el Autocontrol y el Sistema de control interno en el área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, que le permitirá brindar en toda Institución pública el mejoramiento continuo en el cumplimiento de la misión institucional.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 8 capítulos. En el capítulo I, se expone la Introducción. En el capítulo II, se presenta el marco metodológico y método de investigación. En el capítulo III, se muestran los resultados de la investigación. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII y VIII, se detallan las referencias bibliográficas y anexos: el instrumento, la matriz de consistencia y la validación de instrumento.



Quispe Silva, Elizabeth

DNI: 72526272

ÍNDICE

Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de Autenticidad	v
Presentación	vi
Resumen	xi
Abstract	xii
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	1
1.1 Realidad problemática.....	2
1.2 Trabajos previos	3
1.2.1 Antecedentes de la variable: Autocontrol	3
1.2.2 Antecedentes de la variable: Sistema de control interno	5
1.3 Teorías relacionadas al tema	8
1.3.1 Variable: Autocontrol.....	8
1.3.2 Variable: Sistema de control interno.....	14
1.4 Formulación del problema	21
1.4.1 Problema general	21
1.4.2 Problema específico	22
1.5 Justificación del estudio	22
1.5.1 Por su conveniencia.....	22
1.5.2 Por su relevancia social.....	22
1.5.3 Por su implicancia práctica	22
1.5.4 Justificación por su valor teórico	23
1.6 Hipótesis.....	23
1.6.1 Hipótesis general.....	23
1.6.2 Hipótesis específicas	23
1.7 Objetivos	23
1.7.1 Objetivo general	23
1.7.2 Objetivos específicos	23

CAPÍTULO II: MÉTODO	24
2.1 Diseño de investigación	25
2.1.1 Enfoque	25
2.1.2 Nivel	25
2.1.3 Tipo de investigación	25
2.1.4 Diseño	26
2.2 Variables: Operacionalización	27
Variable 1: Autocontrol.....	27
Variable 2: Sistema de control interno.....	28
2.3 Población y muestra	28
2.3.1 Población.....	28
2.3.2 Muestra.....	28
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y	
Confiabilidad.....	30
2.4.1 Técnicas.....	30
2.4.2 Instrumentos de recolección de datos	30
2.4.3 Validez	31
2.4.4 Confiabilidad.....	31
2.5 Método de análisis de datos	32
2.5.1 Prueba de normalidad.....	32
2.5.2 Distribución de frecuencias	32
2.5.3 Prueba de hipótesis.....	33
2.5.4 Prueba de correlación.....	33
2.6 Aspectos físicos.....	33
CAPÍTULO III: RESULTADOS	35
3.1 Resultados descriptivos de la Investigación.....	35
3.1.1 A nivel de variables.....	35
3.1.2 Nivel de dimensiones	37
3.1.3 Tablas cruzadas o contingencias	40
3.2 Prueba de normalidad.....	46

3.2.1 Autocontrol y sistema de control interno	46
3.2.2 Dimensiones del variable Autocontrol.....	48
3.2.3 Dimensiones del variable SCI.....	48
3.3 Resultados de contrastación de hipótesis	49
3.3.1 Hipótesis general	49
3.3.2 Hipótesis específico 1	50
3.3.3 Hipótesis específico 2	51
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN	53
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES.....	56
CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES	59
CAPÍTULO VII: BIBLIOGRAFIA.....	61
CAPÍTULO VIII: ANEXOS	64
Anexo 1 Matriz de consistencia	65
Anexo 2 cuestionario.....	66
Documentos para validar los instrumentos de medición a través del juicio de expertos ..	85

INDICE DE TABLAS

Tabla n° 1 Variable, operacionalización	27
Tabla n° 2 Variable, operacionalización	28
Tabla n° 3Cuadro de población.....	29
Tabla n° 4 Juicio de expertos	31
Tabla n° 5 Cuadro estadísticos de alfa cronbach	31
Tabla n° 6 niveles de percepción de autocontrol	35
Tabla n° 7 niveles del SCI.....	36
Tabla n° 8 niveles de dimensión 1	37
Tabla n° 9 niveles de dimensión 2	39
Tabla n° 10 tabulación cruzada	40
Tabla n° 11tabulacion cruzada	42
Tabla n° 12 tabulación cruzada	44
Tabla n° 13 prueba de normalidad	46
Tabla n° 14 prueba de normalidad	48
Tabla n° 15 prueba de normalidad	48

Tabla n° 16 coeficiente de las 2 variables	50
Tabla n° 17 coeficiente de la dimensión 1 con la variable 2.....	51
Tabla n° 18 coeficiente de la dimensión 2 con la variable 2.....	52
Tabla n° 19 Encuesta n° 01	69
Tabla n° 20 Encuesta n° 02	70
Tabla n° 21 Encuesta n° 03	71
Tabla n° 22 Encuesta n° 04	72
Tabla n° 23 Encuesta n° 05	73
Tabla n° 24 Encuesta n° 06	74
Tabla n° 25 Encuesta n° 07	75
Tabla n° 26 Encuesta n° 08	76
Tabla n° 27 Encuesta n° 09	77
Tabla n° 28 Encuesta n° 10	78
Tabla n° 29 Encuesta n° 11	79
Tabla n° 30 Encuesta n° 12	80
Tabla n° 31 Encuesta n° 13	81
Tabla n° 32 Encuesta n° 14	82
Tabla n° 33 Encuesta n° 15	83
Tabla n° 34 Encuesta n° 16	84

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico n° 1	35
Gráfico n° 2	37
Gráfico n° 3	38
Gráfico n° 4	39
Gráfico n° 5	41
Gráfico n° 6	43
Gráfico n° 7	45
Gráfico n° 8	47
Gráfico n° 9	47

Resumen

La presente investigación se llevó a cabo con un objetivo principal, de Determinar el nivel de relación entre el Autocontrol y el Sistema de Control Interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte – 2017.

La investigación obtuvo un enfoque cuantitativo, desarrolló el diseño de investigación no experimental debido a que este estudio no realiza modificaciones en las variables solamente y transversal por la agrupación de los datos en un momento dado o tiempo único, así mismo es de nivel de investigación es descriptiva – correlacional. La población ha sido con 78 personas de las Municipalidades de Lima Norte, la muestra es de 65 personas del Área de presupuesto. Se desarrolló la técnica del uso de cuestionarios por lo cual ha sido aplicado en las Entidades públicas, contando con el respaldo de la tabla de contingencia, la prueba de normalidad y la prueba de hipótesis

En la presentación investigación se llega a la conclusión de que el autocontrol es la base fundamental para implementar el sistema de control interno.

Tres palabras claves: 1.- Autocontrol, 2.- Sistema de Control Interno y 3.- Presupuesto

Abstract

The present investigation was carried out with a main objective, to determine the level of relationship between the Self Control and the Internal Control System in the Budget Area of the Municipalities of Lima North - 2017.

The research obtained a quantitative approach, the design of the non-experimental research, the fact that the study was not modified in the variables only and transversal by the grouping of the data in a given moment or the unique time, likewise it is the level of descriptive - correlational research. The population has been with 78 people from the municipalities of Lima Norte, the sample is 65 people from the Budget Area. The technique of using questionnaires has been carried out for what has been applied in public entities, with the support of the contingency table, the normality test and the hypothesis test.

In the research presentation, it is concluded that self-control is the fundamental basis for implementing the internal control system.

Three Keywords: 1.- self-control, 2.- Internal Control System and 3.- Budget.

**CAPÍTULO I:
INTRODUCCIÓN**

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

Actualmente, el nivel de cumplimiento por las autoridades municipales padece de una gestión poco eficiente, por lo cual se observa en las Entidades públicas los actos de corrupción en el mal uso de los recursos y bienes del Estado, malversaciones, distorsiones y una deficiente atención al ciudadano, de manera que implica en no alcanzar las metas de su gestión por la falta de planificación y ausencia de desempeño por los funcionarios o servidores públicos, razón por la cual implica en establecer el manejo del Autocontrol en sus operaciones a través de la implementación del Sistema de control interno para así darle una mejor visión sobre su gestión pública en beneficio del ciudadano.

Una de las funciones presupuestarias de esta unidad ejecutora del Estado es procesar las ejecuciones de ingresos y gastos públicos, llevando a cabo las evaluaciones anuales y semestrales del presupuesto, tanto como la implementación del Sistema de control interno, cuyos procedimientos son realizados por el área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, en concordancia con la Ley N° 28411, Ley general del Sistema Nacional de Presupuesto, dado que se investigaron los conceptos teóricos de la gestión pública, los documentos que sustentan los recursos públicos y gastos públicos, así como se analizaron la eficiencia, eficacia y transparencia, que en conjunto, sirvieron para definir las alternativas de mejorar que se deben ejecutar para optimizar el autocontrol y el sistema nacional de presupuesto.

La ausencia del control interno en las Municipalidades de Lima Norte, se fundamenta en el autocontrol ya que podemos manifestar que es la base fundamental de dicho sistema; por ello deberán ser realizadas por el titular de la entidad, los funcionarios y los servidores públicos para una gestión eficaz que busca desarrollar las acciones, decisiones, tareas y actuaciones de los servidores públicos mediante los principios de la eficiencia, eficacia y transparencia en la formulación de actos preparatorios y plan estratégicos.

Una de las condiciones básicas para asegurar el éxito del proceso del Sistema de control es contar con el compromiso y la responsabilidad del alcalde y los funcionarios para así evitar en correr el riesgo de detectar deficiencia o desviaciones en sus operaciones. Dado que el Autocontrol implica en dirigirse la mirada hacia nosotros mismos en autocriticar nuestras actitudes y labores.

Las Entidades Públicas deben de iniciar en implementar el Sistema de control interno, ya que a pesar de las múltiples ventajas que beneficia en las entidades aún sigue siendo baja la implementación por lo cual no se aplica, según el artículo 4° de la Ley n° 28716 “Ley de control interno de las entidades del Estado” indica que obligatoriamente deben de implementar el sistema de control interno en las Entidades del Estado para evaluar la eficiencia de las actividades y actos institucionales.

La presente investigación pretende analizar las tres fases del sistema de control interno que son planificación, ejecución y evaluación que es un conjunto de normas y estructuras que se utiliza principalmente en el desarrollo de la implementación. Asimismo este sistema garantiza la transparencia en los procesos administrativos a la vez fortaleciendo la lucha contra la corrupción de la gestión.

De tal manera, las Municipalidades de Lima Norte a través de la Gerencia de Planeamiento y Presupuestos vienen desarrollando el Presupuesto institucional de apertura (PIA) que es herramienta de gestión que tiene la finalidad de ser eficaz en el cumplimiento de las metas propuestas a corto plazo, sin embargo se constata que algunas de las obras que no fueron ejecutadas en las Entidades se debe por los expedientes mal elaborados y en realizar los gastos que generaría las obras. Por lo cual este problema, principalmente se debe a las deficiencias presupuestarias en relación con la gestión financiera.

Por tal razón siendo este un problema que afecta a la entidad en la determinación, de sus operaciones de recursos públicos que genera, el presente trabajo permitirá ver el autocontrol que se requiere en aplicar al sistema de Control Interno.

1.2 Trabajos previos

1.2.1 Antecedentes de la variable: Autocontrol

Carbajal, (2017), en su tesis titulada “Caracterización del control interno en las Municipales del Perú: caso Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016”, presentada para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Católica los Angeles (Santa Cruz de Chuca - Perú).

El autor establece el objetivo General de Determinar y describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuga, 2016. Asimismo, el autor empleo el nivel de investigación descriptiva – correlacional, con un diseño de investigación no experimental y tipo de investigación cualitativa.

Finalmente, esta investigación me ha permitido concluir en que el control interno busca proporcionar confiabilidad en los informes, por ello cultivando institucionalmente el autocontrol generaría que los funcionarios y servidores públicos garanticen una función administrativa íntegra, eficaz y transparente.

Zeidan, (2016), en su tesis titulada “El autocontrol fuente principal del Control Interno en la fuerza aérea Colombiana”, presentada en la Universidad militar nueva granada, (Bogotá – Colombia).

Se establece el objetivo general de la inspección general de la Fuerza Aérea tiene la responsabilidad de cumplir con su función en el proceso de autocontrol.

Finalmente, concluyó que se debe de realizar el autocontrol, por lo que es una norma que garantiza el cumplimiento de las políticas y estrategias de una organización, que para mejorar el trabajo y obtener buenos resultados con la misión institucional, se debe de contar con una actitud que posee responsabilidad al desarrollar control asimismo.

Esta investigación me ha permitido dar a conocer sobre la capacidad que opta al realizar el autocontrol desarrollando con disciplina, organización y excelencia de manera oportuna para el adecuado cumplimiento de las funciones.

Valverde, (2016), en su tesis titulada “La inteligencia emocional y su efecto en la atención al usuario en la Unidad de Gestión Educativa Local N° 03 Trujillo Nor Oeste, Trujillo 2017”, presentada para optar el Título Profesional de Administrador en la Universidad Cesar Vallejo (Trujillo - Perú).

El autor establece el objetivo General de Determinar el efecto de la inteligencia emocional del personal en la atención al usuario en la UGEL N° 03 Trujillo Nor Oeste, 2017. Asimismo, el autor emplea la Investigación explicativa y con un diseño de investigación no experimental – transversal.

Finalmente, me ha permitido concluir que el Autocontrol permite en que las personas puedan manejar bien los sentimientos de impulso y emociones perturbadores; por lo cual ayuda a manejar a una persona hostil o mantener con calma las situaciones de estrés. Esta investigación nos permite comprender que al obtener un buen nivel en autocontrol puede llegar afectar positivamente en atención al usuario.

1.2.2 Antecedentes de la variable: Sistema de Control Interno

Zamata, (2016), en su tesis titulada “Evaluar el Estado de Implementación y aplicación del Sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de San Román en el periodo 2014”, presentada para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Nacional del Altiplano (Puno - Perú).

El autor establece el objetivo General en Evaluar el Estado de implementación y aplicación del Sistema de Control Interno para el logro de los objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de San Román en el periodo 2014. Asimismo, el autor empleo la Investigación Descriptiva, analítico y deductivo y con un diseño de investigación no experimental, por lo cual las técnicas utilizadas fueron de forma directa y con observación en el lugar de estudio.

Finalmente, se muestra que para realizar con los objetivos y metas institucionales se debe de establecer el compromiso por parte el Alcalde de la entidad y lo funcionarios. Este trabajo de investigación me ha permitido implementar en mi trabajo de tesis que es necesario dar a conocer de la importancia en las Entidades públicas de que todos estén de acuerdo con implementar el sistema y de efectuar reportes de evaluación a través de un plan de acción por lo cual se establece determinar el estado en la que se encuentra la Entidad.

Gamboy & Jiménez, (2010), en su tesis titulada “Implementación de un sistema de Control Interno en la dirección gerencial de administración del poder judicial de corrientes”, tesis para obtener el título de Ingeniero de Contabilidad y Auditoría, presentada en la Universidad de la cuenca de la plata (Corrientes – Argentina).

El autor establece el objetivo general de Implementar un Sistema de Control Interno en la Dirección General de administración del poder Judicial, para determinar el nivel de cumplimiento de las funciones establecidas en cada departamento, la eficiencia y eficacia con la que se utilizan logran con las metas institucionales. Asimismo, el autor empleo la investigación descriptiva y con un Diseño de investigación No experimental.

Esta investigación nos permite comprender que al integrar el sistema de control interno en la organización proporcionara confiabilidad en la información que permitirá minimizar los riesgos encontrados.

Gómez, Blanco, & Conde, (2013), con el “El Sistema de control interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba”, revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología, presentada por la Universidad de la Habana (La Habana – Cuba).

Los autores de dicha revista manifiestan que “El Sistema de Control interno es un procedimiento en que las operaciones que realizan por la dirección y el resto del personal en las Entidades públicas debe de manifestar en que los datos recolectados brinde seguridad razonable”.

Por lo consiguiente a lo mencionado en el párrafo anterior podemos concluir que esta herramienta determina que es de fundamental importancia la responsabilidad de los gestores de las entidades en diagnosticar las irregularidades del estado, de manera que promover un adecuado control interno en la organización garantiza agilidad en la supervisión de las acciones que realiza que serán a través de reportes.

Herrera, (2014), en su tesis titulada “Evaluación del control interno en el área de crédito y cobranzas para empresas comerciales de la ciudad de Guayaquil”, (Tesis para optar el Título Profesional de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A), presentada en la Universidad Católica de Santiago (Guayaquil - Ecuador).

Se establece determinar el objetivo general de Evaluar los controles internos implementados en los procesos de una empresa comercial de la ciudad de Guayaquil que se dedica a la compra y venta de insumos médicos con el fin de evitar riesgos, detectando y corrigiendo las debilidades de controles que se presentan en el área de crédito y cobranzas. Asimismo, el autor empleó la investigación Cualitativa y un diseño de investigación No experimental, se ubicó en el nivel de Investigación descriptiva.

Finalmente, se ha llegado a la conclusión que el instrumento que se utilizaría para evaluar el control interno en una organización es la técnica de supervisión, inspección y seguimientos. Además se implementaría el mecanismo de desarrollar un cuestionario de control.

Vera, (2012), en su tesis titulada “Implementación de un Sistema de Control Interno Financiero y Administrativo para la empresa DEPRODE-MAR CIA LTDA”, presentada para obtener el título profesional de Contador Público en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas (Esmeraldas – Ecuador).

El autor de la tesis propone en el objetivo general de implementar un sistema de Control Interno Financiero y Administrativo para la empresa DEPRODE-MAR CIA LTDA, con la finalidad de mejorar la administración de los recursos. Asimismo, el autor empleó este trabajo de investigación como método inductivo y el nivel de la investigación de tipo descriptiva.

Finalmente, se llega a la conclusión que es de uso necesario que las empresas cuenten con un manual de funciones y reglamentos internos, por lo tanto se propone en implementar una herramienta normativa que conlleve a fortalecer la administración de la empresa y la confiabilidad de la información financiera.

Uzho & Morales, (2013), en su tesis que tiene como título “Propuesta de evaluación a la ejecución del Presupuesto y planificación mediante indicadores de gestión aplicables al Gobierno Autónomo Descentralizado del Municipio del Cantón Paute por el periodo 2006 – 2011”, presentada para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Politécnica Salesiana (Cuenca-Ecuador).

Establece el objetivo general del presente trabajo que es presentar una evaluación a la ejecución del presupuesto y planificación mediante de gestión aplicables al Gobierno Autónomo Descentralizado del Municipio del Cantón Paute por el periodo 2006-2011.

Finalmente, se llega a la conclusión que al hallar un déficit de saldos en los ingresos financieros nos demostraría una deficiencia administrativa ya que no estaría en constante supervisión y cautelando las operaciones de la ejecución de gastos, entonces contar con una buena gestión incluye aplicar las normas, políticas y procedimientos de un sistema que controle razonablemente la información.

Zarpan, D. (2012), en su tesis titulada “Evaluación del Sistema de Control Interno del área de Abastecimiento para detectar riesgos en la Municipalidad

Distrital de Pomalca – 2012” presentada para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo (Chiclayo – Perú).

El autor establece el objetivo general de evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pomalca. Asimismo, el autor realiza una investigación cuantitativa, un nivel de investigación explicativo y con un diseño de investigación No experimental.

Por lo cual el investigador llega a la conclusión que en la Entidad Pública no utilizaban las normas técnicas del sistema de control interno dado que se evidencio riesgos en la elaboración del cuadro de necesidades de bienes y servicios para el presupuesto anual que es ejecutado por el área de abastecimiento. Es por ello que es de suma importancia mantener un control estricto por los servidores públicos y funcionarios, que deben de coordinar entre gerencias o áreas, con el propósito de promover una administración adecuada.

1.3 Teorías relacionadas al Tema

1.3.1 Variable 1: Autocontrol

Un modelo estándar sobre Control Interno establece tres principios fundamentales que es aplicable al Sistema de Control Interno.

De acuerdo a Valdivia, (2010), sostiene que para tener una apropiada implementación y operatividad en las Entidades del Estado se requiere de la participación de la administración institucional para que pronostique y proyecte un ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios para un mejor funcionamiento y control (p. 92).

Por ello, los principios aplicables al sistema de control interno es identificada como la fórmula “**Triple A**” que son: Autocontrol, Autorregulación y Autogestión, siendo así el autocontrol el único que cae directamente en la persona.

a) Autocontrol:

Relaciona la capacidad y dominio sobre cada persona que debe desarrollar cada uno de los funcionarios y servidores públicos, por lo cual debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones por

consiguiente el autocontrol es autoevaluarnos nuestra labor para llegar estratégicamente a los resultados esperados por la Institución (Valdivia, 2010, p.92).

b) Autorregulación:

Que la institución tiene la autoridad de plantear reglamentos, métodos y procedimientos que le permitan precaver lo que pueda dificultarlo, con el fin de hacer de sus actividades u operaciones transparentes (Valdivia, 2010, p. 92).

c) Autogestión:

Se refiere a la organización de su funcionamiento en que toda institución debe tener en cuenta en planificar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo a través de las normas que la regulan, así mismo al efectuar la autogestión se establece la estructura de responsabilidades, la ejecución de evaluaciones y supervisión, para lo cual permite tener la seguridad de alcanzar los objetivos institucionales (Valdivia, 2010, p. 92).

Dado que, el Autocontrol se interpreta bajo tres perspectivas, por ejemplo una tiene que ver con la organización, la segunda con los grupos de trabajo y la tercera con la persona, es por ello que las entidades públicas deben percatarse qué motiva a los funcionarios para auto controlarse, como pueden ser respaldados mediante políticas y prácticas institucionales que incentiven a los demás compañeros a implementar autocontrol en sus actividades diarias.

Definición de Autocontrol

En su estudio Leyva (2014), define que es la capacidad que demuestra el servidor público en la institución de ejecutar con las evaluaciones del trabajo para encontrar derivaciones que afecte a la información, efectuar correctivos incluso proporcionar con las mejoras constantemente que sea necesario para cumplir con las metas institucionales (p. 25).

Por tal razón el autocontrol logra la confianza de uno mismo para el desarrollo de las operaciones por parte del empleador, por tanto, es importante tomar acciones apropiadas, evaluar e identificar los riesgos que pueda perjudicar con las metas preestablecidas en el grupo de trabajo.

Mediante la implementación se busca obtener un mejor compromiso con la actividad que opera en su entidad, de modo que este proceso de control interno, se regula a si mismo (Mantilla, 2009, p.45). Siempre que la persona, lleva a cabo su puesto de trabajo, sus responsabilidades y en la toma de decisiones desarrollar mejoras en los procesos.

Objetivo del Autocontrol

El objetivo del Autocontrol es querer establecer conciencia y mayor compromiso en los trabajadores de manera que puedan controlar su trabajo e identificar riesgos en la institución, ya que elaborando con responsabilidad podrán implementar correctivos a posibles errores.

Según Leyva (2014), el control interno se sostiene en el autocontrol porque es una disciplina en que todo el personal debe de tener en cuenta en el desempeño en sus funciones de manera efectiva, por lo cual es considerado de manera permanente ya que forma parte de la audacia de las acciones que ejecuta el empleador para alcanzar en lograr con las metas trazadas (p. 25).

Por ello, en las Entidades públicas requieren de:

- a) Contar con el compromiso y responsabilidad de los trabajadores para generar conocimientos de las labores que desarrolla.
- b) Responsabilidad de las actividades planteadas a la vez autorregulando su comportamiento.

Implementación del Autocontrol

Implementar el autocontrol no solamente facilita a la Institución en obtener resultados por los objetivos planteados sino también en el desarrollo de crecimiento personal en los colaboradores, dado que se requiere del compromiso, liderazgo y desempeño de sus funciones (Mejía, 2003, p. 33).

El autocontrol es una habilidad y una aptitud esencial de la inteligencia emocional que se llega a identificar en nuestros comportamientos, en la manera de pensar ante una situación de riesgos o acciones que tendemos, por lo cual se implementa lo siguiente:

a) Motivación al personal

Para el desarrollo de los trabajadores en la Entidad se debe de considerar la motivación del personal por cual es una clave fundamental para ejecutar planes y objetivos.

La motivación consiste en la variación de diferentes momentos y situaciones del empleador en su centro de trabajo, por el empeño de sus labores con el fin de lograr los objetivos, por lo cual es fundamental saber qué es lo que les mueve. (Alcibíades, 2011, párr. 2).

Además, se necesita llegar a verificar el cumplimiento de los objetivos planteados por cada individuo y la realización satisfactoria de sus funciones; esto indica el fin de fortalecer el intelecto de los personales de la entidad en razón a las funciones realizadas.

De esa manera la motivación al personal es una fuente de energía que impulsa a conseguir un determinado objetivo por parte de los funcionarios y servidores públicos en la entidad porque beneficiara a la gestión administrativa, la entidad, y a los ciudadanos.

b) Planes de acción

Con el fin de disponer las actividades a elaborar bajo los periodos determinados cronológicamente para así lograr satisfactoriamente los resultados. Mediante las cuales se determina la forma en que se desarrolla las funciones por cada individuo que conforma la organización.

Para Covey (2003), “Todos los seres humanos en el diario viven realizando acciones de control y no siempre somos conscientes de ello. Asimismo la palabra autocontrol en nuestras vidas es permanentemente ejercido por cada persona durante la elaboración de una actividad, que nos proporciona la conciencia del autocontrol, y el compromiso y la fuerza de aceptar más responsabilidades” (p. 56).

Aspectos centrales del autocontrol en la labor realizada cotidianamente

Para llegar a saber si estamos haciendo autocontrol se debe de monitorear nuestro trabajo a diario por ejemplo:

- Para el logro de las metas se debe organizarlas para cumplirlas.

- Tener la capacidad de comprometerse en los labores.
- Estar contribuyendo con alguna otra labor y ser proactivos
- Si desarrollamos nuestra actividad laboral como una comunicación fluida será más eficaz nuestro trabajo.
- Y finalmente, la prestación de un buen servicio.

El Autocontrol puede contribuir en la Entidad Pública en llegar a planificar actividades que se realizaran al día siguiente, el crecimiento y desarrollo personal de un trato amable y respetuoso con todas las personas que se rodea y estar atento en verificar los resultados de cada actividad desempeñada (Estupiñan, 2015, p.13).

La acción del funcionario y servidor del estado que deben realizar

Por tal razón se comprende que el autocontrol es hacer las cosas bien para no tener que repetirlas por lo que se busca evaluar la propia gestión, con el proceso de detectar desviaciones.

- Examinar las acciones que se realiza en el trabajo.
- Hallar imperfecciones o derivaciones.
- Llevar a cabo correctivos para el buen funcionamiento de la gestión.

Ética de la función pública

Para comprender la ética pública es importante destacar los roles que ejecuta una función pública, funcionario público y servidor público

a) Función pública

Según Vera (2013), es una actividad remunerada u honoraria realizada por una persona al servicio del estado, esto significa que tanto el trabajador que presta servicio por planillas como un prestador que recibe sus pagos a través de recibos por honorarios para efectos de la ética pública se considera que realiza una función pública. Por los cuales los fines de la función pública es servicio a la nación y obtención de mayores niveles de eficiencia del Estado es decir que la finalidad de la

existencia de una actividad a favor del Estado es para que el estado sea más eficiente (p. 9).

b) Funcionario Público

Para Vera (2013), es aquella persona que en virtud de nombramiento legal se incorpora a la administración a través de servicios de retribuidos de carácter permanentes y representan al Estado; así mismo es el que desarrolla funciones, compromiso constante y que debe de contar con una vocación de servicio para entender, atender y resolver las necesidades de los ciudadanos (p. 9).

c) Servidor Público

Para Vera (2013), es aquella persona que presta servicio en entidades de la Administración Pública, de manera que están al servicio del Estado y de la comunidad. Además es necesario que el servidor este comprometido en custodiar y cuidar la documentación e información para que todo sea eficaz (p. 9).

La ética pública indica el desempeño basado en observancia de preceptos que garantiza el profesionalismo y la eficacia de la función pública, por lo cual si se cumple con las acciones y la sociedad podrá creer en sus funciones. En el Perú la ética es por código, de manera que es un código que nos ayuda a trabajar y servir mejor a las personas por lo cual el código señala que debemos ser respetuosos con los ciudadanos, la constitución y las leyes de esta manera se quiere garantizar de que los derechos se cumpla para todos por ello el trabajo eficiente y a la vez leal (Bautista, 2009, p.33).

Por tal razón, lo que se hace en el día a día en los trabajos debe ser de conocimiento de todas las personas ya sea natural o jurídica, ya que debemos brindar información segura cuando sea solicitada. Además es necesario facilitar de manera correcta y completa siguiendo el buen orden por esto y muchas razones más nuestro trabajo hay que ir asumiendo una gran responsabilidad tanto en las funciones del estado y en la vida diaria ayudando en todo lo posible a superar y resolver todas las dificultades que tienen las personas.

1.3.2. Variable 2: Sistema de control interno (SCI)

Mediante la “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado” N° 28716 el Congreso de la República del Perú (2006), establece que es un grupo de actividades, acciones, normas, políticas, métodos y procedimientos, que busca contener el comportamiento que emplean las autoridades (p. 20).

Por ello, el sistema de control interno permite que sea necesario el mejoramiento, supervisión y evaluaciones en el proceso de control interno por lo cual agrega al valor de llegar a cumplir con los objetivos establecidos.

Definición del Sistema de control interno

Para Mantilla (2007), señala que permite llevar un mayor control interno para identificar irregularidades que perjudique a la Entidad, por lo cual es un proceso aplicado por la dirección, la administración, y todo el personal, con el propósito de minimizar riesgos, reaccionar a tiempo y restablecer prioridades en la información para que sea confiable y razonable a una entidad, de modo que es necesario que conozcan la importancia de implementar un control interno en la organización que garantice que se emplea una correcta ejecución en la gestión administrativa (p.48).

Por lo tanto lo que se busca es mejorar el control en la organización administrativa y operativa en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, para este caso se requiere implementar el sistema de control Interno para prever una seguridad razonable en la información con el fin de cumplir con metas planificadas.

Conforme a la **Base Legal: Artículo 4° de la Ley N° 28716 “Ley de Control Interno de la entidades del Estado”**, establece que las Entidades del Estado deben de implementar en sus actividades laborales que desarrollan, un sistema de control que permita regular, monitorear, supervisar los procesos operativos institucionales.

Para la **Base Legal: Artículo 6° de la Ley N° 28716 “Ley de Control Interno de la entidades del Estado”**, señala que para la mejora de la gestión de la entidad debe de contar con el compromiso del Titular y funcionarios de la entidad, en implementar en el control interno un sistema que garantice en controlar y predecir los resultados, de tal manera son las obligaciones que se desarrolla para establecer medidas de prevención.

Componentes del Sistema del Control interno (SCI)

Para Claros y León (2012), señala que “el control interno está compuesta por 5 componentes que ayuda a facilitar el proceso de la gestión de manera efectiva y eficiente, incluso proporcionando a una evaluación ordenada, uniforme e integral. Dado que busca orientar la gestión administrativa (p.153).

Por ello el SCI estructura sus cinco componentes, para promover la mejorar de la gestión pública.

a) Ambiente de control

Según Estupiñan (2002), al referirse ambiente de control se está señalando a un entorno organizacional en que los funcionarios y servidores públicos deben destacar en la importancia del manejo de un eficaz control en la organización ya que contar con un buen ambiente de control tiene un gran beneficio en el desarrollo de las funciones (p. 23).

Por ello este componente es el entorno de control en que los miembros de la entidad, generan un adecuado funcionamiento dentro una organización, por medio de normas, procedimientos y estructuras.

b) Evaluación de riesgos

Este componente abarca en un proceso de identificar riesgos en la organización porque emplea en que no afecte en el cumplimiento de los objetivos. Para ello enfrentar los riesgos será necesario que los miembros de la entidad desarrollen en emplear tácticas, estrategias y procedimientos (Claros y León, 2012, p. 153).

A través de la identificación de riesgo se podrá diagnosticar que es lo que empezó a originar en que haya errores en la gestión administrativa, ejecutando una matriz de riesgo para analizar la causa que originó.

c) Actividades de control

Para Claros y León (2012), este componente permite establecer métodos y procedimientos para iniciar en evaluar los riesgos que está afectando a la organización con el único propósito cumplir con las

metas institucionales; es por ello que es conveniente desarrollar un plan y elaborar lineamientos que nos permite disminuir los riesgos (p.153).

Por lo cual, los miembros de la entidad deben de realizar verificaciones para llevar a cabo un mayor control, que se evidencie el cumplimiento de procesos del diagnóstico de riesgos.

d) Información y comunicación

Para Claros y León (2012), es contar con la amplia fuente interna y externa de información para llegar a saber los antecedentes u orígenes, por lo cual se busca evaluar y profundizar la noticia, ya que se quiere asegurar el riesgo de todo el nivel de entidad que manejan; Así mismo la comunicación es inseparable en una organización por el simple hecho de llegar a cumplir con las responsabilidades que se desarrolla (p. 154),

Estableciendo la comunicación en los miembros de las municipalidades genera que cada documentación que empiecen verificar este respaldada por medio de una cantidad de información por el archivo institucional que cuenta en toda institución, porque es importante que en toda información que se ejecute este sustentada.

e) Supervisión

Para Claros y León (2012), es el grupo de actividades de autocontrol que integra a las ejecuciones y actividades de supervisión de la entidad con la finalidad de mejora y apreciación de los registros, de modo que se emplea la elaboración de reportes para dar inicio en desarrollar el seguimiento de resultados por lo cual se busca hallar las deficiencias que dificulte en el avance de las operaciones de las municipalidades (p. 154).

Para ello la supervisión, comprende las observaciones que se emplea en una actividad de la entidad, ya que se busca adoptar medidas de control interno de manera que los miembros de la entidad deben de desarrollar continuamente acciones correctivas en las operaciones.

Guía para Implementación y fortalecimiento del sistema del control interno en las Entidades del Estado:

Se aprueba el 18 de enero de 2017 con la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, con el objetivo de orientar el desarrollo de las actividades para el buen uso y adecuado manejo de la implementación del sistema de control en las Municipalidades.

El Sistema Nacional de Control es el que dicta la normativa técnica y también evalúa a través del Órgano de Control Institucional (OCI), que tiene un servicio relacionado que se llama Evaluación de la Implementación del Sistema de Control Interno por consiguiente todos los años se programa en su plan anual de control y se realiza un informe que evalúa el grado de información como han avanzado y realizan un informe que llega al titular con recomendaciones.

Objetivos de la Guía de implementación

Para Claros y León (2012), las actividades que se emplea en una Entidad Pública se debe ejecutar bajo lineamientos, herramientas y métodos, puesto que permite que marche en la dirección deseada, que son los objetos institucionales (p. 155).

Por lo expuesto, es una guía que proporciona favorecer a todos los miembros de la entidad en prevenir la pérdida de recursos del Estado y evitar la corrupción, de modo que mejora a la institución en cumplir con sus metas

Proceso de Implementación del Sistema De Control Interno (S.C.I.):

De acuerdo con Valdivia (2010), el proceso de implementación del S.C.I. permite a las Entidades del Estado verificar en que fases de implementación en que se encuentran, con el fin de culminar con lo propuesto (p. 48).

Por lo tanto, brindar una guía en la elaboración del sistema de control interno en las Municipalidades estaría indicando mejoras para la gestión que serán aplicadas por todos los miembros de la Entidad.

a) La primera fase: Planificación

De acuerdo con Valdivia (2010), señala que esta fase es donde participa el Titular de la entidad y los funcionarios públicos en comprometerse con

formalmente con implementar el SCI; Así mismo tienen la responsabilidad de diagnosticar el estado situacional de la entidad (p. 48).

Mediante el cual se busca dotar a la Entidad las herramientas adecuadas para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno, estableciendo un diagnóstico para el adecuado funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación de control interno.

Etapa I – Acciones Preliminares

Actividad 1: Suscribir acta de compromiso

De acuerdo con Valdivia (2010), En esta acta de compromiso individual se compromete responsablemente el Titular de la entidad y los demás funcionarios a poner en marcha el inicio con la implementación del SCI, para establecer un adecuado cumplimiento de la misión de la entidad (p. 95).

Actividad 2: Conformar Comité de Control Interno

Según Valdivia (2010), Está integrado por un presidente, secretario técnico y miembros, que son elegidos por la Alta dirección de tal manera se desarrollará reuniones con los integrantes para dar a conocer del compromiso que se requiere implementar el SCI con las actividades que se empezará a desarrollar responsablemente (97).

Actividad 3: Sensibilizar y capacitar en control interno

Para que la gestión en la entidad haya un desarrollo exitoso, se debe de contar con la capacitación a los miembros de la entidad. En ese sentido capacitar y sensibilizar pertenece al desarrollo de aprendizaje para trabajar en equipo y cumplir con los objetivos.

Etapa II – Identificación De Brechas

Actividad 4: Elaborar el programa de trabajo para realizar el diagnóstico del SCI

Para Valdivia (2010), la elaboración de un programa de trabajo se requiere puntualizar en orden las acciones que se quiere realizar, los

métodos y en qué dirección me permite tomar conocimiento de la situación actual, por lo cual se ejecuta el diagnóstico por los miembros del comité (99).

Actividad 5: Realizar el diagnóstico del SCI

Por medio de los resultados obtenidos por la elaboración del programa de trabajo, se podrá identificar los posibles riesgos que está generando, por lo cual se aplicara en analizar los reportes recopilados.

ETAPA III – ELABORACION DEL PLAN DE TRABAJO PARA EL CIERRE DE BRECHAS

Actividad 6: Elaborar el plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del SCI

Para Valdivia (2010), esto permite tener un mayor panorama para analizar el plan de trabajo y así poder diagnosticar los resultados obtenidos de la información, de manera que brinda mecanismos de control (p. 108).

b) La segunda fase: Ejecución

Según Valdivia (2010), señala que el proceso de esta fase es empezar a trabajar con el plan de trabajo que ha sido elaborado en la primera fase de planificación y aplicando los componentes del SCI que proponen buenas prácticas de control que contribuirá con el proceso de implementación (p. 109).

ETAPA IV – CIERRE DE BRECHAS

Actividad 7: Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo

Que el Titular y los demás miembros de la entidad estén operando con el plan de trabajo por lo cual el comité de control tiene que empezar a desarrollar el seguimiento para la adecuación de SCI.

Por tal razón la Contraloría se encarga del avance que desarrollan en la entidad y en qué nivel se encuentra el SCI.

c) La tercera fase: Evaluación

Determinar con el estado situacional de la Entidad que han sido desarrollados por la primera fase y la segunda para demostrar o refutar el proceso de la implementación y cumplimiento.

ETAPA V – REPORTES DE EVALUACION Y MEJORA CONTINUA

Actividad 8: Elaborar reportes de evaluación respecto a la implementación del SCI

El reporte de evaluación deberá de estar visado y suscrito por cada miembro de la comité, por lo cual esto será medido y analizado todas las informaciones oportunas y asequibles.

Actividad 9: Elaborar un informe final

Elaborado con el fin de dar a conocer en qué nivel se encuentra la implementación del SCI en la Entidad; así mismo de seguir con el seguimiento y evaluación en la Entidad Pública.

Actividad 10: Retroalimentar el proceso para la mejora continua del SCI

Indica de lo que se puede añadir en esta implementación del SCI para que la información sea mucho más confiable; a fin de encontrar mejoras en la gestión pública.

Presupuesto

Es un plan que busca favorecer las operaciones que se desarrolla en su gestión; para el logro de los objetivos propuestos; así mismo se encarga de analizar los recursos de los fondos públicos.

El Sistema Nacional de Presupuesto Público brinda las reglas para la elaboración del proceso de presupuesto para las entidades municipales, ya que al utilizar ese mecanismo nos facilita en que se cumpla con la programación que se ha establecido.

La gerencia municipal en coordinación con el área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte disponga de la aplicación de las acciones correspondientes para establecer procedimientos de evaluación permanente de la ejecución presupuestal, informando por escrito a la Alta dirección de la entidad del avance y de las acciones correctivas a implementar a fin de mejorar las actividades de los proyectos.

a. Ingresos del Sector Público

Para Alvarado (2011) indica que los ingresos están integrados por los impuestos, el endeudamiento, tasas y contribuciones, donaciones y otros ingresos; (p.41).

b. Gastos del Sector Público

Para Alvarado (2011), señala que los gastos están implicados por las inversiones, los gastos operativos, pago de deudas, gasto de capital y servicios (p.41).

Por ello la erogación de dinero es originada en una entidad estatal, que busca primordialmente satisfacer los servicios públicos de la sociedad en una economía de mercado.

Rol del Área de Presupuesto

- ❖ Dirigir el proceso presupuestario de la entidad, como desarrollar las acciones que compete ejecutar.
- ❖ Someter a una regulación de la ejecución de ingresos y gastos en los presupuestos.
- ❖ Preparar información de la evaluación semestral y anual del presupuesto.
- ❖ Proporcionar controles, acciones preventivas de programas de corto, mediano y largo plazo que van dictados en el Plan Operativo Institucional.

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema general

¿Cuál es el nivel de relación entre el Autocontrol y el Sistema de Control Interno en el Área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017?

1.4.2. Problema específico

- ¿Cuál es el nivel de relación entre la motivación del personal y el Sistema de control interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017?
- ¿Cuál es el nivel de relación entre plan de acción y el Sistema de control interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017?

1.5. Justificación del estudio

1.5.1. Por su conveniencia

La presente investigación se realizara con el fin de entender la importancia en que se relaciona el Autocontrol y el Sistema de control interno en el área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, para lo cual se desarrolla diversas teorías relacionadas en base del Autocontrol y el Sistema de control interno. Estos conceptos permitirá comprender al Titular de la Entidad, los funcionarios y servidores públicos sobre el compromiso de la responsabilidad que con lleva en formar parte de la implementación del Sistema de control interno con el propósito de mejorar la gestión en la Entidad pública; por ello, al desarrollar una correcta aplicación del sistema del control interno a través del Autocontrol se podrá gestionar las actividades de manera eficiente y que se ejecuten alternativas de mejora de propuestas con el apoyo con todos los colaboradores de la Entidad.

1.5.2. Por su relevancia social

Los resultados de esta investigación sostienen en que le den importancia a una parte significativa de la entidad como el manejo del Autocontrol en las fases de la implementan del sistema del control interno con el propósito de asegurar dinamismo, confiabilidad y transparencia en las operaciones realizadas por la gestión pública.

1.5.3. Por su implicancia práctica

La implicancia práctica en esta investigación será usada para aquellos futuros investigadores, en conservar el conocimiento de aplicar un buen autocontrol en la organización ya que al formar parte de la implementación del sistema de control interno permitirá un mejor manejo en trabajo en equipo y seguridad en el área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte.

1.5.4. Justificación por su valor teórica

Para llevar a cabo esta investigación me permitió conocer el nivel de relación que existe entre el Autocontrol y el Sistema de control interno, por lo cual me permite llevar un adecuado conocimiento en las variables ya que el funcionamiento del desarrollo actividades laborales busca la fiabilidad de la gestión.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

Existe relación entre el Autocontrol y el Sistema de Control Interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.

1.6.2. Hipótesis específico

- Existe relación entre la motivación del personal y el Sistema de control interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.
- Existe relación entre el plan de acción y el Sistema de control interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar el nivel de relación entre el Autocontrol y el Sistema de Control Interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.

1.7.2. Objetivo específico

- Determinar el nivel de relación entre la motivación del personal y el Sistema de Control Interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.
- Determinar el nivel de relación entre el plan de acción y el Sistema de control interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.

CAPÍTULO II

MÉTODO

II. MÉTODO

2.1 Diseño de Investigación

2.1.1 Enfoque

El enfoque de estudio de esta investigación es cuantitativo, ya que ayudará en enfocar mi trabajo en orientar la comprobación estadística, numérica y por lo consiguiente el análisis estadístico, por lo tanto busca medir las relaciones causales de las variables a través de la prueba de hipótesis.

Según Gómez (2006, p. 60), sostiene que emplear un estudio de investigación por medio de recolección de datos nos permite desarrollar un análisis de las notas, datos o referencia que han sido contestadas en las cuentas, de manera que es para probar hipótesis por conteo y estadísticamente en gráficos por lo cual me permite visualizar los valores de los datos.

2.1.2 Nivel

Para el desarrollo de estudio se ha utilizado la investigación descriptiva – correlacional, ya que se busca averiguar en mejorar los estudios de esta investigación para que me permita establecer contactos con la realidad para observarla, describirla, predecirla y controlarla a fin de conozcamos mejor las características, comportamientos, situaciones y actitudes del objeto de estudio, de manera que se analizará el nivel de relación que tiene una variable en la otra.

De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 92), los estudios realizados en esta investigación pretende medir las características, perfiles de personas o grupos que se busca emplear un análisis más profundizado en observar la realidad.

2.1.3 Tipo de investigación

Se requiere trabajar con una investigación pura o básica, para seguir adicionando de conocimientos teóricos que ya han existido, por lo tanto contar con varias recolecciones de datos como los antecedentes que hayan ocurrido nos proporcionará en profundizar lo observado para llegar a complementar las conclusiones a la vez en generar criterios nuevos en dicho estudio.

Según Tamayo (2004, p. 42), sostiene que “a la investigación pura se le da también el nombre de básica, que se apoya dentro de un contexto teórico y su propósito fundamental es el de desarrollar teoría mediante el descubrimiento de amplias generalizaciones o principios”.

2.1.4 Diseño

Se busca emplear un diseño no experimental – Transversal, es decir que el averiguador del estudio no realiza modificaciones en las variables solamente se observa el fenómeno tal en el contexto en el que se observa. Asimismo, trasversal indica que es la agrupación de datos en un momento dado, por lo cual su propósito es determinar en realizar las incidencias o características de las variables.

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 152), la “investigación no experimental son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos”.

Por otro lado Hernández et al. (2014) los diseños de investigación transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado (p. 154).

2.2 Variable, operacionalización

Tabla n° 1.

Variable 1: Autocontrol.

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA
AUTOCONTROL	Motivación al personal	Segregación de funciones.	Ordinal
		Rotación laboral	Ordinal
		Evaluación de desempeño	Ordinal
		Capacitación técnica.	Ordinal
	Planes de acción	Actividad de Control	Ordinal
		Reportes en la etapa de monitoreo.	Ordinal
		Planeamiento de administración de riesgos.	Ordinal
		Procedimiento de autorización y aprobación.	Ordinal

Fuente: Elaboración propia.

Tabla n° 2.

Variable 2: Sistema de Control Interno.

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Planificación	Suscribir acta de compromiso	Ordinal
		Sensibilizar y capacitar en control interno	Ordinal
		Elaborar el programa de trabajo	Ordinal
		Realizar el diagnóstico del Sistema de Control Interno	Ordinal
		Elaborar el plan de trabajo	Ordinal
	Ejecución	Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo	Ordinal
	Evaluación	Elaborar un informe final	Ordinal
		Retroalimentar el proceso para la mejora continua del sistema de control interno	Ordinal

Fuente: Elaboración propia.

2.3 Población y muestra

2.3.1 Población

Para la elaboración de este estudio se requiere contar con una población que será conformada por 78 personas que son entre funcionarios y servidores en las Municipalidades de Lima Norte, del área de presupuesto.

Según Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2013), la “población de una investigación es el conjunto de objetos, hechos, eventos que se van a estudiar” (p. 246).

Tabla n° 3.

Población de las Municipalidades de Lima Norte.

POBLACIÓN	
Municipio	Jefaturas y Gerencia de Planeamiento y Presupuesto y OCI
Carabaylo	18
Comas	13
Los Olivos	18
Puente Piedra	15
San Martín de Porres	14
TOTAL	78

Fuente: Elaboración propia.

2.3.2 Muestra

“Se llama muestra a una parte de la población a estudiar que sirve para representarla" (Murria, 2010, p. 25).

Representa al subconjunto de una población para desarrollar un análisis por lo cual se busca obtener información; conformados de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{E^2 * (N-1) + z^2 * p * q}$$

Figura n° 1: Fórmula de muestra.

$$n = \frac{(1.96^2) * (0.50 * 0.50) * 78}{(0.05^2) * (78-1) + (1.96^2) * (0.50 * 0.50)}$$

$$n = 64.97$$

$$n = 65$$

El resultado de la muestra (n) es de 65 ejecutivos que serán evaluados en las Municipalidades de Lima norte.

n: Es el tamaño de la muestra

N: Es el tamaño de la población

Z: Es el valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza, para el (1.96)

E: Es el máximo error permisible, es decir un 5%

p: Es la proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

q: Es la proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

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

2.4.1 Técnicas

Se desarrollará las encuestas para adjuntar la información y como herramienta se utilizará el cuestionario que se aplicara a los que elaboran en las Municipalidades de Lima Norte seleccionados de la muestra.

Las técnicas o instrumentos establecidos en una investigación tienen como finalidad alcanzar los objetivos establecidos (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.245).

2.4.2 Instrumentos de recolección de datos

El estudio de recolección de datos es una actividad que se ejecuta mediante el cuestionario que constará de preguntas que serán respondidas por los 65 trabajadores de las Municipalidades de Lima Norte, de manera que las fichas obtenidas serán observadas y evaluadas para alcanzar con los objetivos de la investigación.

Para Hernández et al. (2014, p.217), el cuestionario “es el conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir”

El principal instrumento para la medición de las encuestas es con la escala de Likert con valoraciones del uno al cinco; n° 1 Muy de acuerdo, n° 2 De acuerdo, n° 3 Ni de acuerdo, n° 4 En desacuerdo y n° 5 Muy en desacuerdo.

Por lo tanto la variable 1 de autocontrol cuenta con 8 ítems y para la variable 2 de sistema de control interno cuenta con 8 ítems, con la suma total de 16 ítems.

2.4.3 Validez

Para la validación de esta investigación se ha requerido contar con especialistas que establezcan validez de criterio por Jueces o expertos, contando con la colaboración de 03 docentes, los cuales evaluaron cada pregunta y verificaron que cada una sea clara, precisa y correcta.

Tabla n° 4.

Juicio de expertos.

DOCENTES	ESPECIALISTA	RESULTADO
Mendiburu Rojas, Jaime	Finanzas	Aplicable
Díaz Díaz, Donato	Tributación	Aplicable
Orihuela Ríos, Natividad Carmen	Contador público	Aplicable

Fuente: Elaboración propia.

2.4.4 Confiabilidad

Un instrumento que se basa en medir el rango de confiabilidad a través del coeficiente Alfa Cronbach que proporciona una medición de fiabilidad respetable a partir de 0.80.

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014), “comprobar la confiabilidad del instrumento se utilizará el alfa de Cronbach el cual mide la fiabilidad” (p. 200).

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

Tabla n° 5.

$$\alpha = 0.890$$

Cuadro estadístico de Alfa de Cronbach

	ALFA CRONBACH	Nº DE ELEMENTOS
Cuestionario total	,890	16
Cuestionario de Autocontrol	,797	8
Cuestionario de Sistema de Control Interno	,742	8

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

La tabla n° 5, muestra un Alfa Cronbach es de 0.890 lo que significa que son suficientes para garantizar la fiabilidad, de manera que cuando más se aproxime a 1 mayor es su confiabilidad.

2.5 Método de análisis de datos

Para la elaboración del análisis de los datos recolectados en la presente investigación por medio de las encuestas desarrolladas en las Municipalidades de Lima Norte, se ha utilizado el programa Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) versión 24, que otorga organizar y analizar los datos. Por lo tanto se desarrollara tablas frecuentes, prueba de normalidad, prueba de hipótesis y entre otros.

2.5.1 Prueba de normalidad

Con el propósito de examinar los datos por la prueba de normalidad por lo cual desempeña en constatar la hipótesis de normalidad, para dar a conocer la fiabilidad de los variables y dimensione. Para el desarrollo de la prueba de normalidad se desarrolló la normalidad de Kolmogorov – Smirnov ya que la muestra es mayor de 50 (Hernández et al., 2014, p. 300).

En esta herramienta se analiza los datos para detectar si esta prueba será una distribución normal o una distribución anormal, de manera que la normalidad no debe confundirse con probabilidad. Además existe muchas pruebas para verificar la normalidad como: Kolmogorov – Smirnov y Shapiro – Wilks pero ambos desarrolla el mismo objetivo.

2.5.2 Distribución de frecuencias

Es un conjunto de puntuaciones estadística que ayuda a resumir y presentar los datos de la muestra (o de la población) de manera se dispone en organizar por categorías y que se muestra a través de tablas de distribución con sus correspondientes porcentajes. La tablas pueden ser elaboradas de forma graficas circulares, en barras, en línea y columna (Hernández, Fernández y Baptista 2014, p. 282).

2.5.3 Prueba de hipótesis

Este método explora la hipótesis ya que busca examinar y contar con la validez de que exista relación, por lo cual se ejecutó el Coeficiente de correlación Rho de Spearman, puesto que la hipótesis se considera como aceptable si es coherente con los datos, si no lo es se rechaza (Hernández, Fernández y Baptista 2014, p. 299).

Cuando se lleva a cabo la mencionada prueba dentro del ámbito de la estadística, se debe tener en cuenta que si la significancia resulta, ser menor a 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de la investigación; y si la significancia es mayor a 0.05 se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de la investigación.

2.5.4 Prueba de correlación

Coeficiente de correlación es una estadística apropiada para variables que son medidas que indican la situación relativa de los mismos sucesos a las dos variables en un nivel de medición ordinal, de manera que los datos de la muestra se pueden ordenar por rangos. Ambos coeficientes cambian de -1.0 que es la correlación negativa hasta +1.0 que es una correlación positiva (Hernández, Fernández y Baptista 2014, pp. 322-323).

Es decir, el coeficiente de correlación sirve para graduar la correlación entre 2 variables, toma el valor de +1 cuando existe igualdad en las dos variables, y -1 cuando resulta variables opuestas.

2.6 Aspectos éticos

El desarrollo de este proyecto de tesis, se emplea la dedicación a la ética profesional, tomando en cuenta la confiabilidad del desarrollo de la investigación usando los principios de los valores éticos de originalidad y veracidad. Asimismo, se cumple con el respeto a la propiedad intelectual a través de la aplicación de las Normas APA; aspectos metodológicos, teóricos y científicos, es por ello que los resultados son el producto de una ardua investigación de propia autoría con fuentes confiables y veraces.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1 Resultados descriptivos de la Investigación

3.1.1 A nivel de variables

Tabla n° 6.

Niveles de percepción de Autocontrol.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INADECUADO	20	30.8	30.8	30.8
	ADECUADO	32	49.2	49.2	80.0
	MUY ADECUADO	13	20.0	20.0	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

Puesto que la tabla n° 6, nos muestra la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados referente a la variable de Autocontrol del total de 65 encuestados, por lo cual 20 indicaron que en las Municipalidades de Lima Norte el Autocontrol es inadecuado, 32 señalan que es adecuado, mientras que 13 indican que si es muy adecuado el Autocontrol, siendo el nivel adecuado el predominante Autocontrol.

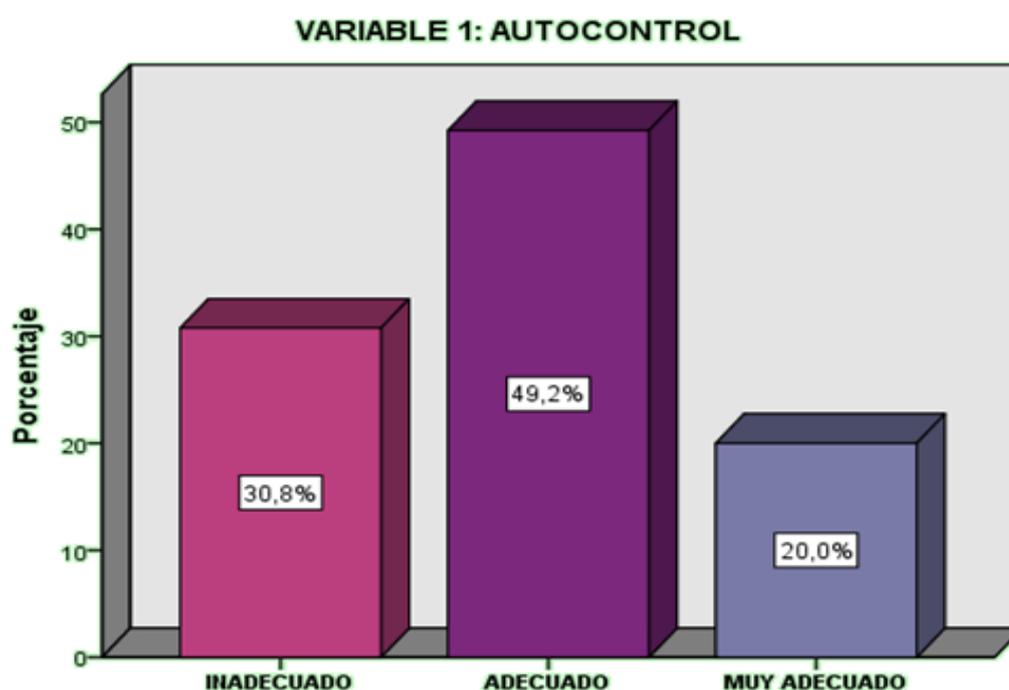


Gráfico n° 1: Autocontrol.

Interpretación:

De la encuesta realizada en las Municipalidades Lima de Norte, 2017 con respecto al Autocontrol se observa en el gráfico n° 1 del total de 65 encuestados, el 30.8% de funcionarios y servidores encuestados perciben un nivel inadecuado en la variable Autocontrol, el 49.2% los encuestados señalan que es adecuado y el 20% indican que es muy adecuado, siendo el nivel adecuado el predominante en autocontrol.

Tabla n° 7.

Niveles de percepción de Sistema de control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INADECUADO	3	4.6	4.6	4.6
	ADECUADO	31	47.7	47.7	52.3
	MUY ADECUADO	31	47.7	47.7	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

Puesto que la tabla n° 7, nos muestra la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados referente a la variable del Sistema de control interno contando con el total de 65 encuestados, por lo cual 3 indicaron que en las Municipalidades de Lima Norte el Sistema de control interno es inadecuado, 31 señalan que es adecuado, y 31 indican que si es muy adecuado el Sistema de control interno, siendo el nivel adecuado y muy adecuado el predominante en Sistema de control interno.

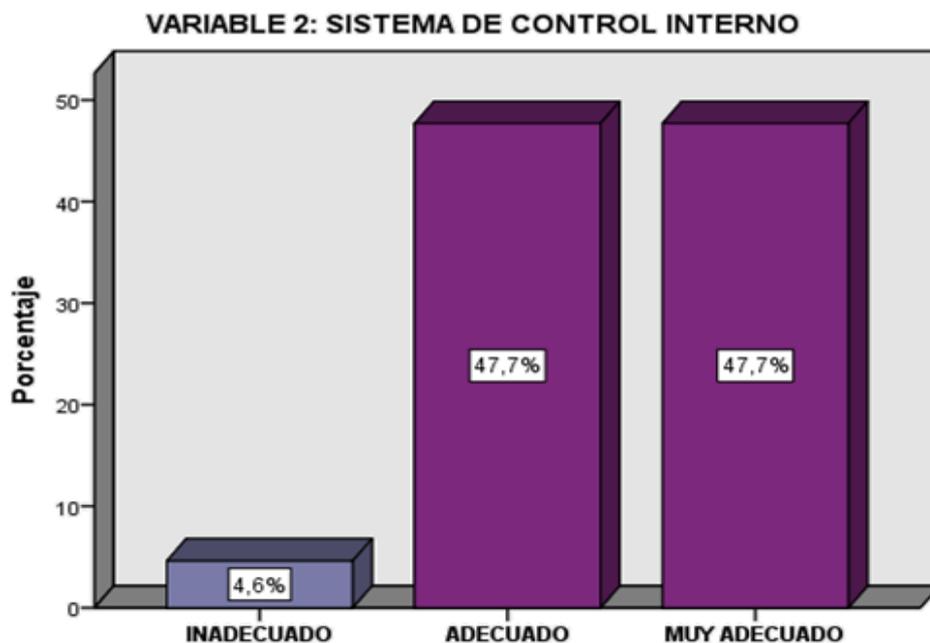


Gráfico n° 2: Sistema de control interno.

Interpretación:

De la encuesta realizada en las Municipalidades Lima de Norte, 2017 con respecto al Sistema de control interno se observa en el gráfico n° 2 del total de 65 encuestados, el 4.6% de funcionarios y servidores encuestados perciben un nivel inadecuado en la variable del Sistema de control interno, el 47.7% los encuestados señalan que es adecuado y el 47.7% indican que es muy adecuado, siendo el nivel adecuado y muy adecuado el predominante en Sistema de control interno.

3.1.2 A nivel de dimensiones

Tabla n° 8.

Niveles de percepción de Motivación al personal.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INADECUADO	15	23.1	23.1	23.1
	ADECUADO	49	75.4	75.4	98.5
	MUY ADECUADO	1	1.5	1.5	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

Puesto que la tabla n° 8, nos muestra la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados referente a la dimensión de Motivación al personal contando con el total de 65 encuestados, por lo cual 15 indicaron que en las Municipalidades de Lima Norte la motivación al personal es inadecuado, 49 señalan que es adecuado, y 1 indica que si es muy adecuado la motivación del personal, siendo el nivel adecuado el predominante de motivación al personal.

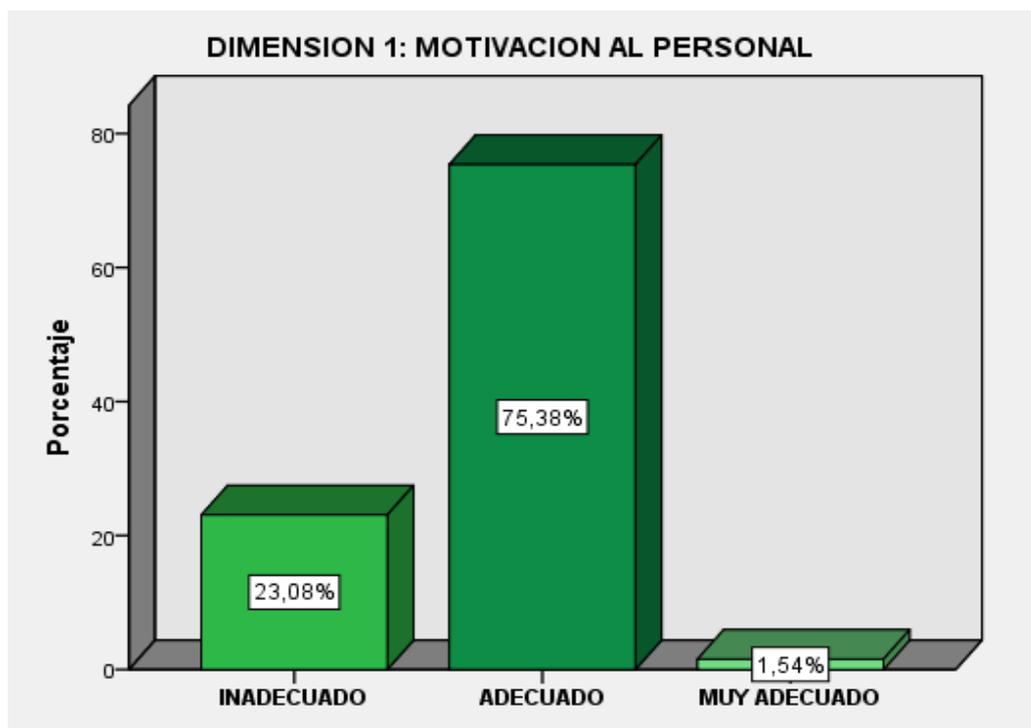


Gráfico n° 3: Motivación al personal.

Interpretación:

De la encuesta realizada en las Municipalidades Lima de Norte, 2017 se observa en el gráfico n° 3 del total de 65 encuestados, el 23.08% de funcionarios y servidores encuestados perciben un nivel inadecuado en la dimensión de motivación al personal, el 75.38% los encuestados señalan que es adecuado y el 1.54% indican que es muy adecuado, siendo el nivel adecuado el predominante en Motivación al personal.

Tabla n° 9.*Niveles de percepción de Plan de acción.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INADECUADO	18	27.7	27.7	27.7
	ADECUADO	32	49.2	49.2	76.9
	MUY ADECUADO	15	23.1	23.1	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

Puesto que la tabla n° 9, nos muestra la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados con referente a la dimensión de Plan de acción de un total de 65 encuestados, por lo cual 18 indicaron que en las Municipalidades de Lima Norte el plan de acción es inadecuado, 32 señalan que es adecuado, y 15 indican que si es muy adecuado el plan de acción, siendo el nivel adecuado el predominante de plan de acción.

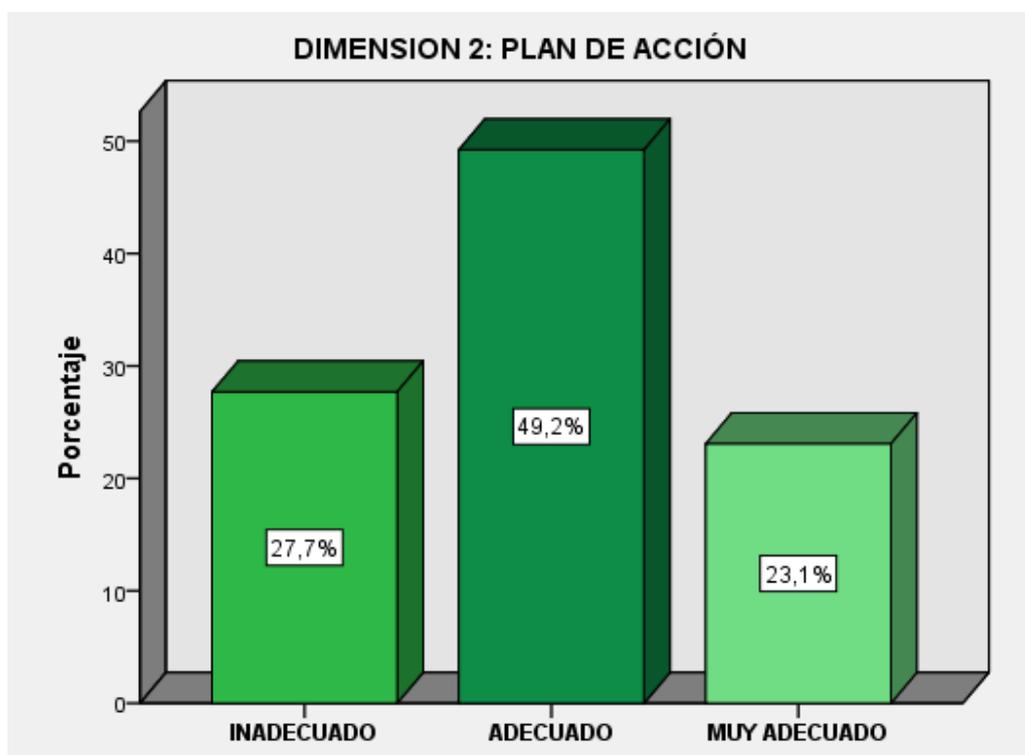


Gráfico n° 4: Plan de acción.

Interpretación:

De la encuesta realizada en las Municipalidades Lima de Norte, 2017 se observa en el gráfico 4 del total de 65 encuestados, el 27.7% de funcionarios y servidores encuestados perciben un nivel inadecuado en la dimensión de plan de acción, el 49.2% los encuestados señalan que es adecuado y el 23.1% indican que es muy adecuado, siendo el nivel adecuado el predominante de plan de acción.

3.1.3 Tablas cruzadas o contingencias

Tabla n° 10.

Autocontrol y Sistema de control interno (tabulación cruzada).

		SISTEMA DE CONTROL INTERNO			Total	
		INADECUADO	ADECUADO	MUY ADECUADO		
AUTOCONTROL	INADECUADO	Recuento	3	17	0	20
		% del total	4.6%	26.2%	0.0%	30.8%
	ADECUADO	Recuento	0	13	19	32
		% del total	0.0%	20.0%	29.2%	49.2%
	MUY ADECUADO	Recuento	0	1	12	13
		% del total	0.0%	1.5%	18.5%	20.0%
Total	Recuento	3	31	31	65	
	% del total	4.6%	47.7%	47.7%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

Según la tabla n° 10, se observa la relación entre los variables de Autocontrol y sistema de control interno con un total de 65 encuestados en las Municipalidades de Lima Norte, 30.8% indicaron que el autocontrol es de nivel inadecuado de las cuales el 4.6% dice que también el sistema de control interno es de nivel inadecuado, 26.2% indican que el sistema de control interno es adecuado y ninguno dice que es de nivel muy adecuado el sistema de control interno; 49.2% de los encuestados señalaron que el autocontrol es adecuado, ninguno dice el sistema de control interno es de nivel inadecuado, 20% los encuestados señalan al sistema de control interno que es de nivel adecuado y 29.2% indican que es de nivel muy adecuado el sistema de control interno; y por último el 20% los encuestados señalan que el autocontrol es de nivel muy adecuado, ninguno dice el sistema de control interno es de nivel inadecuado, 1.5% indican al sistema de control interno que es de

nivel adecuado y 18.5% indican que el sistema de control interno es muy adecuado, por lo tanto se sostiene que hay una relación directa entre el Autocontrol y Sistema de control interno.

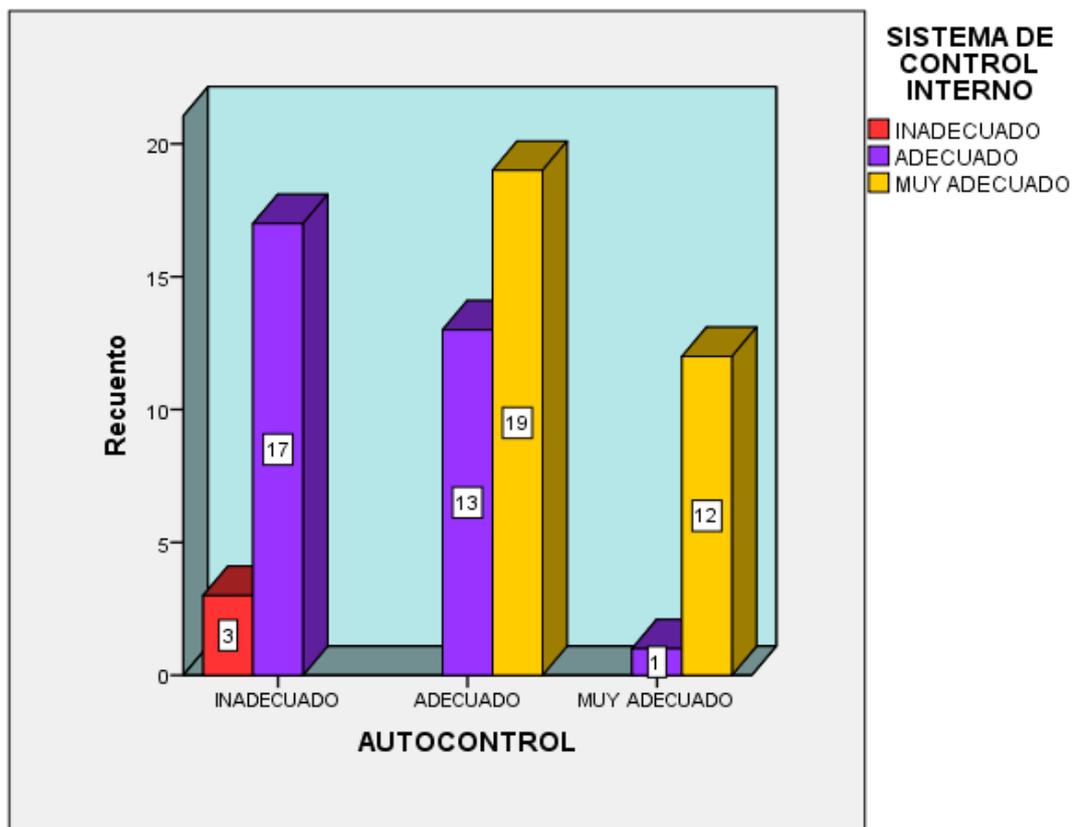


Gráfico n° 5: Autocontrol y Sistema de control interno.

Interpretación:

Según el gráfico n° 5, se analiza la relación de la variable de Autocontrol y Sistema de control interno en las Municipalidades de Lima Norte, 2017 contando con un total de 65 encuestados, 20 personas indicaron que el autocontrol es de nivel inadecuado de las cuales 3 personas indican al sistema de control interno que es de nivel inadecuado, 17 señalan al sistema de control interno que es de nivel adecuado y ninguno manifiesta que el sistema de control interno es de nivel muy adecuado; 32 personas encuestadas indicaron que el autocontrol es de nivel adecuado, ninguno manifiesta al sistema de control interno que es inadecuado, 13 señalan al sistema de control interno que es de nivel adecuado y 19 indican al sistema de control interno que es de nivel muy adecuado, 13 personas encuestadas indicaron que el autocontrol es de nivel muy adecuado, 12 de ellos señalan al sistema de control interno es muy adecuado, 1 menciona al sistema de control interno que es de nivel adecuado, para concluir ninguno manifiesta al sistema de control interno como nivel inadecuado.

Tabla n° 11.

Motivación al personal y Sistema de control interno (tabulación cruzada).

			SISTEMA DE CONTROL INTERNO			Total
			INADECUADO	ADECUADO	MUY ADECUADO	
DIMENSION1: MOTIVACION AL PERSONAL	INADECUADO	Recuento	3	12	0	15
		% del total	4.6%	18.5%	0.0%	23.1%
	ADECUADO	Recuento	0	19	30	49
		% del total	0.0%	29.2%	46.2%	75.4%
	MUY ADECUADO	Recuento	0	0	1	1
		% del total	0.0%	0.0%	1.5%	1.5%
Total	Recuento	3	31	31	65	
	% del total	4.6%	47.7%	47.7%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

Según la tabla n° 11, nos muestra la relación entre la dimensión 1: motivación al personal y la variable sistema de control interno con un total de 65 encuestados en las Municipalidades de Lima Norte, 23.1% indicaron que la motivación al personal es de nivel inadecuado de las cuales el 4.6% señalan al sistema de control interno que es de nivel inadecuado, 18.5% indican que el sistema de control interno es adecuado así como ninguno dice que es de nivel muy adecuado el sistema de control interno; 75.4% de los encuestados señalaron que la motivación al personal es de nivel adecuado, ninguno dice el sistema de control interno es de nivel inadecuado, 29.2% indican al sistema de control interno que es de nivel adecuado además 46.2% señalan al sistema de control interno que es de nivel muy adecuado y por último 1.5% de los encuestados señalan que la motivación al personal es de nivel muy adecuado, 1.5% indican al sistema de control interno que es de nivel muy adecuado, sin embargo ninguno dice el sistema de control interno es de nivel inadecuado y adecuado.

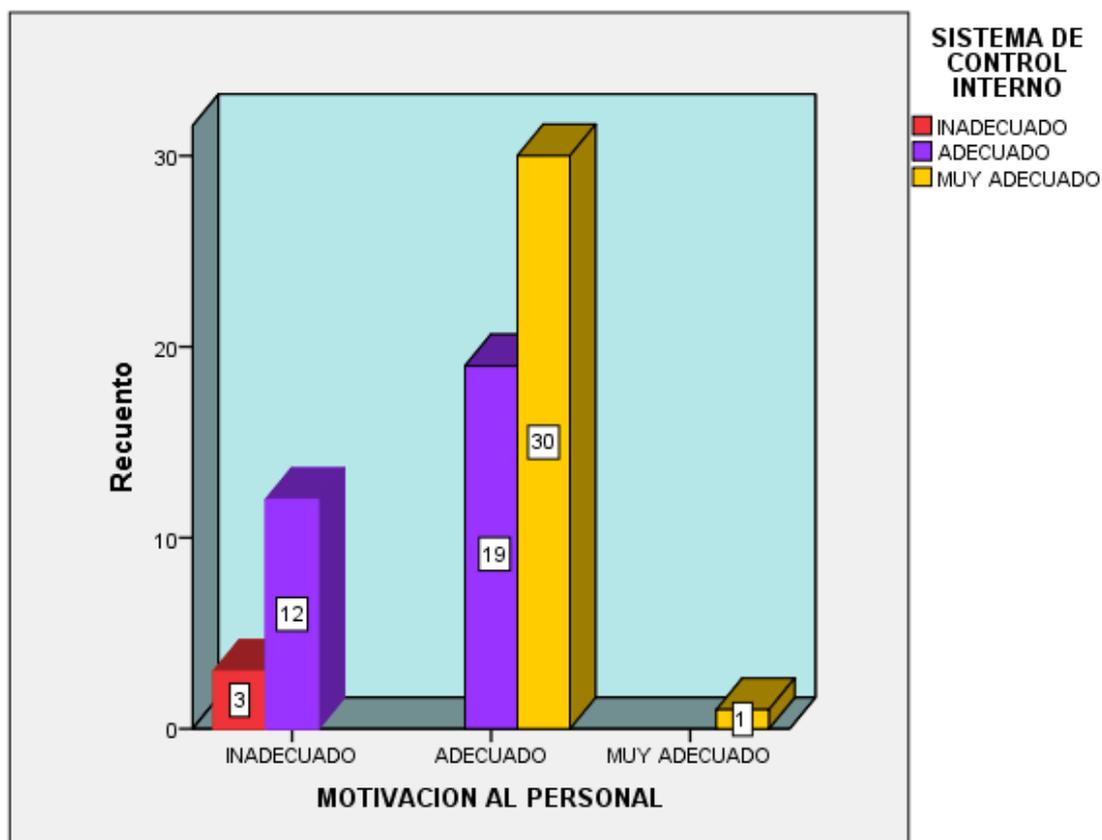


Gráfico n° 6: Motivación al personal y Sistema de control interno.

Interpretación:

Según el gráfico n° 6 se examina la relación de la dimensión de Motivación al personal y la variable Sistema de control interno en las Municipalidades de Lima Norte, 2017 contando con un total de 65 encuestados, 15 personas indicaron que la motivación al personal es de nivel inadecuado de las cuales 3 señalan al sistema de control interno que es de nivel inadecuado, 12 indican al sistema de control interno que es de nivel adecuado y ninguno manifiesta al sistema de control interno que es de nivel muy adecuado; 49 personas encuestadas indicaron que la motivación al personal es de nivel adecuado, ninguno manifiesta al sistema de control interno que es de nivel inadecuado, 19 señalan al sistema de control interno que es de nivel adecuado, además 30 indican al sistema de control interno que es de nivel muy adecuado y por último 1 persona encuestada indicó que la motivación al personal es de nivel muy adecuado, una persona dice que el sistema de control interno es muy adecuado, para concluir se manifiesta de que nadie indica que es de nivel inadecuado y adecuado el sistema de control interno.

Tabla n° 12.

Plan de acción y Sistema de control interno (tabulación cruzada).

			SISTEMA DE CONTROL INTERNO			Total
			INADECUADO	ADECUADO	MUY ADECUADO	
DIMENSION 2: PLAN DE ACCION	INADECUADO	Recuento	3	15	0	18
		% del total	4.6%	23.1%	0.0%	27.7%
	ADECUADO	Recuento	0	14	18	32
		% del total	0.0%	21.5%	27.7%	49.2%
	MUY ADECUADO	Recuento	0	2	13	15
		% del total	0.0%	3.1%	20.0%	23.1%
Total		Recuento	3	31	31	65
		% del total	4.6%	47.7%	47.7%	100.0%

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

Según la tabla n° 12, nos muestra la relación entre la dimensión 2: Plan de acción y la variable 2: Sistema de control interno con un total de 65 encuestados en las Municipalidades de Lima Norte, 27.7% indicaron que el plan de acción es de nivel inadecuado de las cuales el 4.6% señalan al sistema de control interno que es de nivel inadecuado, 23.1% indican al sistema de control interno que es adecuado así mismo ninguno dice que es de nivel muy adecuado el sistema de control interno; 49.2% de los encuestados señalaron que el plan de acción es adecuado, ninguno dice el sistema de control interno es de nivel inadecuado, 21.5% indican al sistema de control interno que es de nivel adecuado además 27.7% indican al sistema de control interno que es de nivel muy adecuado y por último el 23.1% de los encuestados señalan que el plan de acción es de nivel muy adecuado, ninguno dice el sistema de control interno es de nivel inadecuado, 3.1% señalan al sistema de control interno que es adecuado y por ultimo 20% de los encuestados señalan al sistema de control interno que es de nivel muy adecuado.

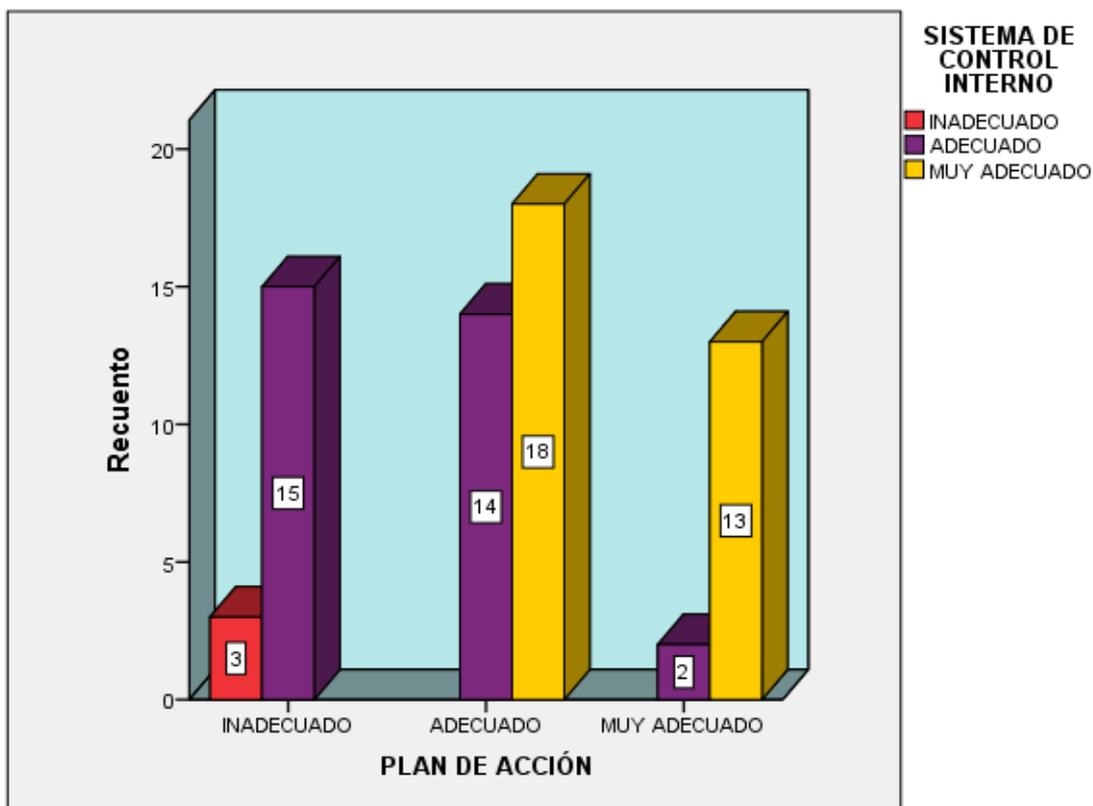


Gráfico n° 7: Plan de acción y Sistema de control interno.

Interpretación:

Según el gráfico n° 7 se examina la relación de la dimensión de plan de acción y la variable sistema de control interno de las Municipalidades de Lima Norte, 2017 contando con un total de 65 encuestados, 18 personas indicaron que el plan de acción es de nivel inadecuado de las cuales 3 indican al sistema de control interno que es de nivel inadecuado, 15 señalan al sistema de control interno que es de nivel adecuado y ninguno indica al sistema de control interno que es de nivel muy adecuado; 32 personas encuestadas indicaron que el plan de acción es de nivel adecuado, ninguno señala al sistema de control interno que es de nivel inadecuado, 14 dicen al sistema de control interno que es de nivel adecuado, además 18 indican al sistema de control interno que es de nivel muy adecuado y por último 15 personas encuestadas indican que el plan de acción de nivel muy adecuado, 13 señalan al sistema de control interno que es de nivel muy adecuado, 2 manifiestan al sistema de control interno que es de nivel adecuado, incluso nadie señala al sistema de control interno que es de nivel inadecuado.

3.2 Prueba de normalidad

3.2.1 Autocontrol y Sistema de control interno

Indica el estudio de ambas variables de Autocontrol y Sistema de control interno, por lo tanto en la prueba de normalidad se evaluará si la conducta de nuestra variable sigue una distribución normal, por ello se cuenta con una muestra de 65 encuestadores por lo que se buscara analizar por medio de Kolmogorov – Smirnov porque la medida de mi muestra es mayor a 50.

Regla de decisión: Si el nivel de significancia

$P(\text{Sig.}) > 0.05$ aceptar hipótesis nula (H_0) y rechazar la hipótesis alterna (H_a).

$P(\text{Sig.}) < 0.05$ aceptar hipótesis alterna (H_a) y rechazar la hipótesis nula (H_0).

H_0 : La muestra proviene de una distribución normal.

H_a : La muestra no proviene de una distribución normal.

Tabla n° 13.

Prueba de normalidad de Autocontrol y Sistema de control interno.

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
AUTOCONTROL	0.203	65	0.000
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	0.184	65	0.000

a. Corrección de significación de Lilliefors.

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

Según los resultados de la tabla n° 13, se ha obtenido de resultado de las ambas variables el grado de un p-valor (Sig.) 0.000 es por ello que se evidencia que la sig. < 0.05 por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta hipótesis alterna, en consecuencia la muestra no proviene de una distribución normal y se utilizará la técnica estadístico Rho de Spearman para la prueba de hipótesis.

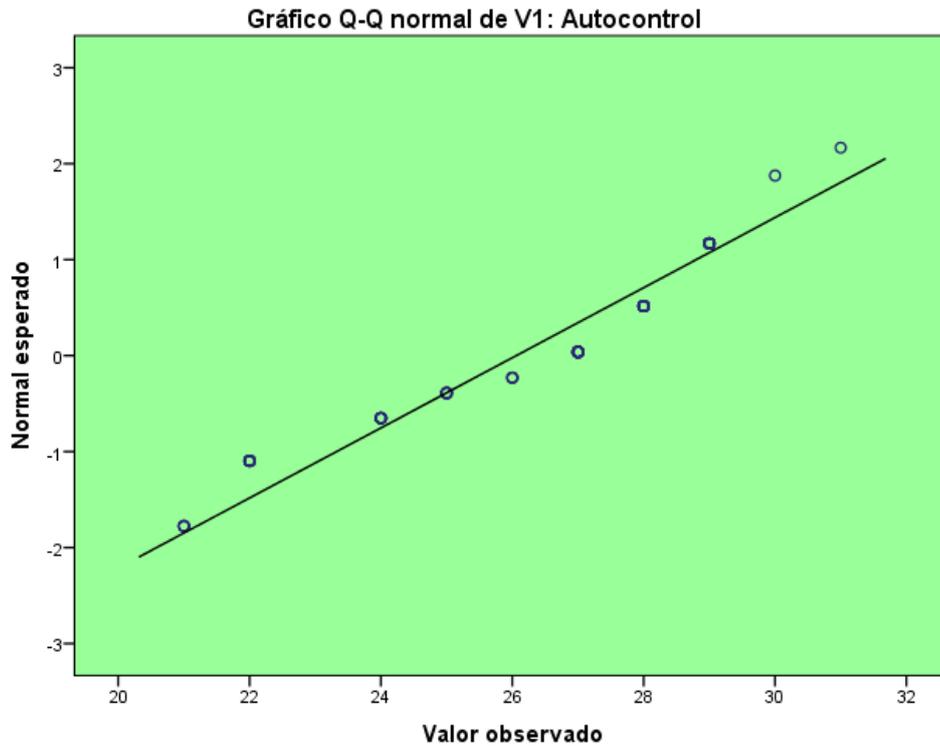


Gráfico n° 8: Q-Q normal de Autocontrol

Interpretación:

Con respecto al gráfico n° 8, se analiza la prueba de normalidad por medio del gráfico Q-Q normal de la variable de Autocontrol, por lo cual se evidencia que los puntos no se encuentran ubicados sobre la línea diagonal recta, de manera que se manifiesta que los datos de la variable no derivan de una distribución normal y se usará el Rho de Spearman.

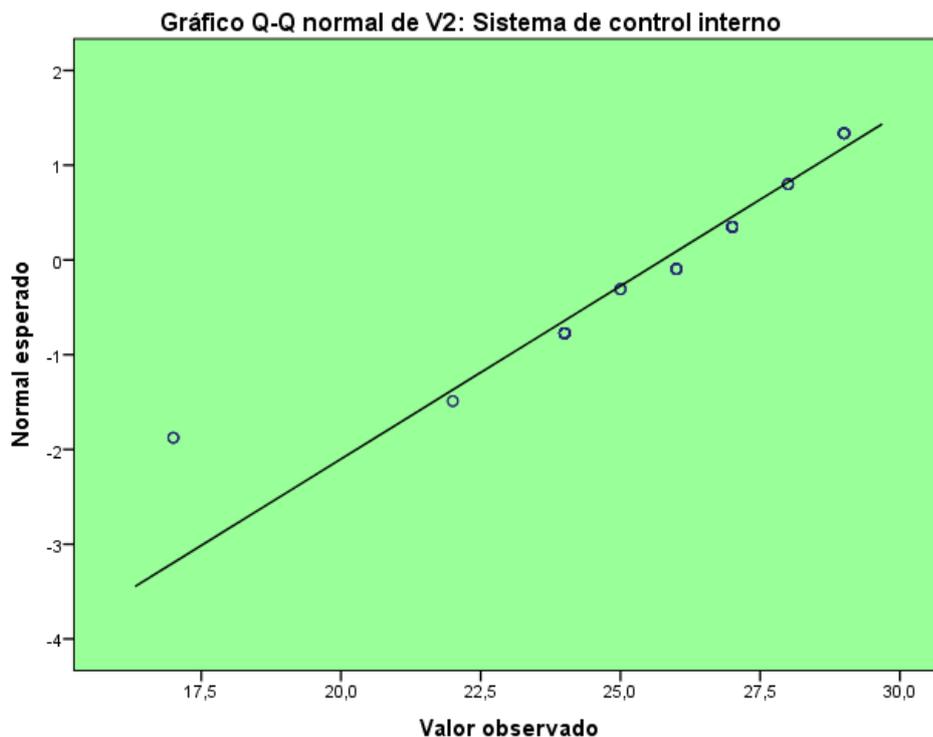


Gráfico n° 9: Q-Q normal de Sistema de control interno

Interpretación:

De acuerdo al gráfico n° 9, se analiza la prueba de normalidad por medio del gráfico Q-Q normal de la variable de Sistema de control interno, por lo cual se evidencia que los puntos no se encuentran situados sobre la línea diagonal recta, de manera que se manifiesta que los datos de la variable no deriva una distribución normal y se usara el Rho de Spearman.

3.2.2 Dimensiones de la variable Autocontrol

Tabla n° 14.

Prueba de normalidad de la dimensión de Motivación al personal y Plan de acción.

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
MOTIVACION AL PERSONAL	0.211	65	0.000
PLAN DE ACCION	0.253	65	0.000

a. Corrección de significación de Lilliefors.

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la tabla n° 14, se ha obtenido de resultado de las ambas dimensiones el grado de un p-valor (Sig.) 0.000 es por ello que se evidencia que la sig. < 0,05 por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta hipótesis alterna, en consecuencia la muestra no proviene de una distribución normal y se utilizará la técnica estadístico Rho de Spearman para la prueba de hipótesis.

3.2.3 Dimensiones de la variable Sistema de control interno

Tabla n° 15.

Prueba de normalidad de Planificación ejecución y evaluación

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
PLANIFICACIÓN	0.227	65	0.000
EJECUCIÓN	0.277	65	0.000
EVALUACIÓN	0.282	65	0.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la tabla n° 15, se ha obtenido de resultado de las tres dimensiones el grado de un p-valor (Sig.) 0.000 es por ello que se evidencia que la sig. < 0,05 quiere decir que se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta hipótesis alterna, en consecuencia esta muestra no proviene de una distribución normal y se aplicará la prueba no paramétrica con la técnica estadístico del coeficiente Rho de Spearman para la prueba de hipótesis.

3.3 Resultados de contrastación de hipótesis o prueba hipótesis

Cuando se lleva a cabo un contraste de hipótesis en esta observación se aplicara la prueba de correlación de Rho Spearman, lo cual me ayuda a verificar el grado de relación de ambas variables de Autocontrol y Sistema de control interno, tanto los resultados sean más aproximados al 1 y su significación sea menor a 0.05 será más fuerte la relación de las variables.

3.3.1 Hipótesis general

HG: Existe relación entre el Autocontrol y Sistema de control interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.

Ho: No existe relación entre el Autocontrol y Sistema de control interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.

Nivel de Significación:

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

Regla de decisión: Si el nivel de significancia

Si p-valor (sig.) es < 0.05 rechazar Ho y se acepta Hg.

Si p-valor (sig.) es > 0.05 acepta Ho

Tabla n° 16.

Coefficiente de correlación de Spearman: Autocontrol y el Sistema de Control Interno

Correlaciones		CATEGORIA PARA AUTOCONTROL	CATEGORIA PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
Rho de Spearman	CATEGORIA PARA AUTOCONTROL	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,693**
		N	65
	CATEGORIA PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	,693**
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	65

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

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados de la tabla n° 16, se ha obtenido de resultado de las ambas variables grado de un p-valor (Sig.) 0.000 que es $< 0,05$, es por ello que se evidencia en que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta hipótesis general. Así mismo el coeficiente de correlación Rho de Spearman se prueba una relación estadísticamente significativa, positiva moderada ($r= 0.693$). Por cual se llega a concluir que: Existe relación moderada entre el autocontrol y sistema de control interno en el área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.

3.3.2 Hipótesis específico 1

HE: Existe relación entre la Motivación al personal y Sistema de control interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.

Ho: No existe relación entre la Motivación al personal y Sistema de control interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.

Regla de decisión: Si el nivel de significancia

Si p-valor (sig.) es < 0.05 rechazar H_0 y se acepta H_g .

Si p-valor (sig.) es > 0.05 acepta H_0

Tabla n° 17.

Coefficiente de correlación de Spearman: Motivación al personal y el Sistema de Control Interno

Correlaciones			DIMENSION 1: MOTIVACION AL PERSONAL	CATEGORIA PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
Rho de Spearman	DIMENSION 1: MOTIVACION AL PERSONAL	Coefficiente de correlación	1.000	,580**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	65	65
	CATEGORIA PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	,580**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	65	65

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

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la tabla n° 17, se ha obtenido de resultado de las ambas variables grado de un p-valor (Sig.) 0.000 que es $< 0,05$, es por ello que se evidencia en que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta hipótesis específica. Así mismo el coeficiente de correlación Rho de Spearman se prueba una relación estadísticamente significativa, positiva moderada ($r= 0.580$). Por cual se llega a concluir que: Existe relación moderada entre la motivación al personal y sistema de control interno en el área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.

3.3.3 Hipótesis específico 2

HE: Existe relación entre el Plan de acción y Sistema de control interno en el Área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.

Ho: No existe relación entre el Plan de acción y Sistema de control interno en el Área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.

Regla de decisión: Si el nivel de significancia

Si p-valor (sig.) es < 0.05 rechazar H_0 y se acepta H_g .

Si p-valor (sig.) es > 0.05 acepta H_0

Tabla n° 18.

Coefficiente de correlación de Spearman: Plan de acción y el Sistema de Control Interno

Correlaciones		DIMENSION 2: PLAN DE ACCIÓN	CATEGORIA PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
Rho de Spearman	DIMENSION 2: PLAN DE ACCIÓN	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,650**
		N	65
	CATEGORIA PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	,650**
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	65

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

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la tabla n° 18, se ha obtenido de resultado de las ambas variables grado de un p-valor (Sig.) 0.000 que es $< 0,05$, es por ello que se evidencia en que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta hipótesis específica. Así mismo el coeficiente de correlación Rho de Spearman se prueba una relación estadísticamente significativa, positiva moderada ($r= 0.650$). Por cual se llega a concluir que: Existe relación moderada entre la plan de acción y sistema de control interno en el área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN

IV. DISCUSIÓN

De acuerdo al trabajo previo presentada por Carbajal, (2017), en su tesis titulada: “Caracterización del control interno en las Municipales del Perú: caso Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016” concluyo: Las Municipalidad Distrital de Santa Cruz no cuenta con un adecuado control interno en su organización, por lo cual la función administrativa carece de programaciones y planes de actividad para cumplir con los objetivos institucionales, Además Carbajal realizo la investigación cualitativa por medio de una entrevista dando a conocer los valores y principios; en este caso para la validez de mi hipótesis general en mi trabajo de investigación se aplicó la prueba de Rho Spearman donde se muestra un p-valor (sig.) de $0.000 < 0.05$, ya que se evidencia en que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; Además con un coeficiente de correlación 0.693 que significa positiva moderada. Ante tal situación este estudio de investigación tiene relación, dado que la conclusión final que obtuvo Carbajal fue en revelar que la entidad que no desarrolle un buen control interno no se podrá evaluar en qué estado se encuentra la gestión municipal por lo cual para hacer posible las metas institucional se requiere de la mayor atención de los funcionarios y servidores públicos. Así mismo facilita a que la información sea asegurable por medio de una cultura institucional del Autocontrol que ofrece el compromiso en toda acción operativa.

Conforme al trabajo previo presentada por Zeidan, (2016), en su tesis titulada: “El autocontrol fuente principal del Control Interno en la fuerza aérea Colombiana” concluyo: En el autocontrol deben de desarrollar sus capacidades los funcionarios y servidores públicos, de tal manera que la ejecución de los procesos y actividades sea bajo responsabilidad; en este caso para la validez de mi hipótesis específico 1 en mi trabajo de investigación se designó la prueba de Rho Spearman en el cual se muestra un p-valor (sig.) de $0.000 < 0.05$, ya que se evidencia en que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; Además con un coeficiente de correlación 0.580 que significa positiva moderada. Ante tal situación este estudio de investigación tiene relación, dado que la conclusión final que obtuvo Zeidan fue que los objetivos y planes a realizar de las operaciones institucionales, no son desarrolladas efectivamente por lo cual se debe de lograr el desarrollo del autocontrol atreves de la motivación al personal con fin de fortalecer la implementación del sistema de control interno.

De acuerdo al trabajo previo presentada por Zamata, (2016), en su tesis titulada: “Evaluar el Estado de Implementación y aplicación del Sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de San Román en el periodo 2014” concluyo que es necesario dar a conocer de la importancia de implementar el sistema y de efectuar reportes de evaluación a través de un plan de acción por lo cual se establece determinar el estado en la que se encuentra la Entidad. Además Zamata utilizó un método de investigación descriptivo de manera que facultará percatarse e indagar las particularidades de la gestión e implementación de los sistemas de control interno; en este caso para la validez de mi hipótesis específico 2 en mi trabajo de investigación se aplicó la prueba de Rho Spearman donde se muestra un p-valor (sig.) de $0.000 < 0.05$, ya que se evidencia en que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; Además con un coeficiente de correlación 0.580 que significa positiva moderada. Ante tal situación este estudio de investigación tiene relación con mi presente trabajo de investigación, dado que al no ejecutar reportes de evaluación a través de un plan de acción esto hará que al momento de la operación con el sistema de control interno se presente retrasos en los objetivos respecto a la gestión municipal.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES

V. CONCLUSIONES

Se determinó el nivel de relación que existe entre el autocontrol y el sistema de control interno, por lo que se buscara analizar por medio de Kolmogorov – Smirnov en la (Prueba de Normalidad), los resultados de la tabla n° 13, se ha obtenido de resultado de las ambas variables el grado de un p-valor (Sig.) 0.000 es por ello que se evidencia que la sig. < 0.05 por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta hipótesis alterna. Se utilizará la técnica estadístico Rho de Spearman para la prueba de hipótesis general que ha sido desarrollado con la técnica estadística predictiva del SPSS V24, según la tabla n° 16 (prueba de hipótesis) que logra un P-valor=0,000 < 0.05 y un coeficiente de 0,693. Según la tabla n° 10, se observa la tabla cruzada de las 2 variables que indica el 49.2% de los encuestados señalaron que el autocontrol es adecuado, ninguno dice el sistema de control interno es de nivel inadecuado, 20% los encuestados señalan al sistema de control interno que es de nivel adecuado y 29.2% indican que es de nivel muy adecuado el sistema de control interno que afirma tener una relación moderada de modo que se concluye que es la base fundamental el Autocontrol para el desarrollo del sistema de control interno.

Se determinó el nivel de relación que existe entre la motivación al personal y el sistema de control interno, por lo que se buscara analizar por medio de Kolmogorov – Smirnov en la (Prueba de Normalidad), los resultados de la tabla n° 14, se ha obtenido de resultado de las ambas dimensiones el grado de un p-valor (Sig.) 0.000 es por ello que se evidencia que la sig. < 0,05 por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta hipótesis alterna. Se utilizará la técnica estadístico Rho de Spearman para la prueba de Hipótesis específica 1 que ha sido desarrollado con la técnica estadística predictiva del SPSS V24, según la tabla n° 17 (prueba de hipótesis) que logra un P-valor=0,000 < 0.05 y un coeficiente de 0,580. Según la tabla n° 11, se observa la tabla cruzada de la relación entre la dimensión 1: motivación al personal y la variable 2: sistema de control interno que el 75.4% de los encuestados señalaron que la motivación al personal es de nivel adecuado, ninguno dice el sistema de control interno es de nivel inadecuado, 29.2% indican al sistema de control interno que es de nivel adecuado además 46.2% señalan al sistema de control interno que es de nivel muy adecuado que afirma tener una relación moderada de modo que se concluye que la motivación al personal es parte integro en la realización del sistema de control interno por los miembros de la entidad.

Se determinó el nivel de relación que existe entre el plan de acción y el sistema de control interno, por lo que se buscara analizar por medio de Kolmogorov – Smirnov en la

(Prueba de Normalidad), los resultados de la tabla n° 15, se ha obtenido de resultado de las tres dimensiones el grado de un p-valor (Sig.) 0.000 es por ello que se evidencia que la sig. $< 0,05$ quiere decir que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta hipótesis alterna. Se utilizará la técnica estadístico Rho de Spearman para la prueba de Hipótesis específica 2 que ha sido desarrollado con la técnica estadística predictiva del SPSS V24, según la tabla n° 18 (prueba de hipótesis) que logra un P-valor=0,000 < 0.05 y un coeficiente de 0,650. Según la tabla n° 12, se observa la tabla cruzada de la relación entre la dimensión 2: Plan de acción y la variable 2: Sistema de control interno, indica que el 49.2% de los encuestados señalaron que el plan de acción es adecuado, ninguno dice el sistema de control interno es de nivel inadecuado, 21.5% indican al sistema de control interno que es de nivel adecuado además 27.7% indican al sistema de control interno que es de nivel muy adecuado que afirma tener una relación moderada de modo que se concluye que el plan de acción es el proceso de elaboración para la ejecución del sistema de control interno y forma parte de alcanzar con las metas institucionales de la gestión municipal.

**CAPÍTULO VI:
RECOMENDACIONES**

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda que las Municipalidades de Lima Norte que deben de impulsar la cultura de Autocontrol dentro de la organización, al dar inicio con implementar el sistema de control interno ya que busca asegurar una óptima gestión municipal durante el proceso de actividad; puesto que imprescindible manejar con eficiencia y eficacia la realización de las actividades de trabajo. Lo cual permitirá al área de presupuesto con desarrollar su trabajo a través del monitoreo y la utilización del plan de acción con el fin de no gastar más de lo debido de acuerdo a un programa estratégico.

Se recomienda implementar métodos, procedimientos, manuales y directivas internas para lograr una fase adecuada con respecto al Autocontrol, de manera que se sugiere a los miembros de las Municipalidades en sintetizar las fortalezas y debilidades con los niveles de gestión de la Entidad.

Se recomienda desarrollar matrices de evaluación en el proceso de desarrollo del control interno, lo cual me permite hallar los riesgos que causa y evaluar el nivel de percepción del autocontrol; Así mismo se podrá descifrar e interpretar el grado en que esta la gestión municipal por no optar el compromiso de uno mismo en la elaboración de sus actividades.

Se sugiere a los funcionarios y servidores públicos del Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, realizar debate, charlas y capacitaciones para concienciar al personal en cuanto a la importancia de la implementación del Sistema de control interno.

Por otra parte, se recomienda a los miembros de la Entidad en realizar los componentes del sistema del control interno para el diagnóstico adecuado del control interno que busca el funcionamiento y evaluación de las operaciones con un alto grado de confiabilidad en los resultados. Así mismo desarrollar un programa de trabajo en que indique las actividades a desarrollar y contar con un cronograma para dar a conocer el estado situacional del SCI.

**CAPÍTULO VII:
BIBLIOGRAFÍA**

VII. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Carbajal, N. (2017). *Caracterización del control interno en las Municipales del Perú: caso Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016*. (Tesis de Magister, Universidad Católica los Angeles). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1149/CONTROL_INT_ERNO_Y_MUNICIPALIDADES_DEL_PERU_CARBAJAL_CARRION_NANCY_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Zeidan, M. (2016). *El autocontrol fuente principal del Control Interno en la fuerza aérea Colombiana*. (Tesis de Magister, Universidad militar nueva granada). Bogotá, Colombia.
- Valverde, D. (2017). *La inteligencia emocional y su efecto en la atención al usuario en la Unidad de Gestión Educativa Local N° 03 Trujillo Nor Oeste, Trujillo 2017*. (Tesis de Magister, Universidad Cesar Vallejo). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9933/valverde_vd.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Zamata, R. (2016). *Evaluar el Estado de implementación y aplicación de sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la municipalidad provincial de San Román en el periodo 2014*. (Tesis de Magister, Universidad Nacional del Altiplano). (Acceso el 15 de julio de 2016)
- Gamboya, S. y Jiménez, G. (2010). *Implementación de un sistema de Control Interno en la dirección gerencial de administración del poder judicial de corrientes*. (Tesis de Magister, Universidad de la cuenca de la plata). Recuperado de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1146/1/T-UTC-0804.pdf>
- Gómez, D., Blanco, B., y Conde, J. (2013). *El Sistema de control interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba*, (revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología), Habana, Cuba. Recuperada de: https://www.upo.es/revistas/index.php/gecontec/article/view/745/pdf_2
- Herrera, G. (2014). *Evaluación del control interno en el área de crédito y cobranzas para empresas comerciales de la ciudad de Guayaquil*. (Tesis de Magister, Universidad Católica de Santiago). (Acceso el 30 de abril 2014)

- Vera, G. (2012). *Implementación de un Sistema de control interno financiero y administrativo para la empresa DEPRODE-MAR CIA LTDA.*, (Tesis para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas).
- Uzho, M. y Morales, S. (2013). *Propuesta de evaluación a la ejecución del Presupuesto y planificación mediante indicadores de gestión aplicables al Gobierno Autónomo Descentralizado del Municipio del Cantón Paute por el periodo 2006-2011*, (Tesis de Magister, Universidad Politécnica Salesiana). (Acceso el mes de junio 2012)
- Zarpan, D. (2013). *Evaluación del Sistema de Control Interno del área de Abastecimiento para detectar riesgos en la Municipalidad Distrital de Pomalca – 2012*. (Tesis de Magister, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo).
- Valdivia, E. (2010). *Manuel del Sistema de Control y Auditoria Gubernamental*. (1.^a ed.). Lima: Instituto Pacífico SAC.
- Leiva, D. (2014). *Marco conceptual del Control Interno*. [Versión PDF]. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Mantilla, S. (2009). *Auditoria del Control Interno*. (2.^a ed.). Bogota: ECOE ediciones.
- Mejía, R. (2003). *Como crear un ambiente de control en las organizaciones*. Revista Universidad EAFIT No. 129, 32-33. [Versión PDF]. Recuperado de [file:///C:/Users/Elizabeth/Downloads/919-1-2811-1-10-20120614%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Elizabeth/Downloads/919-1-2811-1-10-20120614%20(1).pdf)
- Alcibíades, J. (Febrero, 2011). *La motivación laboral: clave en una empresa*. Portafolio. Recuperado de <http://www.portafolio.co/economia/finanzas/motivacion-laboral-clave-empresa-148308>
- Covey, S. (2003). *Los 7 hábitos de la gente altamente efectiva*. (1.^a ed.). Buenos Aires
- Vera, M. (2013). *Régimen legal aplicable a los delitos cometidos por los funcionarios públicos*. (1.^a ed.). Lima: Pacífico editores SAC.
- Claros, R. y León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. (1.^a ed.). Lima: Pacífico editores SAC.
- Alvarado, J. (2011). *Presupuesto al Sector Publico año fiscal 2011*. (4.^a ed.), Lima: Escuela de Gerencia Gubernamental.

- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. (2.^a ed.). Bogotá: Ecoe ediciones.
- Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG. *Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de control interno en las entidades del Estado*. (Acceso el 18 de enero, 2017)
- Contraloría General de la República. (2016). *Directiva N° 013-2016-CG/GPROD denominada Implementación del Sistema de Control Interno en la entidades del Estado*. Recuperado de:
http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/71591c39-30f2-4e5c-909b-b20547090b14/RC_149_2016_CG.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=71591c39-30f2-4e5c-909b-b20547090b14
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2011). *El Sistema Nacional de Presupuesto Guía Básica*. Recuperado de:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Argentina: Brujas
- Arias, F. (2012). *El proyecto de Investigación Introducción a la Metodología científica*. (6.^a ed.). Venezuela: EPISTEME, C.A.
- Tamayo, M. (2004). *El proceso de la investigación científica*. (4.^a ed.). México: LIMUSA, S.A.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (4.^a ed.). México: Mc Gra-Hill.

CAPÍTULO VIII:
ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

AUTOCONTROL Y EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRESUPUESTO DE LAS MUNICIPALIDADES DE LIMA NORTE, 2017

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>Problema General</p> <p>¿Qué relación existe entre el Autocontrol y el Sistema de Control Interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación del Autocontrol y el Sistema de Control Interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>Existe relación entre el Autocontrol y el Sistema de Control Interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.</p>	<p>Variable 1: Autocontrol</p> <p>Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> - Segregación de funciones. - Rotación laboral - Evaluación de desempeño - Capacitación técnica. - Actividad de Control - Reportes en la etapa de monitoreo. - Planeamiento de administración de riesgos - Procedimiento de autorización y aprobación. 	<p>Tipo de Investigación Pura o básica</p> <p>Nivel de Investigación Descriptiva - correlacional</p> <p>Método de Investigación Cuantitativa</p> <p>Diseño de Investigación No experimental</p>
<p>Problemas Especificos</p> <p>P1: ¿De qué manera influye la motivación del personal con el sistema de control interno en el Área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017?</p> <p>P2: ¿Cómo se relaciona los planes de acción con el sistema de control interno en el Área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017?</p>	<p>Objetivos Especificos</p> <p>O1: Identificar la influencia de la motivación del personal y el Sistema de Control Interno en el área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.</p> <p>O2: Evaluar la relación de la elaboración de planes de acción y manuales de funciones con el sistema de control interno en el área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017</p>	<p>Hipótesis Especificas</p> <p>H1: La motivación del personal influye en el sistema de control interno en el Área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.</p> <p>H2: Los planes de acción se relacionan con el sistema de control interno en el Área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.</p>	<p>Variable 2: Sistema de control interno</p> <p>Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> - Suscribir acta de compromiso - Sensibilizar y capacitar en control interno - Elaborar el programa de trabajo - Realizar el diagnóstico del Sistema de Control Interno - Elaborar el plan de trabajo - Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo - Elaborar un informe final - Retroalimentar el proceso para la mejora continua del sistema de control interno 	<p>Población 78 Trabajadores del área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.</p> <p>Muestra La muestra final, quedo establecida en 65 trabajadores del área encargada.</p> <p>Técnica La técnica a usar serán las encuestas</p> <p>Instrumento Se utilizaran encuestas, guía de análisis de datos.</p>

Anexo 02: Cuestionario

AL PERSONAL RESPONSABLE DEL ÁREA DE PRESUPUESTO DE LAS MUNICIPALIDADES DE LIMA NORTE, 2017.

AUTOCONTROL Y EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRESUPUESTO DE LAS MUNICIPALIDADES DE LIMA NORTE, 2017.

OBJETIVO: Determinar la relación del Autocontrol y el Sistema de Control Interno en las Municipalidades de Lima Norte, 2017.

1. GENERALIDADES:

Esta información será utilizada en forma confidencial, anónima y acumulativa; por lo que agradeceré proporcionar informaciones veraces, solo así serán realmente útiles para la presente investigación.

INFORMANTES:

La presente encuesta está dirigida al personal del área de presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.

2. DATOS GENERALES DEL ENCUESTADO

2.1. Área donde labora

2.2. Función que desempeña

3. DATOS DEL INFORMANTE

3.1. Nivel de Instrucción:

Técnico Superior Magister Doctorado

3.2. Cargo dentro de la empresa:

Especialista Asistente Técnico Apoyo

4. VARIABLE 1 Autocontrol Marcar con una aspa(X) la alternativa que a su juicio corresponda:	VALORIZACION DE LIKERT				
	5	4	3	2	1
	Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo
1. La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo están enfocados a reducir los riesgos de error o fraude durante el proceso del autocontrol.					
2. El Autocontrol facilita en promoción de la rotación laboral en las áreas de presupuesto.					
3. La evaluación de desempeño que comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a los funcionarios de la carrera pública, se deben realizar una vez al año.					
4. Los miembros de la municipalidad, deben ser profesionales y/o técnicos debidamente certificados y acreditan capacitación técnica establecida en la normativa de Recursos Humanos.					
5. Cumple el personal en realizar las actividades de control para que la información que utiliza y genera sea accesible, transparente y objetiva, en base a un adecuado autocontrol.					
6. La elaboración de reportes en la etapa de monitoreo es importante realizarlo.					
7. El servidor público debe aplicar el autocontrol en la elaboración del planeamiento de administración de riesgos.					
8. Como parte del autocontrol se siguen procedimientos de autorización y aprobación, respecto a la elaboración del informe presupuestal.					

<p align="center">5. VARIABLE 2:</p> <p align="center">Sistema de Control Interno</p> <p align="center">Marcar con una aspa(X) la alternativa que a su juicio corresponda:</p>	5	4	3	2	1
	Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo
1. La alta dirección de la Entidad Pública debe suscribir un Acta de compromiso para la implementación del Sistema de Control Interno.					
2. Todo servidor de la entidad debe dar la importancia que requiere en aplicar el autocontrol en sensibilizar y capacitar en control interno.					
3. Los funcionarios responsables aplican la elaboración del programa de trabajo para la realización del diagnóstico del Sistema de Control Interno.					
4. El personal de la Municipalidad tiene el conocimiento del compromiso que requiere en realizar el diagnóstico del Sistema de Control Interno.					
5. El personal del área debe tener conocimiento de la existencia de un cronograma que establezca los lineamientos de implementación en la elaboración del plan de trabajo.					
6. Para la implementación del Sistema del Control Interno se establece la participación activa de todos los Funcionarios responsables en ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo.					
7. Los funcionarios responsables responden ante el proceso de la implementación del Sistema de Control Interno para la elaboración del informe final.					
8. Los reportes sustentados por los funcionarios retroalimentan el proceso para la mejora continua del Sistema de control interno.					

Tablas de frecuencias por Ítems

Tabla n° 19

La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo están enfocados a reducir los riesgos de error o fraude durante el proceso del autocontrol.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MUY DE ACUERDO	4	6.2	6.2	6.2
NI DE ACUERDO	9	13.8	13.8	20.0
EN DESACUERDO	52	80.0	80.0	100.0
Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

En el cuestionario desarrollado al personal del Área de Presupuesto en las Municipalidades de Lima Norte, 2017 con respecto a la segregación de funciones nos señala que el 80% de los encuestadas se evidencia que están en desacuerdo, 13.8% indican no estar de acuerdo y el 6.2% señalan estar muy de acuerdo.

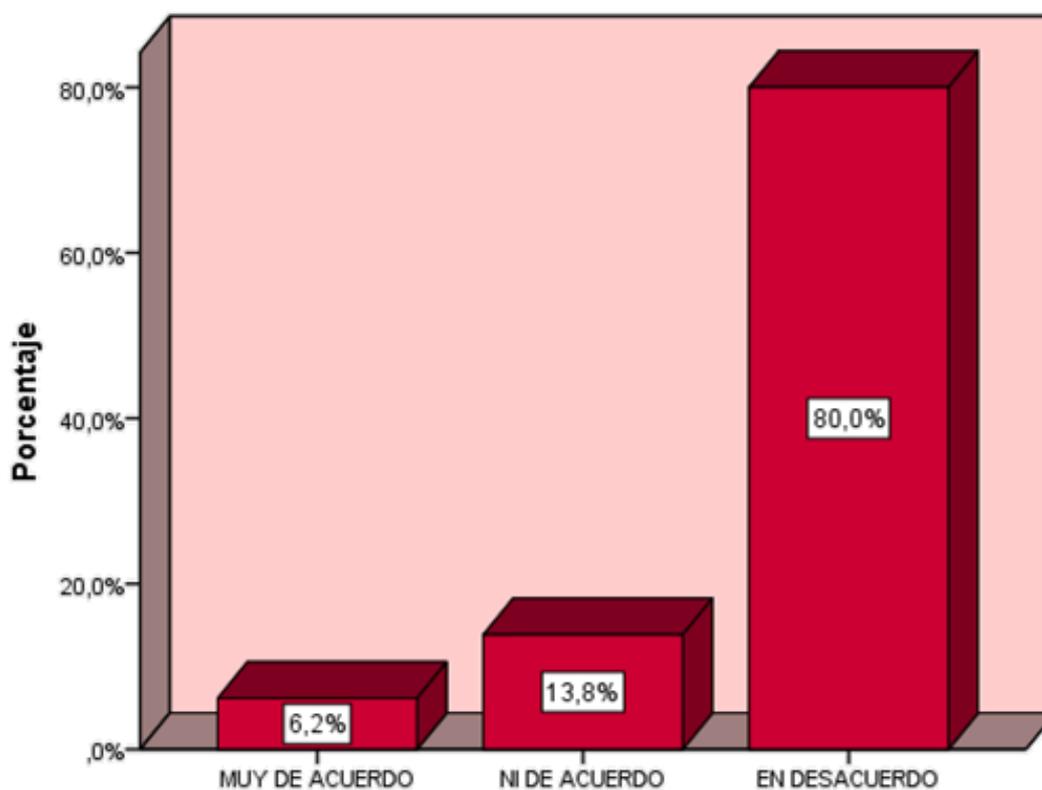


Gráfico n° 11 La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo están enfocados a reducir los riesgos de error o fraude durante el proceso del autocontrol.

Tabla n° 20

El Autocontrol facilita en promoción de la rotación laboral en las áreas de presupuesto.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NI DE ACUERDO	31	47.7	47.7	47.7
EN DESACUERDO	34	52.3	52.3	100.0
Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

En el cuestionario desarrollado al personal del Área de Presupuesto en las Municipalidades de Lima Norte, 2017 con respecto a la rotación laboral nos señala que el 52.3% de los encuestados se evidencia que están en desacuerdo y el 47.7% indican estar ni de acuerdo.

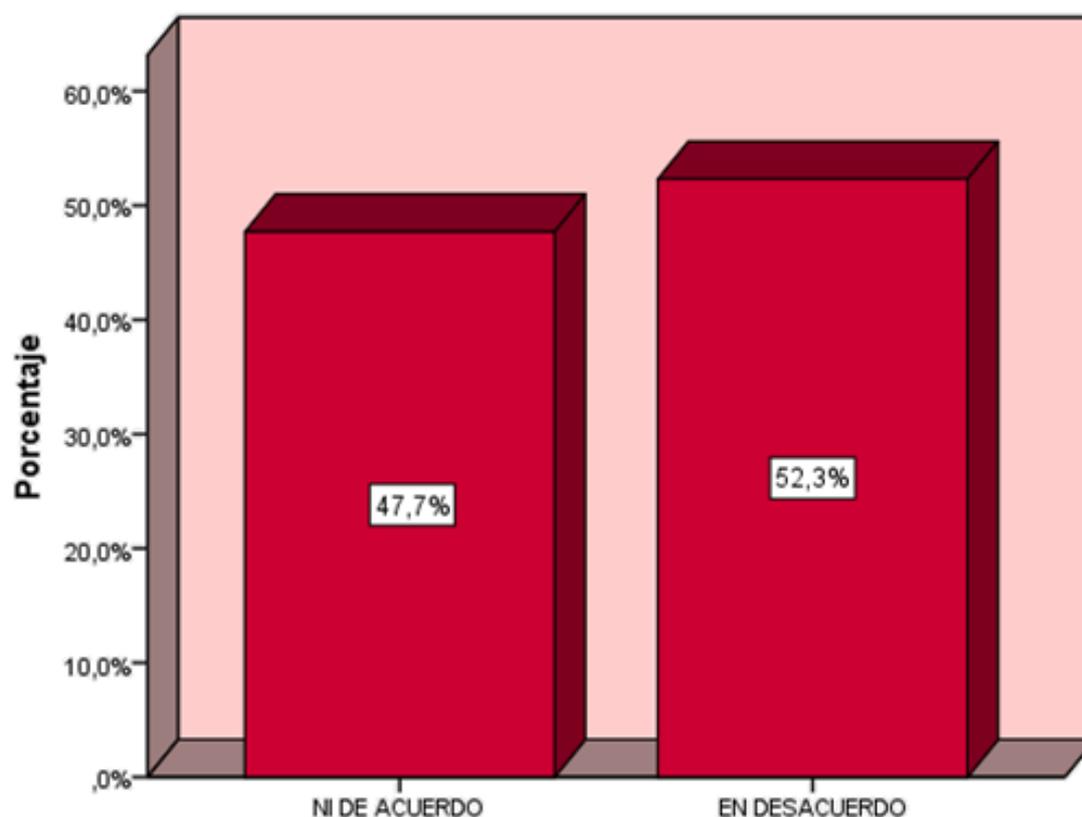


Gráfico n° 12: El Autocontrol facilita en promoción de la rotación laboral en las áreas de presupuesto.

Tabla n° 21

La evaluación de desempeño que comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a los funcionarios de la carrera pública, se deben realizar una vez al año.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DE ACUERDO	3	4.6	4.6	4.6
NI DE ACUERDO	41	63.1	63.1	67.7
EN DESACUERDO	21	32.3	32.3	100.0
Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

En el cuestionario desarrollado al personal del Área de Presupuesto en las Municipalidades de Lima Norte, 2017 con respecto a la evaluación de desempeño nos señala que el 63.1% de los encuestados indican estar ni de acuerdo, 32.3% señalan los encuestados en estar en desacuerdo y el 4.6% indican estar de acuerdo.

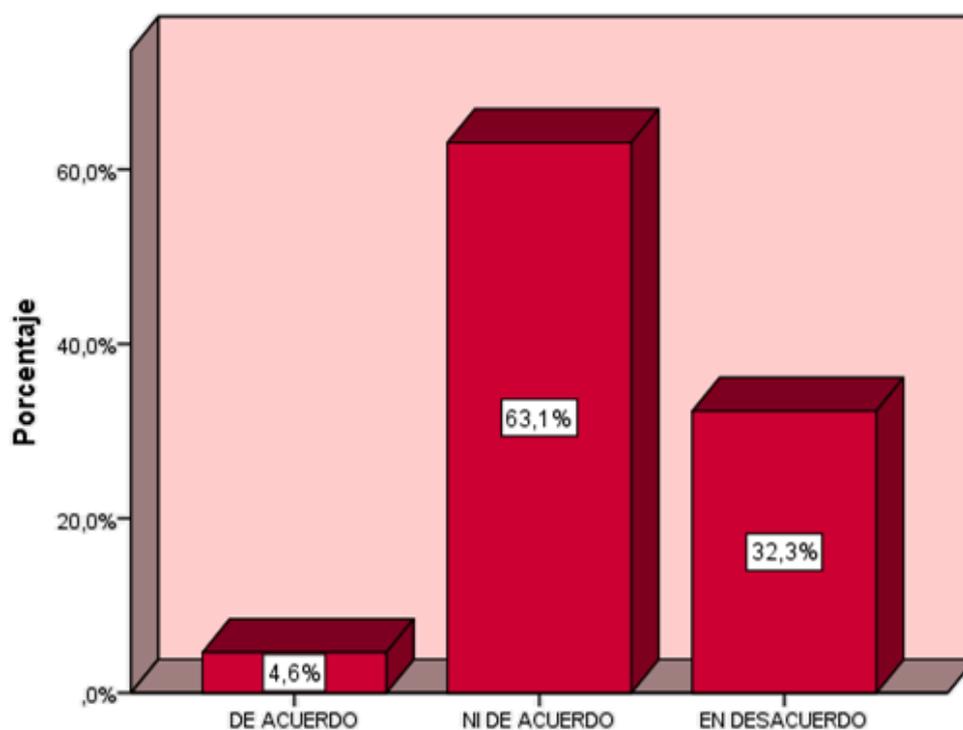


Gráfico n° 13: La evaluación de desempeño que comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a los funcionarios de la carrera pública, se deben realizar una vez al año.

Tabla n° 22

Los miembros de la municipalidad, deben ser profesionales y/o técnicos debidamente certificados y acreditan capacitación técnica establecida en la normativa de Recursos Humanos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DE ACUERDO	6	9.2	9.2	9.2
NI DE ACUERDO	44	67.7	67.7	76.9
EN DESACUERDO	15	23.1	23.1	100.0
Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

En el cuestionario desarrollado al personal del Área de Presupuesto en las Municipalidades de Lima Norte, 2017 con respecto a la capacitación técnica por lo cual nos señala que el 67.7% de los encuestadas indican estar ni de acuerdo, 23.1% señalan los encuestados en estar en desacuerdo y el 9.2% indican estar de acuerdo.

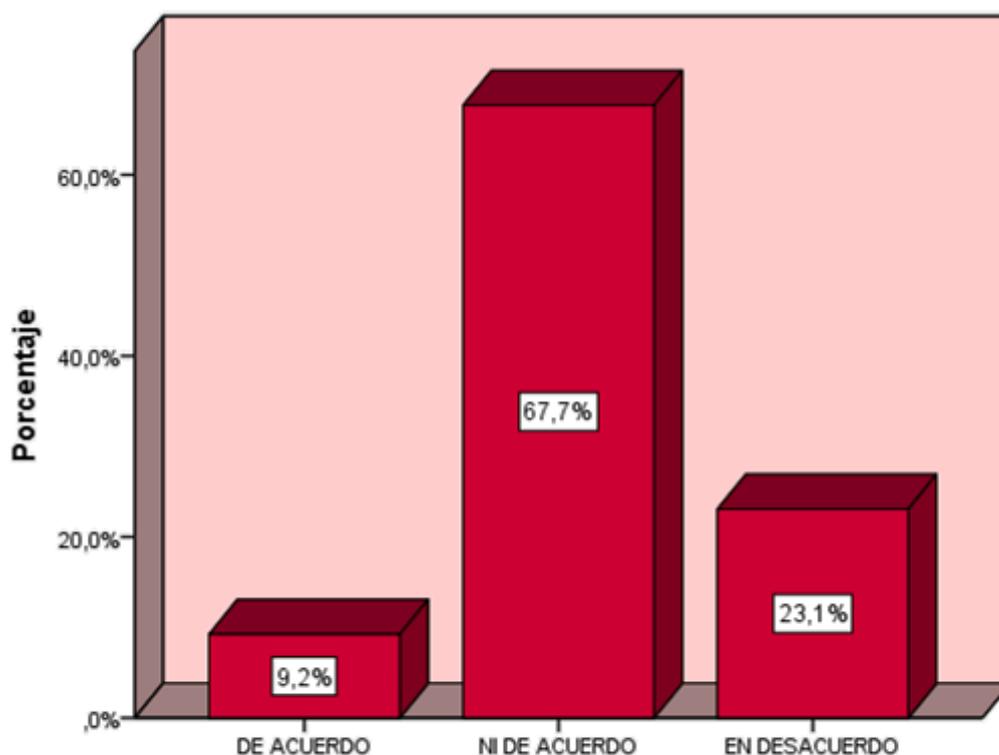


Gráfico n° 14: Los miembros de la municipalidad, deben ser profesionales y/o técnicos debidamente certificados y acreditan capacitación técnica establecida en la normativa de Recursos ...

Tabla n° 23

Cumple el personal en realizar las actividades de control para que la información que utiliza y genera sea accesible, transparente y objetiva, en base a un adecuado autocontrol.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DE ACUERDO	34	52.3	52.3	52.3
NI DE ACUERDO	29	44.6	44.6	96.9
EN DESACUERDO	2	3.1	3.1	100.0
Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

En el cuestionario desarrollado al personal del Área de Presupuesto en las Municipalidades de Lima Norte, 2017 con respecto a la actividad de control por lo cual nos señala que el 44.6% de los encuestados indican estar ni de acuerdo, 52.3% señalan los encuestados en estar en de acuerdo y el 3.1% indican estar en desacuerdo.

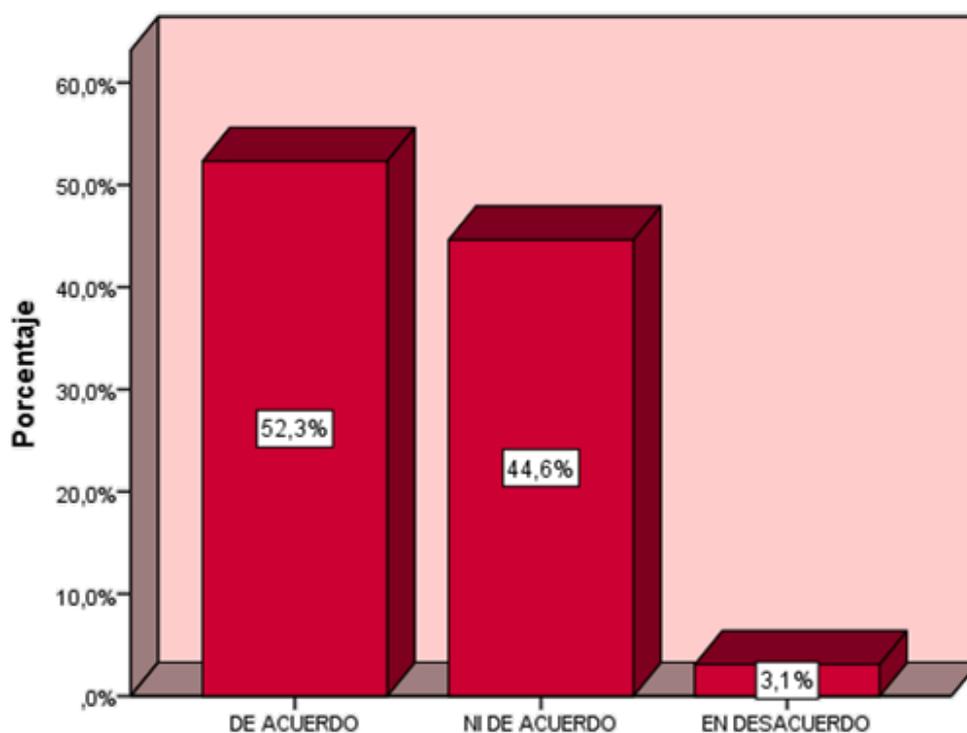


Gráfico n° 15: Cumple el personal en realizar las actividades de control para que la información que utiliza y genera sea accesible, transparente y objetiva, en base a un adecuado autocontrol.

Tabla n° 24

La elaboración de reportes en la etapa de monitoreo es importante realizarlo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NI DE ACUERDO	31	47.7	47.7	47.7
EN DESACUERDO	34	52.3	52.3	100.0
Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

En el cuestionario desarrollado al personal del Área de Presupuesto en las Municipalidades de Lima Norte, 2017 con respecto a los reportes en la etapa de monitoreo por lo cual nos señala que el 52.3% de los encuestadas indican estar en desacuerdo y 47.7 % señalan de estar ni de acuerdo.

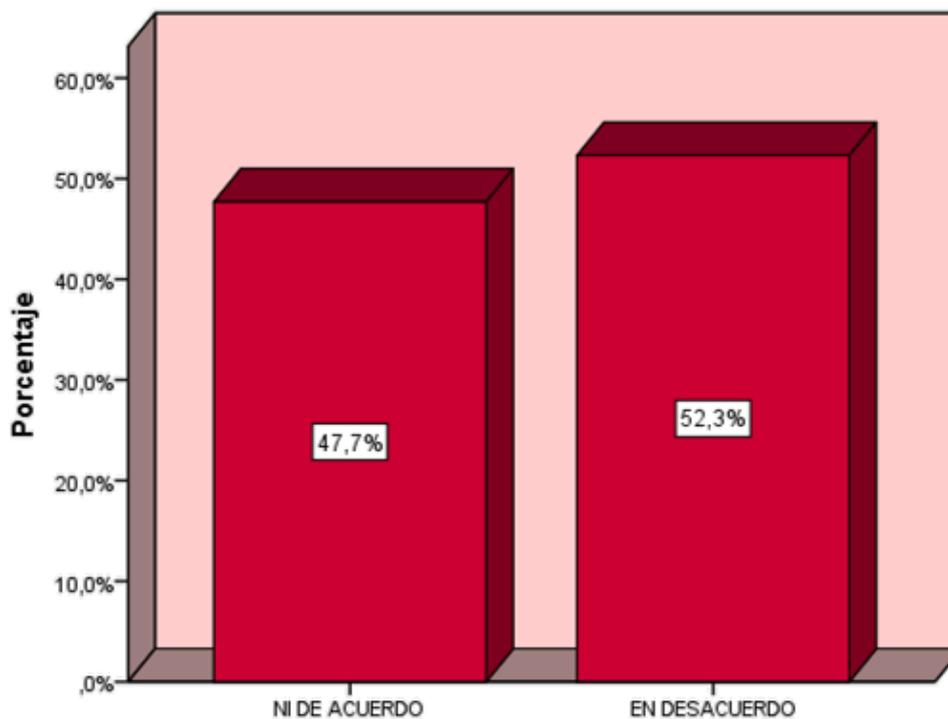


Gráfico n° 16: La elaboración de reportes en la etapa de monitoreo es importante realizarlo.

Tabla n° 25

El servidor público debe aplicar el autocontrol en la elaboración del planeamiento de administración de riesgos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DE ACUERDO	3	4.6	4.6	4.6
NI DE ACUERDO	41	63.1	63.1	67.7
EN DESACUERDO	21	32.3	32.3	100.0
Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

En el cuestionario desarrollado al personal del Área de Presupuesto en las Municipalidades de Lima Norte, 2017 con respecto a planeamiento de administración de riesgos por lo cual nos señala que el 63.1% de los encuestadas indican estar ni de acuerdo, 32.3% señalan los encuestados de estar en desacuerdo y 4.6% indican estar de acuerdo.

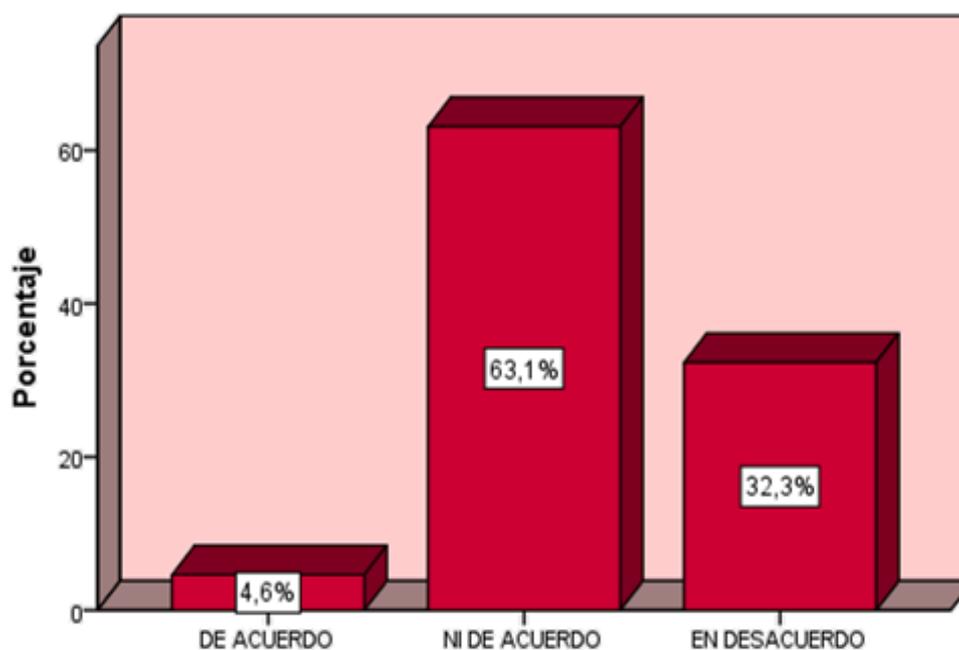


Gráfico n° 17: El servidor público debe aplicar el autocontrol en la elaboración del planeamiento de administración de riesgos.

Tabla n° 26

Como parte del autocontrol se siguen procedimientos de autorización y aprobación, respecto a la elaboración del informe presupuestal.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DE ACUERDO	6	9.2	9.2	9.2
NI DE ACUERDO	44	67.7	67.7	76.9
EN DESACUERDO	15	23.1	23.1	100.0
Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

En el cuestionario desarrollado al personal del Área de Presupuesto en las Municipalidades de Lima Norte, 2017 con respecto al procedimiento de autorización y aprobación por lo cual nos señala que el 67.7% de los encuestadas indican estar ni de acuerdo, 23.1% señalan los encuestados de estar en desacuerdo y 9.2% indican estar de acuerdo.

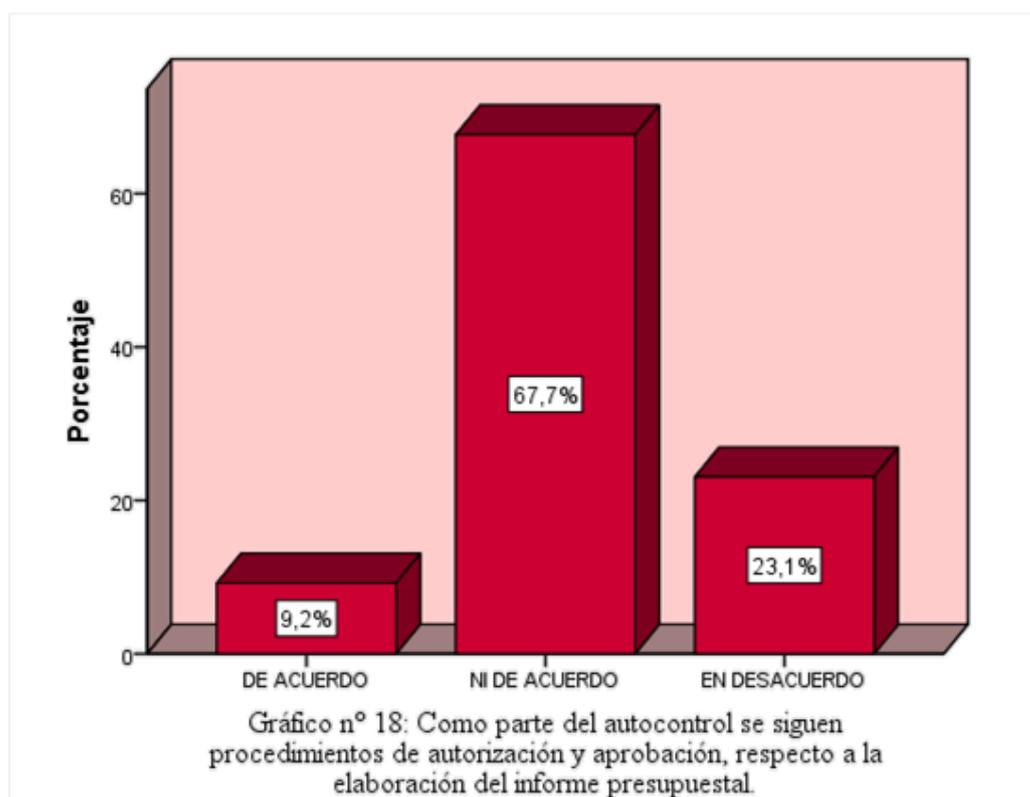


Tabla n° 27

La alta dirección de la Entidad Pública debe suscribir un Acta de compromiso para la implementación del Sistema de Control Interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MUY DE ACUERDO	1	1.5	1.5	1.5
DE ACUERDO	2	3.1	3.1	4.6
NI DE ACUERDO	29	44.6	44.6	49.2
EN DESACUERDO	33	50.8	50.8	100.0
Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

En el cuestionario desarrollado al personal del Área de Presupuesto en las Municipalidades de Lima Norte, 2017 con respecto a suscribir acta de compromiso por lo cual nos señala que el 50.8% de los encuestados indican estar en desacuerdo, 44.6% de los encuestadas indican estar ni de acuerdo, 3.1% indican estar de acuerdo y 1.5% señalan que están muy de acuerdo.

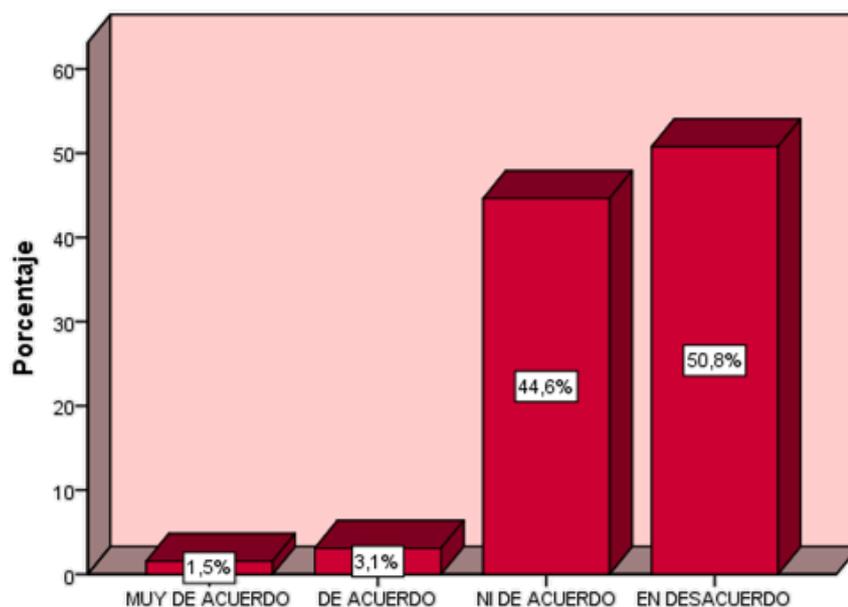


Gráfico n° 19: La alta dirección de la Entidad Pública debe suscribir un Acta de compromiso para la implementación del Sistema de Control Interno.

Tabla n° 28

Todo servidor de la entidad debe dar la importancia que requiere en aplicar el autocontrol en sensibilizar y capacitar en control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MUY DE ACUERDO	3	4.6	4.6	4.6
DE ACUERDO	1	1.5	1.5	6.2
NI DE ACUERDO	37	56.9	56.9	63.1
EN DESACUERDO	24	36.9	36.9	100.0
Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

En el cuestionario desarrollado al personal del Área de Presupuesto en las Municipalidades de Lima Norte, 2017 con respecto a sensibilizar y capacitar en control interno por lo cual nos señala que el 56.9% de los encuestados indican estar ni de acuerdo, 36.9% indican estar en desacuerdo, 4.6% señalan de estar muy de acuerdo y 1.5% señalan que están de acuerdo.

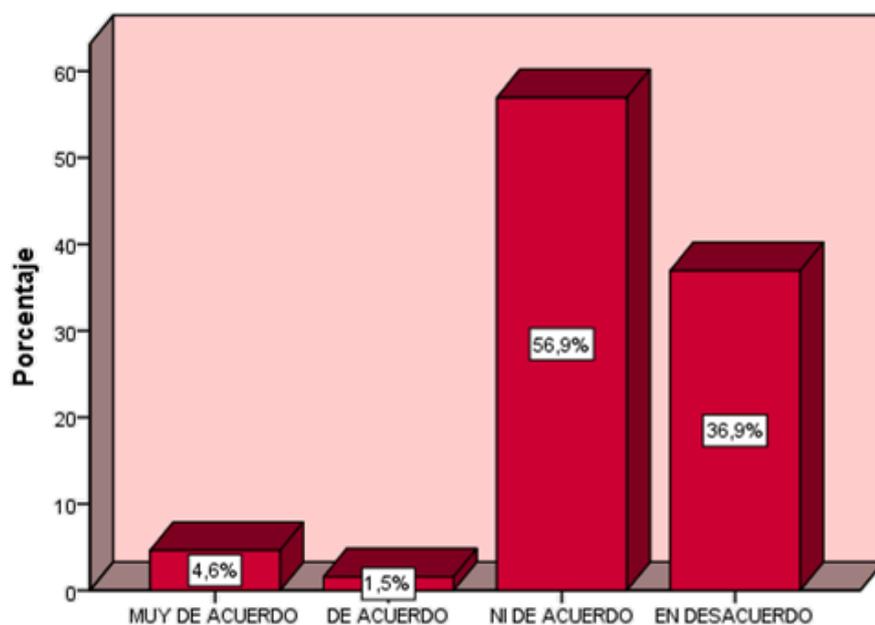


Gráfico n° 20: Todo servidor de la entidad debe dar la importancia que requiere en aplicar el autocontrol en sensibilizar y capacitar en control interno.

Tabla n° 29

Los funcionarios responsables aplican la elaboración del programa de trabajo para la realización del diagnóstico del Sistema de Control Interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NI DE ACUERDO	31	47.7	47.7	47.7
EN DESACUERDO	34	52.3	52.3	100.0
Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

En el cuestionario desarrollado al personal del Área de Presupuesto en las Municipalidades de Lima Norte, 2017 con respecto a elaborar el programa de trabajo por lo cual nos señala que el 52.3% de los encuestados indican estar en desacuerdo y 47.7% señalan de estar ni de acuerdo.

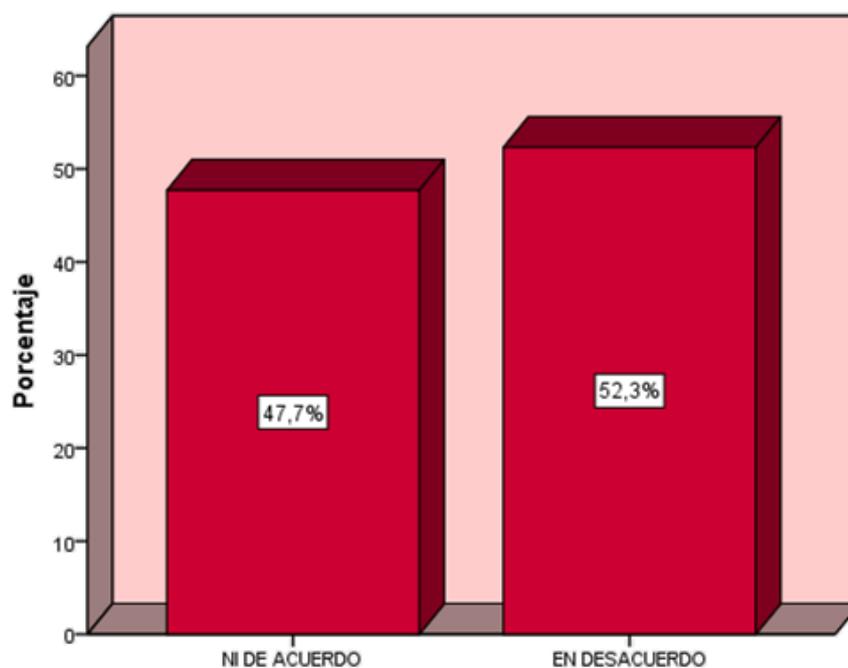


Gráfico n° 21: Los funcionarios responsables aplican la elaboración del programa de trabajo para la realización del diagnóstico del Sistema de Control Interno.

Tabla n° 30

El personal de la Municipalidad tiene el conocimiento del compromiso que requiere en realizar el diagnóstico del Sistema de Control Interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DE ACUERDO	3	4.6	4.6	4.6
NI DE ACUERDO	41	63.1	63.1	67.7
EN DESACUERDO	21	32.3	32.3	100.0
Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

En el cuestionario desarrollado al personal del Área de Presupuesto en las Municipalidades de Lima Norte, 2017 con respecto a la realización del diagnóstico del sistema de control interno por lo cual nos señala que el 63.1% de los encuestados indican estar ni de acuerdo, 32.3% señalan los encuestados de estar en desacuerdo y 4.6% indican estar de acuerdo.

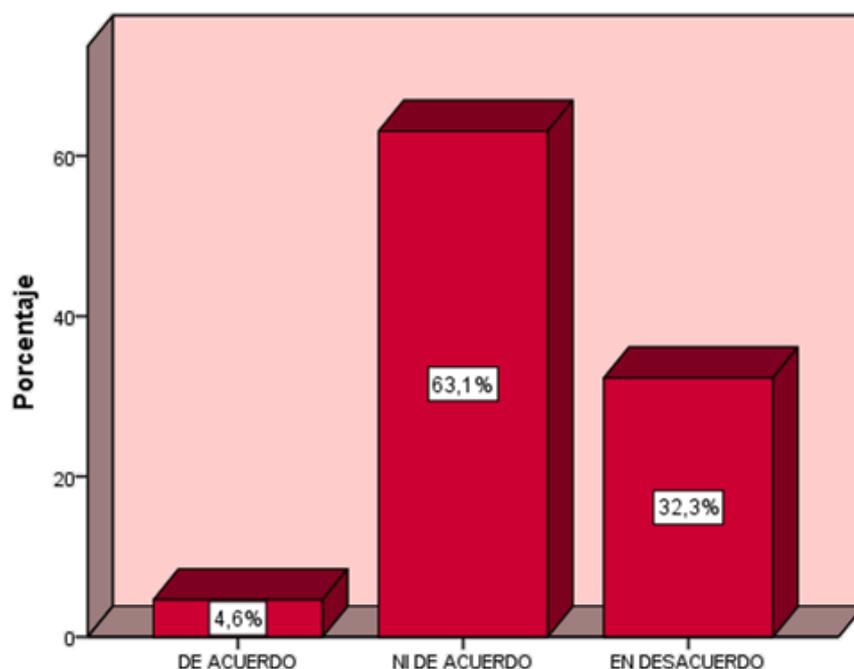


Gráfico n° 22: El personal de la Municipalidad tiene el conocimiento del compromiso que requiere en realizar el diagnóstico del Sistema de Control Interno.

Tabla n° 31

El personal del área debe tener conocimiento de la existencia de un cronograma que establezca los lineamientos de implementación en la elaboración del plan de trabajo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DE ACUERDO	6	9.2	9.2	9.2
NI DE ACUERDO	44	67.7	67.7	76.9
EN DESACUERDO	15	23.1	23.1	100.0
Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

En el cuestionario desarrollado al personal del Área de Presupuesto en las Municipalidades de Lima Norte, 2017 con respecto a la elaboración de plan de trabajo por lo cual nos señala que el 67.7% de los encuestados indican estar ni de acuerdo, 23.1% señalan los encuestados de estar en desacuerdo y 9.2% indican estar de acuerdo.

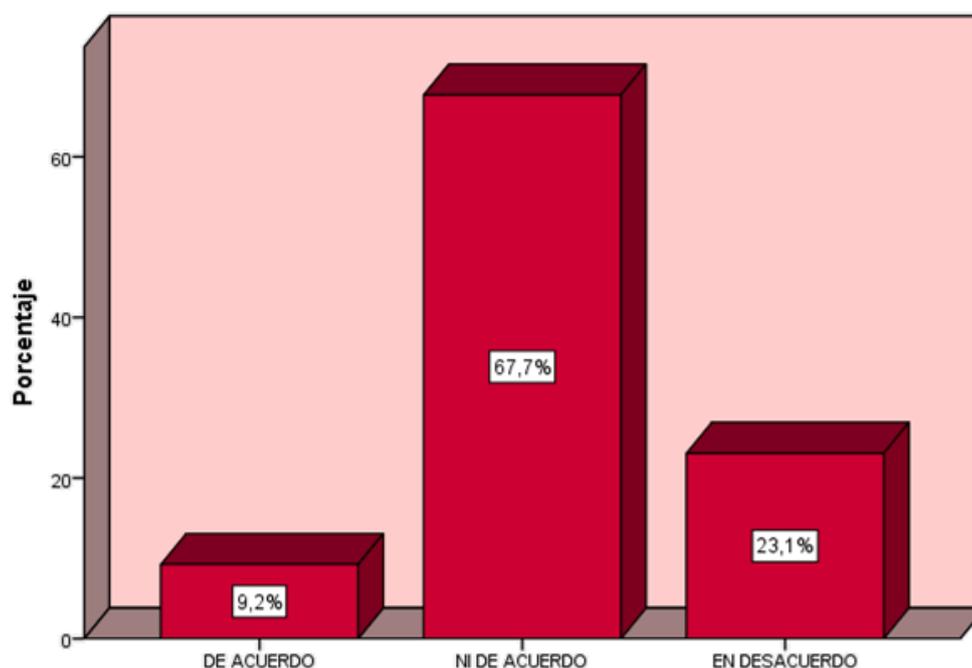


Gráfico n° 23: El personal del área debe tener conocimiento de la existencia de un cronograma que establezca los lineamientos de implementación en la elaboración del plan de trabajo.

Tabla n° 32

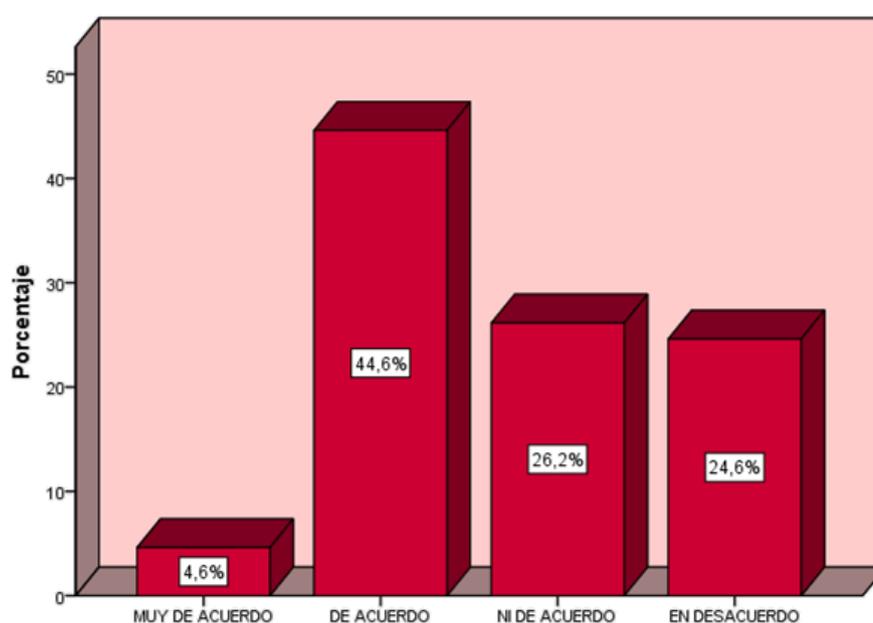
Para la implementación del Sistema del Control Interno se establece la participación activa de todos los Funcionarios responsables en ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MUY DE ACUERDO	3	4.6	4.6	4.6
DE ACUERDO	29	44.6	44.6	49.2
NI DE ACUERDO	17	26.2	26.2	75.4
EN DESACUERDO	16	24.6	24.6	100.0
Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

En el cuestionario desarrollado al personal del Área de Presupuesto en las Municipalidades de Lima Norte, 2017 con respecto a ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo por lo cual nos señala que el 44.6% de los encuestados indican estar de acuerdo, 26.2% indican estar ni de acuerdo, 24.6% señalan de estar en desacuerdo y 4.6% señalan que están muy de acuerdo.



Gáfico n° 24: Para la implementación del Sistema del Control Interno se establece la participación activa de todos los Funcionarios responsables en ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo.

Tabla n° 33

Los funcionarios responsables responden ante el proceso de la implementación del Sistema de Control Interno para la elaboración del informe final.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MUY DE ACUERDO	1	1.5	1.5	1.5
DE ACUERDO	3	4.6	4.6	6.2
NI DE ACUERDO	58	89.2	89.2	95.4
EN DESACUERDO	3	4.6	4.6	100.0
Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

En el cuestionario desarrollado al personal del Área de Presupuesto en las Municipalidades de Lima Norte, 2017 con respecto en elaborar un informe final por lo cual nos señala que el 89.2% de los encuestados indican estar ni de acuerdo, 4.6% indican estar en desacuerdo y de acuerdo, por ultimo 1.5% señalan que están muy de acuerdo.

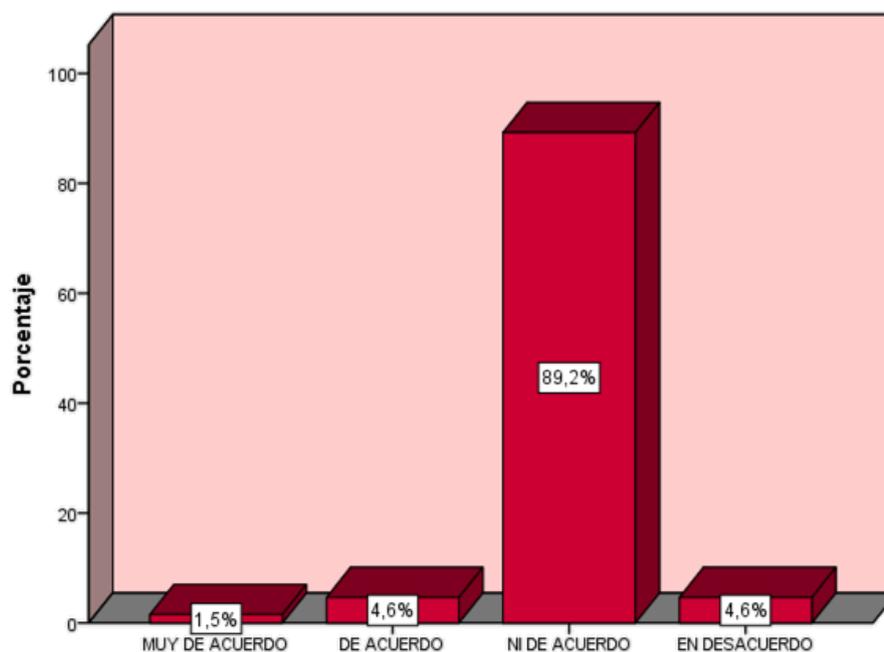


Gráfico n° 24: Los funcionarios responsables responden ante el proceso de la implementación del Sistema de Control Interno para la elaboración del informe final.

Tabla n° 34

Los reportes sustentados por los funcionarios retroalimentan el proceso para la mejora continua del Sistema de control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DE ACUERDO	4	6.2	6.2	6.2
NI DE ACUERDO	29	44.6	44.6	50.8
EN DESACUERDO	32	49.2	49.2	100.0
Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 24.

Interpretación:

En el cuestionario desarrollado al personal del Área de Presupuesto en las Municipalidades de Lima Norte, 2017 con respecto a retroalimentar el proceso para la mejora por lo cual nos señala que el 49.2% de los encuestados indican estar en desacuerdo, 44.6% indican estar ni de acuerdo y 6.2% que indican estar de acuerdo.

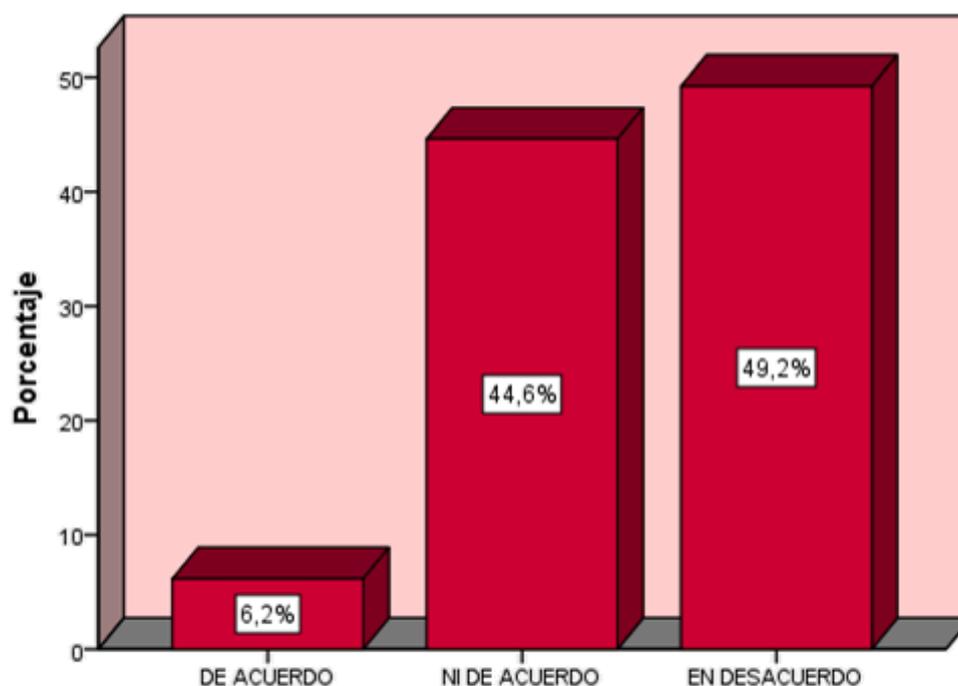


Gráfico n° 25: Los reportes sustentados por los funcionarios retroalimentan el proceso para la mejora continua del Sistema de control interno.

**ANEXO: DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE
MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Solo para los que quieren salir adelante

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): *MENDIBURO ROSAS, JAIME*
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de LA Facultad de Ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte, requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado del título profesional de Contador Público.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: "AUTOCONTROL Y EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRESUPUESTO DE LAS MUNICIPALIDADES DE LIMA NORTE, 2017" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Quispe Silva Elizabeth
D.N.I: 72526272

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): *Donato Díaz Díaz*
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de LA Facultad de Ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte, requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado del título profesional de Contador Público.

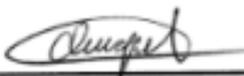
El título nombre de mi proyecto de investigación es: "AUTOCONTROL Y EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRESUPUESTO DE LAS MUNICIPALIDADES DE LIMA NORTE, 2017" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Quispe Silva Elizabeth
D.N.I: 72526272

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): *Orihuela Rios, Natividad. Carmen*
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de LA Facultad de Ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte, requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado del título profesional de Contador Público.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: "AUTOCONTROL Y EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRESUPUESTO DE LAS MUNICIPALIDADES DE LIMA NORTE, 2017" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Quispe Silva Elizabeth
D.N.I: 72526272

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: AUTOCONTROL

Galindo, A. (2006), “El objeto de este control es la actividad que llevan a cabo las entidades públicas en ejercicio de su objeto y funciones, por lo que se puede denominar como autocontrol. La finalidad de la supervisión es procurar que sus actuaciones se desarrollen dentro de los cauces de la ley” (pag.325).

Por lo tanto se concluye que el Autocontrol tiene la amplitud que tiene cada trabajador de evaluar su trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para desarrollar procesos, tareas o acciones. Puesto que es el primer fundamento del control interno, conocido como la formula triple A.

Al analizar nuestro trabajo diario debemos monitorear los siguientes aspectos que involucran en el desarrollo del mejoramiento continuo al realizar nuestro trabajo cotidiano.

Dimensiones de las variables:

- Motivación del personal
- Planes de acción

Variable 2: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Para **Mantilla, S. (2007)**, señala que “El sistema de control interno, es un proceso aplicado por la dirección, la administración, y todo el personal, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable a una entidad, observando el desempeño de los objetivos en las siguientes categorías: En las eficiencia, en la información financiera: confiabilidad y en las actividades de control: desempeño y cumplimiento” (p.48).

El SCI en la entidad contribuye al logro de sus objetivos institucionales mediante una gestión eficiente, eficaz y transparente de los recursos públicos, en beneficio de la ciudadanía.

Es por ello que se establece el modelo de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las Entidades del Estado, las cuales se desarrollan secuencialmente a fin de consolidar el Control Interno de la Entidad.

Dimensiones de las variables:

- Planificación
- Ejecución
- Evaluación

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "AUTOCONTROL Y EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRESUPUESTO DE LAS MUNICIPALIDADES DE LIMA NORTE, 2017"

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE INDEPENDIENTE: AUTOCONTROL							
	DIMENSIÓN 1: Motivación al personal							
1	La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo están enfocados a reducir los riesgos de error o fraude durante el proceso del autocontrol.	✓		✓		✓		
a	Muy de acuerdo							
b	De acuerdo							
c	Ni de acuerdo							
d	En desacuerdo							
e	Muy en desacuerdo							
2	El Autocontrol facilita en promoción de la rotación laboral en las áreas de presupuesto.	✓		✓		✓		
a	Muy de acuerdo							
b	De acuerdo							
c	Ni de acuerdo							
d	En desacuerdo							
e	Muy en desacuerdo							
3	La evaluación de desempeño que comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a los funcionarios de la carrera pública, se deben realizar una vez al año.	✓		✓		✓		
a	Muy de acuerdo							
b	De acuerdo							
c	Ni de acuerdo							
d	En desacuerdo							
e	Muy en desacuerdo							
4	Los miembros de la municipalidad, deben ser profesionales y/o técnicos debidamente certificados y acreditan capacitación técnica establecida en la normativa de Recursos Humanos.	✓		✓		✓		
a	Muy de acuerdo							
b	De acuerdo							
c	Ni de acuerdo							
d	En desacuerdo							
e	Muy en desacuerdo							



Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹	Relevancia ²	Claridad ³	Sugerencias
2	Todo servidor de la entidad debe dar la importancia que requiere en aplicar el autocontrol en sensibilizar y capacitar en control interno.	✓	✓	✓	
a	Muy de acuerdo				
b	De acuerdo				
c	Ni de acuerdo				
d	En desacuerdo				
e	Muy en desacuerdo	Si No	Si No	Si No	
3	Los funcionarios responsables aplican la elaboración del programa de trabajo para la realización del diagnóstico del Sistema de Control Interno.	✓	✓	✓	
a	Muy de acuerdo				
b	De acuerdo				
c	Ni de acuerdo				
d	En desacuerdo				
e	Muy en desacuerdo	Si No	Si No	Si No	
4	El personal de la Municipalidad tiene el conocimiento del compromiso que requiere en realizar el diagnóstico del Sistema de Control Interno.	✓	✓	✓	
a	Muy de acuerdo				
b	De acuerdo				
c	Ni de acuerdo				
d	En desacuerdo				
e	Muy en desacuerdo	Si No	Si No	Si No	
5	El personal del área debe tener conocimiento de la existencia de un cronograma que establezca los lineamientos de implementación en la elaboración del plan de trabajo.	✓	✓	✓	
a	Muy de acuerdo				
b	De acuerdo				
c	Ni de acuerdo				
d	En desacuerdo				
e	Muy en desacuerdo	Si No	Si No	Si No	
	DIMENSION 2: Ejecución				
6	Para la implementación del Sistema del Control Interno se establece la participación activa de todos los Funcionarios responsables en ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo.	✓	✓	✓	
a	Muy de acuerdo				
b	De acuerdo				
c	Ni de acuerdo				
d	En desacuerdo				
e	Muy en desacuerdo	Si No	Si No	Si No	
	DIMENSION 3: Evaluación				
7	Los funcionarios responsables responden ante el proceso de la implementación del Sistema de Control Interno para la elaboración del informe final.	✓	✓	✓	
		Si No	Si No	Si No	

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
a	Muy de acuerdo							
b	De acuerdo							
c	Ni de acuerdo							
d	En desacuerdo							
e	Muy en desacuerdo							
8	Los reportes sustentados por los funcionarios retroalimentan el proceso para la mejora continua del Sistema de control interno.	/		/		/		
a	Muy de acuerdo							
b	De acuerdo							
c	Ni de acuerdo							
d	En desacuerdo							
e	Muy en desacuerdo							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador: MENDIBURO ROSAS, JAIME DNI: 40002784

Especialidad del validador: FINANZAS

29 de 05 del 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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


Firma del Experto Informante.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
a	Muy de acuerdo							
b	De acuerdo							
c	Ni de acuerdo							
d	En desacuerdo							
e	Muy en desacuerdo							
8	Los reportes sustentados por los funcionarios retroalimentan el proceso para la mejora continua del Sistema de control interno.	/		/		/		
a	Muy de acuerdo							
b	De acuerdo							
c	Ni de acuerdo							
d	En desacuerdo							
e	Muy en desacuerdo							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Díaz Díaz Donat DNI: 08467350

Especialidad del validador: Ombudsman

28 de 05 del 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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


Firma del Experto Informante.

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---	---

Yo, Marcelo Dante Gonzales Matos, docente de la Facultad Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo de la Sede de Lima Norte, revisor(a) de la tesis titulada

"Autocontrol y el Sistema de control Interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017"

del (de la) estudiante Elizabeth Quispe Silva, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 27 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

Lima, 05 de julio de 2018



 Firma

Gonzales Matos, Marcelo Dante

DNI: 08711426

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Feedback Studio - Google Chrome
 https://ev.turnitin.com/app/carta/es/?s=&lang=es&u=1074132177&o=968254251&student_user=1

feedback studio Elizabeth Quispe Silva | AUTOCONTROL Y EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE PRESUPUESTO DE LAS MUNICIPALIDADES -- V0 ?



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
 ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Título

Autocontrol y el Sistema de control Interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO



AUTOR:
Quispe Silva, Elizabeth

ASESOR:
Gonzales Matos, Marcelo Dante

Resumen de coincidencias

27 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

1	Entregado a Universida... <small>Trejo del estudiante</small>	9 %	>
2	repositorio.ucv.edu.pe <small>Fuente de Internet</small>	7 %	>
3	repositorio.uladach.ed... <small>Fuente de Internet</small>	3 %	>
4	Entregado a Universida... <small>Trejo del estudiante</small>	1 %	>
5	docplayer.es <small>Fuente de Internet</small>	1 %	>
6	repository.unimilitar.ed... <small>Fuente de Internet</small>	<1 %	>
7	www.mpfm.gob.pe <small>Fuente de Internet</small>	<1 %	>
8	Entregado a Universida... <small>Trejo del estudiante</small>	<1 %	>
9	www.mef.gob.pe <small>Fuente de Internet</small>	<1 %	>
10	pt.scribd.com <small>Fuente de Internet</small>	<1 %	>

Página: 1 de 108
Número de palabras: 15641
Text-only Report
High Resolution
Activado



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

Quispe Silva Elizabeth

D.N.I. : 72526272

Domicilio : Jr. Atahualpa 7ma cdr. (I.E.J.O.B) S/N

Teléfono : Fijo : Móvil : 963787361

E-mail : elizaseeall@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : Ciencias Empresariales

Escuela : Contabilidad

Carrera : Contabilidad

Título : Contador público

Tesis de Post Grado

Maestría

Doctorado

Grado :

Mención :

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

Quispe Silva Elizabeth

Título de la tesis:

Autocontrol y el Sistema de control Interno en el Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte, 2017.

Año de publicación : 2018

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma :



Fecha :

5/12/2018



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

La Escuela Profesional de Contabilidad.

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Quispe Silva, Elizabeth Quispe

INFORME TÍTULADO:

"Autocontrol y Sistema de Control Interno en el
Área de Presupuesto de las Municipalidades de Lima
Norte, 2017."

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 05-07-2018

NOTA O MENCIÓN: 15



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN