

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras



TESIS

**CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA,
TACNA 2021**

PRESENTADA POR:

Bach. Cinthya Milagros Clavitea Galarza

ASESOR

Mgr. Rosario Gladys Gutierrez Perez

Para optar el Título Profesional de:

Contador Público con mención en auditoría

TACNA – PERÚ

2023

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a mis padres, quienes me han impulsado en cada proceso de esta gran tarea, además de los docentes y asesores que acompañaron en todo este camino.

RECONOCIMIENTO

Reconocer la labor de formación de la Universidad Privada de Tacna y sus notables docentes que forman y conducen la creación de nuevos conocimientos y nuevos profesionales.



CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD

Mediante el presente documento se certifica que la investigación titulada “**CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA, TACNA 2021**” presentada por la Bachiller **CINTHIA MILAGROS CLAVITEA GALARZA**, para optar el título profesional de **CONTADOR PÚBLICO CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**, presenta un **29% de similitud** con otros documentos considerados en la base de datos del sistema Turnitin, por lo que se le concede el presente certificado haciendo notar que el trabajo mencionado reúne las condiciones para declararlo como documento original.

Se extiende el presente certificado a solicitud de la interesada para los fines que estime convenientes.

Tacna, 23 de mayo de 2023



Coord. Unidad de Investigación FACEM

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA, TACNA 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

29%

INDICE DE SIMILITUD

27%

FUENTES DE INTERNET

8%

PUBLICACIONES

18%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	3%
3	repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet	3%
4	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	3%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
6	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	2%
7	repositorio.unjfsc.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	1%
9	redi.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	

RESUMEN

La presente investigación tuvo objeto de estudio los procedimientos de control interno de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva en el Distrito del mismo nombre, debido a que la verificación de la ejecución de las operaciones financieras, de la Municipalidad se observa que la relación de los gastos con los planes, objetivos y metas de las entidades, es unas carencias sensibles. La ejecución del gasto no está debidamente controlada puesto que se conduce a distintos objetivos, no identificados como prioritarios para el desarrollo del distrito. El tipo de investigación del presente trabajo de investigación denominada como investigación básica, El nivel de investigación es el descriptivo – relacional, esto, debido a que permitió describir y caracterizar la problemática del estudio Diseño de investigación, Responde a los diseños no experimentales, porque no recurre a la manipulación de alguna de las variables en estudio, además de ser descriptivo y transaccional. Se tuvo una población de estudio de 87 servidores involucrados en las áreas administrativas de la entidad.

Según los resultados más evidentes se determina que la correlación es positivamente baja (0,231) entre la gestión presupuestaria y el control interno; además, al analizar el valor P (significancia) se evidencia que es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que la aplicación de los componentes del control interno si se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad.

Palabras clave: Control interno, Gestión presupuestal, Riesgo

ABSTRACT

The present investigation had the object of studying the internal control procedures of the Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva in the District of the same name, due to the fact that the verification of the execution of financial operations, of the Municipality, it is observed that the relation of the expenses with the plans, objectives and goals of the entities, it is a sensitive shortcoming. The execution of the expense is not properly controlled since it leads to different objectives, not identified as priorities for the development of the district. The type of research of this research work called basic research, The level of research is descriptive - relational, this, because it allowed to describe and characterize the problem of the study Research design, Responds to non-experimental designs, because it does not it resorts to the manipulation of some of the variables under study, in addition to being descriptive and transactional. There was a study population of 87 servers involved in the administrative areas of the entity.

According to the most evident results, it is determined that the correlation is positively low (0,231) between budget management and internal control; In addition, when analyzing the P value (significance) it is evident that it is less than 0.05, so the null hypothesis is rejected and it is concluded that the application of the internal control components does significantly affect the budget management of the Municipality.

Keywords: *Internal control, Budget management, Risk*

INDICE

DEDICATORIA	ii
RECONOCIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	iv
INTRODUCCION	10
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	12
1.1. Identificación y determinación del problema	12
1.2. Formulación del problema.....	14
1.2.1. Problema general.....	14
1.2.2. Problema específico	14
1.3. Objetivos	15
1.3.1. Objetivo general	15
1.3.2. Objetivo específico.....	15
1.4. Justificación, Importancia y alcances de la investigación.....	15
1.4.1. Justificación.....	15
1.4.2. Importancia	16
1.4.3. Alcances	16
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	18
2.1. Antecedentes del estudio	18
2.1.1. Antecedentes internacionales	18
2.1.2. Antecedentes nacionales	19
2.2. Bases teóricas – científicas.....	20

2.2.1. Control gubernamental.....	20
2.2.2. Gestión presupuestal	35
2.3. Definición de términos básicos.	49
2.4. Sistema de hipótesis.	51
2.4.1. Hipótesis general.....	51
2.4.2. Hipótesis específica.....	51
2.5. Sistema de variables.	52
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	53
3.1. Tipo de investigación.	53
3.2. Diseño de investigación.....	53
3.3. Población y muestra.	53
3.3.1. Población.....	53
3.3.2. Muestra.....	54
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	54
3.4.1. Técnicas de recolección de datos	54
3.4.2. Instrumentos de recolección de datos	55
3.5. Técnicas de procesamiento de datos.....	55
3.6. Selección y validación de los instrumentos de investigación.....	55
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	56
4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros.	56
4.2. Análisis de Resultados.....	57
4.2.1. Descripción de control interno	57
4.2.2. Descripción de gestión presupuestal	59

4.3. Contraste de hipótesis.....	60
4.3.1. Contrastación de hipótesis general.....	60
4.3.2. Contrastación de primera hipótesis específica	62
4.3.3. Contrastación de segunda hipótesis específica	63
4.3.4. Contrastación de tercera hipótesis específica.....	64
4.3.5. Contrastación de cuarta hipótesis específica.....	66
4.3.6. Contrastación de quinta hipótesis específica.....	67
4.4. Discusión de resultados.	69
CONCLUSIONES RECOMENDACIONES	72
5.1. Conclusiones	72
5.2. Recomendaciones	74
REFERENCIAS.....	76
ANEXOS	83

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operación de las variables	52
Tabla 2 Determinación de la población.....	53
Tabla 3 Prueba de fiabilidad y normalidad	56
Tabla 4 Descripción del ambiente de control.....	57
Tabla 5 Descripción de la evaluación de riesgo.....	57
Tabla 6 Descripción de los procedimientos de autorización y aprobación	58
Tabla 7 Descripción de la información y comunicación.....	58
Tabla 8 Descripción de la supervisión	59
Tabla 9 Descripción de la ejecución del gasto	59
Tabla 10 Descripción de los ingresos.....	60
Tabla 11 Correlación de la gestión presupuestaria con el control interno	61
Tabla 12 Correlación de la gestión presupuestaria con el ambiente de control....	62
Tabla 13 Correlación de la gestión presupuestaria con la evaluación de riesgo...	64
Tabla 14 Correlación de la gestión presupuestaria con los procedimientos de autorización y aprobación	65
Tabla 15 Correlación de la gestión presupuestaria con la información y comunicación	67
Tabla 16 Correlación de la gestión presupuestaria con la supervisión	68

INTRODUCCION

El tema de control hoy en día es considerado un pilar importante en la conformación de una entidad, pues permite una visualización muy transparente de la eficacia y eficiencia de cualquier actividad que realiza una institución pública, como el cumplimiento de las leyes, condiciones y reglamentos aplicables. Por otro lado, la verificación de la ejecución de las operaciones financieras, de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, en méritos a criterios de efectividades, eficiencias, eficacias y economías, se observa que la relación de los gastos con los planes, objetivos y metas de las entidades, es unas carencias sensibles. La ejecución del gasto no está debidamente controlada puesto que se conduce a distintos objetivos, no identificados como prioritarios para el desarrollo del distrito; en los diferentes procesos de la ejecución del gasto existiría una demora de ejecución.

En tal sentido se formuló la interrogante: ¿De qué manera la aplicación de los componentes del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021? la hipótesis de investigación es: La aplicación de los componentes del control interno se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad. se da a conocer el objetivo general del estudio, el cual se refiere a lo siguiente: Determinar la relación de la aplicación de los componentes del control interno en la gestión presupuestaria de la Municipalidad.

El presente trabajo está organizado en capítulos:

El capítulo I: incluye la descripción y formulación del problema, así como la justificación, e importancia de la presente investigación.

En el capítulo II: contiene los objetivos del estudio, hipótesis, operacionalización de variables.

Así también en el capítulo III incluye marco referencial como son los antecedentes, marco teórico y marco conceptual.

En el capítulo IV: se abordará con referencia la metodología de la presente investigación como es el tipo, nivel, diseño, población, muestra y técnica e instrumento que se utilizara en la investigación, así como también contiene el análisis estadístico del estudio.

Capitulo V: contiene netamente los resultados, contrastación de hipótesis y así misma discusión de la investigación. Por último, en el capítulo VI de la investigación abordara conclusiones y recomendaciones. Así como también se incluirá las referencias bibliográficas y los anexos del estudio.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Identificación y determinación del problema

El tema del control interno es considerado hoy un pilar importante en la relación entre los actores, ya que permite ilustrar claramente la eficacia y eficiencia de cada actividad que realizan los organismos públicos, por ejemplo, el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos aplicables. Cabe señalar que muchos de los hurtos que se producen y son consecuencia de estas falencias se relacionan con el sistema de control interno de la organización, y su difusión reduce dicho control a nivel nacional.

A nivel internacional, en las organizaciones públicas y privadas, la gestión del control es un proceso llevado a cabo por la alta dirección para asegurar la eficacia, eficiencia y transparencia de la información, lo que redundaría en la mejora de los procesos internos, la medición de la gestión y el éxito en el logro de las metas y el apoyo a la seguridad de los empleados.

A nivel latinoamericano, la incapacidad de monitorear adecuadamente el Sistema de Control Interno significa un menor avance en los cambios introducidos en las actividades de control y esto conduce a una falta de continuidad de las instituciones públicas. La mayor limitación es que el Comité no tiene un rol de liderazgo en las actividades de SCI en materia de control interno, lo cual considera por falta de tiempo, exceso de trabajo y falta de capacitación.

El regulador es un Controlador General de la República (C.G.R.), este es el mayor comandante del sistema de control, control, inspección e inspección nacional y considere el uso del sistema estatal correcto. Tiene derecho a la libertad o economía, la administración y la realidad para ser efectivos en su posición (CRR Portal, 2018), según el plan de control anual, OCI es responsable de realizar el servicio de control primero, al mismo tiempo y de acuerdo con los medios, es adecuado para C.G.R. (MEF, 2018); Sin embargo, el distrito de Ciudad Nueva tiene un área de control interno responsable de

verificar el uso de procesos y procesos presupuestarios, en el que su función aún no se nota, porque en el año 2021 48 el informe de control sobre la cantidad total tendrá lugar. S/. 1.867.000,00 en Impacto Probable (CGR) No Realizado, lo que significa que no se realizó ninguna acción de control ya que no controló, controló ni verificó las acciones derivadas de las actividades de la gestión pública, asegurando la transparencia en el uso y asignación del presupuesto y los bienes públicos.

Por otro lado, al examinar el desempeño de las actividades financieras del gobierno distrital de Ciudad Nueva, con base en los criterios de eficiencia, eficacia, eficiencia y economía, existe una relación entre costo y plan, funciones y deberes de una persona, es un defecto delicado. No se controla adecuadamente el gasto, lo que conduce a otros objetivos que no se identifican como prioridades de desarrollo regional; Habrá retrasos en la implementación de varios procesos de ejecución de gastos. Al mismo tiempo, el proceso de realización de los ingresos de la comuna se distribuirá a los fines equivocados de la población. De igual forma, el mayor porcentaje de funcionarios y empleados públicos no son conscientes de la importancia del control interno, lo que genera problemas en la inspección.

Por lo tanto, no tienen claro que una auditoría es una actividad que revisa y verifica el cumplimiento de planes, objetivos, políticas y procedimientos. Al respecto, esta investigación se basa en que el Municipio del Condado de Ciudad Nueva padecía deficiencias y violaciones en la gestión de sus recursos físicos, financieros y humanos, y una falta de comprensión de la gestión de los recursos de la ciudad: como la no - cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Presupuesto Anual del Sector Público, la Ley de Contrataciones Públicas y su reglamento; y demás normas legales relacionadas con el control interno y los procedimientos administrativos de la ciudad.

Por tal motivo, declaramos que existen debilidades en la aplicación del sistema de control que afectan la calidad de desarrollo de la ejecución presupuestaria del Ayuntamiento de Ciudad Nueva. Esto conlleva consecuencias negativas que esperamos

remediar con este trabajo de investigación con posibles alternativas creativas que puedan solucionar el problema de una economía con recursos limitados gestionada por un municipio.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera la aplicación de los componentes del control interno se relacionan con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021?

1.2.2. Problema específico

- a) ¿De qué manera el componente, ambiente de control, del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021?
- b) ¿De qué manera el componente, evaluación de riesgo, del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021?
- c) ¿De qué manera el componente, control gerencial, del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021?
- d) ¿De qué manera el componente, información y comunicación, del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021?
- e) ¿De qué manera el componente, supervisión, del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación de la aplicación de los componentes del control interno con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021

1.3.2. Objetivo específico

- a) Determinar la relación del componente, ambiente de control, del control interno con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021.
- b) Analizar la relación del componente, evaluación de riesgo, del control interno con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021
- c) Evaluar la relación del componente, control gerencial, del control interno con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021
- d) Determinar la relación del componente, información y comunicación, del control interno con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021
- e) Analizar la relación del componente, supervisión, del control interno con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021.

1.4. Justificación, Importancia y alcances de la investigación.

1.4.1. Justificación

1.4.1.1. Justificación teórica

Este estudio es plausible teóricamente, ya que los resultados confirman la urgente necesidad de sistematizarlo para luego introducirlo en el campo de la ciencia teórica, ya que se comprobarán relaciones entre las variables del tema investigado.

1.4.1.2. Justificación practica

Este estudio es legítimo porque nos permitirá determinar la efectividad del control interno en el Municipio de Ciudad Nueva, a través de la percepción de los servicios de la entidad, lo cual es importante para solicitar la participación de la opinión pública, conocer su opinión sobre los defectos encontrados y ser informado ante la autoridad competente de la necesidad de corregirlos a través del sistema de control.

1.4.1.3. Justificación metodológica

Esta investigación está metodológicamente comprobada por la precisión y confiabilidad de los métodos, procedimientos, técnicas y herramientas utilizadas en ella, dignas de ser utilizadas en otros trabajos científicos en conjunto.

1.4.2. Importancia

La investigación es de gran importancia ya que forma la base para otras investigaciones aplicadas. Las propuestas de investigación y desarrollo en el campo de las ciencias contables muestran que el control interno es una de las herramientas más importantes para administrar eficazmente la economía presupuestaria de cada organismo estatal.

1.4.3. Alcances

1.4.3.1. Alcances

La presente investigación se realizó aplicando metodologías existentes, así mismo estará basado en la teoría de control gubernamental y gestión presupuestaria. Resultados que se recogerán de los mismos servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.

Son mínimas, las limitaciones teóricas, debido a que existe teoría suficiente para la explicar el control gubernamental y sus componentes, como también la gestión presupuestaria

las limitaciones metodológicas, son mínimas, debido a que existe información e investigaciones suficientes como para comparar instrumentos metodológicos, así también poder discutir resultados.

II. CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. *Antecedentes internacionales*

Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018), en su investigación El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO (Artículo científico). Ecuador. Considera como conclusiones: Los autores argumentan que el control interno se desarrolla de forma permanente en el 67% de los casos, porque las actividades no se realizan de manera adecuada debido a la presentación tardía de informes, los recursos disponibles no se utilizan adecuadamente a nivel para evitar el desperdicio o uso indebido o ilegal. También es importante señalar que la implementación de los modelos COSO y COCO es beneficiosa en las organizaciones que se esfuerzan por alcanzar una misma meta u objetivo, al mismo tiempo que muestran un uso eficiente de los recursos. Por lo tanto, es importante desarrollar medidas de control adecuadas para evitar la pérdida o el deterioro de los recursos.

Serrano P., Señalin L., (2017), en su investigación El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. (Artículo científico). Ecuador. Tuvo como conclusiones: El entorno de gestión apropiado es de aproximadamente el 80%, ya que existe una aplicación adecuada de las reglas, existe una estructura organizativa apropiada, acción que se centra en misiones y visión institucionales, etc.; La evaluación de riesgos es de aproximadamente el 75%, debido a que los documentos registrados están registrados de manera adecuada y adecuada, los métodos de casos imprevistos son apropiados, etc.; Finalmente, la información y la comunicación son apropiados en el 71%, porque se presentan las violaciones y se relacionan las recomendaciones relacionadas con su optimización de

eficiencia. De hecho, se puede lograr que este control es bueno y ayuda a lograr objetivos y desarrollar mejor sus acciones, reflejar los resultados y las ventajas crearán.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Mas Vásquez (2021) en su investigación Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021 (tesis de maestría) de la Universidad Cesar Vallejo Perú; La investigación ha propuesto Los resultados clave incluyen un nivel promedio de control interno del 51 % y un nivel promedio de gestión financiera del 43 %. Se encontró que existió una relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión financiera en el Municipio del Condado de Morales, 2021, tal como lo logró la Sig. (bilateral) es $<0,001$ (p inferior a 0,05). De manera similar, el coeficiente de correlación de Spearman es 0.811 (muy positivo). Por lo tanto, se puede concluir que el control interno está relacionado en un 66% con la gestión financiera.

Leon (2019) en su investigación El Control Previo y la Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Educación Lima – Provincias (tesis de grado) de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión- Perú, Cabe señalar que la verificación y cumplimiento de los registros contables previo a su adopción y transmisión es fundamental para la ejecución del presupuesto de la Dirección Regional de Educación de la Provincia de Lima. La aplicación del control previo sobre las actividades administrativas es de decisiva importancia en la ejecución del presupuesto anual de la Dirección Regional de Educación de la Provincia de Lima. El control interno, la falta de libros de texto y los procedimientos, es una decisión en la implementación del presupuesto anual del Departamento de Educación General de la Región de la Provincia de Lima. El desarrollo o consideración de resoluciones y directivas es una decisión en la implementación de la gestión educativa del área presupuestaria de la provincia de Lima.

Chayña (2016) en su tesis denominada El sistema de control interno contable y su relación en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital De Torata, Periodo 2016 (tesis de grado), de la Universidad José Carlos Mariátegui – Perú; Entre los

principales hallazgos se encontró que dichas pruebas de implementación, junto con las observaciones previas de cada proceso y el seguimiento de cada actividad, forman la base para la evaluación y análisis de los controles internos. Por esta razón, cuando se analizan los controles internos, se suele dar gran importancia a reconocer las partes que podrían pasar desapercibidas e investigar las causas que muchas veces hacen que ocurran. El autor ha llegado a la conclusión de que tal sistematización del control contable interno tiene un problema positivo e importante en cuanto corresponde a la gestión administrativa.

Urbina (2015) en su estudio El Sistema de control interno contable y su relación en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe (tesis de grado) de la Universidad de Trujillo – Perú. Esta investigación se encontró que el sistema tiene un impacto positivo en la parte administrativa y financiera del municipio del condado de Guadalupe y, según los resultados, se puede concluir que el sistema no solo afecta, sino que también juega un papel importante. porque a través del análisis continuo permite una mayor consistencia en los métodos relacionados con la eficiencia, la eficacia, la economía, la equidad, el comportamiento y las actitudes, indicadores que mejoran la gobernabilidad.

2.2. Bases teóricas – científicas

2.2.1. Control gubernamental

2.2.1.1. Conceptualización teórica

La teoría de control es un campo interdisciplinario de la ingeniería y las matemáticas que estudia el comportamiento de los sistemas con entradas o componentes. El inicio de sesión externo se denomina enlace. Cuando una o más variables de salida del sistema están sujetas a un valor de referencia específico a lo largo del tiempo, el administrador manipula las entradas del sistema para producir el efecto deseado en la salida del sistema. (Mwachiro, 2013)

La teoría de la gestión consiste en proponer soluciones a las acciones correctivas del gestor que conduzcan a la estabilidad del sistema, es decir, el sistema mantendrá el

valor fijado y no oscilará en torno a él. Establecer metas, presupuestos, planes y otras expectativas, establecer criterios de control. El control en sí existe para mantener el desempeño o estado del trabajo dentro de los límites de lo que se espera, permite o acepta. El control incorporado al proceso es interno (sistema de control interno). Esto se hace a través de una combinación de factores relevantes como el ambiente de control que afecta el comportamiento de los empleados, la información y comunicación requerida para el control y las actividades de control (políticas y procedimientos). (Mwachiro, 2013)

La teoría de la atribución explica cómo las personas interpretan los eventos y comportamientos a medida que ocurren. La teoría trata sobre la formación de impresiones. y atribuir responsabilidades basadas en los sentimientos de uno en términos de éxito o fracaso de una asignación. Por ejemplo, el éxito en una prueba podría atribuirse a la suerte o al trabajo duro y el fracaso podría atribuirse a una casualidad o pereza. (Mwachiro, 2013)

Las aplicaciones de la teoría de la atribución al control, Sostiene que la teoría de la atribución aboga por que los auditores informen sobre la eficacia del control interno de la empresa. Por lo tanto, evaluar el diseño y la implementación y la eficacia de los controles internos, y probar la efectividad operativa, la confiabilidad de los informes y cumplimiento de las leyes, reglamentos y procedimientos aplicables. Este es considerado necesario para la confianza del auditor y posiblemente reducir los otros procedimientos de auditoría sustantivos para la generación de ingresos requerida. (Mwachiro, 2013)

Cuando los evaluadores creen que personas comparables actuaron de diferentes maneras en una circunstancia dada, ellos (evaluadores) tienden a atribuir responsabilidad de un resultado para las personas. Por el contrario, cuando los evaluadores creen que personas comparables actuaron de manera similar, los evaluadores tienden a atribuir la responsabilidad del resultado a la situación. (Reffet, 2007)

Las personas son propensas a atribuir el comportamiento de los demás a la atribución interna y a atribuir su propio comportamiento a las tendencias situacionales.

Esto ocurre cuando el comportamiento es negativo. La expectativa general es que los evaluadores tienden a asumir la no detectar Deficiencias en los controles internos sobre la recaudación de ingresos como condición de disposición por parte de los auditores y la conclusión es que los auditores son negligentes. (Schroth y Shah, 2000)

Por otro lado, los auditores son los que tienen más probabilidades de ser demandados cuando no detectan un incumplimiento común de las disciplinas como apropiación indebida, fraudes, asignación incorrecta de fondos entre otros que resultarían en una disminución de los ingresos, y los evaluadores creen que el fraude podría haber sido detectado por auditores. (Bonner, Palmrose y Young, 1998)

Reffetts (2007) predijo que es más probable que los auditores sean responsables por negligencia por los evaluadores cuando no detectan el fraude después de haber detectado el fraude ocurrencia como riesgo de fraude. El resultado del estudio de Reffetts muestra un aumento en pasivos de los auditores cuando falla una tarea de auditoría, después de que los auditores hayan identificado el fraude perpetrado como riesgo de fraude y procedimientos realizados para investigar el riesgo de fraude identificado.

Según Bonner Bonner, SE, Palmrose, ZV y Young, SM. (1998), los evaluadores pueden utilizar la auditoría procesos como base para determinar la negligencia de los auditores, la falla para detectar el error material en el sistema de control interno y el incumplimiento relacionado de la disciplina que pueda ocurrir. La teoría de la atribución postula que cuando el fraude ocurre, las partes identificadas deben rendir cuentas y los auditores, estando en la vanguardia tienen más probabilidades de rendir cuentas si se establece que se prestaron servicios de auditoría de calidad inferior.

La teoría de la agencia es una relación voluntaria entre dos o más partes en cual una de las partes está autorizada por consentimiento expreso o implícito para actuar por y en nombre del otro, llamado el director. Por tanto, el agente puede afectar o Conducir los asuntos legales del principal con otros como en el caso de un acuerdo denominado “poder notarial”. Esta teoría se aplica a este estudio simplemente porque el control interno es uno

de los muchos mecanismos utilizados por las organizaciones y empresas tanto públicas como privadas para resolver el problema de agencia al reducir los costos de agencia que afectan la efectividad general de la relación, así como los beneficios derivados de su permanencia en el cargo como director. Los controles internos mejoran la provisión de información a los propietarios sobre el comportamiento de los agentes, reducen las brechas de información y reducen el riesgo de los inversores y los bajos rendimientos. (Payne, 2003).

Según la teoría de la agencia, la empresa es considerada como el vínculo de los contratos entre los propietarios de los recursos económicos, también conocidos como directores, y los gerentes, también conocidos como agentes, que utilizan y controlan los recursos. agentes, directores, y esta asimetría de información afecta la capacidad de los directores para controlar si los agentes están sirviendo adecuadamente a sus intereses. La teoría también describe a las empresas como una estructura necesaria para mantener los contratos; También se pueden implementar controles para limitar el fraude de los agentes. La teoría asume que, para conciliar los intereses del agente y el principal, se redacta un acuerdo que elimina la brecha de información que existe entre el agente y el principal. (Jensen y Meckling, 1976)

Según Jussi y Petri (2004), para fortalecer la relación entre el agente y el propietario, el administrador contrata los servicios de un especialista y un sistema (auditor y sistema de control) para monitorear al agente. La teoría de que la información incompleta sobre las relaciones, los intereses o el desempeño del agente descrito puede ser perjudicial y moral. El riesgo moral y la selección adversa afectan la creación de un agente en dos partes, no saber qué hacer y no hacer exactamente lo que el agente está diseñado para hacer.

La teoría de la confiabilidad simplemente describe la probabilidad de que un sistema complete su funcionar dentro de un período de tiempo determinado. Originalmente era una herramienta utilizada para ayudar compañías de seguros marítimos y de vida del

siglo XIX para calcular las tasas de rentabilidad para cobrar a sus clientes. La teoría de la confiabilidad postula que un sistema de control interno se compone de componentes que están interrelacionados y cada componente tiene una medida definida del éxito. Por lo tanto, el estado de un componente está determinado por si el componente tiene éxito o no. La confiabilidad de un componente es siendo determinado por su éxito. Además, la fiabilidad de todo el sistema de control interno es una combinación de dos posibles resultados; éxito y fracaso. Este estudio descifra la parte de la teoría de la confiabilidad que se refiere al sistema de control interno con respecto al entorno de control, control actividades e información y comunicaciones. (Gavrilov y Gavrilova; 2001)

La teoría de la confiabilidad a la evaluación y diseño de sistemas de control interno han aparecido en la literatura profesional, pero no se han reportado aplicaciones que se basen en el poder sustancial de la teoría de la fiabilidad. Los dos usuarios potenciales de la teoría de la confiabilidad son los auditores y la gerencia. (Kinney, 2000)

Además, sostiene que, en el procedimiento de auditoría externa, la evidencia se recopila para respaldar una opinión profesional. Por lo tanto, el propósito principal de los sistemas de control interno es prevenir la pérdida de activos y que no detectar o prevenir errores materiales en una base oportuna por parte del sistema puede dar lugar a pérdidas. Control interno débil los sistemas aportan un mayor costo a una organización. (Kinney, 2000)

Gavrilov y Gavrilova (2001) sostuvieron que la determinación de la "debilidad" de cualquier sistema de control interno es principalmente de juicio. Sobre la formulación de las estimaciones de confiabilidad del proceso y del sistema, comparación con datos de los desempeños pasados de la organización u otras empresas pueden Proporcionar una base más sólida para juzgar el impacto de un control interno como sistema sobre el riesgo de ingresos de la empresa y, por lo tanto, proporcionar más asignación del tiempo y esfuerzo del auditor.

Por su parte afirman que uno de las principales ventajas de la teoría de la confiabilidad es su estrecha asociación con las necesidades del auditor con respecto a la comprensión del sistema de control interno y control de la evaluación de riesgos. (Messier Jr. y Austen, 2000) Desarrollos recientes han aumentado el valor para la gestión de métodos objetivos para la evaluación de los sistemas de control interno. Por lo tanto, se requieren gerentes de la empresa para asegurar la precisión de estos sistemas. Agrega que el proceso de evaluación del sistema de control interno por parte de la dirección y auditores externos es de naturaleza crítica. Sin embargo, los pocos intentos de los sistemas de modelado de control interno no han sido implementados por las empresas debido a falta de realismo, dificultad para modelar sistemas de comportamiento, falta de costo efectividad y falta de comprensión por parte de los profesionales. (Stratton, 2007)

2.2.1.2. Base normativa

Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República en su Artículo 7.- Control Interno: Esto se encuentra contemplado en muchos ejercicios anteriores de contingencia, modernos, así como en las verificaciones posteriores que pueda realizar la organización auditada con el único fin de administrar adecuadamente los materiales, bienes y servicios, sus respectivas operaciones y su efectiva ejecución. Dichos ejercicios generalmente se realizan antes, simultáneamente y después.

Además se refiere que en la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del estado. del artículo 3.- El control interno son un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley. Constituyen sus componentes: a) El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa. b) La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los

factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. c) Actividades de control; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. d) Las actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno. e) Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional. f) El seguimiento de resultados; consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control. g) Los compromisos de mejoramiento; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores. Forman parte del sistema de control interno: la administración y el órgano de control institucional, de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

Por otro lado, según Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, Normas de Control Los elementos responsables de la gestión de cada elemento de acuerdo con la estructura de control interno pueden estar interconectados y contener diferentes componentes que

buscan integrarse al proceso de gestión. Es por ello que estos documentos, en aras de corresponder a la formalización e implementación de la estructura de control interno en cada institución del Estado, pueden ser percibidos de tal manera que pueden basarse en los 5 componentes que se mencionan a continuación: a) antecedentes de control. b) Evaluación de peligros c) Actuaciones basadas en el control administrativo d) Información, datos y comunicación e) Control, agrupación de tareas relacionadas con la prevención y responsabilidad en el seguimiento y optimización de las consecuencias.

2.2.1.3. Definición de control interno

Para así poder conceptualizar el control interno después de la investigación de diferentes posiciones y posiciones podemos integrarlos y definirlos.

Por tal motivo, En materia de control interno, la Contraloría de la República (2018) señala que se trata de procedimientos realizados por la unidad estructural estatal o por las personas que la integran con el fin de prevenir ilegalidades y brindar garantías para el cumplimiento de los fines del organismo.

Por su parte, Requiere que contenga una serie de acciones que debe tomar la alta dirección de la organización y está preparado principalmente para proporcionar una seguridad razonable sobre el objetivo y el logro de los objetivos. (Novo; 2017)

De igual modo, muestra el considerado como un conjunto de actividades que dirige una empresa para garantizar un nivel de seguridad suficiente para alcanzar sus objetivos, mide la eficacia de las actividades. (Santillana; 2015)

Por otro lado, combina una serie de actividades lideradas por la administración y los funcionarios para proporcionar información financiera confiable, cumplir con las normas aplicables a la empresa y lograr los objetivos planteados. (López y Guevara; 2016)

Así también se define el control interno como una combinación de programas, procesos, normas, reglas y técnicas de la empresa destinados a desarrollar una seguridad efectiva, un desarrollo efectivo de los componentes administrativos y operativos e

incentivos y controles para una gestión adecuada, incluido el tratamiento de todas las instituciones de la empresa. y se asocia de manera efectiva con la organización y proporciona una seguridad razonable de que se logrará cada objetivo declarado y propuesto. (Barqueo; 2014)

Se dice que el sistema es una combinación armoniosa que permite que cada departamento de la empresa participe activamente en el control de la operación, a cada departamento se le ofrece un recurso que ayuda a lograr efectivamente cada meta y objetivo de manera positiva. metas basadas en la acción responsable. (Fonseca; 2015)

En cuanto al objetivo del control interno, Manifestaron que facilita y optimiza la eficiencia de las operaciones y transacciones que se realizan en las instituciones públicas con el fin de optimizar el nivel de eficiencia de los servicios que se brindan a los ciudadanos. (Zamora, et ál.; 2019)

Por su lado, otros autores señalaron que esto permite que los trabajadores de la agencia cumplan con la normativa vigente, así como durante la ejecución de las transacciones. Además, garantiza que la información sobre la institución se proporcione de manera continua y oportuna, contribuyendo así al desarrollo de buenas prácticas en todas las actividades de la institución. (Quinaluisa et ál.; 2018)

2.2.1.4. Importancia del control interno

Algunos autores explican que permite que los medios y recursos institucionales sean empleados de forma óptima de tal manera que puedan alcanzar un elevado nivel de desempeño y rendimiento. (Pereira; 2019)

Asimismo, señala que coadyuva con el desarrollo de la capacidad institucional y aporta con el mejoramiento del desempeño de la institución. (Babaloa; 2020)

En tanto también se sostiene que es una herramienta indispensable porque contribuye en combatir actos ilegales que conllevan a la corrupción. Así también ayuda a

prevenir pérdidas de recursos y logra el aseguramiento de información financiera confiable. (Owusu; 2019),

Revela que la evaluación y el análisis acerca del control interno es un punto clave, el cual debe ser considerado en los procesos de la administración pública, puesto que, depende de su funcionalidad y también de su aplicación, midiéndose la adecuada gestión, la posibilidad y también la claridad hará posible que se conozca si la empresa avala el óptimo rendimiento de la administración. Por ende, se considera de gran significancia, ya que, un sistema diseñado para luchar contra el derroche, las negligencias, la mala utilización de los recursos y también ante la corrupción. (Estipañan; 2015)

2.2.1.5. Actividades del Sistema Nacional de Control y la Contraloría

El Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República son entidades encargadas de garantizar la correcta gestión de los recursos públicos en el Perú. Su función principal es el control y la fiscalización de las entidades del Estado, incluyendo los gobiernos regionales, gobiernos locales, organismos públicos, empresas estatales y cualquier entidad que administre fondos o bienes públicos.

El Sistema Nacional de Control está conformado por la Contraloría General de la República y los órganos de control institucional de las diversas entidades del Estado. Su objetivo es asegurar la legalidad, eficiencia, eficacia y transparencia en la gestión pública.

La Contraloría General de la República es el órgano rector del Sistema Nacional de Control. Entre sus funciones se encuentran:

- Auditoría y control: Realizar auditorías y evaluaciones de la gestión pública para verificar el cumplimiento de las leyes, normas y procedimientos, así como la correcta utilización de los recursos públicos.
- Prevención y detección de irregularidades: Implementar medidas de control y prevención para evitar actos de corrupción, fraudes y malversación de fondos en las entidades públicas.

- Sanciones administrativas: Imponer sanciones administrativas a los responsables de irregularidades detectadas en el ejercicio de la función pública.
- Promoción de la rendición de cuentas: Fomentar la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión pública, tanto a nivel nacional como regional y local.
- Capacitación y asesoramiento: Brindar capacitación y asesoramiento a las entidades del Estado en materia de control interno, gestión de riesgos y buenas prácticas de administración.

En resumen, el Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República desempeñan un papel fundamental en la supervisión y control de la gestión pública en el Perú, con el objetivo de asegurar el buen uso de los recursos públicos y promover la transparencia en la administración del Estado.

2.2.1.6. Componentes del control interno

Entre las principales características del control interno, Berisha (2019) menciona la gestión de la integridad, los empleados entienden sus funciones a través de manuales de procedimientos y estos manuales ayudan a capacitar a los funcionarios. Gordon & Kalenzi (2019) explican las siguientes características, creen que debe haber personas competentes, porque la empresa debe contar con profesionales que sean capaces de desempeñar funciones en su equipo y lograr buenos resultados.

Lartey & Kong (2017) mencionaron la separación de funciones, lo que reduce el riesgo de errores y malas prácticas, y cada empleado es consciente de lo que tiene que hacer en el día a día. Además, Kewo (2017) argumenta que, para el mantenimiento de registros, es importante considerar los documentos más relevantes que estarán disponibles para obtener datos e información relevantes para llevar a cabo las actividades institucionales. Además, Benson (2018) se refiere a las medidas de seguridad como evitar que personas no autorizadas accedan a los activos más valiosos de una institución, que en este caso incluye el acceso a cerraduras de puertas o códigos de seguridad en el caso del software.

Para evaluar el control interno, se tuvo como base fundamental lo siguientes:

Diagnóstico del ambiente.- El ambiente de control proporciona disciplina y estructura organizacional. Las actividades de control ocurren en todos los niveles y áreas funcionales de la entidad. El entorno de control es la base de los cinco elementos del marco de control interno. Su funcionalidad afecta no solo al funcionamiento general de la empresa, sino también a los otros cuatro elementos. Por lo tanto, el ambiente de control afecta directamente la implementación del marco de control interno. Ya sea una organización pública o una organización privada, se debe establecer un ambiente de control apropiado. El ambiente de control proporciona la disciplina y la estructura de la organización. (Walker, 1999)

Luego incluye una serie de estatutos, procedimientos y mecanismos que rigen el control efectivo de la organización, donde todos los socios realizan funciones que enfatizan su importancia y los colocan en el centro del código de conducta que quieren lograr. Además, incluye una serie de lineamientos que promueven la aplicación de principios éticos, que deben tener en cuenta los recursos humanos de la organización, así como algunos aspectos de seguimiento a medida que la organización avanza hacia sus objetivos. . desarrollo y retención de empleados Socios comerciales competentes para aumentar la productividad. Incluye: los pasivos de la organización; se refiere al desarrollo de instituciones y la adopción de valores éticos apropiados para abordar cuestiones problemáticas como pagos inapropiados, comportamiento político, obsequios y donaciones. Independientemente de las regulaciones; Se asocia a las características de libertad, independencia, capacidad y facilidad para tomar decisiones acertadas y emprender las acciones necesarias. Estructura organizativa: la política de la agencia, a través de una revisión externa o profesional, que define la estructura, el flujo de informes y el mandato de informes para lograr los objetivos. capacidad profesional; la agencia debe contar con personal competente que esté listo para desempeñar sus funciones y comunicar claramente lo que se espera de cada uno de ellos, así como las sanciones a las que se

pueden enfrentar en caso de no obedecer. A cargo de; porque hay unidades de rendición de cuentas dentro de la agencia, también hay un mecanismo por el cual todos los responsables se relacionan de cierta manera para actuar de manera inmediata. (Contraloría General de la República; 2018)

Identificación de riesgos Otro elemento importante del control interno es la evaluación de riesgos. Los riesgos son debilidades y amenazas que dificultan el logro de los objetivos. Como resultado, la falta de presentación afecta la capacidad de la organización para cumplir su misión. Por lo tanto, la evaluación de riesgos es el proceso de identificar, evaluar y determinar cómo remediar estas debilidades y amenazas. Los riesgos pueden ser internos, también conocidos como debilidades, y externos, también conocidos como amenazas. Los riesgos pueden dificultar el logro de los objetivos establecidos en todos los niveles de la organización. Por lo tanto, la dirección debe tomar las acciones necesarias para prevenir o minimizar el impacto de estos riesgos en la organización. Pero a veces la gerencia no puede evitar que ocurra el riesgo. En estas situaciones, la gerencia debe decidir aceptar el riesgo, reducir el riesgo a un nivel aceptable o evitar el riesgo. Por lo tanto, la dirección debe asegurarse de que cada riesgo se evalúe y gestione adecuadamente para lograr sus objetivos.

Se entienden como probabilidades que afectan o no al logro de los objetivos. Asimismo, es un proceso continuo para permitir que la organización se prepare para abordar estos problemas. También incluye reglas para la clarificación de objetivos, evaluación y gestión de riesgos, evaluación de fraude y otros cambios. Incluye: Objetivos; La organización debe tener objetivos claros para poder identificar los riesgos potenciales asociados a los mismos. Deben estar dirigidos a las actividades de la organización. Gestión de riesgos; Se trata de actividades que identifican los riesgos que muchas veces afectan el logro de las metas y analizan cómo gestionarlos. evaluación del riesgo de fraude; Se ocupa del análisis probabilístico del fraude, desde la identificación directa de los riesgos de daño hasta el logro de resultados positivos. monitor; Esto ocurre cuando la organización

identifica y evalúa revisiones y cambios en curso que podrían tener un impacto negativo en la forma en que se implementan los controles internos. (Contraloría General de la República; 2018)

Actividades de control.- Las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se tomen las medidas necesarias para abordar los riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. La gerencia debe establecer controles para lograr las metas y la misión de la organización de manera eficaz y eficiente. (Messier, 1997)

Incluye políticas, procedimientos y lineamientos diseñados para reducir el riesgo que pueda perjudicar el logro de los objetivos. Para que sea efectivo, debe operar de manera consistente según lo planeado a largo plazo y proporcionar un costo conveniente y asequible que esté directamente relacionado con el objetivo de la auditoría. Se expresan al realizar un determinado trámite, actividad, nivel o función de gobierno. (preventivos y detectivos).

También es importante señalar que estos están incluidos en Desarrollo de Negocios y Definiciones; cuando la organización identifica y desarrolla acciones para reducir el impacto de los riesgos emergentes a un nivel beneficioso para asegurar el logro de los objetivos. Incluye funciones y responsabilidades delegadas. gestión de tecnologías de la información y la comunicación; cuando se dota a la organización de determinadas tecnologías de la información de forma que la información, los datos, etc. pueden almacenarse para proporcionar un proceso de información. Implementación de actividades, cuando una agencia gubernamental desglosa los controles en políticas que definen las direcciones principales que rigen ese control, así como los procesos que se desarrollan con base en la aplicación de esos controles.

Información y comunicación.- La información es necesaria en todos los niveles de la organización para permitir que la dirección logre los objetivos de la organización. Se necesita información tanto de adentro como de afuera. La información es utilizada tanto

por usuarios internos como externos. La información debe ser transferida de los superiores a los subordinados que la necesiten, en una forma y tiempo que les ayude a cumplir con sus responsabilidades. Se debe proporcionar información según sea necesario. Esto es para evitar el intercambio de estrategias e información confidencial con los competidores. La información sobre los planes, el entorno de control, los riesgos, las actividades de control y los resultados debe comunicarse hacia arriba, hacia abajo y en toda la organización. La información confiable, relevante y objetiva de fuentes internas y externas debe identificarse, recopilarse, procesarse y comunicarse a quienes la necesitan de manera útil y oportuna. (Messier, 1997)

Además, se refiere a los datos requeridos por la organización para realizar sus funciones de control interno de forma que puedan contribuir al logro de los objetivos previstos. Vale la pena señalar que, para la gestión de la información, es importante utilizar datos críticos de calidad de fuentes internas y externas para ayudar a mejorar la eficacia de otros factores de control. También se debe recalcar que la comunicación interna debe realizarse correctamente, ya que a través de ella se distribuyen datos en toda la organización y se desarrolla la comunicación externa importando datos del entorno externo y brindando datos a las Entidades Offshore. solicitud del usuario. Esto incluye: Información cualitativa que la organización tiene y utiliza datos importantes para respaldar la implementación de controles funcionales. comunicación; ocurre cuando una organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y objetivos de control, y que es necesaria para facilitar las operaciones de la organización. Una comunicación a un tercero ocurre cuando una entidad pública proporciona a una tercera información relevante sobre asuntos que tienen un impacto significativo en el desempeño de los controles. (Messier, 1997)

Evaluación y seguimiento.- El seguimiento se utiliza para evaluar la calidad del control interno de la empresa. Desempeño mediante el seguimiento del marco de control interno y el estado operativo y tomar las acciones necesarias para asegurar que el control

interno opere de manera efectiva. El seguimiento se puede dividir en seguimiento continuo e individual evaluación. En la gestión de actividades de seguimiento continuo en todos los niveles de una organización inspecciona, analiza y evalúa la eficacia y eficiencia de las actividades operativas de sus respectivos departamentos. Es una especie de método de disciplina. Cuanto mayor sea el nivel, menor será la necesidad de evaluación individual. Una evaluación individual consiste en evaluar el sistema de control interno con regularidad y generalmente lo realiza la unidad de auditoría interna. (Messier, 1997)

2.2.2. *Gestión presupuestal*

2.2.2.1. Teoría presupuestaria

La teoría progresiva de Mabel Walker es uno de los primeros intentos de desarrollar una teoría presupuestaria positiva. El propósito era proporcionar una teoría basada en pensamiento económico, en particular los aspectos de la utilidad marginal, para ser probado a través de análisis de datos estadísticos suficiente para ser descriptivo.

La teoría de Walker es el uso de ideales progresistas como parte del pensamiento social e intelectual. Como la idea del darwinismo social, la filosofía progresista también tiene un valor central de una sociedad que se desarrolla y mejora con la ayuda del gobierno como agente para producir este cambio. El enfoque económico-científico del presupuesto y las finanzas es lo que consideramos ser técnicas analíticas modernas racionales; utilizó la investigación basada en la economía teoría y modelos con datos empíricos cuidadosamente recopilados y análisis sistemático y utiliza estadísticas y otros métodos cuantitativos.

Para los enfoques económicos y científicos para los presupuestos y la asignación, pero, como ella notado, la teoría de las finanzas gubernamentales había sido desarrollada principalmente por producción que era de naturaleza normativa. Una aplicación empírica, científica y más moderna, según Walker. "Pero parece haber una necesidad precisamente por esa investigación; no, de hecho, para cualquier criterio establecido por un teórico,

mostrando en rígidas proporciones las cantidades a gastar en todos y cada uno función, sino para un estudio comprensivo de las prácticas que realmente prevalecen en Ciudades estadounidenses y algunos pronósticos de líneas de desarrollo inminentes”. (Walker, 1930)

Walker también señaló dos Deficiencias del ideal de utilidad marginal. Una crítica cismo de la teoría de la utilidad marginal establecida fue que no abordó la psicología” de las finanzas públicas. “Los gastos de los gobiernos son expresiones de los deseos, anhelos, esperanzas, miedos, hábitos, impulsos, costumbres de seres humanos y debe ser estudiado como tal si una comprensión de ellos en todos de sus diversos aspectos” (Walker, 1930)

Walker afirmó que, en general, las comunidades tenían un nivel de vida, pero estaban continuamente tratando de elevar el nivel de vida a de las mejores ciudades. Las ciudades ejemplares o mejores eran las que tenían el más alto nivel de viviendo. La investigación de Walker para probar su teoría se basó en el deseo de mostrar logros y ciudades ejemplares. Primero, Walker quería comparar los servicios reales logrados de las ciudades antes de comparar las distribuciones presupuestarias. Los Se consideró que la importancia de la clasificación de acuerdo con los servicios prestados radicaba en el hecho de que existe un gobierno de la ciudad para dar servicio, y los ciudadanos tienen derecho a exigirlo en términos de resultados finales. La siguiente, y extremadamente vital, consideración es el costo involucrado en la prestación de este servicio. ¿Cómo se puede criticar una ciudad? sobre su costo de servicio hasta que sepamos qué tipo de servicio está prestando? (Walker, 1930)

Muchas teorías presupuestarias abordan los aportes de los impuestos y las decisiones de asignación. Sin embargo, fue más allá de estos para mirar los productos de manera que tienen moneda en el contexto contemporáneo. Walker propuso una comparación entre gobiernos y calidad de servicio. Esto presagia el interés actual en que Cope destaque alineado con respecto a las medidas de desempeño, mejora de la calidad y, en menor medida grado, ser emprendedor (Cope, 1996)

La teoría de la elección pública evalúa y enmarca cuestiones de asignación local, producción y prestación de servicios. Los proponentes de este paradigma partieron de un punto de vista económico que enfatizaba la demanda pública y como el mercado respondido a esta demanda. La teoría pura de Tiebout postula que los gobiernos locales competir para atraer a los residentes (Tiebout, 1956).

Los conservadores ven con disgusto la expansión en el ejercicio del gobierno poder. Gobierno, a través del conjunto de herramientas de gasto no convencionales como todo, actúa para controlar a los gobernados. El uso de diferentes técnicas, al principio solo un medio de evadir los controles presupuestarios tradicionales, está creciendo más rápido, algunos dicen, que el gobierno puede controlar su uso, más rápido de lo que se pueden hacer esfuerzos para controlar el gobierno. (Walker, 1930)

Encontrar un papel apropiado para el gobierno y restringir el poder del gobierno A través del análisis, los progresistas ven el gasto no convencional como solo una otra forma de intervención en la sociedad. Por tanto, los incentivos fiscales, el crédito y los incentivos de garantía, sanciones regulatorias y gobierno estatal y local los mandatos son valores diferentes en la misma dimensión. Estas herramientas de política general generalmente inducir o sancionar. En el fondo, no hay diferencia entre imposición y sanción: ambos son medios para que el gobierno intervenga en sociedad. (Walker, 1930)

El gasto no convencional, por lo tanto, es una variación de la intervención. Nos deja concebir la intervención del gobierno como el siguiente desarrollo de la política enfoque de herramientas (Vedung, 1998)

Enfoque de la naturaleza humana para los criterios de control presupuestario proviene de dos fuentes, la teoría de la ambigüedad y la teoría de la construcción social, las cuales he explorado previamente (Miller, 1991). La primera, la teoría de la ambigüedad, se centra en la desconexión de fines y medios y asume una ambigüedad inherente en el esfuerzo para hacer cualquier elección. Como explican March y Olsen, gran parte de la vida en los órganos ilaciones involucra metas y tecnologías desconocidas

o contradictorias, así como individuos que pueden diferir en sus niveles de participación a lo largo del tiempo. Es decir, "La intención no controla el comportamiento con precisión. La participación no es una condición estable secuencia de propiedades de la situación de elección o preferencias individuales. (Walker, 1930)

Nuestra comprensión del juicio y la elección humanos ha evolucionado a partir de una estructura acostumbrado a la interpretación amorfa de tal comportamiento. En el campo de la psicología, Las primeras consideraciones de la toma de decisiones individuales se basaron en modelos normativos. Comportamiento que requiere "comparaciones indirectas" de juicios individuales con teoremas o ecuaciones derivados a líticamente (Hammond et al., 1987)

Sin embargo, la organización del gobierno local está acoplada en una dimensión que está sustancialmente bajo el control del ejecutivo: el proceso de asignación de recursos. El proceso presupuestario formal es el único momento en que las agencias individuales que comprenden la organización del gobierno local deben reconocer que son miembros de la misma organización. Otras funciones del personal centralizado como El personal, las finanzas o el procesamiento de datos se pueden abordar como funciones del personal de la agencia individual. La centralidad del Congreso en el proceso presupuestario federal Esto, junto con la ausencia del requisito de equilibrio, hace que este reconocimiento El ejecutivo de la organización del gobierno local puede controlar el formato del proceso presupuestario formal y la presentación al cuerpo legislativo, así como el momento de las audiencias públicas. El director ejecutivo también ejerce una fuerte influencia en otras facetas del sistema de asignación de recursos: el proceso de previsión de ingresos, la estructura de fondos de la jurisdicción y el funcionamiento del servicio interno fondos, objetivos de equilibrio de fondos, políticas de deuda, programas de desarrollo económico, proceso de presupuesto de capital, asignaciones suplementarias, nivel de control presupuestario, así como la determinación inicial del punto de equilibrio. (Cope, 1989)

El énfasis en una organización integrada bajo un solo ejecutivo no significa que los autores pidan simplemente mover el enfoque de la investigación presupuestaria de la política del proceso presupuestario formal a las técnicas involucradas en la preparación del documento del presupuesto ejecutivo, que algunos han sostenido puede ser terreno fértil para la construcción de la teoría presupuestaria. (Cope, 1989)

La presupuestación pública se ha estudiado desde tres perspectivas, generalmente divergentes: economía, administración y ciencias políticas (Caiden, 1990). Estudios arraigados en La economía tiende a centrarse en la naturaleza de los bienes públicos y la eficiencia asignativa. Eficiencia de la combinación de bienes y servicios proporcionados por el gobierno. Varios de Las reglas de decisión y los procesos de asignación se examinan para determinar sus utilidades relativas. Los esfuerzos recientes han buscado construir modelos de sector público toma de decisiones utilizando conceptos de microeconomía. El espectro del público administrador como el maximizador del presupuesto egoísta es un personaje central en estos escenarios. La economía ofrece lógica, elegancia matemática y sencillez. formas que evitan cuestiones relativas a los valores políticos, pero los economistas han “ofrecido muy poca orientación para el presupuestario del mundo práctico” (Caiden, 1990)

Los científicos políticos destacan naturalmente las dimensiones políticas del recurso; proceso de asignación, y el papel del presupuesto en el proceso de formulación de políticas. La perspectiva política ha estado dominada por la teoría del incrementalismo, que comenzó como una teoría descriptiva, pero alcanzó un estatus normativo en algunos círculos. En breve resumen, el incrementalismo sostiene que los presupuestos cambian sólo marginalmente de año tras año, y las reasignaciones importantes pueden ser costosas y deben evitarse en a la luz del estado del conocimiento en materia de políticas del sector público; el proceso de asignación es un proceso de abajo hacia arriba fragmentado que se caracteriza por la deferencia de la experiencia sustantiva y las asignaciones anteriores. La aplicación basada en la organización El enfoque del desarrollo de la teoría presupuestaria

se centra en cómo la naturaleza de la organización pública afecta el proceso de asignación de recursos y cómo la naturaleza del proceso de asignación de recursos afecta las operaciones de la organización pública. (Caiden, 1990)

La organización pública es tan ineludible a nivel local como problemática a nivel federal, incluso si solo está débilmente acoplado en la asignación de recursos proceso. Esta es la razón por la que los profesionales de las organizaciones públicas experimentan el presupuesto proceso económico como el sistema interno de asignación de recursos de sus organizaciones, más que como un proceso puramente político. Un área potencialmente productiva para la búsqueda es la perspectiva de mejorar la capacidad del proceso de asignación de investigación para desempeñar un papel integrador en la organización pública. Si la decisión saliente Los fabricantes de las diversas áreas de prestación de servicios están más estrechamente vinculados y comparten perspectivas operativas y premisas de decisión, los esquemas de asignación de recursos que producen responderán mejor a las necesidades de la comunidad. Politólogos típicamente se acercan a las agencias públicas como actores políticos atomistas en la política proceso de elaboración, y las dimensiones organizativas del funcionamiento de la agencia son generalmente ignorado. La escuela de administración menos ambiciosa se centra en la relativa utilidad de los formatos presupuestarios alternativos y en el lugar de las técnicas analíticas y planificación formal de políticas en el proceso presupuestario. (Caiden, 1990)

Las prescripciones escritas a partir de la orientación de gestión son solo ocasionalmente basadas en estudios descriptivos o explicativos asociados con cualquiera de las tres perspectivas. La perspectiva de la gestión es la que se asocia más claramente con la administración pública. (Caiden, 1990)

Uno de los propósitos organizacionales del proceso presupuestario es mejorar la capacidad de la dirección de la organización para realizar una asignación óptima de recursos decisiones. Para lograr este fin, el proceso de asignación de recursos debe funcionar como un contrapeso a las fuerzas centrífugas generadas por la alta

diferenciación naturaleza de las organizaciones públicas multiservicio. Formatos y procesos presupuestarios deben examinarse para determinar su utilidad relativa a ese respecto, a la luz de la capacidad del personal de gestión. Además de la prescripción de que el recurso está en el proceso de asignación debe mejorar la capacidad del personal de gestión para hacer decisiones de asignación de recursos óptimas, se postula aquí que el criterio último para determinar la aceptabilidad es la preservación y el desarrollo de la organización base económica de la nación. (Bailey, 1968)

La organización del gobierno local obtiene sus recursos desde la base económica de su jurisdicción, y una función básica de profesionalismo es la gestión pública es mantener el flujo de recursos de la organización. En este escenario, el proceso de asignación de recursos de la organización pública cumple una función de desarrollo tanto para la estructura interna de la organización y su relación con su entorno externo. La necesidad de mantener la base económica de la jurisdicción funciona como una fuerza centrípeta en el público organización, de la misma manera que la necesidad de obtener ganancias en el sector privado. Esto no quiere decir que la determinación del curso óptimo de la acción no es en última instancia una función de los valores sociales y el poder político. Los El enfoque descrito en este documento proporciona un marco para el desarrollo de la teoría. (Bailey, 1968)

Informar y orientar las acciones de los participantes, en particular de los profesionales administradores públicos nacionales. Por lo tanto, el enfoque presupuestario basado en la organización La teoría también es prometedora para el desarrollo de una teoría normativa del presupuesto arraigado en la profesión de gestión pública. (Bailey, 1968)

Teorías descriptivas explicativas

Un enfoque potencialmente fructífero para estos esfuerzos es la organización pública. Los conceptos, elementos y problemas descritos anteriormente pueden ser explorados por otras disciplinas. Pero el campo de la administración pública debe

operacionalizarlos en términos de la organización pública porque ese es el enfoque disciplinario definitivo del campo. El enfoque en la organización pública permitirá que el campo desarrolle una teoría de contingencia de los procesos de asignación de recursos en términos y contextos que son familiares para los practicantes. Los posibles factores contingentes incluyen el grado de diferenciación e integración organizacional, capacidad gerencial, disponible tecnología y forma de gobierno, así como factores ambientales como división política, cultura política, base económica y variación demográfica. (Bailey, 1968)

Teoría normativa

El enfoque de la teoría del presupuesto basado en la organización permite a los teóricos normativos centrarse en el papel organizativo del funcionario de finanzas y el distintivo competencias de la profesión. Las competencias distintivas no se refieren simplemente a la aplicación de análisis racionales para determinar la combinación óptima de productos. El papel del profesional de las finanzas en las empresas del sector privado es garantizar la viabilidad financiera de la empresa; profesionales de las finanzas del sector público, particularmente en el nivel local, donde la viabilidad puede volverse problemática, comparten la misma responsabilidad. Por tanto, una proposición de una teoría normativa para los presupuestos del gobierno local es que el profesional de las finanzas debe buscar proteger la viabilidad financiera de la organización del gobierno local. (Bailey, 1968)

Teoría instrumental

Las teorías instrumentales se centrarían en la medida en que el presupuesto alternativo sistemas facilitan estos fines, así como la medida en que la organización pública es capaz de emplear sistemas presupuestarios alternativos. Aquí se postula que el proceso de asignación de recursos se puede utilizar para desarrollar y mejorar la gestión capacidad para vencer las fuerzas centrífugas de la organización pública, y que la capacidad de gestión limitada puede hacer que algunos sistemas presupuestarios no sean viables. (Bailey, 1968)

Pettijohn y Grizzle (1997) han demostrado que el presupuesto alternativo para esteras y procesos de asignación de recursos, en gran parte bajo el control de la organización pública gubernamental, no son neutrales al proceso de políticas; los El enfoque organizacional de la teoría presupuestaria proporciona una plataforma para examinar cómo los procesos de asignación de recursos influyen en los resultados presupuestarios. (Rubin, 1990)

El argumento aquí es que pueden trabajar a través de sus efectos en la gestión capacidad y comunicación organizacional. El enfoque en la organización también permite a los investigadores llegar a otras áreas de estudio de la administración pública para teorías instrumentales sobre el desarrollo de la capacidad de gestión a través del proceso de asignación de fuentes. Estos incluyen teorías de motivación, relaciones con sistemas de incentivos, comunicación organizacional y planificación estratégica y otros sistemas administrativos. Rubin sostiene que "la teoría del presupuesto también ha sido restrictivo sobre lo que es importante durante demasiado tiempo" (Rubin, 1990)

Función de asignación

El mercado, a través de la interacción de la oferta y la demanda, determina la provisión y asignación "óptimas" de la mayoría de los bienes, los producidos en un mercado perfectamente competitivo. Además, el mercado responde automáticamente las tres preguntas económicas básicas que deben ser respondidas en toda economía sistema: (1) lo que se produce; (2) ¿cómo se producen los bienes; y (3) ¿cómo son los bienes producidos distribuidos?; Sin embargo, si los supuestos de la competencia modelo no están satisfechos con la "optimización de Pareto" o el máximo bienestar social, no se puede obtener a través del mercado y puede existir un caso para el público sector para "asignar" recursos a través del proceso político. (Rubin, 1990)

Función distributiva

Como se señaló anteriormente, dada la ausencia de externalidades, bienes públicos e ignorancia del consumidor, los mercados perfectamente competitivos aseguran que la sociedad alcance este punto místico conocido como Optimo de Pareto, o el punto por el cual el bienestar en ningún individuo puede incrementarse sin causar una reducción en la utilidad de al menos otro individuo. Pero es poco probable que las dotaciones de factores existentes (la distribución de la tierra, el trabajo y el capital), los gustos y preferencias de la sociedad, y tecnologías, será tal que la distribución de ingresos resultante sea aceptable para la sociedad. En general, se acepta entonces que el gobierno redistribuye los recursos a través de medidas de ingresos y gastos para garantizar que la sociedad logre una distribución de ingresos éticamente aceptable. (Rubin, 1990)

Función de estabilización

Las funciones asignativas y distributivas del gobierno se refieren principalmente a con las cuestiones microeconómicas básicas de qué se produce, cómo se producido y a quién se distribuyen los bienes. La función de estabilización, como siempre, se ocupa de los problemas macroeconómicos del desempleo, la inflación y crecimiento económico. La política gubernamental de promoción de una economía con pleno empleo, precio y una tasa deseable de crecimiento económico. Esta fue la primera declaración de tal política en nuestra historia económica. Antes de este tiempo, no nos preocupábamos mucho sobre los problemas macroeconómicos. De hecho, gran parte de nuestra teoría económica asume que el desempleo supuesto no podría existir, al menos durante largos períodos, porque los trabajadores que fueron despedidos comenzarían a rebajar el salario ofreciéndose a trabajar por menos, con la esperanza de conseguir un empleo. Este proceso de rebaja continuaría hasta que se pudiera restablecer el equilibrio del mercado laboral. Por lo tanto, La flexibilidad salarial asegura que la economía siempre se restablecerá en el equilibrio. (Rubin, 1990)

2.2.2.2. Presupuesto público en el Perú

Es considerado como el proceso de realización del presupuesto, requiere cumplir una serie de características, para que funcione de una forma adecuada, y, además, sirva como herramienta básica del sistema de control y seguimiento, de la consecución de objetivos definidos en la planificación estratégica. (Muñiz; 2009)

Bajo este contexto, Pérez y Veiga (2013) exponen que el proceso presupuestario se desarrolla en general, de acuerdo con la secuencia que se detalla a continuación:

- a) Publicar lineamientos generales y metas para el próximo año: Esto tiene como objetivo orientar la elaboración de los presupuestos para que sigan la estructura de metas delineadas por la gerencia desde un inicio.
- b) Difusión de Lineamientos Presupuestarios: Elaborar y difundir documentación que abarque los mecanismos y criterios utilizados en la elaboración de los diferentes tipos de presupuestos, especificando quién es el responsable de la elaboración.
- c) Elaboración del presupuesto económico: En esta etapa se elaborarán presupuestos de ventas, producción, compras, inversiones y gastos, desglosados por área de responsabilidad, incluyendo metas realistas alcanzables, pero que a la vez requieran un esfuerzo considerable.
- d) Recepción de presupuesto consolidado: durante un cierto período de tiempo, como dos meses antes del inicio del ejercicio, se agregarán todos los presupuestos por región para preparar los documentos de consolidación, tratar las deficiencias e inconsistencias identificadas. Finalmente, se elaborará el presupuesto financiero de la empresa en base a las necesidades económicas identificadas en el paso anterior.
- e) Revisión de la gobernanza: la gerencia revisará el contenido de la propuesta de presupuesto para garantizar que se alinee con los objetivos generales establecidos desde el principio. Con base en este análisis, es probable que

se realicen ajustes a los presupuestos regionales, así como ajustes a los objetivos originales. Se enviará información al jefe de cada distrito y se iniciará un proceso de negociación para alinear los objetivos de gestión con los del presupuesto distrital.

- f) Aprobación del Presupuesto: Se realizará el ajuste, corrección y asignación presupuestaria definitiva, que determinará el comportamiento de la empresa en el próximo ejercicio.

El proceso presupuestario

Hay cambios que especifica el Ministerio de Economía y Finanzas cada año en los primeros cinco días hábiles de junio, que se refieren a líneas de crédito que se otorgarán a entidades que no reciben financiamiento de fondos estatales, ya que se basan en los ingresos recibidas por los citados organismos, y en consecuencia determinar el monto del crédito del que se beneficiarán. Según el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú, el proceso presupuestario, que también puede entenderse como el ciclo presupuestario, en el presupuesto público del Ecuador se divide en varias fases, a saber, como:

- Programación Multianual del presupuesto institucional.
- Formulación del presupuesto institucional.
- Aprobación del presupuesto institucional.
- Ejecución del presupuesto institucional.
- Evaluación del presupuesto institucional.

2.2.2.3. Definición

Por lo tanto, los presupuestos son herramientas que ayudan a los gerentes a realizar funciones de planificación y control. Los presupuestos ayudan a los gerentes a planificar para el futuro. Pero los administradores también los usan para evaluar lo que sucedió en el pasado. (Horngren et.al.; 2006)

De igual forma, otros autores han señalado que un presupuesto es un plan que muestra cómo se adquirirán y utilizarán los recursos en un determinado período de tiempo. Durante la operación, los presupuestos pueden servir como base de comparación y facilitar el proceso de control. (Jiménez y Espinoza; 2006) En este sentido, el presupuesto también se define como una herramienta de planificación que de alguna manera íntegra y coordina las áreas, actividades, departamentos y directivos de la organización y lo expresa en términos monetarios. , ingresos, gastos y recursos incurridos durante un período de tiempo para lograr los objetivos de la estrategia. (Muñiz; 2009)

diferentes autores concuerdan en que el presupuesto es la expresión cuantitativa de un plan de acción. Es una herramienta para la coordinación, ejecución y control de los diversos planes de una organización. (Alcoy, et. al.; 2011)

Según el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú, lo define como una herramienta de gestión pública para lograr resultados que promuevan a la población a través de la prestación de servicios y unidades para lograr con eficacia y eficiencia las metas de cobertura. Es también una expresión cuantitativa, común y sistemática de los costes que debe asumir cada organismo público individual en un ejercicio y refleja los ingresos para financiar estos costes. (DL 1440, art.13)

2.2.2.4. Importancia

La importancia del presupuesto se debe a razones políticas, económicas y sociales: El presupuesto comprende los recursos que se recaudan de la sociedad y constituyen la carga tributaria de los grupos sociales. Esto se debe a que el estado tiene la capacidad de meter la mano en sus bolsillos y decidir cómo dividirlos. En esta decisión de asignación, el presupuesto revela las prioridades del gobierno y permite evaluarlas mediante análisis de impacto y revisión-auditoría. El valor del presupuesto estatal. El presupuesto tiene un impacto macroeconómico muy claro sobre el crecimiento, el empleo, la inflación y la

estabilidad. La política de división de ingresos y gastos públicos es el contenido principal de la política económica: tiene un impacto decisivo en el crecimiento económico y el desarrollo social; Estos también son ataques de largo alcance. Con especial fuerza en los países en desarrollo, el presupuesto estatal estimula la acumulación de capital físico y la inversión en capital humano. La importancia del presupuesto estatal.

2.2.2.5. Componente de la gestión presupuestal

Ejecución del gasto

Las teorías del gasto público y diseña un método para las tendencias en la distribución de los gastos en el supuesto de que la forma en que sería apuntado a “una norma de gastos consistente con el estado de progreso en presente logrado por la sociedad”. Si bien su método sería inaplicable a la ley presupuesto, y probablemente sería de menor relevancia en el análisis de los estados estatales que municipales gastos, su estudio merece una lectura reflexiva por parte de los funcionarios de presupuesto municipales y por estudiantes del problema. (Key, 1987)

El Compromiso: Cuando el dinero de la entidad se separa para hacer un gasto posterior.

El Devengado: Cuando el dinero después de haber dado la conformidad a un bien o servicio está listo para ser entregado al proveedor.

El Pago: Cuando ya sale de las cuentas de la entidad y es ingresado a la cuenta del proveedor.

Ejecución del ingreso

Los ingresos del estado financian los costos asociados con el logro de los objetivos de la organización, independientemente de dónde provengan los fondos. Los organismos competentes son responsables de su percepción de conformidad con la ley.

Proyección: Es el cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal.

Valor: Es el acto que identifica con precisión el concepto, monto, oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o un desembolso a favor de una Entidad.

Recaudo: Es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso.

2.3. Definición de términos básicos.

Administración.

Un mecanismo de planificación en el que el trabajo de los miembros de una organización que utiliza todos los demás recursos de la organización se organiza, dirige y controla para lograr los objetivos establecidos. (Matos, 2010)

Auditoría Gubernamental.

Focalización integral y consideración crítica de las actividades gubernamentales, el uso de los bienes y recursos públicos como se refleja en el presupuesto y la información financiera, el desempeño operativo y el cumplimiento de los requisitos reglamentarios. (Chapi, 2011)

Control Externo.

Agrupación de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos utilizados por la Contraloría General y demás órganos del sistema, por mandato de esta dependencia, para monitorear y revisar la gobernabilidad del sistema, la gestión y el uso de los recursos públicos. (Castillo, 2014)

Control Interno.

Análisis del control de las entidades sujetas a la vigilancia, con el fin de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficientes y eficaces en el cumplimiento de sus objetivos. (Bahamonde, 2014)

Control Previo.

Consiste en pre examinar transacciones, registros o documentación o acompañarlos para verificar el cumplimiento de las políticas, leyes, políticas y procedimientos establecidos. Humildemente estamos de acuerdo con el autor anterior. (Aguilar, 2011)

Ejecución presupuestaria.

Cuando se trata de ejecución presupuestaria, básicamente “se refiere a la ejecución de actividades o proyectos que están previstos o planificados dentro del presupuesto, los cuales deben realizarse de manera determinada que no haya otros reclamos ni devoluciones, porque todo está coordinado y planeado de antemano. (Pérez y Veiga, 2013)

Evaluación.

Esta es una actividad que incluye el análisis y evaluación de las Deficiencias y Debilidades identificadas mediante cuestionarios de control interno en materia contable, económica, financiera, presupuestaria, administrativa y de seguridad. (Jiménez y Espinoza, 2006)

Formulación de presupuesto.

Esta es la base detallada de los cálculos necesarios para la presupuestación, los métodos matemáticos y estadísticos que se incluyen para determinar el monto y monto a incluir en el presupuesto. (Jiménez y Espinoza, 2006)

Planificación del presupuesto.

Es un proceso en el que se desarrollan las necesidades físicas de cada organización que participa en los programas de presupuestación y se agregan para determinar los artículos que se comprarán y cómo suministrarlos de manera oportuna. bienes y/o artículos. (Pérez y Veiga, 2013)

2.4. Sistema de hipótesis.

2.4.1. Hipótesis general

La aplicación de los componentes del control interno se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021.

2.4.2. Hipótesis específica

- a) El componente, ambiente de control, del control interno se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021
- b) El componente, evaluación de riesgo, del control interno se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021
- c) El componente, control gerencial, del control interno se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021
- d) El componente, información y comunicación, del control interno se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021
- e) El componente, supervisión, del control interno se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021.

2.5. Sistema de variables.

Tabla 1
Operación de las variables

Variable	Dimensión	Indicador	Escala
V.I. Control interno	Ambiente de control	Mando gerencial	ordinal
		Ética y valores	
		Gestión estratégica	
		Organización	
		Competencia OCI	
Evaluación de riesgos	Evaluación de riesgos	Gestión de riesgos	ordinal
		Ver los riesgos	
		Estimación de los riesgos	
		Planificación al riesgo	
Control gerencial	Control gerencial	diferenciación de funciones	ordinal
		Eval. de rendimiento	
		Informe de transparencia	
		Gestión de procesos	
		gestión de tecnologías	
Información y comunicación	Información y comunicación	Información	ordinal
		Sistemas	
		sistema archivístico	
		Gestión interna	
Supervisión	Supervisión	Seguimiento	ordinal
		Gestión de resultados y Compromisos	
V.D. Gestión presupuestaria	Ejecución del gasto	Certificación del crédito presupuestario	ordinal
		Compromiso del gasto	
		Devengado Pago	
Ejecución de los ingresos públicos	Ejecución de los ingresos públicos	Estimación de ingresos	ordinal
		Determinación de ingresos Percepción o recaudación	

III. CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Tipo y nivel de investigación.

El tipo de investigación de este trabajo de investigación se denomina investigación básica porque el alcance de esta investigación es más práctico, relevante y está respaldado por pautas y pautas para la recopilación de información. (Hernández, et al, 2014)

El nivel de investigación es relacional, en un primer momento se describe las variables posteriormente se procede a relacionar identificando la valoración de las dimensiones.

3.2. Diseño de investigación.

No experimental; analiza todos los datos, pero no modifica ningún dato.

Descriptivo; porque es en su primer momento que se realiza la descripción de las dimensiones de la investigación.

Transaccional; En el tiempo, solo se hace el estudio en una parte del momento, pudiendo variar en próximas investigaciones.

3.3. Población y muestra.

3.3.1. Población

El presente trabajo de investigación, estuvo conformada por los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, involucrados en el tema de investigación.

Tabla 2

Determinación de la población

áreas	TOTAL
Órganos normativo y fiscalizador	1
Órganos de alta dirección	6
Órganos de defensa judicial y control institucional	9
Órganos de asesoramiento	9
Órganos de apoyo	26

Órganos de línea	56
Órganos desconcentrados	8
Total	115

Fuente: Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva – 2018 Elaboración: propia

3.3.2. Muestra

La muestra de la presente investigación está representada por muestreo aleatorio sistemático según la fórmula; donde se estimó con una confianza del 95% y con un margen de error del 5 %, $P= 50$ y $Q = 50$; obteniendo

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

Dónde:

$N =$ población (113)

$Z = 1,96$ (95 % nivel de confianza estadística)

Número de unidades de desviación estándar en la distribución normal que producirá el nivel de confianza deseado.

$p = q = 0,5$ (probabilidad de éxito y/o fracaso)

$E = 0,05$ (error)

$n = 87$ (tamaño de muestra)

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.4.1. Técnicas de recolección de datos

Las técnicas utilizadas fue la encuesta donde se recopiló los datos y la información necesaria para investigar las variables de la calidad del servicio mientras analizaba los documentos que podrían investigar adecuadamente las retenciones de impuestos.

Cabe indicar que los datos cuantitativos se procesan y analizan electrónicamente mediante el software estadístico Microsoft Excel y SPSS V24, clasificados y organizados según cada unidad. También se utilizaron tablas y gráficos para mostrar los resultados del estudio. Además, se utilizó el coeficiente de determinación de Spearman.

3.4.2. Instrumentos de recolección de datos

El instrumento de recolección de datos que se ha utilizado es el cuestionario donde las preguntas son respondidas por los encuestados. Se trata de un instrumento fundamental para la obtención de datos.

3.5. Técnicas de procesamiento de datos.

Se utilizó la estadística descriptiva e inferencial con el uso del soporte aplicativo informático SPSS 22.0 y el Excel 2010, aplicación del paquete Office, que se caracteriza por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitarán el ordenamiento de datos.

3.6. Selección y validación de los instrumentos de investigación.

Para la contratación de hipótesis se utilizó la prueba Chi cuadrado. Se presentó los datos a través de tablas y figuras, se desarrolló de acuerdo a las variables, dimensiones e indicadores.

IV. CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros.

Como resultado del tratamiento de los datos para la interpretación estadística, se ha realizado la prueba de fiabilidad y de normalidad en la que se ha obtenido los siguientes resultados, mostrados en la siguiente tabla:

Tabla 3

Prueba de fiabilidad y normalidad

	Alpha de Cronbach	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1. CONTROL INTERNO	,835	,178	87	,000	,845	87	,000
V2. GESTION PRESUPUESTARIA	,808	,117	87	,005	,961	87	,010

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: Elaboración propia

La presente investigación ha trabajado en sobre dos variables, la primera es el control interno y la segunda variable es la gestión presupuestaria; a fin de medir la confiabilidad de consistencia de datos, para este caso, la prueba de normalidad será de Kolmogorov-Smirnov, puesto que se tiene una cantidad de datos superior a 50 datos; esta prueba nos indica si las variables son normales o no normales, por lo que observamos el nivel de significancia, considerando que si el nivel de significancia es menor de 0.05 no son normales y por el contrario si la significancia es mayor a 0.05 los datos son normales; en consecuencia, se determina que las variables no son normales por los que se utiliza el estadístico de correlación de Spearman.

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1. Descripción de control interno

Para la descripción de la dimensión de la investigación, ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, se ha observado los resultados que se muestran en la siguiente tabla.

Tabla 4
Descripción del ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	56	64,4	64,4	64,4
	Deficiente	7	8,0	8,0	72,4
	Regular	24	27,6	27,6	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

Se ha observado que el ambiente de control dentro de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, referido conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el Sistema de Control Interno de la Municipalidad en un 64,4% considera que es bueno y un mínimo porcentaje (8%) lo considera que es Deficiente.

Tabla 5
Descripción de la evaluación de riesgo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	59	67,8	67,8	67,8
	Deficiente	6	6,9	6,9	74,7
	Regular	22	25,3	25,3	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

La tabla que antecede se puede describir todo lo que se refiere a la evaluación de riesgo, acción donde la Municipalidad permanentemente diseña y sigue procesos para enfrentar los riesgos asociados a la gestión, donde se halló como resultado que el 67, 8%

considera como bueno el proceso de evaluación de riesgo y como deficiente es considerado por un mínimo porcentaje de 6,9%.

Tabla 6

Descripción de los procedimientos de autorización y aprobación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	23	26,4	26,4	26,4
	Deficiente	7	8,0	8,0	34,5
	Regular	57	65,5	65,5	100,0
Total		87	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

En referencia a los procedimientos de autorización y aprobación del control interno dentro de la Municipalidad, se evalúa si los procedimientos de atención de procesos de la entidad son debidamente ejecutados por los servidores y debidamente documentados por la gerencia responsable, en donde se ha obtenido como resultado que la mayor parte lo considera como regular es procedimiento con un 65,5% y un mínimo porcentaje como deficiente 8%.

Tabla 7

Descripción de la información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	43	49,4	49,4	49,4
	Deficiente	10	11,5	11,5	60,9
	Regular	34	39,1	39,1	100,0
Total		87	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

Sobre la descripción de la información y comunicación en el control interno de la Municipalidad, se evalúa la efectividad de la información desde abajo hacia arriba, hacia la gerencia, como el personal recibe el mensaje claro de la gerencia y como se relacionan sus actividades con otros sistemas, siendo así en la tabla anterior se ha observado que se considera como bueno en un 49,4% y deficiente un 11,5% siendo un indicador considerable para poder describir puntos de riesgo en la comunicación e información.

Tabla 8
Descripción de la supervisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	12	13,8	13,8	13,8
	Deficiente	28	32,2	32,2	46,0
	Regular	47	54,0	54,0	100,0
Total		87	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

Como se describe el proceso de supervisión en el control interno de la Municipalidad, en este punto se describe si los sistemas de control interno son objeto de seguimiento para valorar la calidad de la actuación del sistema en el tiempo. considerando que la supervisión se logra a través de actividades rutinarias, evaluaciones puntuales o la combinación de ambas. en tal sentido, se considera como regular con un 54% y seguido de deficiente por 32,2%, proceso que demuestra cierta consideración de riesgo.

4.2.2. Descripción de gestión presupuestal

En la presente investigación se ha estudiado la variable de gestión del presupuesto estudiando sus dimensiones de gasto e ingreso de la municipalidad, los cuales se describen en las siguientes tablas.

Tabla 9
Descripción de la ejecución del gasto

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Eficaz	40	46,0	46,0	46,0
	Ineficaz	9	10,3	10,3	56,3
	Muy Eficaz	38	43,7	43,7	100,0
Total		87	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

En referencia a la ejecución del gasto de la Municipalidad se ha considerado evaluar el nivel de compromiso del presupuesto, la certificación y el devengado que realiza la Municipalidad, en donde se ha obtenido que la ejecución del gasto es eficaz con un 46% no llegando a ser muy eficaz, y con un 10% considera que no es ineficaz.

Tabla 10
Descripción de los ingresos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Eficaz	46	52,9	52,9	52,9
	Ineficaz	15	17,2	17,2	70,1
	Muy Efic	26	29,9	29,9	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

En la tabla que precede, se describe la situación de ingresos de la Municipalidad, donde se evalúa como se desarrolla el planeamiento de los ingresos proyectados; en consecuencia, se observa que los procesos de la determinación de los ingresos municipales se consideran como eficaz (52,9%) y muy eficaz un 29,9%, además un grupo considerable considera que es ineficaz (17,2%).

4.3. Contraste de hipótesis.

A fin de determinar las condiciones de aceptabilidad y nivel de relación se trabajó bajo la prueba estadística correlación de Spearman se contempla los siguientes niveles:

- Correlación nula (0.00-0.09)
- Correlación débil (0.10-0.29)
- Correlación moderada (0.30-0.49)
- Correlación fuerte (0.50-1)

4.3.1. Contrastación de hipótesis general

A fin de contrastar la hipótesis general determinando si existe relación entre La aplicación de los componentes del control interno se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021.

Planteamiento de la hipótesis

H0: La aplicación de los componentes del control interno no se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021

H1: La aplicación de los componentes del control interno se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021

Parámetros estadísticos

- Nivel de significancia : 0.05
- Prueba estadística : Spearman
- Regla de decisión : Rechazar Ho si el valor-p es menor a 0,05
Aceptar Ho si el valor-p es mayor a 0,05

Tabla 11

Correlación de la gestión presupuestaria con el control interno

		V2. GESTION PRESUPUESTARIA	V1. CONTROL INTERNO
V2. GESTION PRESUPUESTARIA	Correlación de Spearman	1,000	,231*
	Sig. (bilateral)		,032
	N	87	87
V1. CONTROL INTERNO	Correlación de Spearman	,231*	1,000
	Sig. (bilateral)	,032	
	N	87	87

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

Nota: Elaboración propia

Interpretación

Como interpretación de los resultados se describe en la tabla que antecede, se determina que la correlación es positivamente baja (0,231) entre la gestión presupuestaria y el control interno; además, al analizar el valor P (significancia) se evidencia que es

menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que la aplicación de los componentes del control interno si se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021.

4.3.2. Contratación de primera hipótesis específica

A fin de contrastar la hipótesis específica determinando si existe relación entre el componente de ambiente de control del control interno del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021, por lo que, se plantea la siguiente hipótesis.

Planteamiento de la hipótesis

H0: El componente, ambiente de control del control interno no se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021

H1: El componente, ambiente de control del control interno si se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021

Parámetros estadísticos

- Nivel de significancia : 0.05
- Prueba estadística : Spearman
- Regla de decisión : Rechazar Ho si el valor-p es menor a 0,05
Aceptar Ho si el valor-p es mayor a 0,05

Tabla 12

Correlación de la gestión presupuestaria con el ambiente de control

		V2. GESTION PRESUPUESTA D1. AMBIENTE RIA DE CONTROL	
V2. GESTION	Correlación de Spearman	1,000	,227*
PRESUPUESTARIA	Sig. (bilateral)		,035
	N	87	87

D1. AMBIENTE DE CONTROL	Correlación de Spearman	,227*	1,000
	Sig. (bilateral)	,035	
	N	87	87

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

Nota: Elaboración propia

Interpretación

Como interpretación de los resultados se describe en la tabla que antecede, se determina que la correlación es positivamente baja (0,227) entre la gestión presupuestaria y el ambiente de control del control interno; además, al analizar el valor P (significancia) se evidencia que es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el componente, ambiente de control del control interno, si se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021.

4.3.3. Contratación de segunda hipótesis específica

A fin de contrastar la hipótesis específica determinando si existe relación entre el componente evaluación de riesgo del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021, por lo que, se plantea la siguiente hipótesis.

Planteamiento de la hipótesis

H0: el componente evaluación de riesgo del control interno no se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021

H1: el componente evaluación de riesgo del control interno se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021

Parámetros estadísticos

- Nivel de significancia : 0.05
- Prueba estadística : Spearman
- Regla de decisión : Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05
Acepta H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

Tabla 13

Correlación de la gestión presupuestaria con la evaluación de riesgo

		V2. GESTION PRESUPUESTA RIA	D2. EVALUACION DE RIESGO
V2. GESTION PRESUPUESTARIA	Correlación de Spearman	1,000	,257*
	Sig. (bilateral)		,016
	N	87	87
D2. EVALUACION DE RIESGO	Correlación de Spearman	,257*	1,000
	Sig. (bilateral)	,016	
	N	87	87

Nota: Elaboración propia

Interpretación

Como interpretación de los resultados se describe en la tabla que antecede, se determina que la correlación es positivamente baja (0,257) entre la gestión presupuestaria y la evaluación de riesgo del control interno; además, al analizar el valor P (significancia) se evidencia que es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el componente evaluación de riesgo del control interno si se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021.

4.3.4. Contratación de tercera hipótesis específica

A fin de contrastar la hipótesis específica determinando si existe relación entre el componente los procedimientos de autorización y aprobación del control interno se relación con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021, por lo que, se plantea la siguiente hipótesis.

Planteamiento de la hipótesis

H0: el componente, procedimientos de autorización y aprobación, del control interno no se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021

H1: el componente, procedimientos de autorización y aprobación, del control interno si se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021

Parámetros estadísticos

- Nivel de significancia : 0.05
- Prueba estadística : Spearman
- Regla de decisión : Rechazar Ho si el valor-p es menor a 0,05
Acepta Ho si el valor-p es mayor a 0,05

Tabla 14

Correlación de la gestión presupuestaria con los procedimientos de autorización y aprobación

		V2. GESTION PRESUPUESTARIA	D3. PROCEDIMIENTOS DE AUTORIZACION Y APROBACION
V2. GESTION PRESUPUESTARIA	Correlación de Spearman Sig. (bilateral) N	1,000 87	,306** 87
D3. PROCEDIMIENTOS DE AUTORIZACION Y APROBACION	Correlación de Spearman Sig. (bilateral) N	,306** ,004 87	1,000 87

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

Nota: Elaboración propia

Interpretación

Como interpretación de los resultados se describe en la tabla que antecede, se determina que la correlación es positivamente baja (0,306) entre la gestión presupuestaria

y el los procedimientos de autorización y aprobación del control interno; además, al analizar el valor P (significancia) se evidencia que es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el componente, procedimientos de autorización y aprobación, del control interno si se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021.

4.3.5. Contrastación de cuarta hipótesis específica

A fin de contrastar la hipótesis específica determinando si existe relación entre el componente información y comunicación del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021, por lo que, se plantea la siguiente hipótesis.

Planteamiento de la hipótesis

H0: el componente, información y comunicación, del control interno no se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021.

H1: el componente, información y comunicación, del control interno si se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021.

Parámetros estadísticos

- Nivel de significancia : 0.05
- Prueba estadística : Spearman
- Regla de decisión : Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05
Acepta H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

Tabla 15*Correlación de la gestión presupuestaria con la información y comunicación*

		V2. GESTION PRESUPUESTARIA	D4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN
V2. GESTION PRESUPUESTARIA	Correlación de Spearman	1,000	,238*
	Sig. (bilateral)		,026
	N	87	87
D4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Correlación de Spearman	,238*	1,000
	Sig. (bilateral)	,026	
	N	87	87

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

Nota: Elaboración propia

Interpretación

Como interpretación de los resultados se describe en la tabla que antecede, se determina que la correlación es positivamente baja (0,238) entre la gestión presupuestaria y el proceso de información y comunicación del control interno; además, al analizar el valor P (significancia) se evidencia que es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el componente, información y comunicación, del control interno si se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021.

4.3.6. Contratación de quinta hipótesis específica

A fin de contrastar la hipótesis específica determinando si existe relación entre el componente supervisión del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021, por lo que, se plantea la siguiente hipótesis.

Planteamiento de la hipótesis

H0: el componente, supervisión, del control interno no se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021

H1: el componente, supervisión, del control interno si se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021

Parámetros estadísticos

- Nivel de significancia : 0.05
- Prueba estadística : Spearman
- Regla de decisión : Rechazar Ho si el valor-p es menor a 0,05
Acepta Ho si el valor-p es mayor a 0,05

Tabla 16

Correlación de la gestión presupuestaria con la supervisión

		V2. GESTION	
		PRESUPUESTARIA	D5. SUPERVISION
V2. GESTION	Correlación de Spearman	1,000	-,076
PRESUPUESTARIA	Sig. (bilateral)		,487
	N	87	87
D5. SUPERVISION	Correlación de Spearman	-,076	1,000
	Sig. (bilateral)	,487	
	N	87	87

Nota: Elaboración propia

Interpretación

Como interpretación de los resultados se describe en la tabla que antecede, se determina que la correlación es negativa muy baja (-0,076) entre la gestión presupuestaria y el componente de supervisión del control interno; además, al analizar el valor P (significancia) se evidencia que es mayor a 0,05 entonces se acepta la hipótesis nula y se concluye que el componente, supervisión, del control interno no se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021.

4.4. Discusión de resultados.

En la presente investigación se buscó determinar la relación de la aplicación de los componentes del control interno en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021; donde la estimación del baremo del coeficiente de correlación de Spearman es positivamente baja (0,231), donde se puede incidir que la aplicación de los componentes del control interno si se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria.

Los resultados generales de la presente investigación tienen congruencia con lo que diferentes autores refieren, en este caso en el contexto de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, así como lo refiere Malpartida (2015) en su investigación en donde se manifiesta que una mejora de nivel de control interno, hay un índice en la mejora de la ejecución de gastos, lo que he demostrado también por la presente investigación.

En lo que refiere a contrastar la hipótesis general determinando si existe relación entre el componente de ambiente de control del control interno del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, se determina que si existe una relación además que si se relaciona significativamente, no existiendo aspectos controversiales en cuanto a los resultados, más a bien existe evidencias que convergen con los resultados de la presente investigación, tal como menciona Serrano P. y Señalin L. (2017), quien menciona que un ambiente de control adecuado tiene influencia en una buena gestión presupuestal de la entidad.

En referencia al segundo objetivo de contrastar la hipótesis general determinando si existe relación entre el componente evaluación de riesgo del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, se demuestra si existe una relación positiva y se concluye que la evaluación de riesgo del control interno no se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria, es aspecto es contradictorio con la posición Serrano P. y Señalin L. (2017), quienes determinan que la evaluación de riesgo si tiene influencia directa con la gestión presupuestal, esta

característica se puede deber a lo que explica León (2019) quien refiere que es determinante en la ejecución presupuestal La formulación o revisión de resoluciones y directivas es determinante en la ejecución presupuestal.

En lo que se refiere al tercer objetivo, contrastar si existe relación entre el componente de los procedimientos de autorización y aprobación del control interno se relaciona con gestión presupuestaria si existe una correlación y para el estudio del presente caso si tiene influencia directa, esto también se debe tener en consideración de algunos alcance que hace Chayña (2016) quien refiere que tal sistematización de control interno posee incidente positivo y significativo en lo que corresponde a la Gestión Administrativa toda vez que existe una correcta sistematización de información.

En lo que se refiere al cuarto objetivo, determinando si existe relación entre el componente información y comunicación, en la presente investigación e determina que la correlación es positivamente baja (0,238) y si tiene relación en esta posición está presente lo mencionado por Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018), donde los autores sostuvieron que cuando el control interno es desarrollado de manera regular en un 67% de las actividades no son desarrolladas de forma apropiada pues no se rinde cuentas oportunamente, en consecuencia la información y comunicación está dedicada a la rendición de cuentas también Urbina (2015) refiere que se relaciona de una manera positiva en la administración y en la parte financiera de la institución municipal ya que mediante de sus análisis constantes permite incrementar consecuencias en métodos relacionados a la eficiencia.

En cuanto al quinto objetivo específico determinando si existe relación entre el componente supervisión del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad, existe una correlación negativa, denotando que la supervisión no es influyente para la gestión presupuestaria contrario a lo que refieren otros autores Mas Vásquez (2021) quien refiere dentro de sus conclusiones que gestión financiera en la Municipalidad es efectiva cuando existe una correcta supervisión, además León (2019)

refiere que la formulación o revisión de resoluciones y directivas es determinante en la ejecución presupuestal; se puede inferir que existe un nivel de compromiso por los servidores quienes hacen que las los trabajos y funciones municipales según el control interno sean llevados correctamente.

CONCLUSIONES RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Primero.- Se determinó que la relación de la aplicación de los componentes del control interno tiene influencia significativa en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, con un nivel de correlación positiva baja (0,231) y un valor P (significancia) se evidencia que es menor a 0,05.

Segundo.- Se determinó que la relación del componente ambiente de control del control interno, si se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad, con un nivel de correlación positiva baja (0,227) y el valor P (significancia) se evidencia que es menor a 0,05.

Tercero.- Se evaluó la relación del componente evaluación de riesgo del control interno donde afirma que, si se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad, teniendo un nivel de correlación positivamente muy baja (0,257) y al analizar el valor P (significancia) se evidencia que es menor a 0,05.

Cuarto.- Se analizó los procedimientos de autorización y aprobación del control interno donde se afirma que, si se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad, denotando una correlación positivamente baja (0,306) y al analizar el valor P (significancia) se evidencia que es menor a 0,05.

Quinto.- Se determinó que la información y comunicación del control interno si se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad, denotando un nivel de correlación positivamente baja (0,238) y al analizar el valor P (significancia) se evidencia que es menor a 0,05.

Sexto.- Se analizó que la supervisión del control interno no se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria de la Municipalidad, con una correlación es negativa muy baja (-0,076) y al analizar el valor P (significancia) se evidencia que es mayor a 0,05.

5.2. Recomendaciones

- Primero.-** Se recomienda que las siguientes investigaciones se direccionen a realizar una evaluación documental de los procesos que se llevan en el control interno de la Municipalidad, a fin de determinar la valoración documental.
- Segundo.-** Mejorar los ambientes de control se establezcan procesos simplificados establecidos en los instrumentos de gestión especialmente el manual de procedimientos administrativos para establecer un esquema estructurado, que permita ayudar a la alta gerencia de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva a mantenerlos enfocados en la búsqueda de sus objetivos operativos y financieros.
- Tercero.-** Fortalecer la gestión de riesgo del control interno realizando capacitaciones constantes que permita a la formación del personal administrativo realizar el seguimiento de actividades de control y en coordinación con las Gerencias de la Municipalidad identificar los riesgos más importantes que puedan afectar el logro de los objetivos estratégicos y establecer controles claves.
- Cuarto.-** Mejorar la autorización y ejecución del control interno, la Gerencia Municipal debe tener mayor involucramiento en los documentos de recomendación de control de esta misma forma establecer nuevos procesos de comunicación y coordinar con la Sub Gerencia de Personal en contratar a un personal calificado de acuerdo al perfil de puesto a fin de cumplir con sus metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

- Quinto.-** La información y comunicación en los procesos de control interno se deban establecer mecanismos de participación de servidores administrativos de la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto, como talleres, charlas e involucramiento de todo el personal que se encuentra en las áreas operativas de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.
- Sexto.-** Los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva deben de supervisar, evaluar y verificar el correcto funcionamiento de los procesos de la gestión presupuestal documentaria con la finalidad de obtener información transparente y confiable.

REFERENCIAS

- Aguilar, J. (2011). *Logística Gubernamental*. México: Spearman Educación ISBN 978-970-26-0540-9.
- Alcoy, P., Ayuso, A., Barrachina, M., Crespo, C., Garrigos, R., Ripoll, V., Urquidi, A. (2011). *Casos prácticos resueltos de Contabilidad de Costes*. Barcelona: Profit
- Babaloa, J. (2020). *Governance and internal control in public institutions*. *Department of Adult Education, University of Ibadan*, 3(2), 1-12.
<https://cutt.ly/7b4EcUP>
- Bahamonde, N. (2014). *Terminología Empresarial*. Lima Peru: Editorial San Marcos.
- Bailey, SK (1968) *Objetivos de la teoría de la administración pública*. En JC Charlesworth (ed.), *Teoría y práctica de la administración pública*. Filadelfia: el americano Academia de Ciencias Políticas y Sociales.
- Barquero, M. (2014). *Manual Práctico de control interno. Teoría y aplicación práctica* (2da ed.). Barcelona: Ediciones Profit.
- Berisha, N (2019). *An Overview on the Development of Internal Control in Public Sector Entities: Evidence from Kosovo*. *International Journal of Economics and Business Administration*.

- Bonner, SE, Palmrose, ZV y Young, SM (1998). *Tipo de fraude y auditor litigio: un análisis de la aplicación de auditoría y contabilidad de la SEC lanzamientos*. Revisión de contabilidad.
- Caiden, N. (1990) *Presupuesto público en los Estados Unidos: El estado de la disciplina*. En NB Lynn y A. Wildavsky (eds.), *Administración pública: El estado de la disciplina*. Chatham, Nueva Jersey: Chatham House.
- Castillo, J. (2014). *Administración Pública , Sistema de Abastecimiento*. Lima: Amazonas.
- Chayña , F. (2016). *El sistema de control interno contable y su relación en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Torata*. Tesis de pregrado. Universidad José Carlos Mariátegui.
- Cope, Glen. (1997) *Reforma burocrática y cuestiones de capacidad de respuesta política*. *Diario de Investigación y teoría de la administración pública*.
- Decreto legislativo 1440 (2018) *decreto legislativo del sistema nacional de presupuesto*.
- Estipañan, R. (2015). *Control interno y fraude. Análisis de informe*. Coso I, II, III con base en los ciclos transaccionales. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Fonseca, O. (2015). *Sistema de control interno para organizaciones*. Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno. Lima: Ediciones IICO.
- Gavrilov, LA y Gavrilova, NS (2001). *La teoría de la confiabilidad del envejecimiento y longevidad*. *Revista de biología teórica*.

Hammond, Kenneth R .; Hamm, Robert M .; Grassia, Janet; y Spearman, Tamra.

(1987) *Directo Comparación de la eficacia de la cognición intuitiva y analítica en juicios expertos Un modelo de presupuestación de racionalidad múltiple*. Transacciones IEEE sobre sistemas, hombre y cibernética.

Horngren, C., Sundem, G., y Stratton, W. (2006). *Contabilidad Administrativa*.

México: Spearman Educación.

Jensen, MC y Meckling, WH (1976). *Teoría de la empresa: gerencial*

comportamiento, costos de agencia y estructura de propiedad. Diario de finanzas economía.

Jiménez, F., y Espinoza, C. (2006). *Costos Industriales*. Cartago : Editorial

Tecnológica de Costa Rica.

Kinney Jr, WR (2000). *Oportunidades de investigación en control interno de*

calidad y seguro de calidad. Auditoría: una revista de práctica y teoría

Lartey, P. & Kong, P. (2017). *A Critical Examination of Internal Control Systems*

in the Public Sector, A Tool for Alleviating Financial Irregularities:

Evidence from Ghana. Research Journal of Finance and Accounting,

Leon, k. (2019) *El Control Previo y la Ejecución Presupuestal en la Dirección*

Regional de Educación Lima – Provincias (tesis de grado) de la

Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión- Perú.

Ley N° 27785, *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*.

Ley N° 28716, *Ley de Control Interno de las entidades del estado*.

López, O. y Guevara, J. (2016) *Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico*. Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad, 4(5), 243-261.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551857287010>

Malpartida (2015). *Control Interno y ejecución de gastos en la Universidad Michoacana de San Andrés Hidalgo México*

Mas Vásquez, D. (2021) *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021*. Universidad Cesar Vallejo-Perú.

Matos, F. G. (2010). *Cuerpo de Gestión Administrativa en la Junta de Andalucía*. Administración General. Lima Pêru: Amazonas.

Messier Jr, WF y Austen, LA (2000). *Riesgo inherente y riesgo de control evaluaciones: evidencia sobre el efecto del riesgo generalizado y específico factores*. Auditoría: una revista de práctica y teoría.

Muñiz, L. (2009). *Control presupuestario. Planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto*. Barcelona: Bresca Editorial, S.L.

Mwachiro, DB (2013). *Efectos de los controles internos sobre la recaudación de ingresos: a caso de la Autoridad Fiscal de Kenia*. Proyecto de investigación MBA inédito, Universidad de Nairobi, Kenia .

- Novo, C. (2017). *Internal control procedure for the cyclo of inventory*.
Universidad Máximo Gómez Baéz. (28° ed.). Ediciones Paraninfo
- Owusu, E. (2019). *Study on the effectiveness of internal control systems in Ghana public sector: a look into the district assemblies*. *Journal of public administration*, 6(3), 193-212. <https://cutt.ly/gb4EKMd>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. IMCP. <https://cutt.ly/Mb4e3Oq>
- Pérez, J., y Veiga, C. (2013). *Control de la Gestión Empresarial*. Madrid: ESIC
- Ponce V., Muñoz S., Ortega X. y Pérez J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(29), 268-283.
- Quinaluisa, N., Ponce., V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es
- Reffett, A. (2007). *¿Puede aumentar la identificación e investigación de riesgos de fraude? ¿Responsabilidad de los auditores?* Trabajo basado en tesis doctoral, Universidad de Illinois.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, *Normas de Control*.

Rubin, ES (1990) *Teoría y práctica presupuestaria: ¿Qué tan bueno es el ajuste?*
Administraciones públicas Tration Review.

Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno* (3° ed.). Spearman Educación

Schroth, HA y Pradhan Shah, P. (2000). Procedimientos: ¿Realmente queremos
¿Conocerlos? Un examen de los efectos de la justicia procesal en
autoestima. Revista de psicología aplicada.

Serrano P., Señalin L., (2017) El control interno como herramienta indispensable
para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas
bananeras del cantón Machala. Artículos Académicos de Contabilidad y
Auditoria – Ecuador.

Stratton, WO (2007). *Sistemas contables y de control interno: Enfoque de
confiabilidad para la evaluación del control interno*. Diario de la
Instituto de Ciencias de la Decisión.

Tiebout, Charles M. (1956) *Una teoría pura del gasto local"*.*Revista de Economía
Política*.

Urbina , M. (2015). El Sistema de Control Interno Contable y su relación en la
gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de
Guadalupe. Tesis de pregrado. Universidad Nacional de Trujillo.

Walker, D. (1999). *Estándares de Control Interno en el Gobierno Federal*. GAO
Washington DC .

Zamora, E., Narváez, C., y Erazo, J. (2019). *Relación del control interno en la gestión administrativa de las IES. Caso: Departamento de Pastoral*, Universidad Politécnica Salesiana. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 4(2), 321. <https://doi.org/10,23881/r.k.v4i2.477>

ANEXOS

A. Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	TEORIA	VARIABLES			METODOLOGIA
¿De qué manera la aplicación de los componentes del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021?	Determinar la relación de la aplicación de los componentes del control interno con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021	La aplicación de los componentes del control interno se relacionan significativamente con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021	Sistema de control interno Gestión presupuestal				Tipo de Investigación transversal. nivel de investigación, Es descriptivo y correlacional. Método de la investigación. Analítico y el método sintético. Población. trabajadores de la municipalidad Muestra Estratificada, Instrumento. Cuestionario,
Problema Especifico	Objetivo Especifico	Hipótesis Especifico		Variable	Dimensión	Indicador	
¿De qué manera el componente, ambiente de control, del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021?	Determinar la relación del componente, ambiente de control, del control interno con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021	El componente, ambiente de control, del control interno se relacionan significativamente con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021		V.I. Control interno	Ambiente de control	Mando gerencial Ética y valores Gestión estratégica Organización Competencia OCI	
¿De qué manera el componente, evaluación de riesgo, del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021?	Analizar la relación del componente, evaluación de riesgo, del control interno con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021	El componente, evaluación de riesgo, del control interno se relaciona significativamente con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021			Evaluación de riesgos	Gestión de riesgos Ver los riesgos Estimación de los riesgos Planificación al riesgo	
¿De qué manera el componente, control gerencial, del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021?	Evaluar la relación del componente, control gerencial, del control interno con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021	El componente, control gerencial, del control interno se relacionan significativamente con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021			Control gerencial	diferenciación de funciones Eval. de rendimiento Informe de transparencia Gestión de procesos gestión de tecnologías	
¿De qué manera el componente, control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021?	Analizar la relación del componente, control interno con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021	El componente, control interno se relaciona significativamente con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021			Información y comunicación	Información Sistemas sistema archivístico Gestión interna Gestión externa	
					Supervisión	Seguimiento Gestión de resultados y Compromisos	
				V.D. Gestión presupuestaria	Ejecución del gasto	Certificación del crédito presupuestario Compromiso del gasto	
						Devengado	
						Pago	
					Ejecución de	Estimación de ingresos	

se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021?	interno con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021	gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021			los ingresos públicos	Determinación de ingresos Percepción o recaudación	Escala tipo Likert con cinco alternativas
¿De qué manera el componente, información y comunicación, del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021?	Determinar la relación del componente, información y comunicación, del control interno con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021	El componente, información y comunicación, del control interno se relaciona significativamente con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021					
¿De qué manera el componente, supervisión, del control interno se relaciona con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021?	Analizar la relación del componente, supervisión, del control interno con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021	El componente, supervisión, del control interno se relaciona significativamente con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021					

B. BASE DE DATOS

Nro.	V1.CONTROL INTERNO																		V2.GESTION PRESUPUESTARIA																			
	D1. AMBIENTE DE CONTROL								D2. EVALUACION DE RIESGO				D3. PROCEDIMIENTOS DE AUTORIZACION Y APROBACION						D4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN				D5. SUPERVISION			D6. EJECUCION DEL GASTO			D7. INGRESOS									
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P1	P2	P3	P4	P5	
1	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	2	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3
2	4	4	3	2	2	4	4	4	4	4	3	2	4	2	3	3	4	2	3	3	4	4	4	3	2	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4
3	3	3	4	4	3	3	4	3	2	2	3	2	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	3	
4	4	1	3	3	3	2	4	4	2	2	2	2	3	1	4	4	4	2	3	4	4	4	3	1	1	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	
5	3	2	2	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	1	3	4	3	1	2	3	2	2	1	2	
6	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	4	
7	3	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	
8	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	
9	4	3	4	4	3	4	4	4	4	2	2	2	4	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	
10	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	
11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
12	2	2	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2
13	4	4	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3
14	4	4	4	4	4	3	3	3	3	1	1	1	3	3	3	3	3	3	4	3	1	4	3	4	1	1	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4
15	2	2	2	3	2	1	2	2	3	3	2	2	2	2	1	3	1	2	3	2	1	2	2	2	3	1	3	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2
16	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2
17	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2
18	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
19	4	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	2	2	4	3	2	3	2	4	3	3	4	3	2	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3
20	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	3	2	1	2	2	2

21	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	2	2	4	3	2	3	2	2	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	
22	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	
23	3	2	2	3	1	2	1	2	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	2	3	2	1	1	3	1	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	
24	3	3	4	3	3	2	3	4	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
25	3	4	4	3	3	4	3	3	2	2	1	2	3	2	2	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	4	
26	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	2	3	4	4	4	3	3	3	2	2	3	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
27	4	3	3	3	2	4	3	4	3	4	3	2	4	3	2	3	4	3	3	3	3	4	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	
28	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	2	2	4	3	3	3	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
29	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	2	4	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	
30	4	4	3	2	2	4	4	4	4	4	3	2	4	2	3	3	4	2	3	3	4	4	4	4	3	2	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4
31	3	3	4	4	3	3	4	3	2	2	3	2	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3		
32	4	1	3	3	3	2	4	4	2	2	2	2	3	1	4	4	4	2	3	4	4	4	4	3	1	1	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	
33	3	2	2	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	1	3	4	3	1	2	3	2	2	1	2	
34	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	
35	3	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	2	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	
36	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	
37	4	3	4	4	3	4	4	4	4	2	2	2	4	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	
38	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	
39	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
40	2	2	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2		
41	4	4	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	
42	4	4	4	4	4	3	3	3	3	1	1	1	3	3	3	3	3	3	4	3	1	4	3	4	1	1	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	
43	2	2	2	3	2	1	2	2	3	3	2	2	2	2	1	3	1	2	3	2	1	2	2	2	3	1	3	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	
44	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	
45	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	
46	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	
47	4	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	2	2	4	3	2	3	2	4	3	3	4	3	2	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	
48	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	3	2	1	2	2

49	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	2	2	4	3	2	3	2	2	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	
50	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3
51	3	2	2	3	1	2	1	2	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	2	3	2	1	1	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2
52	3	3	4	3	3	2	3	4	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
53	3	4	4	3	3	4	3	3	2	2	1	2	3	2	2	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	4	
54	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	2	3	4	4	4	3	3	3	2	2	3	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
55	4	3	3	3	2	4	3	4	3	4	3	2	4	3	2	3	4	3	3	3	3	4	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	
56	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	2	2	4	3	3	3	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
57	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	2	4	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	
58	4	4	3	2	2	4	4	4	4	4	3	2	4	2	3	3	4	2	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	2	4	4	3	3	3	3	3	4	4
59	3	3	4	4	3	3	4	3	2	2	3	2	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3		
60	4	1	3	3	3	2	4	4	2	2	2	2	3	1	4	4	4	2	3	4	4	4	4	3	1	1	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	
61	3	2	2	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	1	3	4	3	1	2	3	2	2	1	2	
62	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	
63	3	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	2	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	
64	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	
65	4	3	4	4	3	4	4	4	4	2	2	2	4	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	
66	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	
67	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
68	2	2	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	
69	4	4	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	
70	4	4	4	4	4	3	3	3	3	1	1	1	3	3	3	3	3	3	4	3	1	4	3	4	1	1	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	
71	2	2	2	3	2	1	2	2	3	3	2	2	2	2	1	3	1	2	3	2	1	2	2	2	3	1	3	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	
72	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	
73	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	
74	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
75	4	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	2	2	4	3	2	3	2	4	3	3	4	3	2	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	
76	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	3	2	1	2	2

C. CUESTIONARIO

Instrucciones

El presente instrumento tiene la intención de conocer la relación de la aplicación de los componentes del control interno en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021. Para ello, se le solicita que marque la alternativa de acuerdo a su criterio y veracidad del caso.

Respuestas	
Nunca	1
Casi nunca	2
Casi siempre	3
Siempre	4

descripción	escala de medición			
	1	2	3	4
CONTROL INTERNO				
Dimensión 1 Ambiente de control				
¿La dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad a través del portal de transparencia?				
¿Se comunican debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toma sobre violaciones éticas?				
¿La entidad asegura que todas las áreas implementen y evalúen actividades concordantes con su POI?				
¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades ajustados a la realidad?				
¿Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de sus actividades?				
¿Se ha identificado las competencias necesarias para cada cargo previsto en el CAP?				
¿La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales y otros documentos normativos?				
¿El órgano de control evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora?				
Dimensión 2 Evaluación de riesgo				
¿Conoce si hay un plan de actividades de identificación de riesgos dentro de la institución?				
¿El órgano de control ha presentado a su área los riesgos identificados?				
¿Conoce si la entidad ha determinado y cuantificado la posibilidad de				

que ocurran riesgos identificados?				
¿Conoce si se han establecido las acciones necesarias para los riesgos evaluados?				
Dimensión 3 Procedimientos de autorización y aprobación				
¿Existe evidencia documentada de los procedimientos de autorización y aprobación de procesos (MAPRO)?				
¿Los riesgos identificados han sido delegados a una sola persona para su corrección?				
¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos evidenciado en el PEI?				
¿La entidad cuenta con procedimientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?				
¿El personal conoce que procesos involucran a su área y que rol se corresponde al servidor?				
¿Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información (TIC)?				
Dimensión 4 Información y comunicación				
¿Se evidencia la implementación de mecanismos para que los titulares y funcionarios identifiquen las necesidades de información de los procesos?				
¿Sa entidad está integrada a aun solo sistemas de información y se ajusta a sus necesidades a través del SIGA SIAF e internet?				
¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada?				
¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para las denuncias de actos indebidos por parte de los servidores?				
¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre la gestión institucional, plasmados en documentos (directivas, protocolos, planes, entre otros)?				
Dimensión 5 Supervisión				
¿se realizan acciones de supervisión de acuerdo a un proceso documentado para conocer oportunamente si los procesos se desarrollan de acuerdo a lo planificado?				
¿conoce si existe evidencia documentaria sobre la identificación de oportunidades de mejora?				
¿conoce si existe evidencia documentaria sobre la implementación de las recomendaciones que formula el órgano de control?				
GESTION PRESUPUESTARIA				
Dimensión 1 Ejecución del gasto				
¿Conoce el procedimiento para la certificación presupuestaria?				
¿Conoce el procedimiento que se efectúa para llevar a cabo el proceso compromiso del gasto?				
¿Conoce que documentos son necesarios para desarrollar el compromiso del gasto?				
¿Conoce el procedimiento que se efectúa para llevar a cabo el proceso de devengado?				
¿Conoce que documentos son necesarios para desarrollar el compromiso del gasto?				

¿Conoce el procedimiento que se efectúa para llevar a cabo el proceso de pago?				
Dimensión 2 Ingresos				
¿Conoce el procedimiento de planificación de gastos POI?				
¿Conoce cuánto es el monto de estimación de ingresos para el año siguiente?				
¿Conoce cuales con los procedimientos para la determinación de los ingresos de la municipalidad?				
¿Conoce los procedimientos para la percepción y recaudación de la municipalidad?				
¿Conoce la importancia del proceso de determinación y proyección de ingresos para su área?				

D. VALIDACION DE EXPERTOS

FICHA DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del experto: Tarqui Maman Luis Alberto

Grado académico: CPC

Cargo e institución donde labora: Asistente Técnico de la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva

Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA, TACNA 2021.

Autor del instrumento: Bach. Cinthya Milagros Clavitea Galarza

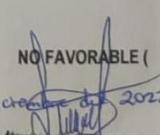
INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					95%
OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					85%
ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					90%
ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				80%	
SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					95%
INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					85%
CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					95%
COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					97%
METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del estudio.				80%	
CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					95%
SUB TOTAL					160	737
TOTAL						897%

VALORACION CUANTITATIVA (Total x 0.20) : 179

VALORACION CUALITATIVA:

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE (X) DEBE MEJORAR () NO FAVORABLE ()

Lugar y fecha: 05 de Diciembre del 2022


Luis Alberto Tarqui Maman
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 MAT. N° 13-16

.....
Firma del experto

FICHA DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del experto: Fernandez Chucupe Lizeth Maura

Grado académico: C.P.C.

Cargo e institución donde labora: Asistente Contable - E. Privada

..... Constructora E Inmobiliaria J y A SAC

Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA, TACNA 2021.

Autor del instrumento: Bach. Cinthya Milagros Clavitea Galarza

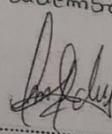
INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.			50%		
OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.			50%		
ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.			60%		
ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.			80%		
SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.			50%		
INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				65%	
CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					80%
COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				60%	
METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.			50%		
CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					
SUB TOTAL						70%
TOTAL				310	125	150
				585		

VALORACION CUANTITATIVA (Total x 0.20): 117.

VALORACION CUALITATIVA:

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE (x) DEBE MEJORAR () NO FAVORABLE ()

Lugar y fecha: 05 de diciembre de 2022


.....
Firma del experto

FICHA DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del experto: INCHUÑA ILLACUTIPA, ADONIAS MANUEL

Grado académico: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

Cargo e institución donde labora: SUB GERENTE DE TESORERIA – MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA

Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA, TACNA 2021.

Autor del instrumento: Bach. Cinthya Milagros Clavitea Galarza

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					95
OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				80	
ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.				80	
ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					95
SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					90
INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					95
CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					97
COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					97
METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del estudio.					95
CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				80	
SUB TOTAL					240	664
TOTAL						904

VALORACION CUANTITATIVA (Total x 0.20) : 181

VALORACION CUALITATIVA: CIENTO OCHENTA Y UNO

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE (X) DEBE MEJORAR () NO FAVORABLE ()

Tacna, 02 de Diciembre del 2022

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA

CPC ADONIAS MANUEL INCHUÑA ILLACUTIPA
SUB GERENTE DE TESORERIA DE LA MDCN

A. PANEL FOTOGRAFICO

