



**ESCUELA DE POSGRADO**

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**“Control Interno y Gestión del Presupuesto por Resultados de la  
Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017”**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTOR:**

Br. Miguel Angel Pino Gutiérrez

**ASESOR:**

Dr. Hipólito Percy Barbaran Mozo

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Control Administrativo

**PERÚ- 2018**



---

Mg. Keller Sánchez Dávila  
Presidente



---

Mg. Wilson Torres Delgado  
Secretario



---

Dr. Hipólito Percy Barbarán Mozo  
Vocal

## **DEDICATORIA**

A mis padres Aquilino Pino y Lorenza Gutiérrez por su apoyo incondicional en todo mi trayecto personal y profesional, que siempre estuvieron presentes guiándome por el buen camino.

A mis hermanos Jailer, Victor, Ronald y Elio, por brindarme esa confianza y cariño que se caracteriza en una familia unida.

A mi esposa Janeth Pinedo por ser una mujer luchadora y valiente, que siempre estuvo apoyándome para culminar mis estudios.

A mi hermosa hija Greissy Ivanna por ser la razón de mi vida; te demostraré ser un grandioso padre para ser un ejemplo para ti. Te amo preciosa.

Miguel Angel

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por brindarme esta hermosa vida y la fortaleza de seguir cumpliendo mis objetivos.

A mis padres, Aquilino Pino y Lorenza Gutiérrez por confiar en mí, ya que gracias a sus consejos pude lograr mis sueños y objetivos.

A los docentes de la Universidad César Vallejo; que nos guiaron en el desarrollo de esta Maestría, a través de sus experiencias y conocimientos que me sirvieron mucho para culminar mis estudios.

A la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, por haberme brindado la información necesaria para culminar esta investigación.

Miguel Angel

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Miguel Angel Pino Gutiérrez, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI N° 46601421, con la tesis titulada **“Control Interno y Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017”**.

Declaro bajo juramento que:

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

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

Tarapoto, Marzo del 2018



.....  
**Miguel Angel Pino Gutiérrez**

**DNI N° 46601421**

## PRESENTACIÓN

Distinguidos miembros del Jurado Evaluador, expongo ante su persona la tesis titulada: **“Control Interno y Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017”**; cuyo objetivo trazado es determinar la relación entre ambas variables; encontrándose conformada por siete capítulos.

En el capítulo I: Como parte introductoria se ha presentado la descripción de la realidad problemática, trabajos previos, teorías que sustentan el desarrollo de las variables de estudio, como lo son el control interno y gestión del Presupuesto por Resultados, la formulación del problema, las hipótesis y los objetivos.

En el capítulo II: Con referencia a la metodología se presentó el diseño de investigación, la operacionalización de las variables, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección, métodos de análisis de datos y los aspectos éticos.

En el capítulo III: Se presentó los resultados se muestran mediante tablas y gráficos estadísticos que evidencian los datos recopilados, tanto en forma descriptiva y correlacional, manteniendo coherencia con los objetivos de la investigación.

En el capítulo IV: Tras ello se realizó la discusión, que consiste en comparar los resultados obtenidos con los antecedentes que tiene la investigación, además de las teorías tomadas.

En el capítulo V: Se presentaron las conclusiones de acuerdo a los objetivos inicialmente determinados.

En el capítulo VI: Se presentó las recomendaciones, las cuales están dirigidas a la institución que contribuyó al desarrollo del estudio, y las cuales se brindan con el fin de proponer medidas que permitan mejorar la gestión que estas ejecutan como parte de sus funciones.

En el capítulo VII: Se presentó las referencias bibliográficas, cuyo listado esta ordenado en forma alfabética y asignada según las normas del estilo APA, las cuales dan respaldo a las citas y fuentes consultadas.

El autor

## ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO .....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD .....	v
PRESENTACIÓN .....	vi
ÍNDICE .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS .....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	x
<b>RESUMEN</b> .....	xi
<b>ABSTRACT</b> .....	xii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	13
1.1. Realidad problemática .....	13
1.2. Trabajos previos .....	16
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	22
1.4. Formulación del problema .....	34
1.5. Justificación del estudio .....	35
1.6. Hipótesis .....	36
1.7. Objetivos.....	37
<b>II. METODOLOGÍA</b> .....	38
2.1. Diseño de investigación .....	38
2.2. Variables, Operacionalización .....	38
2.3. Población y muestra .....	40
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. 41	
2.5. Métodos de análisis de datos .....	44
2.6. Aspectos éticos.....	45
<b>III. RESULTADOS</b> .....	46
<b>IV. DISCUSIÓN</b> .....	54
<b>V. CONCLUSIONES</b> .....	57

<b>VI. RECOMENDACIONES</b> .....	59
<b>VII. REFERENCIAS</b> .....	60
<b>ANEXOS</b> .....	65

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Puntajes obtenidos respecto al Control Interno y la gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017 .....	46
<b>Tabla 2.</b> Control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017 .....	47
<b>Tabla 3.</b> Gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.....	48
<b>Tabla 4.</b> Correlación Programas presupuestales y Control interno .....	49
<b>Tabla 5.</b> Correlación seguimiento y evaluación y control interno .....	50
<b>Tabla 6.</b> Correlación Gestión de PpR y Control interno .....	51

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1.</b> Control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017 .....	47
<b>Gráfico 2.</b> Gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.....	48
<b>Gráfico 3.</b> Correlación Gestión de PpR y Control interno .....	53

## RESUMEN

La presente investigación titulada: Control Interno y Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017; planteándose como objetivo establecer la relación entre el control interno y la gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017. Asimismo, el presente estudio planteó como hipótesis que existe relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

En el aspecto metodológico la investigación tiene un diseño descriptivo correlacional, con una población de 30 trabajadores de la entidad pública mencionada. La data fue recopilada por medio del cuestionario, gracias a lo cual fue posible describir cada variable. Los resultados de la aplicación de la prueba estadística (Coeficiente de Rho de Spearman), arrojaron un valor sig. Bilateral de  $(0,000 < 0.05)$ ; es decir margen de error, mismo que ha permitido rechazar la hipótesis nula, en otras palabras, se ha establecido la existencia de una relación positiva considerable (en la escala de correlación) entre la Gestión del PpR y el Control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín durante el periodo 2017 ya que el valor "r" obtenido es 0.804.

De esta manera en la investigación se concluye aceptando la hipótesis de investigación, misma que menciona: "Existe relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017"; estableciendo de esta manera que, los problemas del control interno en sus dimensiones ambiente de control evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión han incidido y generado cambios significativos a nivel de la gestión del presupuesto por resultados (PpR).

**Palabras Claves:** Control interno, Gestión del presupuesto por resultados (PpR).

## ABSTRACT

The present investigation entitled: Internal Control and Management of the Budget by Results of the Regional Direction of Transport and Communications San Martín, 2017; proposing the objective of establishing the relationship between internal control and management of the budget by results of the Regional Directorate of Transport and Communications San Martín, 2017. Likewise, the present study hypothesized that there is a direct and significant relationship between Internal Control and Management of the Budget by Results of the Regional Department of Transport and Communications San Martín, 2017.

In the methodological aspect, the research has a correlational descriptive design, with a population of 30 workers of the mentioned public entity. The data was collected through the questionnaire; thanks to which it was possible to describe each variable. The results of the application of the statistical test (Spearman's Rho coefficient) yielded a sig value. Bilateral of  $(0.000 < 0.05)$ ; that is to say margin of error, which has allowed to reject the null hypothesis, in other words, it has been established the existence of a considerable positive relationship (in the correlation scale) between the Management of the PpR and the internal Control of the Regional Directorate of Transport and Communications San Martín during the 2017 period since the "r" value obtained is 0.804.

In this way, the research concludes accepting the research hypothesis, which mentions: "There is a direct and significant relationship between Internal Control and Budget Management by Results of the Regional Department of Transportation and Communications San Martín, 2017"; establishing in this way that, the problems of internal control in its dimensions control environment, risk assessment, control activities, information, communication and supervision have influenced and generated significant changes in the management of the budget for results (PpR).

**Key words:** Internal control, Management of budgets by results (PpR).

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad problemática**

En el contexto internacional, la mayoría de países en América Latina califican el presupuesto público un tema baldío, mientras que para otros consigue estar inscripto a limitaciones, amenazas, fracasos o rutinas burocráticas, sin embargo, ello no menoscabe para reconocer que este es uno de los procesos más poderosos y comprensivos que delinear el funcionamiento de las naciones modernas. Con ello el presupuesto público ha estado a predisposición de diversos estudios, modas y cambios de grandes impactos que se dieron en las últimas cinco décadas, como resultado de los cambios en el entorno de la gestión financiera pública, propiciados en el ímpetu de las prohibiciones macro fiscales y en las transformaciones del papel del Estado en la sociedad; donde este ha pasado desde la técnica del presupuesto por programas (PPP) en 1960, el presupuesto de base cero (PBC) en 1970, y actualmente, el denominado presupuesto por resultados (PPR) (Banco Interamericano de Desarrollo, 2013).

La mayoría de países tienen presupuestos que se basan en el aumento continuo de sus cuentas, más no en el aumento por la eficiencia de sus procesos y por ende de resultados que sustenten dichos incrementos, por lo que el presupuesto gira en torno al ciclo fiscal, considerando solamente los números más no el impacto de los programas, planes o proyectos en los cuales fueron invertidos los fondos públicos. La estructura del presupuesto se realiza en función de los sectores por cada institución que este envuelve, y donde según las funciones y responsabilidades de estas es que se les designa los montos a invertir, sin embargo esta disposición resulta ineficiente pues el tiempo en que se incurre para efectuar esta programación de montos se limita al contexto teórico y burocrático, más no en la práctica, ya que cuando verdaderamente se requiere de este presupuesto es cuando se carece de acceso y efectiva designación de presupuesto (Cooperación para América Latina y el Caribe, 2014).

En el contexto nacional el Estado Peruano, en el año 2006, estableció que las entidades públicas contaran con un Sistema de Control Interno, con el objetivo de suministrar seguridad moderada a las técnicas y diligencias que estas lleven a cabo, para así lograr el fiel cumplimiento de los objetivos de sus ejes estratégicos. Para desarrollar este mandato la Contraloría General contribuyó con la elaboración de normas de Control Interno y guías para el establecimiento del Sistema de Control Interno, cuyos períodos fueron en primera instancia efectivos, pasando luego a plazos referenciales. Sin embargo, aunque dicha medida fue tomada hace casi una década, existen instituciones públicas que aún no han podido establecer sus Sistemas de Control Interno, como por ejemplo los Ministerios (Salazar, 2014).

Según la Contraloría General de la República existe una marcada diferencia entre el control ejercido en una institución pública y una institución privada, pues manifiesta que la primera se caracteriza de forma específica el contexto en donde se pretende implantar el control, con lo cual se brinda un enfoque hacia la consecución de los objetivos según los ejes estratégicos de la entidad; mientras que la institución privada se adapta a los requerimientos que le permitan incrementar su rentabilidad o se ajuste a las necesidades de sus clientes.

El control interno en un entidad pública toma en cuenta aspectos claves como lo es los fondos públicos que utiliza, cuyo presupuesto se encuentra regido por normativa muchas veces rígida y de obligatorio cumplimiento, que además se sujeta a un ciclo presupuestario cuyos aspectos involucran lo político, económico y social; por lo que el control interno deberá ceñirse a la legalidad e integridad de los valores, presente en la gestión que realicen los funcionarios, mediante el tratamiento de los aspectos que rigen su normativa, impulsando valores gerenciales que admiten alcanzar la eficiencia y la eficacia de la gestión.

En la ley N° 27785 se tipifica que el control interno consiste en una serie de actividades y acciones ejercidas según la normatividad vigente, propia de los organismos encargados de su regulación, además incluye las actitudes

que evidencian el comportamiento de todos los funcionarios, de todos los niveles de la organización. Así mismo la ley señala que de darse el caso de que la entidad careciera de un sistema de control interno, la OCI se encuentra en la plena facultad de reportar ello a la Contraloría General, en su informe final (Taboada, 2015).

En el contexto local, la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, como parte de sus funciones, siendo la principal encargada de elaborar y ejecutar acciones que promuevan y contribuyan a la mejora de la transitabilidad vial de la ciudad, y del país en general. En la entidad se ha podido identificar los problemas relacionados con el control interno, la cual se caracteriza por ser una herramienta que garantiza la estabilidad de los recursos que la organización posee, incluso el control interno es fundamental para lograr los objetivos estratégicos como también prevenir posibles riesgos que afectan a la entidad. Por lo tanto, la entidad no ha podido implementar el sistema de control interno adecuadamente a pesar de las exigencias que establece la Ley de Control Interno de las entidades del Estado; solo se ha creado un comité de control interno conformado por el Director de Operaciones, el Director de la Oficina de Gestión Administrativa, el Director de la Oficina Gestión Presupuestal, el Jefe Zonal de Transportes Bajo Mayo y el Jefe de Asesoría Jurídica. Por otra parte, el encargado del Órgano de Control Institucional realizó la capacitación a los miembros del comité de control interno para fortalecer los conocimientos respecto a la implementación del sistema de control interno; sin embargo, el comité a pesar de haber recibido las capacitaciones pertinentes no realizó avances significativos sobre la problemática del control interno, esto se debe a la recarga de trabajo que tienen los miembros y el desinterés de la importancia del control interno que se debe realizar en la entidad.

Por otro lado, la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, es una unidad ejecutora perteneciente al sector transportes que depende del pliego presupuestal del Gobierno Regional de San Martín; en los últimos años la entidad ha sufrido la reducción del presupuesto por parte del pliego, debido que los resultados obtenidos en la ejecución de los

programas presupuestales no fue lo esperado, esto ha generado la preocupación al titular de la entidad y los directores de línea; además las obras por administración directa que la entidad obtuvo fueron transferidos a otras entidades del estado por falta de equipamiento de maquinarias pesadas.

En fin, el titular de la entidad y su equipo técnico tienen la tarea de realizar una buena planificación del presupuesto por resultados, para así mejorar la gestión a favor de la población, a su vez generar un compromiso por parte de la entidad que promueva el desarrollo de la región.

## **1.2. Trabajos previos**

### **Internacionales**

Sánchez, W. (2016) en su estudio “Análisis de la implementación del presupuesto por resultados en Guatemala”. (Tesis Postgrado). Universidad de Chile, Chile. Manifestó como propósito estudiar la implementación del presupuesto por resultados por en las instituciones públicas del país de Centroamérica, para lo cual la metodología se basó en una investigación cualitativa, aplicada a una muestra equivalente a 50 unidades de análisis, compuesta por ministerios, agencias y departamentos que laboran dentro del sector público; ello a través de instrumentos como las guías de observación y cuestionarios, cuyas respuestas fueron dadas por los funcionarios y servidores públicos. El investigador concluyó que la Gestión por Resultados, representa una metodología eficiente y productiva para la buena gestión pública, ya que permite priorizar los recursos disponibles según el contexto problemático e intervenciones que son imperativo de ejecutar, lo cual posibilita enfrentar la existencia de escasos recursos, explicados por la evasión tributaria, que impide una mayor recaudación de ingresos para el estado.

Camacho, C. (2012) en su tesis denominado “Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de la dirección de educación media superior” (Tesis de Grado). Instituto Politécnico Nacional, México; tuvo como objetivo aplicar una auditoría operacional en el área de recursos financieros de la D.G.R.T.I con la intención de establecer

un sistema de control interno que resuelva la obtención financiera correcta y segura, así como la eficiencia de las operaciones que presenta el Área. La investigación concluye que cualquier entidad ya sea pública o privada, de lucro o de beneficencia que maneje recursos tendrá la necesidad de administrarlos, de tal forma que presente claridad en su manejo, a su vez dice, que el sistema de control interno debe ser revisado en forma continua para que la inercia no desvíe el curso de las operaciones y no se aparte de lo planteado en el mencionado sistema y la auditoría operacional la que nos permitirá mantener el marco regulador de las operaciones (Sistema de control interno) en condiciones de operación eficiente.

Salazar, E. y Villamarín, S. (2011) en su estudio “Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers CÍA. Ltda. Ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2011”. (Tesis de Grado). Universidad Técnica de Cotopaxi. Latacunga, Ecuador. Presentó como fin último favorecer a la mejora administrativa de la empresa, por medio de un Sistema de Control Interno, que otorgue productividad y competitividad en la logística realizada. La metodología utilizada correspondió a un diseño descriptivo, para una muestra compuesta por funcionarios y directivos de la empresa, aplicada por medio de las técnicas de investigación como lo son la entrevista y encuesta. Con ello se permitió concluir la carencia de la empresa de un adecuado Sistema de Control Interno apropiado que admita optimar los recursos y procesos, explicado en gran medida por el desconocimiento de estos procesos de los empleados del área administrativa y operativa, quienes carecen de una comunicación asertiva entre ellos, además de desinterés que muestran estos, que sumado a la carencia de capacitaciones, arriba a la baja productividad de los funcionarios, quienes tampoco tienen claro cuáles son sus funciones.

Asubadin, I. (2011) en su tesis titulada “Control interno del proceso de compras y su Incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla CIA. Ltda. Latacunga Durante el año 2010”. (Tesis de Pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Se planteó como objetivo evaluar las repercusiones que provoca la presencia de un inadecuado Sistema de

Control Interno, en su caso, en el sistema de compras, y como este influye en la liquidez de la empresa. El estudio tuvo un diseño correlacional, con instrumentos como la guía de análisis documental, aplicándose a una serie de documentos como las facturas de compras y órdenes de compras realizadas a los proveedores, consiguiendo ser una población de 2276 documentos, siendo la muestra de 244 documentos. Con ello se obtuvo como conclusión que de los 244 documentos revisados, correspondientes a las órdenes de compra, solo el 36% presentó las firmas de los directivos responsables, por lo que gran mayoría de estos se gestionan sin el control adecuado, supeditando a la empresa a un sistema informal y deficiente, poniendo en peligro la sostenibilidad de la empresa. Así mismo dentro de las consecuencias de este contexto, se tuvo la carencia de un ambiente laboral agradable, adherido a personal que muchas veces no cumplió con las metas trazadas, y en caso lo hiciese, este se realizó con uso no eficiente de los recursos de la empresa.

### **Nacionales**

Delgado, I. (2013) en su investigación denominado “Avances y perspectivas en la implementación del presupuesto por resultados en el Perú”. (Tesis de Grado). Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima, Perú; manifestó como propósito realizar un análisis del contexto en que se viene desarrollando la implementación del PpR, para lo cual empleó un diseño metodológico netamente descriptivo, con el uso de instrumentos como guías de análisis documental, aplicado al análisis de la actual situación de Presupuesto por Resultados en la gestión pública. Presentó como conclusión, el Estado Peruano como parte de las reformas en gestión pública que viene realizando, se ha enfocado en la implementación de programas presupuestales, cuyos elementos priorizan el cumplimiento a cabalidad de las metas anuales de las instituciones de los diferentes niveles de gobierno. Por lo que actualmente dentro de los avances se tiene la puesta en marcha de mecanismos, mediante la actualización de programas informáticos de administración pública y capacitaciones a funcionarios que permitan que estos se adapten a estos nuevos sistemas, con el fin de que se tengan

mejoras significativas de estos en las funciones concernientes a la gestión de las instituciones públicas.

Samaniego, C. (2013) en su tesis denominado “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el Distrito de Chaclacayo”. (Tesis de Grado). Universidad de San Martín de Porres. Lima, Perú; tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. La investigación fue descriptiva. Planteó como fin último estudiar la ocurrencia del control interno en la optimización de la gestión de las microempresas, teniendo una metodología del tipo explicativa y aplicada, llevada a cabo por medio del uso de instrumentos como el cuestionario, la cual se aplicó a una muestra de 26 personas de las organizaciones seleccionadas. Dentro de las principales conclusiones se tuvo que las microempresas carecen de un control interno claramente delimitado, lo que dificulta el desarrollo de los quince objetivos de la empresa; por lo que ello imposibilita el contar con estadísticas reales y confiables que les permita comparar sus resultados con años anteriores, impidiendo elaborar mejoras en beneficio de la empresa.

Salazar, L. (2014) en su tesis denominado “El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy”. (Tesis de Grado). Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima, Perú; tuvo como objetivo exponer que la existencia de Control Interno, representa una herramienta clave para mejorar las responsabilidades del gerente público, ya que brinda certeza y seguridad en el trayecto de alcanzar los objetivos institucionales, que no solo benefician al buen funcionamiento de la gestión, sino también al óptimo uso de los recursos materiales y humanos con los que cuenta la entidad, ya que brinda los lineamientos adecuados para que los servicios públicos satisfagan totalmente las necesidades de los ciudadanos. Para ello se optó por una metodología descriptiva, llevada a cabo en una muestra de 35 unidades de análisis, materializadas en los gerentes de las principales instituciones públicas, por medio del uso de instrumentos como guías de entrevista y

cuestionarios. Concluyó que el Control Interno, examina que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada institución, generen operaciones previas meticulosas, concurrentes y sucesivas a sus actividades, con el fin último de los recursos, bienes y operaciones, sean orientados en concordancia con la misión y visión de cada entidad.

Laurente, E. (2015) en su investigación denominada “Presupuesto por resultados y el desarrollo económico local, distrito Ongoy, Provincia Chincheros, Región Apurímac, 2010 – 2014”. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional José María Arguedas. Andahuaylas, Perú; tuvo como objetivo analizar el presupuesto por resultados y desarrollo económico; el enfoque de la investigación que se realizó es cuantitativo ya que sigue un proceso sistemático, crítico y empírico que serán aplicados al estudio del fenómeno; teniendo como metodología un diseño transaccional descriptivo, y comparativo, debido a que el presente trabajo pretende establecer y analizar la ocurrencia, por medio de aspectos iguales y diferentes, y posible relación de las variables en estudio; razón por la cual se tuvo como muestra todo el acervo documentario de la institución pública, equivalente a 252 documentos, analizados por medio de la aplicación de instrumentos como la guía de cotejo y guía de observación. Concluyendo en ella que el Presupuesto por Resultados presentó una ejecución promedio en el primer año del 88%, teniendo logros que oscilan el 78% en los tres años restantes; demostrando que los programas presupuestales influyeron significativamente en el sector de agricultura.

Layme, E. (2015) en su tesis denominado “Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014”. (Tesis de Pregrado). Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua, Perú. Tuvo como objetivo valorar los elementos del sistema de control interno, en las funciones del área de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad, teniendo como tipo de estudio uno descriptivo, llevado a la práctica a través del uso de técnicas como la revisión de documentos de gestión, y aplicación de encuestas y entrevistas, para una

muestra conformada por los 12 funcionarios que laboran en la subgerencia. Con ello se concluyó la implementación de nuevas normas es apenas de un 9.5%, mostrando insatisfacción en un 15.10% de los funcionarios y servidores públicos, quienes presentaron deficiencias en un 30.6% en el acatamiento de las reglas que tutelan sus funciones; de esta manera la evaluación de las reglas de control interno, está inscrito a los niveles de consecución de los elementos del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la Subgerencia de la Municipalidad.

### **Locales**

Barrera, C. (2016) en su estudio “Control Interno a través de acciones simultáneas y su incidencia en el logro de los objetivos institucionales de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, periodo enero-setiembre 2016”. (Tesis de Grado). Universidad Cesar Vallejo. San Martín, Perú. Esta presentó como fin identificar las acciones que influyen en la obtención de logros de la entidad pública, teniendo como tipo de investigación uno descriptivo – correlacional, llevado a la práctica en una muestra de 27 unidades de análisis, conformada por los funcionarios de la Dirección Regional, los cuales se les aplicó un cuestionario para la obtención de datos útiles para el estudio. La investigación concluye la existencia de deficiencias en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, observando que el entorno en que se ha venido desarrollando el sistema de control interno, es uno que carece de valores y principios, pues el compromiso por parte de los funcionarios se muestra con desinterés, por lo que estos no buscan obtener mejores mecanismos. En esta línea los riesgos presentados presentan complejidad en su manejo, pues al no tener la capacidad de elaborar planes en donde se inserte la identificación de estos, ninguna investigación o valoración, dirección o respuesta y monitoreo; la existencia de manuales internos, además de un adecuado control de la productividad del personal, se ve dificultado de lograr.

Aranda, J.; Rengifo, R. y Ruiz, A. (2015), en su tesis “Incidencia del programa presupuestal 066 del presupuesto por resultados en la efectividad de la ejecución del gasto de la Universidad Nacional de San Martín, periodo

2012 – 2014” (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú. Con el fin de explicar la incidencia del Programa Presupuestal 066 del Presupuesto por Resultados en la efectividad de la ejecución del gasto de la Universidad Nacional de San Martín, Periodo 2012 – 2014. Dónde elaboró una investigación de tipo aplicada y contó con una muestra de 17 personas. Aplico un cuestionario, ficha de información, ficha de investigación y ficha de resumen. Por lo que concluye mencionando que la evaluación de los resultados alcanzados durante los periodos 2013 y 2014 según la oficina de Acreditación y su incidencia en los alumnos evidencian la efectividad del Programa Presupuestal 066 con relación a la realización del gasto.

Tangoa, G. y Reátegui, L. (2016) en su tesis “Evaluación del programa presupuestal del presupuesto por resultados 066 – formación universitaria de pregrado y su incidencia en la gestión contable de la Universidad Nacional de San Martín. Periodo 2015” (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú. En la cual su investigación planteó como objetivo general evaluar el Programa Presupuestal del Presupuesto por Resultados 066 – Formación Universitaria de Pregrado y su incidencia en la Gestión Contable de la Universidad Nacional de San Martín, en el periodo 2015. Su investigación se basó en un tipo aplicativo, en la cual su muestra fueron 9 funcionarios y a quienes les aplicó una guía de entrevista la recopilación en una ficha de datos. Todo ello le permitió llegar a la conclusión que el programa de gastos para los resultados 066 –Formación Universitaria en la Universidad Nacional de San Martín tiene una incidencia positiva en cuanto a la administración de la contabilidad en el periodo 2015; basándose en los informes monetarios relacionados con el dinero, puesto que se ejecutan según la cadena de utilidad automática acumulada por el Ministerio de economía y finanzas.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **Control interno**

Según Barquero (2013) el control interno consiste en un plan de organizaciones de la empresa, a la vez que brinda un conjunto de métodos

y herramientas y que garantizan la estabilidad de los activos, velando para que las diligencias que presenta la organización funcionen de forma eficiente, las cuales se ceñirán a las políticas de la empresa.

Cepeda (2007) manifiesta que el control interno representa a un conglomerado de procedimientos, planes y métodos incorporados por una organización para que esta sea competitiva en el mercado, pues permite que los activos que esta posee estén apropiadamente asegurados, los registros contables sean inequívocos y que la actividad económica de la empresa se desenvuelva eficazmente según las políticas trazadas por la gerencia, en esmero de cumplir los objetivos y metas previstos.

En línea con lo anterior Aguirre (2010) señala que el Control Interno contribuye a la salvaguarda de los activos, veracidad del proceso de información y registros, consecución de políticas definidas, entre otros aspectos; por medio de criterios, lineamientos, políticas y planes que una organización determina, cuyo fin último es certificar la organización, eficiencia y transparencia de la gestión administrativa, contable y financiera de la empresa.

Para García (2006) y Vizcarra (2005) el control interno es un proceso que integra a todos y cada uno de los integrantes dentro de una organización, institución o entidad, sea el sector al que esta pertenezca, se encontrará representada e integrada por un directorio y/o junta directiva, administrador y/o gerente, y demás personal según el orden jerárquico existente; los cuales son encargados de llevar a cabo el control interno, teniendo como fin velar por el cumplimiento de objetivos a nivel de efectividad y eficiencia de las operaciones, además de fiabilidad de la información y regulaciones legales.

De acuerdo a Defliese, Johnson y Macleod (2006) el control interno se encuentra compuesto por medidas y métodos de coordinación, sumado a planes de organización, los cuales son adoptados por una empresa con el propósito de resguardar sus activos, confirmar la corrección y confiabilidad

de sus datos contables. En esta línea Kell y Ziegel (2005) concuerdan con los autores antes mencionados, afirmando que el control interno se diferenciará entre sí según las políticas administrativas estipuladas por la organización, las cuales deberán vincularse con la visión y misión que está presente.

### **Control Interno en el Sector público:**

Según la Contraloría General de la República (2014) el control interno en una institución difiere de las que pertenecen al sector privado, pues la primera se desenvuelve dentro de un contexto influenciado por características propias de esta, tales como:

1. Existencia de un funcionamiento complejo.
2. Presupuesto basado en fondos públicos.
3. Cumplimiento de objetivos de carácter social o político.
4. Valor del ciclo de planeamiento y presupuestario.

Con lo anterior se manifiesta la relevancia existente de equilibrar los valores tradicionales como la transparencia, la integridad y la legalidad, concurrentes por la naturaleza en los contenidos públicos; y los nuevos valores gerenciales como la eficacia y eficiencia.

Estas normativas mencionadas, son vitales para la regulación de la gestión de la entidad y la forma de operar. Ejemplo de estas se tiene la ley general de contratación pública, ley sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, la ley de presupuesto, las leyes tipificadas en los tratados internacionales, y las regulaciones acerca de la administración de los impuestos y las operaciones que impidan la estafa y la corrupción.

Según Meléndez (2011) el informe COSO otorga la guía de una estructura frecuente para vislumbrar el control interno, pudiendo este contribuir con cualquier institución a agenciar sus logros en su desempeño y en su economía, advertir menoscabos de recursos, aseverar la confección de informes confidenciales de carácter financiero, además de la consecución

de las leyes y regulaciones, tanto para las instituciones públicas como para las privadas.

Según la Contraloría General de la República (2015), el Control Interno se constituye de cinco mecanismos utilitarios y diecisiete principios que personifican los conceptos esenciales coligados a cada componente. Estos son a) Ambiente de Control, b) Evaluación de Riesgo, c) Actividades de Control, d) Información y Comunicación e) Actividades de Supervisión. Los cuatro mencionados primeros se describen respecto al diseño y operación del control interno. El componente número cinco, Actividades de Supervisión, está delineado para cerciorar la continuidad operativa del control interno con efectividad. La entidad que logre los cinco componentes y ponga en funcionamiento de manera adecuada, logrará un Control Interno efectivo.

Según el Marco Integrado de Control Interno del COSO 2013, los componentes son:

### **Componente: Ambiente de Control**

Este componente está integrado por las normas, estructuras y procesos empleados para efectuar el conveniente Control Interno en la institución. Los servidores públicos, iniciando desde el nivel más alto de la jerarquización de la entidad, corresponden enfatizar el grado de importancia del Control Interno, adjuntas las reglas de conducta que se aguarda. (Marco integrado, Coso, 2013).

El ambiente de control percibe los principios de integridad y valores éticos que deben ser entes rectores de la institución, los parámetros que admitan los labores de supervisión, la distribución organizativa formada según objetivos, el proceso para conquistar, ampliar e inmovilizar al personal competente y la severidad entorno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas (Marco integrado, Coso, 2013).

### **Principio 1. Institución implicada con los valores éticos y la integridad**

Este principio se fundamenta en que la institución debe desarrollar y emplear un código formal o códigos de conducta y otras políticas para informar acerca de las reglas éticas y morales que deben imperar cuando existan situaciones donde se manifieste conflicto de intereses. (Contraloría General de la República, 2015):

### **Principio 2. Autonomía de la supervisión del Control Interno**

Este principio se fundamenta en la autonomía que tiene la institución para la supervisión del Control Interno respecto a quien lo elabora y lleva a la práctica. (Contraloría General de la República, 2015):

### **Principio 3. Estructura organizacional conforme a objetivos**

Este principio se fundamenta en la existencia de una institución donde el responsable o titular, basado en el juicio externo de especialistas de ser el caso, instaure estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades convenientes para la obtención de los objetivos en todos los niveles dentro de la institución. (Contraloría General de la República, 2015).

### **Principio 4. Competencia profesional**

Se fundamenta en el compromiso por parte de la institución por asumir, ampliar y retener profesionales competitivos en concesión con sus objetivos. La dirección y método del personal de la entidad es justa y equitativa, existe claridad en la comunicación respecto a las expectativas del personal, incluido las sanciones rectificadoras de los incumplimientos. (Contraloría General de la República, 2015):

### **Principio 5. Responsable del Control Interno**

Este principio se fundamenta en que la institución cuenta con unidades responsables compuestas por individuos, profesionales, direcciones, gerencias, entre otros, para la obtención de los objetivos. (Contraloría General de la República, 2015):

### **Componente: Evaluación del Riesgo**

Entendiendo el riesgo como la posibilidad de ocurrencia de un evento que perjudique de forma negativa los objetivos estipulados, la evaluación del riesgo tiene connotación en la identificación de las metas y diagnóstico de cuáles son los riesgos que asechan, y así poder estar a la defensiva ante este escenario (Marco integrado, Coso, 2013).

#### **Principio 6. Objetivos claros**

Este principio se fundamenta en que la institución determina de forma transparente y entendible sus objetivos para admitir la caracterización y apreciación de riesgos conexos a dichos objetivos. (Contraloría General de la República, 2015).

#### **Principio 7. Gestión de riesgos que impactan en los objetivos**

Este principio se fundamenta en el análisis e identificación de la institución de los riesgos que perturban la materialización de sus objetivos y como estos deben ser enfrentados. (Contraloría General de la República, 2015):

#### **Principio 8. Tipificación de estafa en la evaluación de riesgos**

Este principio se fundamenta en la posibilidad que sostiene la institución de la existencia de estafa en la evaluación de riesgos contra la consecución de sus objetivos. (Contraloría General de la República, 2015).

#### **Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno**

Este principio se fundamenta en el diagnóstico y evaluación de los cambios que posiblemente repercutirían con fuertes efectos en el sistema de Control Interno de la institución. (Contraloría General de la República, 2015).

### **Componente: Actividades de Control**

Este componente alude a los procedimientos y políticas instituidos para contraer los riesgos que pueden aquejar la obtención de objetivos de la

institución. Las actividades serán siempre que estas sean pertinentes para el funcionamiento consistente en lo señalado en un plan a lo largo de un periodo establecido y con un costo específico, los cuales deberán ser los convenientes y concernientes con los objetivos del control. (Marco integrado, Coso, 2013).

#### **Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos**

Este principio se fundamenta en la definición y desarrollo que ejecuta la institución para sus actividades de control, las cuales a su vez permiten la disminución de riesgos hasta niveles admisibles para el éxito de los objetivos. (Contraloría General de la República, 2015).

#### **Principio 11. Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales**

Este principio se fundamenta en que la institución cuenta con actividades de control específicas para tecnología de la información, tras un análisis del uso y provisión con la cuenta, cuyo fin es contribuir a la consecución de los objetivos. (Contraloría General de la República, 2015).

#### **Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos**

Este principio se fundamenta en el despliegue de las actividades de control que efectúa la institución por medio de políticas que constituyen el procedimiento del Control Interno y los aspectos que este engloba para ser llevado a la práctica. (Contraloría General de la República, 2015):

#### **Componente: Información y comunicación para mejorar el Control Interno.**

La información y comunicación para mejorar el control interno señalan la información requerida para que la institución desarrolle las responsabilidades de Control Interno que respaldan el provecho de sus objetivos. La comunicación interna es el instrumento a través del cual la

información se divulga en toda la institución, recorriendo en sentido de abajo hacia arriba (Marco integrado, Coso, 2013).

Lo anterior concede al personal adoptar un mensaje claro de la alta dirección acerca de la seriedad que implica las responsabilidades asumidas. La comunicación externa concede el paso a información selecta del exterior respecto a las necesidades y expectativas.

### **Principio 13. Información de calidad para el Control Interno**

Este principio se fundamenta en la obtención y/o generación de información clara, oportuna y real que sume al correcto funcionamiento del control interno la institución. (Contraloría General de la República, 2015):

### **Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno**

Este principio se fundamenta en el proceso comunicativo de la institución para sus subordinados, donde transmite la información necesaria para que ellos realicen sus funciones de manera eficiente, con lo cual se apoya la operatividad del Control Interno. (Contraloría General de la República, 2015):

### **Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno**

Este principio se fundamenta en la política de la institución de dar conocimiento a agentes externos lo relacionado a los temas que perturban la operatividad del Control Interno. (Contraloría General de la República, 2015).

### **Componente: Actividades de Supervisión del Control Interno.**

Las actividades de supervisión del Control Interno se contextualizan dentro de actividades de autocontrol asociadas a sistemas que dan seguimiento a la institución con el objetivo de mejorar y valorar la coherencia entre resultados y objetivos, además de la calidad de su funcionamiento en el periodo determinado. (Marco integrado, Coso, 2013).

### **Principio 16. Evaluación para comprobar el Control Interno**

Este principio se fundamenta en la selección, elaboración y ejecución de las evaluaciones frecuentes o periódicas para demostrar si los componentes de Control Interno están concurriendo y en operación. (Contraloría General de la República, 2015):

### **Principio 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.**

Este principio se fundamenta en la transparencia de la institución en aceptar la existencia de falencias dentro de su Control Interno, las cuales las hace conocer de manera oportuna a los responsables de la toma de decisiones correctivas, incluida la administración y alta dirección. (Contraloría General de la República, 2015):

En el artículo 3° de la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado N° 28716 se estipula como siete los componentes del Control Interno, siendo las dos agregadas, las Actividades de prevención y monitoreo, y Seguimiento de Resultados y Compromisos de mejoramiento, las cuales se encuentran adheridas al componente Actividades de Supervisión.

### **Presupuesto por resultados (PpR)**

Según Marcel (2006) el PpR nace como elemento medio de un proceso de evoluciones que implica la reestructuración de los procesos presupuestarios, para añadir información acerca del desempeño, fin último de uso de los recursos, preceptos y responsabilidades, estimación de resultados a través de indicadores y sostenibilidad de las inversiones.

Para Wong (2013) el Presupuesto por Resultados es una herramienta que se usa para la mejora de la gestión presupuestaria, a través de la determinación de un plan y la ejecución de las acciones que en este se estipulen, logrando obtener impactos muy significativos.

Según García y García (2010) la elaboración del presupuesto por resultados es un proceso que consta de otros subprocesos como la programación, aprobación, ejecución y rendición de cuentas que añade el

estudio de los resultados derivados por las gestiones del sector público y cuya perspectiva de gastos se especifica según los programas señalados en el plan estratégico de medio plazo.

Guzmán (2004) señala que el PpR como sistema nació en el año 1994, el cual advierte algunos instrumentales centrales como hitos de desempeño, estimaciones de programas institucionales, fondos públicos en concurso, programas en pro de la gestión y balances de gestión integral, entre otros.

El Presupuesto por resultados de acuerdo a la Ley General del Sistema Nacional de presupuesto N°28411 define el PpR como una metodología cuyos componentes son la programación, formulación, aprobación, ejecución seguimiento y evaluación del presupuesto, aplicado progresivamente, con el propósito de obtener resultados óptimos.

En esta línea Shack (2006) detalla algunas de las decisiones significativas para llevar adelante una reforma, tales como la concepción integral, claridad lógica en las operaciones, uso eficiente de los instrumentos, adecuación de los sistemas administrativos, siendo necesario el consenso político. Según Tanaka (2011) el presupuesto orientado a resultados va mucho más allá de una transformación en las técnicas del proceso presupuestal, pues solicita transformar la forma en que los presupuestos son formulados y así estos añadan los problemas de comunicación y coordinación de políticas públicas.

El Director de la División de Administración Pública del Centro de Investigación y Desarrollo de México, Arellano (2001) mantiene que las cuestiones políticas, excesiva burocracia, escasa innovación e inexistencia de capacidad de respuesta, representa un obstáculo para que los gestores públicos, en su mayoría, latinoamericanos, no limiten su trabajo, sintiéndose restringidos a poner de manifiesto sus percepciones y opiniones.

Para Entonces se definiría el Presupuesto por Resultados como una herramienta de gestión pública basado en una distribución de recursos

innovadora a los gestores públicos de acuerdo al cumplimiento eficiente y cumplimiento de los objetivos cuantificables en favor de la población en aras de desarrollo social y económico de ésta. (Álvarez & Álvarez, 2015).

Según la Ley N° 28411 - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, las cuentas que constituyen el presupuesto son los gastos cuyo monto máximo concierne a los créditos presupuestarios admitidos y los ingresos que financian dichos compromisos de la institución (a), y las metas de resultados a conseguir y las metas de productos a alcanzar por cada una de las instituciones con los créditos presupuestarios que se les otorga.

En el año 2014 el Ministerio de Economía y Finanzas, señaló que el PpR es una estrategia de gestión pública que vincula la utilización de recursos con los resultados cuantificables en búsqueda de bienestar de la población; las cuales se implementan a través de:

- a) Los programas presupuestales (PP).
- b) Indicadores de desempeño y producción física, que originan las acciones de control.
- c) Las valoraciones independientes.

En América Latina el desempeño de los sistemas de PpR y la experiencia de los países de la OCDE (Shah y Shen, 2007; Anderson, 2009; Marcel, 2009), ha consentido equiparar una lista de escenarios claves para el desarrollo de PpR que se compendia como: condiciones institucionales, estimulación, capacidades, y apoyo legislativo, las cuales son la base para que aspectos como los programas presupuestales, seguimiento y evaluación, ámbito de aplicación, articulación con planes estratégicos, e incentivos para su correcta ejecución.

### **Los programas presupuestales**

Según la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto N° 28411, se concibe por Programa Presupuestal a la categoría que establece un instrumento del PpR, las cuales están conformadas y relacionados por acciones sistemáticamente programadas concernientes a instituciones del

estado, cuyo fin último es velar por el bienestar de la población por medio del cumplimiento de las metas y objetivos trazados.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2011) se registran más de cien programas presupuestales delineados bajo los objetivos de las principales políticas nacionales, en el marco del Plan Bicentenario Perú al 2021 del CEPLAN.

### **Seguimiento y evaluación del PpR**

El seguimiento de la aplicación del PpR es un transcurso basado en la recolección de información y análisis de la misma respecto al desempeño medido de lo que se está consiguiendo los objetivos y cómo estos se efectúan, estando de acuerdo a las metas anuales y el tipo del distrito (Ministerio de Economía y finanzas, 2011).

Dentro del seguimiento y evaluación del PpR la Dirección General de Presupuesto Público efectúa las actividades siguientes (Ministerio de Economía y finanzas, 2011):

1. Seguimiento de ejecución Financiera y Física. Se formaliza a través del reporte semestral de metas físicas de acuerdo al tipo del distrito, que se basan en la información asentada en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF).
2. Seguimiento de indicadores de desempeño. Se plasma mediante los reportes anuales de línea de base y reportes de progreso de los programas presupuestales, los cuales parten de los indicadores de producto y resultados que son medidos empleando con base de datos las encuestas consumadas por el Instituto Nacional de estadística e informática (INEI). (Ministerio de Economía y Finanzas, 2011).

### **Ámbito de aplicación**

En primera instancia las instituciones específicas de los dos primeros niveles de gobierno, nacional y regional, de acuerdo a lo determinado según ley anual de presupuesto, actúa el gobierno nacional en lo que refiere a los instrumentos de programación presupuestaria estratégica y seguimiento.

Mientras que para las evaluaciones y monitoreo participativo esta se realiza según la aplicación determinada por el Ministerio de Economía y Finanzas (Ministerio de Economía y finanzas, 2011).

### **Articulación planeamiento estratégico y PpR**

La articulación adecuada entre el proceso de planeamiento y elaboración del presupuesto admitirá que los objetivos, proyectos y políticas determinados en el plan se conviertan en una proporcionada distribución de recursos en los tres niveles de gobierno (Ministerio de Economía y finanzas, 2011).

1. Nivel estratégico: Lo conforma el Plan de desarrollo concertado y el Plan estratégico institucional, los cuales permiten determinar las prioridades en las que se actuará.;
2. Nivel operativo: Lo conforma el Plan operativo institucional, PpR, y Presupuesto participativo, los cuales a su vez favorecen alcanzar los objetivos estratégicos de desarrollo.

Como señala Filc y Scartascini (2012) dentro de los resultados que muestran un equilibrio propicio al PpR se tiene el nivel de correlación entre el gasto público presupuestado y el ejecutado.

### **Incentivos a la gestión por resultados**

Consiste en asignar un monto de acuerdo al cumplimiento de ejecución del cien por ciento de las metas presupuestales por los gobiernos regionales y locales, este incentivo se da a razón de la normatividad de la Dirección General de Presupuesto Público cada año (Ministerio de Economía y finanzas, 2011).

## **1.4. Formulación del problema**

### **Problema general**

¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017?

### **Problemas específicos**

- ✓ ¿Cuál es el nivel del control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017?
- ✓ ¿Cuál es el nivel de la gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017?
- ✓ ¿Cómo se relaciona los programas presupuestales de la Gestión del PpR con el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017?
- ✓ ¿Cómo se relaciona el seguimiento y evaluación de la Gestión de PpR con el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017?

## **1.5. Justificación del estudio**

### **Justificación social.**

La presente investigación se justifica socialmente, puesto que gracias a este estudio y con los resultados que se obtenga la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín podrá mejorar las deficiencias que pueda tener a nivel de su control interno, permitiéndole llevar a cabo actividades mucho más efectivas, que contribuyan al bienestar de la sociedad.

### **Justificación teórica.**

Se justifica en la aplicación de teorías que hablen de las variables de estudio, dentro de las cuales autores como Barquero (2013), Cepeda (2007), Aguirre (2010), así como el Marco Integrado de Control Interno del COSO (2013) son algunos de los autores que conceptualizan al control interno. Por otra parte Marcel (2006), Wong (2013) y lo establecido por instituciones entendidas en el tema de investigación como la Contraloría General de la República (2014) y el Ministerio de Economía y Finanzas (2011) presentan información relevante a considerar en materia de la variable presupuesto por resultados. Cada una de estas teorías sirve para generar un contexto dentro de la realidad, a fin de poder explicar cada uno de los fenómenos observados.

### **Justificación práctica.**

La presente investigación tiene una justificación práctica, debido a que ayudará a dar una solución para los trabajadores que laboran en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín a mejorar con respecto a la gestión del control interno con relación al presupuesto que genera por lo resultados, todo esto dependiendo de los resultados obtenidos en la investigación.

### **Justificación metodológica.**

La presente investigación se justifica de manera metodológica, puesto que para evaluar variables se ha empleado técnicas e instrumentos, previamente elaborados y validados por expertos, los que servirán como ejemplo para investigaciones futuras.

### **Justificación por conveniencia**

Si bien el problema recurrió a la Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones; fue indispensable el presente estudio, la cual determinó ser de mucha utilidad no solo para la organización sino también para otras que presentan la misma realidad. Asimismo, permitió identificar de manera clara los principales factores del control interno que imponen estos resultados en función al presupuesto.

## **1.6. Hipótesis**

### **Hipótesis general**

Hi: Existe relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

Ho: No existe relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

### **Hipótesis específicas**

H1: El nivel del control interno de la Dirección regional de transportes y comunicaciones San Martín, 2017; presenta posibilidades de mejora.

H2: El nivel de la Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección regional de transportes y comunicaciones San Martín, 2017; presenta posibilidades de mejora.

H3: Los programas presupuestales de la Gestión de PpR se relaciona positivamente con el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

H4: El seguimiento y evaluación de la Gestión de PpR se relaciona positivamente con el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

## **1.7. Objetivos**

### **Objetivo general**

Establecer la relación entre el control interno y la gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

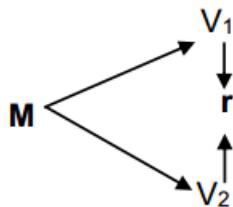
### **Objetivos específicos**

- ✓ Identificar el nivel del control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.
- ✓ Identificar el nivel de la gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.
- ✓ Determinar la relación de programas presupuestales de la Gestión del PpR y el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.
- ✓ Determinar la relación entre el seguimiento y evaluación de la Gestión de PpR y el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

## II. METODOLOGÍA

### 2.1. Diseño de investigación

Según Hernández et al. (2010) el diseño de investigación está referido a la estructura organizada que toma el autor(es) del estudio para concernir y examinar las variables. Sirviendo como herramienta de orientación y limitación para el investigador, en tal sentido, el presente diseño de investigación fue no experimental, asimismo el tipo de investigación fue descriptivo correlacional como propósito de conocer la relación o el grado de asociación entre las variables, el cual se resume en el esquema siguiente:



Dónde:

M: Trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín.

V<sub>1</sub>: Control Interno

V<sub>2</sub>: Gestión del presupuesto por resultados

r: Relación entre las variables.

### 2.2. Variables, Operacionalización

Variable 1: Control Interno

Variable 2: Gestión del Presupuesto por resultados

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
<b>Control Interno</b>	Un plan de organizaciones de la empresa, que brinda un conjunto de métodos y herramientas que garantizan la estabilidad de los activos, velando para que las actividades que presenta la organización funcionen de forma eficiente, las cuales se ceñirán a las políticas de la empresa (Barquero, 2013).	El control interno consta de cinco componentes funcionales siendo los siguientes: Ambiente de Control (a), Evaluación de Riesgo (b), Actividades de Control (c), Información y Comunicación (d) y Actividades de Supervisión (e) (Contraloría General de la República, 2015).	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ideología de la dirección</li> <li>- Valores éticos e integridad</li> <li>- Estrategias administrativas</li> <li>- Manejo de los recursos humanos</li> <li>- Competitividad profesional</li> </ul>	Ordinal
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación de riesgos</li> <li>- Identificación de riesgos</li> <li>- Calificación de los riesgos</li> </ul>	
			Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Procedimientos de conformidad y autorización</li> <li>- Separación de funciones</li> <li>- Verificación y Conciliaciones</li> </ul>	
			Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Información y responsabilidad</li> <li>- Flexibilidad de cambio</li> <li>- Calidad y suficiencia de la información</li> </ul>	
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Monitoreo oportuno</li> <li>- Reportes de deficiencia</li> </ul>	

<b>Gestión del Presupuesto por resultados</b>	Metodología cuyos componentes son la programación, formulación, aprobación, ejecución seguimiento y evaluación del presupuesto, aplicado progresivamente, con el propósito de obtener resultados óptimos, eficaces y transparentes, que den cuenta de lo realizado con los fondos públicos (Ley General del Sistema Nacional de presupuesto N° 28411, 212, Art.79).	Herramienta de gestión pública para la creación de un Estado que tenga la capacidad de abastecer de modo eficaz, oportuno, eficiente y con criterios de equidad, los bienes y servicios públicos	Programas Presupuestales	Atracción de Recursos Directamente Recaudados	Ordinal
				Transferencias Recibidas del GORESAM	
				Gestión de los programas presupuestales	
			Seguimiento y evaluación	Ejecución financiera y física	
				Indicadores de desempeño	

### 2.3. Población y muestra

#### Población

La población estuvo constituida por 30 trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín en el periodo 2017.

#### Muestra

La muestra del estudio fue constituida por la totalidad de la población; es decir, por los 30 trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín en el periodo 2017.

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

### **Técnicas**

Para la presente investigación, se utilizó la técnica de la encuesta en ambas variables de estudio, tanto para la variable control interno como para la variable gestión del presupuesto por resultados, con el propósito de obtener información referente al objetivo general y específicos de la investigación.

### **Instrumento**

En cuanto a los instrumentos se empleó un cuestionario, compuesto por una serie de preguntas que proporcionó datos para las dimensiones e indicadores. El cuestionario es un esquema de las investigaciones destinadas a producir la información vital para alcanzar los objetivos de un estudio a través de la evaluación. Se trata de una manera formal de reunir los datos de la unidad de análisis en examen y el enfoque de la cuestión de exploración. (Bernal, 2010)

En el caso de la primera variable se aplicó el instrumento de cuestionario del cual se obtuvo como fuente a la Contraloría General de la República (2015). El objetivo fue identificar el nivel del control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

Dicho instrumento estuvo constituido por 5 dimensiones las cuales fueron el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión; las mismas que estuvieron conformadas por 4 ítems para cada variable que resultaron un total de 20 ítems. Además de ello presento una escala valorativa que va entre 0 a 4 puntos, donde el puntaje 0 califica como muy deficiente, el puntaje 1 califica como deficiente, como puntaje 2 se considera aceptable, puntaje 3 califica como bueno y el puntaje 4 califica como muy bueno.

Escala	Intervalo
Muy deficiente	20 - 35
Deficiente	36 - 51
Aceptable	52 - 68
Bueno	69 - 85
Muy bueno	86 -102

Dimensiones	Ítems	Valoración
Ambiente de Control	1 - 4	Puntaje 0: Muy deficiente
Evaluación de riesgos	5 - 8	Puntaje 1: Deficiente
Actividades de control	9 - 12	Puntaje 2: Aceptable
Información y comunicación	13 - 16	Puntaje 3: Bueno
Supervisión	17 - 20	Puntaje 4: Muy bueno

Para evaluar la segunda variable también se aplicó un cuestionario, para ello se tomó en cuenta lo descrito por Barquero (2013) con el fin de identificar el nivel de la gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

En este caso el cuestionario estuvo compuesto por 2 dimensiones detalladas en el anexo 01, que son programas presupuestales y seguimiento y evaluación. Adicionalmente para el primer indicador estuvo integrado por 6 ítems y para el segundo se contó con 4 ítems, en consecuencia, el instrumento presenta 10 ítems. Para su calificación presentó una escala valorativa que va entre 0 a 4 puntos, donde el puntaje 0 califica como muy deficiente, el puntaje 1 califica como deficiente, como puntaje 2 se considera aceptable, puntaje 3 califica como bueno y el puntaje 4 califica como muy bueno.

Escala	Intervalo
Muy deficiente	10 - 17
Deficiente	18 - 25
Aceptable	26 - 34
Bueno	35 - 43
Muy bueno	44 - 52

Dimensiones	Ítems	Valoración
Programas Presupuestales	1 – 6	Puntaje 0: Muy deficiente Puntaje 1: Deficiente Puntaje 2: Aceptable
Seguimiento y Evaluación	7 - 10	Puntaje 3: Bueno Puntaje 4: Muy bueno

### Validación y confiabilidad de los instrumentos

La validación de los instrumentos empleados se llevó a cabo a través del juicio de expertos, y la confiabilidad se hizo a través del coeficiente alfa de Crombach o su equivalente en la siguiente fórmula.

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k - 1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

La cual arrojó un  $\alpha = ,861$  para el instrumento de la variable control interno que demuestra que los ítems miden una misma muestra y que están altamente correlacionados, pues el valor se encuentra cercano a ,900, evidenciando la fiabilidad de la escala utilizada.

#### Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,861	20

Al mismo tiempo el resultado del instrumento para la segunda variable Gestión del Presupuesto por resultados fue  $\alpha = ,841$  pues el valor se encuentra cercano a ,900, evidenciando la fiabilidad de la escala utilizada.

#### Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,841	10

## 2.5. Métodos de análisis de datos

Los métodos de análisis de datos de los procedimientos estadísticos realizados por el investigador responden a la descripción de los datos y la caracterización de parámetros básicos de los mismos. Mediante el programa SPSS que contiene numerosos procedimientos serán utilizados para dicho fin, en este caso se utilizará para las dos variables en estudio.

Según la prueba de normalidad, aplicada para este caso para una población menor a 50 unidades de análisis, la cual es medida mediante el coeficiente de Shapiro - Wilk, cuyo valor sig. (bilateral) fue de 0,018; siendo menor a 0,05; es decir se rechaza la hipótesis nula, afirmando que la población estuvo distribuida no normalmente.

Prueba de normalidad			
Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,913	30	,018
Gestión de PpR	,843	30	,000

Comprobado la normalidad de la distribución, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman, siendo este propicio para determinar el grado de acercamiento y dirección de las variables, y cuyo equivalente en fórmula es el siguiente:

$$r = \frac{n \sum xy - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{n(\sum x^2) - (\sum x)^2} * \sqrt{n(\sum y^2) - (\sum y)^2}}$$

Posteriormente se establecen las hipótesis estadísticas:

Hipótesis estadística:

$H_0 : r = 0$  No existe relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión del Presupuesto por Resultados de la

Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

$H_1 : r \neq 0$  Existe relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

Donde:

$r$  : Grado de correlación entre el Control Interno y Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

El coeficiente de correlación de Spearman, será evaluado según los niveles criterios que se presentan a continuación:

Valor de r	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a - 0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
+1	Correlación positiva grande y perfecta

## 2.6. Aspectos éticos

La investigación, contó con la autorización del Director Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín; además se respetó la privacidad de los participantes en la investigación, con el único propósito de encontrar respuestas claras a nuestros planteamientos.

La presente investigación se considera sin riesgo, ya que es un estudio en el cual se emplearán datos que serán recogidas de la Ficha de recolección de datos.

### III. RESULTADOS

**Tabla 1.** Puntajes obtenidos respecto al Control Interno y la gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017

Nº	Control Interno						Presupuesto por Resultados		
	Ambiente de Control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Información y Comunicación	Supervisión	Total	Programas presupuestales	Seguimiento y evaluación	Total
1	5	4	4	4	4	21	8	4	12
2	5	4	4	4	4	21	8	4	12
3	4	4	6	4	4	22	8	6	14
4	4	6	5	5	4	24	9	6	15
5	5	7	7	5	4	28	11	6	17
6	6	8	8	6	6	34	10	7	17
7	7	8	8	6	8	37	13	8	21
8	5	8	8	6	8	35	8	9	17
9	7	5	6	1	4	23	11	6	17
10	7	6	6	7	5	31	8	7	15
11	7	6	8	4	5	30	8	9	17
12	6	6	6	9	8	35	9	8	17
13	6	6	8	5	4	29	11	6	17
14	4	7	8	6	9	34	10	7	17
15	8	5	6	4	5	28	11	6	17
16	7	6	7	8	8	36	12	6	18
17	7	5	4	5	6	27	9	8	17
18	7	7	8	6	4	32	11	5	16
19	7	8	4	8	6	33	10	6	16
20	7	7	7	6	5	32	12	5	17
21	7	6	7	5	8	33	9	8	17
22	4	8	9	9	6	36	10	9	19
23	8	10	12	12	12	54	15	11	26
24	8	8	8	9	9	42	13	5	18
25	8	8	5	8	7	36	13	7	20
26	7	9	6	4	4	30	9	7	16
27	4	7	8	6	9	34	10	7	17
28	8	5	6	4	5	28	10	6	16
29	7	6	7	8	8	36	10	9	19
30	7	5	4	5	6	27	9	7	16

Fuente: Datos obtenidos producto de la aplicación de los instrumentos a los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

### Interpretación:

En la tabla 1, se presentan las puntuaciones asignadas por los trabajadores respecto a cada una de las dimensiones evaluadas de las variables control Interno y la gestión del presupuesto por resultados; así como el puntaje total de cada una de las variables; estos valores fueron obtenidos a partir de la encuesta aplicada a un total de 30 trabajadores.

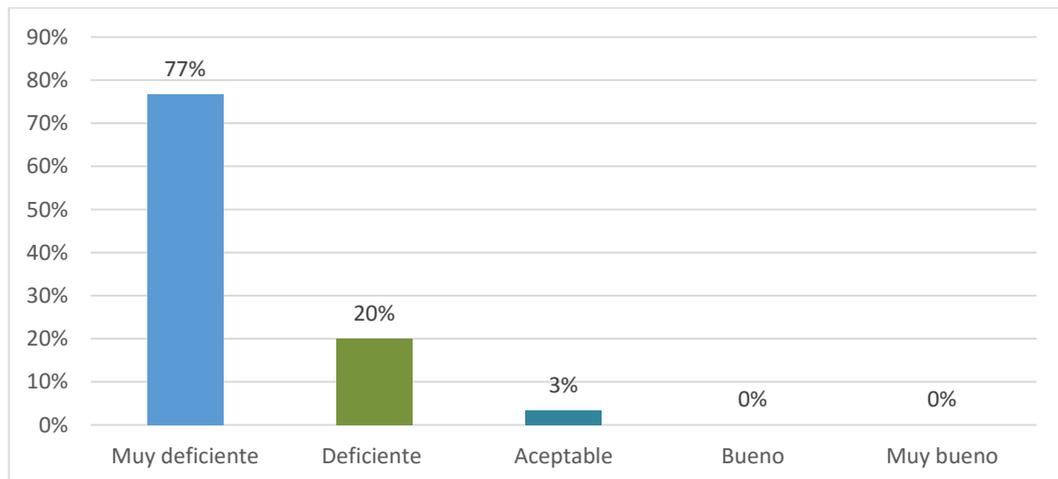
### 3.1. Identificar el nivel del control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

**Tabla 2.** Control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017

Escala	Intervalo	N°	%
Muy deficiente	20 - 35	23	77%
Deficiente	36 - 51	6	20%
Aceptable	52 - 68	1	3%
Bueno	69 - 85	0	0%
Muy bueno	86 - 102	0	0%
Total		30	100%

Fuente: Datos obtenidos producto de la aplicación de los instrumentos a los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

**Gráfico 1.** Control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017



Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 2

### Interpretación:

La tabla 2 y gráfico 1 muestra el número y porcentaje de trabajadores que fueron encuestados por escala valorativa de la Variable Control Interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017; donde se puede observar que 23 trabajadores que representan el 77% calificó que el nivel de control interno como muy deficiente, mientras 6 trabajadores que representan el 20% manifestó que este es deficiente; sin embargo solo 1 trabajador que representa el 3% indicó que es Aceptable.

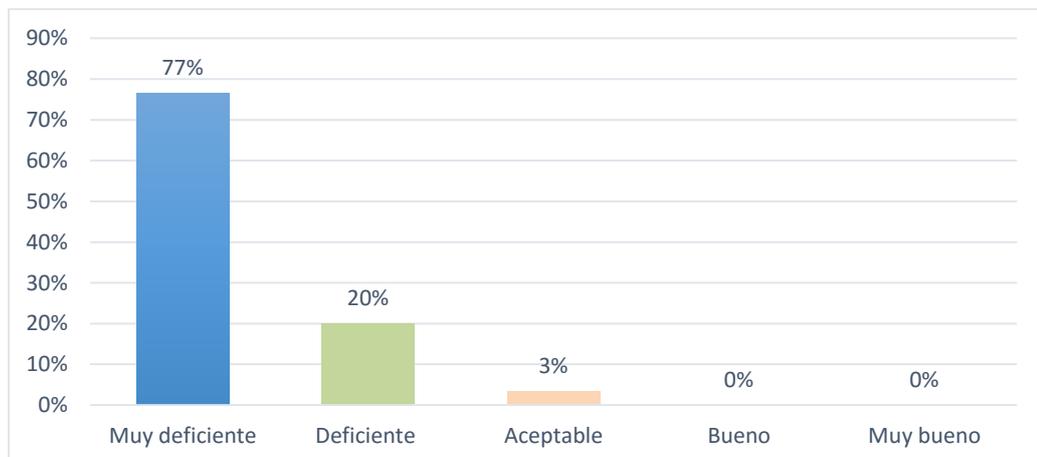
### 3.2. Identificar el nivel de la gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

**Tabla 3.** *Gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017*

Escala	Intervalo	N°	%
Muy deficiente	10 - 17	23	77%
Deficiente	18 - 25	6	20%
Aceptable	26 - 34	1	3%
Bueno	35 - 43	0	0%
Muy bueno	44 - 52	0	0%
Total		30	100%

Fuente: Datos obtenidos producto de la aplicación de los instrumentos a los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

**Gráfico 2.** *Gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017*



Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 3

**Interpretación:**

La tabla 3 y gráfico 2 muestra el número y porcentaje de trabajadores que fueron encuestados por escala valorativa de la Variable de Gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017; donde se puede observar que 23 trabajadores que representan el 77% calificó que el nivel de gestión del presupuesto por resultados como muy deficiente, mientras 6 trabajadores que representan el 20% manifestó que este es deficiente; sin embargo solo 1 trabajador que representa el 3% indicó que es Aceptable.

**3.3. Determinar la relación de programas presupuestales de la Gestión del PpR y el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.**

**Tabla 4. Correlación Programas presupuestales y Control interno**

		Programas _presupue stales	Control_int erno
Rho de Spearm an	Programas_presupu estales	1,000	,534**
	Coeficiente de correlación	.	,002
	Sig. (bilateral)	30	30
	N	,534**	1,000
	Control_interno	,002	.
	Sig. (bilateral)	30	30

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

**Interpretación:**

De acuerdo a la presente tabla se puede observar los resultados por la aplicación de la prueba estadística, en este caso el Coeficiente de Rho de Spearman, la cual ha sido aplicada por ser una distribución no normal, y que bajo el valor sig. Bilateral obtenido de 0,002, se rechazó la hipótesis nula. Se establece la existencia de una relación entre los programas presupuestales de la Gestión de PpR y el Control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017; ya que el valor “r” obtenido

fue mayor a -1 y menor a +1 (0.534), por lo que se acepta la hipótesis de investigación, misma que menciona lo siguiente: “Los programas presupuestales de la Gestión de PpR se relaciona positivamente con el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

### **Coefficiente determinante**

r : Correlación de Spearman = 0,534  
 $r^2$  : Coeficiente determinante =  $(0,534)^2$   
 $r^2$  : 0.285156 = 28.52%

Los resultados apuntan a que el Control interno, incide en un 28.52% sobre los programas presupuestales, siendo el 71.48% cambios ocasionados por otros factores.

### **3.4. Determinar la relación entre el seguimiento y evaluación de la Gestión de PpR y el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.**

**Tabla 5.** *Correlación seguimiento y evaluación y control interno*

		Seguimiento_evaluación	Control_interno
Rho de Spearman	Seguimiento_evaluación	1,000	,509**
	Coeficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,004
	N	30	30
	Control_interno	,509**	1,000
	Coeficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	,004	.
	N	30	30

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

### **Interpretación:**

De acuerdo a la presente tabla se puede observar los resultados por la aplicación de la prueba estadística, en este caso el Coeficiente de Rho de Spearman, la cual ha sido aplicada por ser una distribución no normal, y que

bajo el valor sig. Bilateral obtenido de 0,004, se rechazó la hipótesis nula. Se establece la existencia de una relación entre el seguimiento y evaluación de la Gestión de PpR y el Control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017; ya que el valor “r” obtenido es mayor a -1 y menor a +1 (0.509), por lo que se acepta la hipótesis específica de investigación, misma que menciona lo siguiente: “La evaluación y seguimiento de la Gestión de PpR se relaciona positivamente con el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

### Coeficiente determinante

r	: Correlación de Rho Spearman	= 0,509
r <sup>2</sup>	: Coeficiente determinante	= (0,509) <sup>2</sup>
r <sup>2</sup>	: 0.259081	= 25.91%

Los resultados apuntan a que el Control interno, incide en un 25.91% sobre el seguimiento y evaluación, siendo el 74.09% cambios ocasionados por otros factores.

### 3.5. Establecer la relación entre el control interno y la Gestión del Presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

**Tabla 6.** Correlación Gestión de PpR y Control interno

			Gestión_PpR	Control_interno
			R	rno
Rho de Spearman	Gestión_PpR	Coeficiente de correlación	1,000	,804**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Control_interno	N	30	30
		Coeficiente de correlación	,804**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

**Interpretación:**

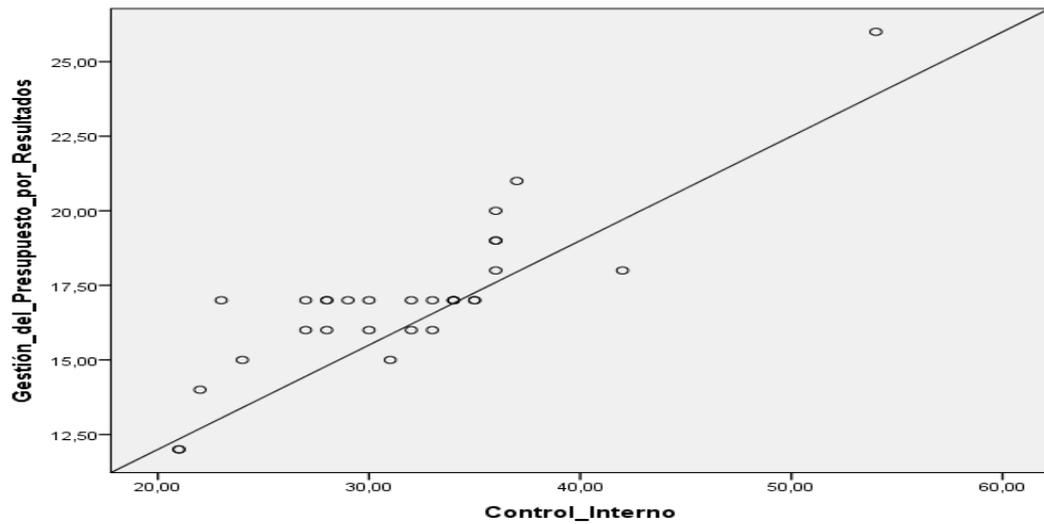
De acuerdo a la presente tabla se puede observar los resultados por la aplicación de la prueba estadística, en este caso el Coeficiente de Rho de Spearman, la cual ha sido aplicada por ser una distribución no normal, y que bajo el valor sig. Bilateral obtenido de 0,000, se rechaza la hipótesis nula. Se establece la existencia de una relación entre la Gestión del PpR y el Control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017; ya que el valor “r” Obtenido es mayor a -1 y menor a +1 (0.804), por lo que se acepta la hipótesis de investigación, misma que menciona lo siguiente: “Existe relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017”.

**Coeficiente determinante**

r	: Correlación de Rho Spearman	= 0,804
r <sup>2</sup>	: Coeficiente determinante	= (0,804) <sup>2</sup>
r <sup>2</sup>	: 0.646416	= 64.64%

Los resultados apuntan a que el Control interno, incide en un 64.64% sobre la Gestión del Presupuesto por resultados, siendo el 35.36% cambios ocasionados por otros factores.

**Gráfico 3.** Correlación Gestión de PpR y Control interno



\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

**Interpretación:**

En cuanto al presente gráfico se puede observar los resultados de la prueba de correlación entre las variables de estudio Gestión de Presupuesto por Resultados y Control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín. Asimismo, se evidenció una relación significativa debido a que los puntos de dispersión estuvieron asociados linealmente.

#### IV. DISCUSIÓN

La presente investigación busca analizar la variable Control interno para establecer su relación con la variable Gestión del Presupuesto por resultados. Con los resultados derivados de la investigación se ha estipulado que existe una relación directa entre las variables mencionadas de  $r = 0,804$ ; por consiguiente al existir una adecuada Gestión de PpR evidenciado por los programas presupuestales, el seguimiento y evaluación que ello demanda; también existe un eficiente Control Interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017; caso contrario, ante una inadecuada Gestión de PpR, existirá un deficiente Control Interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

Estos resultados se contrastan con otras investigaciones realizadas con anterioridad por otros investigadores, entre ellos se tiene a Laurente (2015) quien señala que la Gestión de PpR en los últimos años viene originando importantes cambios en la administración pública, pues es una metodología que pretende reformar la gestión pública; en esa línea Layme (2015) en su estudio llevado a cabo en una institución pública, manifestó que el control interno de las entidades del estado al no ser ejecutado con eficiencia está impidiendo que nuevas metodologías o mecanismo se implementen con mínimos niveles de porcentaje.

Con lo anterior se pone de manifiesto que el Control interno indudablemente se relaciona con la Gestión del presupuesto por resultados, si bien existirán iniciativas dentro de las políticas de estados de reformar la administración pública en el país, este no tendrá un impacto mayor de no tomarse en cuenta todos los aspectos que involucra un eficiente control interno. Como refiere Tanaka (2011) el PpR va más allá de ser solo un cambio en la metodología del proceso presupuestal, pues demanda transformar la gestión de la formulación presupuestal para tomar en cuenta los problemas de articulación y coordinación de políticas públicas.

Lo señalado guarda relación con la información del marco teórico sustentada Contraloría General de la República (2014), donde manifiesta que el Control Interno en las instituciones públicas debe ser entendido entorno al contexto que la

caracteriza específicamente en relación con las instituciones privadas; es decir, tomando en cuenta su enfoque para el logro de objetivos, el uso de los fondos, importancia de considerar el presupuesto, y además la propia complejidad de su funcionamiento; y tal como señala Meléndez (2011) este se integra por cinco componentes, claramente descrito en el capítulo I.

Por otro lado, en relación a la hipótesis general:  $H_1$ : Existe una relación directa y significativa entre el Control interno y la Gestión del Presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017. Esta hipótesis se valida al obtener un coeficiente de correlación de Spearman equivalente a 0,804; que expresa una correlación directa; es decir al existir una adecuada Gestión de PpR evidenciado por los programas presupuestales, seguimiento y evaluación que ello demanda; también existe un eficiente Control Interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017; caso contrario, ante una inadecuada Gestión de PpR, existirá un deficiente Control Interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

Respecto a la hipótesis específica “El nivel del control interno de la Dirección regional de transportes y comunicaciones San Martín, 2017; presenta posibilidades de mejora”. Esta hipótesis se valida con los datos obtenidos tras la aplicación del cuestionario a los trabajadores de la entidad pública, donde se corroboró que el nivel de control se encuentra en promedio en condiciones muy deficientes, por lo que se requiere mejorarla; en su mayoría, según lo mencionado por los encuestados, además de las barreras burocráticas propias de la normativa a la cuales ellos deben seguir obligatoriamente.

Respecto a la hipótesis específica “El nivel de la Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017; presenta posibilidades de mejora”. Esta hipótesis se valida con los datos obtenidos tras la aplicación del cuestionario a los trabajadores de la entidad pública, donde se corroboró que la Gestión de presupuesto por resultados se encuentra en promedio en condiciones muy deficientes, por lo que se requiere mejorarla; en su mayoría, según lo mencionado por los encuestados, esto se debe a la carencia de

capacitaciones especializadas a los servidores públicos, por lo que algunos desconocen del todo el proceso de esta metodología.

Respecto a la hipótesis específica “Los programas presupuestales de la Gestión de PpR se relaciona positivamente con el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017”. Esta hipótesis se valida al obtener un coeficiente de correlación de Spearman equivalente a 0,534; que refleja una correlación directa; es decir al existir calidad en los Programas presupuestales (Dimensión) elaborados, también existe un eficiente Control Interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017; caso contrario, ante una carencia de calidad en los Programas presupuestales elaborados, existirá un deficiente Control Interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

Respecto a la hipótesis específica “El seguimiento y evaluación de la Gestión de PpR se relaciona positivamente con el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017”. Esta hipótesis se valida al obtener un coeficiente de correlación de Spearman equivalente a 0,509; que refleja una correlación directa; es decir al existir un adecuado seguimiento y evaluación (Dimensión), también existe un eficiente Control Interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017; caso contrario, ante una inadecuado seguimiento y evaluación, existirá un deficiente Control Interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.

## V. CONCLUSIONES

- 5.1. Existe una relación directa y significativa entre el Control interno y la Gestión del Presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017; la misma que fue evidenciado por el coeficiente de correlación de Rho de Spearman = 0,804; esto fue debido a que el sig. Bilateral fue ( $0,000 < 0,05$ ) es decir margen de error; rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis de investigación; de esta manera los problemas del control interno; han incidido y generado cambios significativo a nivel de la gestión del presupuesto por resultados (PpR).
- 5.2. El nivel de control interno se encontró muy deficiente en un 77%, como también un 25% fue deficiente por lo que se requiere mejorarla; en su mayoría, asimismo estos resultados fueron dispuestos por los encuestados.
- 5.3. El nivel de la Gestión del presupuesto por resultados se encontró que el 77% calificó como muy deficiente, mientras el 20% manifestó que este es deficiente; sin embargo solo el 3% indicó que es Aceptable, es decir hay dificultades en la ejecución del presupuesto y esto genera que la entidad no cumpla con los objetivos trazados durante la gestión.
- 5.4. Existe relación directa entre los Programas presupuestales de la Gestión de PpR y el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017; obteniendo un coeficiente de correlación de Rho - Spearman equivalente a 0,534; rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis de investigación “Los programas presupuestales de la Gestión de PpR se relaciona positivamente con el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017”. Infiriendo que a mayor gestión en programas presupuestales la Dirección Regional determinará mayor Control Interno.
- 5.5. Existe relación directa entre el seguimiento y evaluación de la Gestión de PpR y el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017; debido que se obtuvo un coeficiente de

correlación de Rho - Spearman equivalente a 0,509; esto fue debido a que el sig. Bilateral fue ( $0,000 < 0,05$ ) es decir margen de error; rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis de investigación “La evaluación y seguimiento de la Gestión de PpR se relaciona positivamente con el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017”. Infiriendo que ah mayor seguimiento y evaluación en la gestión de presupuesto por resultados el control interno será más efectivo.

## **VI. RECOMENDACIONES**

- 6.1.** Al Director de la Oficina de Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín a extender un mayor análisis a estudios futuros relacionados al presupuesto por resultados, con la finalidad de obtener información más consistente para mejorar la toma de decisiones, y así evaluar la evolución de las variables en el tiempo.
- 6.2.** A los Directores de Línea de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, considerar los resultados obtenidos para una futura toma de decisiones, debido que los datos obtenidos son verídicos y acorde a la realidad que la entidad vive actualmente.
- 6.3.** A la Jefa de la Oficina de Gestión Presupuestal de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín; brindar capacitaciones especializadas por el concepto del PpR dirigido a los trabajadores de la entidad, con el propósito de optimizar sus resultados al cierre de cada ejercicio.
- 6.4.** A la Jefa del Órgano del Control Institucional de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín realizar un control interno en los programas presupuestales de una forma más minuciosa y específica, esto permitirá obtener mejores resultados y alcanzar con mayor satisfacción los objetivos planteados.
- 6.5.** Se recomienda al Director de operaciones de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín a realizar un seguimiento en cuanto a la gestión del presupuesto por resultados y el control interno para que estos sean más efectivos para la institución.

## VII. REFERENCIAS

- Álvarez, A. y Álvarez, O. (2015). *Presupuesto público comentado 2015: presupuesto por resultados y presupuesto participativo*. Lima: Instituto Pacífico.
- Aguirre, J. (2010). *Auditoría III*. Tercera Edición. Lima, Perú: Editorial San Marcos.
- Anderson, B. (2009). *Presupuesto para resultados: Guía para usuarios*. Washington, DC, Estados Unidos: Banco Interamericano de Desarrollo.
- Aranda, J.; Rengifo, R. y Ruiz, A. (2015) “*Incidencia del programa presupuestal 066 del presupuesto por resultados en la efectividad de la ejecución del gasto de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2012 – 2014*” (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto – Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/1891/ITEM%4011458-630.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Asubadin, I. (2011). *Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010*. (Tesis de Pregrado). Universidad Técnica de Ambato: Ambato Ecuador.
- Banco Interamericano de desarrollo (BID). (2013). Presupuestos para el desarrollo de América Latina. Recuperado de <http://services.iadb.org/wmsfiles/products/Publications/38570697.pdf>
- Barrera, C. (2016). *Control Interno a través de acciones simultáneas y su incidencia en el logro de los objetivos institucionales de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, periodo enero-setiembre 2016*. (Tesis de Grado). Universidad Cesar Vallejo: San Martín, Perú.

- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno*. Barcelona, España: Editorial PROFIT I.S.L.
- Camacho, C. (2012). *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de la dirección de educación media superior* (Tesis de Grado). Instituto Politécnico Nacional: México.
- Cepeda, G. (2007). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá, Colombia: Edit. Emma.
- Cooperación Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) (2014). *Panorama de la Gestión Pública en América Latina y el Caribe*. Recuperado de <https://www.cepal.org/es/publicaciones/37223-panorama-la-gestion-publica-america-latina-caribe>
- Contraloría General de la República (2013). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima, Perú.
- Delgado, I. (2013). *Avances y perspectivas en la implementación del presupuesto por resultados en Perú*. (Tesis de Grado). Pontificia Universidad Católica del Perú: Lima, Perú
- Defliese, P., Johnson, K. y Macleod, R. (2004). *Auditoría* (3ra edición). México: Edit. Limusa
- Filc, G. y Scartascini, C. (2012). *El presupuesto por resultados en América Latina Condiciones para su implantación y desarrollo*. Washington, DC, Estados Unidos: BID. Recuperado de <http://www20.iadb.org/intal/catalogo/PE/2012/10295.pdf>
- García, L. (2006). *Administración moderna de la gestión pública institucional*. Lima, Perú: Editorial Ediciones.

Guzmán, M. (2004). *Sistema de Control de Gestión y Presupuesto por Resultados. Chile*. Recuperado de <http://portal.chilecont.cl/wp-content/uploads/2016/07/NAIG-Norma-3.pdf>

Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). Página web oficial. Recuperado de <http://www.inei.gob.pe/bases-de-datos/>

Kell, W. y Ziegler, R. (2005). *Auditoría Moderna*. Lima, Perú: Editorial San Andrés

Layme, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*. (Tesis de Pregrado). Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua, Perú.

Laurente, E. (2015). *Presupuesto por resultados y el Desarrollo económico local, distrito Ongoy, provincia chincheros, región Apurímac, 2010 – 2014*. (Tesis de Pregrado) Universidad Nacional José María Arguedas: Andahuaylas, Perú

Ley N° 28411, Ley General del Sistema de Presupuesto Público. Recuperado de [http://transparencia.mtc.gob.pe/idm\\_docs/normas\\_legales/1\\_0\\_31.pdf](http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf)

Marcel, M. (2006). *Gestión Burocrática y gestión presupuestaria por resultados. Experiencia internacional. Presentada en el Taller sobre Gestión Intensiva de Proyectos Estratégicos, orientada a Resultados*. Río de Janeiro.

Ministerio de Economía y Finanzas (2011). *El Sistema Nacional de Presupuesto Guía Básica*. Lima. Perú.

Sánchez, W. (2016). *Análisis de la implementación del presupuesto por resultados en Guatemala*. (Tesis Postgrado). Universidad de Chile: Chile. Recuperado de <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/143520/An%C3%A1lisis->

de-la-implementaci%C3%B3n-del-presupuesto-por-resultados-enGuatemala.pdf?sequence=1

- Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de los micros empresas en el distrito de Chaclacayo*. (Tesis de Grado). Universidad de San Martín de Porres: Lima, Perú.
- Salazar, L. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. (Tesis de Grado). Pontificia Universidad Católica del Perú: Lima, Perú.
- Salazar, E. y Villamarín, S. (2011). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa sanbel flowers cía. Ltda. Ubicada en la parroquia aláquez del cantón Latacunga, para el período económico 2011*. (Tesis de Grado). Universidad Técnica de Cotopaxi: Latacunga, Ecuador.
- Shah, A., y C. Shen. 2007. *A primer on performance budgeting*. En: A. Shah, editor. *Budgeting and budgetary institutions*. Washington, DC, Estados Unidos: Banco Mundial.
- Schack, N. (2006). *Presupuesto en Perú, ILPES*. Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social, serie Gestión Pública Nº 58, Santiago de Chile.
- Taboada, V. (2015). *El sistema de control interno y su importancia en la administración pública*. Recuperado de: <http://www.pejeza.gob.pe/asset/docs/sci1.pdf>
- Tanaka, E. (2011). *Influencia del presupuesto por resultados en la Gestión Financiera Presupuestal del Ministerio de Salud*. Recuperado de [http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/860/1/Tanaka\\_te.pdf](http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/860/1/Tanaka_te.pdf)
- Tangoa, G. y Reátegui, Lilia (2016) "Evaluación del programa presupuestal del presupuesto por resultados 066 – formación universitaria de pre grado y su

incidencia en la gestión contable de la Universidad Nacional de San Martín. Periodo 2015” (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto - Perú. Recuperado de: [http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/2199/TP\\_CON\\_002\\_97\\_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/2199/TP_CON_002_97_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Vizcarra, J. (2005). *Auditoría financiera*. Lima-Perú: Editorial San Marcos.

# **ANEXOS**

### Matriz de consistencia

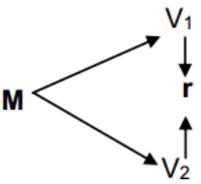
#### “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES SAN MARTÍN, 2017”

AUTOR: Miguel Angel Pino Gutiérrez

DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA.											
Control interno y Gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.											
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES DE ESTUDIO								
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL									
¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017?	Establecer la relación entre el control interno y la gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.	<p>Hi: Existe relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.</p> <p>Ho: No existe relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección Regional de</p>	<p><b>Variable 1: Control Interno</b></p> <p>Definición conceptual. Un plan de organizaciones de la empresa, que brinda un conjunto de herramientas y métodos que garantizan la estabilidad de los activos, velando para que las actividades que presenta la organización funcionen de forma eficiente, las cuales se ceñirán a las políticas de la empresa (Barquero, 2013).</p> <p>Definición Operacional</p> <p>El control interno consta de cinco componentes funcionales, estos son 1. Ambiente de Control 2. Evaluación de Riesgo 3. Actividades de Control 4. Información y Comunicación 5. Actividades de Supervisión (Contraloría General de la República, 2015).</p> <table border="1" data-bbox="1095 1078 2020 1315"> <thead> <tr> <th>Variable 1</th> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Escala</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>Ambiente de Control</td> <td>- Ideología de la dirección - Valores éticos e Integridad</td> <td>- Ordinal</td> </tr> </tbody> </table>	Variable 1	Dimensiones	Indicadores	Escala		Ambiente de Control	- Ideología de la dirección - Valores éticos e Integridad	- Ordinal
Variable 1	Dimensiones	Indicadores	Escala								
	Ambiente de Control	- Ideología de la dirección - Valores éticos e Integridad	- Ordinal								

		Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.			<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estrategias administrativas</li> <li>- Manejo de los recursos humanos</li> <li>- Competitividad profesional</li> </ul>	
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b>	<b>Control Interno</b>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación de riesgos</li> <li>- Identificación de riesgos</li> <li>- Calificación de los riesgos</li> </ul>	- Ordinal
¿Cuál es el nivel del control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017?	Identificar el nivel del control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.	El nivel del control interno de la Dirección regional de transportes y comunicaciones San Martín, 2017; presenta posibilidades de mejora.		Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Procedimiento de conformidad y autorización</li> <li>- Separación de funciones</li> <li>- Verificación y Conciliaciones</li> </ul>	- Ordinal
¿Cuál es el nivel de la gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017?	Identificar el nivel de la gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y	El nivel de la Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección regional de transportes y comunicaciones San		Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Información y responsabilidad</li> <li>- Flexibilidad de cambio</li> </ul>	- Ordinal
				Información y Comunicación		

<p>¿Cómo se relaciona los programas presupuestales de la Gestión del PpR con el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017?</p> <p>¿Cómo se relaciona el seguimiento y evaluación de la Gestión de PpR con el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017?</p>	<p>Comunicaciones San Martín, 2017.</p> <p>Determinar la relación de programas presupuestales de la Gestión del PpR y el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.</p>	<p>Martín, 2017; presenta posibilidades de mejora.</p> <p>Los programas presupuestales de la Gestión de PpR se relaciona positivamente con el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.</p>			<ul style="list-style-type: none"> <li>- Calidad y suficiencia de la información</li> </ul>											
	<p>Determinar la relación entre el seguimiento y evaluación de la Gestión de PpR y el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.</p>	<p>El seguimiento y evaluación de la Gestión de PpR se relaciona positivamente con el control interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017.</p>		Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Monitoreo oportuno</li> <li>- Reportes de deficiencia</li> </ul>	- Ordinal										
<p><b>Variable 2: Gestión del Presupuesto por resultados</b></p> <p><b>Definición conceptual.</b> Metodología cuyos componentes son la programación, formulación, aprobación, ejecución seguimiento y evaluación del presupuesto, aplicado progresivamente, con el propósito de obtener resultados óptimos, eficaces y transparentes, que den cuenta de lo realizado con los fondos públicos (La Ley N° 28411 – Ley General del Sistema Nacional de presupuesto, 212, Art.79).</p> <p><b>Definición operacional.</b> Herramienta de gestión pública para la creación de un Estado que tenga la capacidad de abastecer de modo eficaz, oportuno, eficiente y con criterios de equidad, los bienes y servicios públicos de la institución que demanda la población. (Álvarez &amp; Álvarez, 2015).</p>																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Variable 2</th> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Escala</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3"><b>Gestión del Presupuesto por resultados</b></td> <td rowspan="3">Programas presupuestales</td> <td>Atracción de Recursos Directamente Recaudados</td> <td rowspan="3">Ordinal</td> </tr> <tr> <td>Transferencias Recibidas del GORESAM</td> </tr> <tr> <td>Gestión de los programas presupuestales</td> </tr> </tbody> </table>							Variable 2	Dimensiones	Indicadores	Escala	<b>Gestión del Presupuesto por resultados</b>	Programas presupuestales	Atracción de Recursos Directamente Recaudados	Ordinal	Transferencias Recibidas del GORESAM	Gestión de los programas presupuestales
Variable 2	Dimensiones	Indicadores	Escala													
<b>Gestión del Presupuesto por resultados</b>	Programas presupuestales	Atracción de Recursos Directamente Recaudados	Ordinal													
		Transferencias Recibidas del GORESAM														
		Gestión de los programas presupuestales														

MÉTODO		POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS
<p><b>Tipo de investigación.</b> El presente estudio corresponde a una investigación descriptiva correlacional.</p> <p><b>Diseño de investigación.</b> Se empleará el diseño no experimental, representado en el siguiente esquema: Donde:</p>  <p><i>M</i>: Trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín. <i>V1</i>: Control Interno <i>v2</i>: Gestión de presupuesto por resultados <i>r</i>: grado de correlación entre ambas variables.</p>		<p><b>POBLACIÓN:</b> La población estuvo constituida por 30 trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín en el periodo 2017.</p> <p><b>MUESTRA</b> La muestra del estudio fue constituida por la totalidad de la población; es decir, por las 30 trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín en el periodo 2017.</p>	<p>Respecto a la variable, control interno se empleará una encuesta, compuesto por una serie de preguntas que proporcionaran datos para las subvariables e indicadores.</p> <p>Del mismo modo para la variable, gestión del presupuesto por resultados, se empleó una encuesta, compuesta por una serie de preguntas que proporcionaran datos para las subvariables e indicadores.</p> <p>En cuanto al apartado denominado discusión, las fuentes bibliográficas especializadas contribuirán a su desarrollo.</p> <p>Para el procesamiento de datos, las pruebas estadística serán el medio para su realización, en el caso de este estudio, se usará el r de Spearman o Pearson, por lo que los datos se estructurarán y presentarán en tablas y gráficas, expresadas en técnicas descriptivas como la frecuencia absoluta y porcentual; así como la medias de dispersión.</p>

## CUESTIONARIO: DE CONTROL INTERNO

### Datos Generales:

N° de cuestionario: .....

Fecha de recolección: ...../...../.....

### Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad conocer el nivel de Control Interno de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín.

### Instrucción:

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para Usted. Seleccionando del 0 al 4, que corresponde a su respuesta. De esta manera, debe marcar con un aspa la alternativa elegida. Asimismo, no existen respuestas “correctas” o “incorrectas”, ni respuestas “buenas” o “malas”. Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo a su contextualización. Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad.

<b>Escala de conversión</b>	
Muy deficiente	0
Deficiente	1
Aceptable	2
Bueno	3
Muy bueno	4

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	Escala de calificación				
		0	1	2	3	4
<b>Ambiente de Control</b>						
1	¿Cómo considera Ud. el clima laboral entre los trabajadores de la entidad?					
2	¿Cómo considera Ud. que se practica la integridad entre todos los miembros de la entidad?					
3	¿Cómo considera Ud. que se practica los valores éticos dentro de la entidad?					
4	¿Cómo considera Ud. que la institución realiza las capacitaciones al personal?					
<b>Evaluación de riesgos</b>						
5	¿Cómo considera Ud. que la institución realiza un plan de contingencia para los proyectos ejecutados?					
6	¿Cómo considera Ud. que el planeamiento de la administración de riesgos es específico en algunas áreas, como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de los mismos?					
7	¿Cómo considera Ud. la política de riesgos dentro de la institución?					
8	¿Cómo considera Ud. la asignación de responsables para la ejecución y cumplimiento de los proyectos?					
<b>Actividades de control</b>						
9	¿Cómo considera Ud. el control de las actividades que se realizan en la institución.					

10	¿Cómo considera Ud. que se realiza el inventario patrimonial de los bienes de la institución?					
11	¿Cómo considera Ud. que se realiza el control de los estados financieros dentro de la institución?					
12	¿Cómo considera Ud. que se realiza el seguimiento en el proceso de adquisiciones?					
<b>Información y Comunicación</b>						
13	¿Cómo considera Ud. que se realiza el control de los documentos dentro de la institución?					
14	¿Cómo considera Ud. que los sistemas de información se ajustan a las necesidades de sus actividades de la institución?					
15	¿Cómo considera Ud. la aplicación de nuevas plataformas tecnológicas para mejorar los procesos administrativos?					
16	¿Cómo considera Ud. que el portal de transparencia de la entidad?					
<b>Supervisión</b>						
17	¿Cómo considera Ud. que se realiza un monitoreo de todas las actividades realizadas dentro de la institución?					
18	¿Cómo considera Ud. que el titular de la entidad realiza la supervisión de las actividades desarrolladas?					
19	¿Cómo considera Ud. que Los mecanismos utilizados para llevar a cabo la supervisión en su institución?					
20	¿Cómo considera Ud. que se realiza la verificación de documentos de los proyectos ejecutados por la entidad?					

## CUESTIONARIO SOBRE GESTIÓN DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS

### Datos Generales:

N° de cuestionario: .....

Fecha de recolección: ...../...../.....

### Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad conocer el nivel de la Gestión del Presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín.

### Instrucción:

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para Usted. Seleccionando del 0 al 4, que corresponde a su respuesta. De esta manera, debe marcar con un aspa la alternativa elegida. Asimismo, no existen respuestas “correctas” o “incorrectas”, ni respuestas “buenas” o “malas”. Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo a su contextualización. Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad.

<b>Escala de conversión</b>	
Muy deficiente	0
Deficiente	1
Aceptable	2
Bueno	3
Muy bueno	4

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	Escala de calificación				
		0	1	2	3	4
<b>Programas presupuestales</b>						
1	¿Cómo califica el nivel de captación de los recursos directamente recaudados para solventar los programas presupuestales?					
2	¿Cómo califica el nivel de suficiencia de las transferencias recibidas del GORESAM para solventar los programas presupuestales?					
3	¿Cómo califica la elaboración de los programas presupuestales?					
4	¿Cómo califica Ud. que la entidad debe determinar la estructura de gastos de los programas presupuestales?					
5	¿Cómo califica el nivel de impacto de los programas presupuestales?					

6	¿Cómo califica la asignación de programas presupuestales para actividades emergentes?					
<b>Seguimiento y evaluación</b>						
7	¿Cómo califica la toma de decisiones por parte de los trabajadores en la ejecución del presupuesto?					
8	¿Cómo califica los informes mensuales de los gastos ejecutados por parte de la institución?					
9	¿Cómo califica las rendiciones de cuenta del presupuesto asignado de las diferentes metas?					
10	¿Considera Ud. que los resultados de los programas presupuestales deben ser evaluados de acuerdo a indicadores de desempeño?					

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN  
CIENTÍFICA**

Nombres y apellidos del experto : Hipólito Percy Barbarán Mozo  
 Institución en la que trabaja /Cargo: UCU-EPG/DOCENTE  
 Nombre del Instrumento : Cuestionario sobre Presupuesto de Resultados  
 Autor del instrumento : Dr. Miguel Ángel Pino Gutiérrez

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Bueno (4) Excelente (5)

**III. CRITERIOS DE VALIDACIÓN**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales			x		
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permitirán recoger la información objetiva respecto a sus dimensiones e indicadores conceptuales y operacionales.			x		
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a la Encuesta de Control Interno				x	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento están organizados en función de las dimensiones y la definición operacional y conceptual de manera que permitan hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				x	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				x	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				x	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.			x		
COHERENCIA	Los ítems del instrumento se relacionan con los indicadores de cada dimensión de la implementación de la Encuesta de Control Interno			x		
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumentos propuestos responden al propósito de la investigación.			x		
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa y nombre del instrumento.			x		
<b>TOTAL</b>				<b>34</b>		

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

El cuestionario cumple con la mayoría de criterios de validación, sin embargo, debe de resolverse todas las observaciones.

PROMEDIO DE VALORACIÓN : Bueno (34 pts)

T: 15-10-2017

  
 Hipólito Percy Barbarán Mozo  
 C.P.P. N° 357054

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN  
CIENTÍFICA**

Nombres y apellidos del experto : Hipólito Perry Barbarán Mozo  
 Institución en la que trabaja /Cargo : UCV/EPG - DOCENTE  
 Nombre del Instrumento : Cuestionario sobre Control Interno  
 Autor del instrumento : Dr. Miguel Ángel Pino Gutiérrez

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Bueno (4) Excelente (5)

**I. CRITERIOS DE VALIDACIÓN**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales			X		
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permitirán recoger la información objetiva respecto a sus dimensiones e indicadores conceptuales y operacionales.			X		
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a la Gestión de Presupuesto por resultados				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento están organizados en función de las dimensiones y la definición operacional y conceptual de manera que permitan hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.			X		
COHERENCIA	Los ítems del instrumento se relacionan con los indicadores de cada dimensión de la implementación de la Gestión de Presupuesto por resultados			X		
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumentos propuestos responden al propósito de la investigación.			X		
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa y nombre del instrumento.			X		
<b>TOTAL</b>					34.	

**II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

El cuestionario cumple con la mayoría de criterios de validación; pero, debe someter las observaciones.

PROMEDIO DE VALORACIÓN : Bueno (34pts)

T: 15-10-2017

  
 Dr. Hipólito Perry Barbarán Mozo  
 CPPe N° 357054

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN  
CIENTÍFICA**

Nombres y apellidos del experto : Rosenda Milagros Saldana Angulo  
 Institución en la que trabaja /Cargo: Dirección Regional de transp. y comunic. San Martín  
 Nombre del Instrumento : Cuestionario de Gestión del presupuesto por resultados.  
 Autor del instrumento : Dr. Miguel Angel Pino Gutierrez

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Bueno (4) Excelente (5)

**I. CRITERIOS DE VALIDACIÓN**

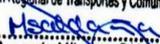
CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permitirán recoger la información objetiva respecto a sus dimensiones e indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a la Gestión del Presupuesto por resultados.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento están organizados en función de las dimensiones y la definición operacional y conceptual de manera que permitan hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento se relacionan con los indicadores de cada dimensión de la implementación de la Gestión del Presupuesto por resultados.			X		
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumentos propuestos responden al propósito de la investigación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa y nombre del instrumento.					X
<b>TOTAL</b>					<b>42</b>	

**II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

Instrumento se encuentra bien planteado de acuerdo a lo que se pretende investigar"

PROMEDIO DE VALORACIÓN : 42

Tarapoto, 05 Enero 2018

GOBIERNO REGIONAL DE SAN MARTIN  
 Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones SM  
  
 Mg. Rosenda Milagros Saldana Angulo  
 JEFE DE CONTABILIDAD Y TESORERÍA  
 MAT.-19.-472

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN  
CIENTÍFICA**

Nombres y apellidos del experto : Rosenda Milagros Saldaña Angulo  
 Institución en la que trabaja /Cargo : Dirección Regional de transp. y comunic. San Martín  
 Nombre del Instrumento : Cuestionario de Control Interno  
 Autor del instrumento : Dr. Miguel Angel Pino Gutierrez

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Bueno (4) Excelente (5)

**III. CRITERIOS DE VALIDACIÓN**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permitirán recoger la información objetiva respecto a sus dimensiones e indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a la Encuesta de Control Interno.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento están organizados en función de las dimensiones y la definición operacional y conceptual de manera que permitan hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento se relacionan con los indicadores de cada dimensión de la implementación de la Encuesta de Control Interno.			X		
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumentos propuestos responden al propósito de la investigación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa y nombre del instrumento.					X
<b>TOTAL</b>					<b>42</b>	

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

Instrumento se encuentra bien planteado de acuerdo al o  
que se pretende investigar.

PROMEDIO DE VALORACIÓN : 42

Tarapoto, 05 Enero 2018

GOBIERNO REGIONAL DE SAN MARTIN  
 Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones SM  
  
 Mg. Rosenda Milagros Saldaña Angulo  
 JEFE DE CONTABILIDAD Y TESORERÍA  
 MAT.-19.-472

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN  
CIENTÍFICA**

Nombres y apellidos del experto : Hugo Alvarado Rios  
 Institución en la que trabaja /Cargo: Dirc. Reg. transportes y comunic. San Martín.  
 Nombre del Instrumento : Cuestionario de Gestión del Presupuesto por resultados.  
 Autor del instrumento : Dr. Miguel Angel Pina Gutierrez.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Bueno (4) Excelente (5)

**I. CRITERIOS DE VALIDACIÓN**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permitirán recoger la información objetiva respecto a sus dimensiones e indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a la Gestión del Presupuesto por resultados.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento están organizados en función de las dimensiones y la definición operacional y conceptual de manera que permitan hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento se relacionan con los indicadores de cada dimensión de la implementación de la Gestión del Presupuesto por resultados.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumentos propuestos responden al propósito de la investigación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa y nombre del instrumento.					X
<b>TOTAL</b>						<b>45</b>

**II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

Instrumento se encuentra bien planteado de acuerdo a lo que pretende investigar.

PROMEDIO DE VALORACIÓN : 45

Tarapoto, 06 Enero 2018.

  
 .....  
**Mr. Hugo Alvarado Rios**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
**Mab/N° 14415**

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN  
CIENTÍFICA**

Nombres y apellidos del experto : Hugo Alvarado Rios  
 Institución en la que trabaja /Cargo: Dircc. Reg. Transporte y Comunic. San Martín.  
 Nombre del Instrumento : Cuestionario de control Interno  
 Autor del instrumento : Dr. Miguel Angel Pina Gutierrez.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Bueno (4) Excelente (5)

**III. CRITERIOS DE VALIDACIÓN**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permitirán recoger la información objetiva respecto a sus dimensiones e indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a la Encuesta de Control Interno.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento están organizados en función de las dimensiones y la definición operacional y conceptual de manera que permitan hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento se relacionan con los indicadores de cada dimensión de la implementación de la Encuesta de Control Interno.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumentos propuestos responden al propósito de la investigación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa y nombre del instrumento.				X	
<b>TOTAL</b>						<b>45</b>

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

Instrumento se encuentra bien planteado de acuerdo a lo que se pretende investigar.

PROMEDIO DE VALORACIÓN : 45

Jarapoto, 06 Enero 2018.

  
 .....  
**Mg. Hugo Alvarado Rios**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
**Mat. N° 14415**

Análisis de confiabilidad. Control interno

**Resumen del procesamiento de los casos**

		N	%
Casos <sup>a</sup>	Válidos	30	100,0
	Excluidos	0	,0
	Total	30	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

**Estadísticos de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,861	20

**Estadísticos total-elemento**

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
p1	29,9333	48,823	-,502	,886
p2	30,0000	43,310	,177	,864
p3	30,1333	41,361	,324	,860
p4	30,0333	41,344	,448	,855
p5	29,9667	41,413	,398	,856
p6	29,9000	39,679	,653	,847
p7	30,0000	41,586	,483	,854
p8	30,0333	42,033	,350	,858
p9	30,0333	39,551	,577	,849
p10	29,8000	41,890	,449	,855
p11	29,9333	40,685	,567	,851
p12	29,9667	40,999	,452	,854
p13	30,3333	40,299	,404	,857
p14	30,1333	38,257	,808	,841
p15	29,8333	40,557	,357	,860
p16	30,1333	37,844	,637	,846
p17	30,0333	39,482	,644	,847
p18	30,0000	38,690	,758	,843
p19	30,0000	39,172	,773	,843

p20	30,2000	40,097	,471	,854
-----	---------	--------	------	------

Análisis de confiabilidad. Gestión del presupuesto por resultados

**Resumen del procesamiento de los casos**

		N	%
Casos	Válidos	30	100,0
	Excluidos <sup>a</sup>	0	,0
	Total	30	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

**Estadísticos de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,841	10

**Estadísticos total-elemento**

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
p1	14,7000	12,562	,481	,831
p2	14,6333	12,585	,426	,837
p3	14,7667	11,151	,592	,822
p4	14,7000	12,148	,594	,821
p5	14,6000	12,041	,573	,823
p6	14,6000	11,972	,592	,821
p7	14,6333	12,240	,584	,822
p8	14,6667	12,713	,446	,834
p9	14,6333	11,964	,583	,822
p10	14,4667	12,809	,513	,829

Moyobamba, 28 de Noviembre del 2017

## AUTORIZACIÓN

EL DIRECTOR REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES SAN MARTÍN

AUTORIZA:

Al Sr. **MIGUEL ANGEL PINO GUTIÉRREZ** estudiante de la Maestría en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo, brindar las facilidades y dar acceso a la información relacionada para el desarrollo de la investigación **“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES SAN MARTÍN, 2017”**.

Se expide la presente, a solicitud de los interesados

Atentamente,



GOBIERNO REGIONAL DE SAN MARTÍN  
Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones  
.....  
*Keninger Ramirez Barrera*  
DIRECTOR REGIONAL  
E: P: 72620

**Autorización de Publicación de Tesis en Repositorio Institucional UCV**

Yo, **Miguel Angel Pino Gutiérrez**, identificado con DNI (x) OTRO ( )  
N° **46601421**, egresado de la Escuela de POSGRADO de la Universidad César  
Vallejo, autorizo la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de  
investigación titulado "**Control Interno y Gestión del Presupuesto por  
Resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San  
Martín, 2017**" en el Repositorio Institucional de la UCV  
(<http://dspace.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822,  
Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Observaciones:

.....  
.....  
.....



-----  
FIRMA

DNI: **46601421**

FECHA: 25/04/18

## ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD

Yo, **Hipólito Percy Barbarán Mozo**, docente de la **Experiencia Curricular: Diseño y Desarrollo del Trabajo de Investigación** correspondiente al III y IV ciclo académico y revisor de la Tesis: **“Control Interno y Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017”**; he sido capacitado e instruido en el uso de la herramienta Turnitin y comprobado lo siguiente:

Que el referido trabajo académico tiene un **índice de similitud de 22%**, verificable en el reporte de originalidad del Programa Turnitin, grado de coincidencia mínimo que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas de uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, 20 de abril de 2018



Dr. Hipólito Percy Barbarán Mozo  
CPPe N° 357054



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**“Control Interno y Gestión del Presupuesto por Resultados de la  
Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017”**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO  
EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR:

Br. Miguel Angel Pino Gutiérrez

ASESOR:

Dr. Hipólito Percy Barbaran Mozo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control Administrativo

TARAPOTO – PERÚ

2018



## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la Ciudad de Tarapoto; a los cinco días del mes de marzo del año dos mil dieciocho, siendo las *8:00 pm.*, en mérito de la Resolución Directoral Académico N°114-2018/DPG-UCV-FT.

Se procedió a recibir la Sustentación de la Tesis Titulada "Control Interno y Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017" de la MAESTRIA EN GESTIÓN PÚBLICA 2016-02 TARAPOTO; presentado por el bachiller Pino Gutiérrez Miguel Ángel, ante el Jurado evaluador conformado por los siguientes Docentes:

Presidente : Mg. Keller Sánchez Dávila  
Secretario : Mg. Wilson Torres Delgado  
Vocal : Dr. Hipólito Percy Barbaran Mozo

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas formuladas por los miembros del Jurado, se tomó la decisión de... *Aprobar por unanimidad.*.....la Sustentación de la Tesis. Siendo las... *8:00 pm.*..... se dio por concluido el presente acto firmado:

  
PRESIDENTE  
Mg. Keller Sánchez Dávila

  
SECRETARIO  
Mg. Wilson Torres Delgado

  
VOCAL  
Dr. Hipólito Percy Barbaran Mozo