

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMIA



INFORME FINAL DE TESIS

**CONTROL INTERNO EN LA OFICINA DE PRESUPUESTO Y RACIONALIZACION
Y SU RELACION CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LAS
MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE EL DORADO, PERIODO 2015**

PARA OPTAR AL TÍTULO DE:

ECONOMISTA.

PRESENTADO POR:

Bach. Reátegui Terrones Jandy Paola

ASESOR :

Econ. M. Sc. Réniger Sousa Fernández

TARAPOTO - PERÚ

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMIA



INFORME FINAL DE TESIS

**CONTROL INTERNO EN LA OFICINA DE PRESUPUESTO Y RACIONALIZACION Y SU
RELACION CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LAS MUNICIPALIDADES
DISTRITALES DE EL DORADO, PERIODO 2015**

PARA OPTAR AL TÍTULO DE:

ECONOMISTA.


PRESENTADO POR:


Bach. Reátegui Terrones Jandy Paola

Aprobado el día viernes 08 de julio del 2016 ante el siguiente jurado:


Dra. OLGA MARITZA REQUEJO LA TORRE
PRESIDENTE


CP CC. Mg. RUBÉN CHONG RENGIFO
SECRETARIO


Econ. OLGA ADRIANA ARÉVALO CUEVA
MIEMBRO


Econ. M.Sc. RÉNIGER SOUSA FERNÁNDEZ
ASESOR

TARAPOTO - PERÚ

DEDICATORIA

La concepción de este proyecto está dedicada a mis padres, pilares fundamentales en mi vida; que me han dado la existencia, y en ella la capacidad para superarme y desear lo mejor en cada paso en este camino difícil y arduo de la vida. Sin ellos, jamás hubiese podido conseguir lo que hasta ahora he logrado. Su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mis hermanos.

Jandy Paola Reátegui Terrones

AGRADECIMIENTO

Este proyecto es el resultado del esfuerzo y dedicación en su elaboración y en los cinco años de vida universitaria, en el cual fui adquiriendo conocimientos que hoy están reflejados en el presente. Por esto agradezco a mi asesor, Econ. M. Sc. Reniger Sousa Fernández, quien me ha brindado su apoyo incondicional en el desarrollo de este proyecto el cual ha finalizado llenando todas mis expectativas. A mis padres quienes a lo largo de toda mi vida han apoyado y motivado mi formación académica, creyeron en mí en todo momento y no dudaron de mis habilidades. A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza; y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa universidad la cual abre sus puertas a jóvenes como yo, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado

Dando cumplimiento a las normas del reglamento de grados y títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, de la Universidad Nacional de San Martín, se presenta la tesis denominada “Control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y su relación con la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de el Dorado, periodo 2015”.

Espero que el presente trabajo de investigación sea evaluado y merezca su aprobación.

Atentamente.

El autor

INDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
PRESENTACIÓN	iv
INDICE	v
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	1
1.1. Formulación del problema	4
1.2. Justificación del estudio	4
1.3. Objetivos de la investigación	5
1.4. Limitaciones de la investigación	6
1.5. Hipótesis	6
CAPITULO II: MARCO TEORICO	6
2.1. Antecedentes del estudio del problema	7
2.2. Bases teóricas	12
2.3. Definición de términos básicos	28
CAPITULO III: METODOLOGIA	29
3.1. Tipo de investigación	29
3.2. Nivel de investigación	29
3.3. Población, muestra y unidad de análisis	29
3.4. Diseño de investigación.	30
3.5. Operacionalización de Variables	31
3.6. Métodos de investigación.	32
3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	32
3.8. Técnicas de procesamientos y análisis de datos	32
CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	33
4.1. Resultados descriptivos	33
4.2. Discusión de resultados	43
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	46
5.1. Conclusiones	46
5.2. Recomendaciones	47
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	48
ANEXOS	51

Anexo N° 1: Operacionalización de las variables	52
Anexo N° 2: Matriz de consistencia	53
Anexo N° 3: Instrumento para evaluar la variable I.	54
Anexo N° 4: Instrumento para evaluar la variable II	57
Anexo N° 5: Matriz de resultados variable I.....	58
Anexo N° 6: Matriz de resultados variable II.....	70
Anexo N° 7: SPSS 21	71
Anexo N° 8: Cálculo de la prueba de Pearson-SPSS 21.....	73
Anexo N° 9: Cálculo de la prueba de Pearson-SPSS 21.....	76
Anexo N° 10: Ejecución Presupuestal de los distritos de El Dorado según el MIMECO	77

RESUMEN

El presente trabajo titulado: “Control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y su relación con la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015”, pretende responder a la siguiente interrogante: ¿Existe relación entre el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015?, cuya posible respuesta es: H_1 : Si existe relación directa entre el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015. Y H_0 : No existe relación directa entre el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015.

Este trabajo corresponde al de tipo no experimental, y de diseño correlacional; se contó con una población constituida por el número de trabajadores del área presupuesto y racionalización de cada una de las municipalidades de la provincia de El Dorado. Con el objeto de recopilar información pertinente para el desarrollo del trabajo, se aplicó una encuesta y análisis de información obteniendo los siguientes resultados: Tras aplicar la prueba de “Pearson” (debido a que la primera variable es de tipo cualitativa y la segunda cuantitativa), el programa arrojó la Tabla N° 2, en donde se muestra que existe una relación significativa al 0.003 (según lo estipulado por esta prueba: mientras el nivel de significancia sea inferior a 0.05, existe una relación positiva). Así mismo, la relación obtenida puede observarse en el Gráfico N° 7 (mediante la dispersión de puntos), en donde se presentan los resultados de las variables como coordenadas de referencia que sirven para marcar puntos alrededor de todo el gráfico; la relación se percibe debido a que los puntos se elevan de forma tal que es posible trazar una línea entre ellos. Así mismo se llegó a la siguiente conclusión: se determinó la existencia de una relación entre el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y la ejecución presupuestal dentro de las cuatro municipalidades distritales objetos en estudio de la provincia de El Dorado.

Palabras clave.

Control interno, Ejecución presupuestal, Municipalidades Distritales, Relación.

ABSTRACT

This paper entitled "Internal Control in the budget office and rationalization and its relationship with the budget execution in the district municipalities of El Dorado, 2015 period", aims to answer the question: Is there a relationship between the internal control in the budget office and rationalization and budget execution in the district municipalities of El Dorado, 2015 period ?, whose possible answer: Hi: If there is a relationship between the internal control in the budget office and rationalization and budget execution in the district municipalities El Dorado, period 2015. And H0: There is no relationship between the internal control in the budget office and rationalization and budget execution in the district municipalities of El Dorado, 2015 period.

This work corresponds to the non-experimental and correlational design; I counted on a population consisting of the number of workers of the budget and streamlining each of the municipalities in the province of El Dorado area. In order to collect relevant for the development of labor information, a survey and analysis was applied obtaining the following resultados: After applying the test of "Pearson" (Because the first variable is cuanlitativa second type and quantity) The program threw Table No. 2, where it is shown that there is a significant relationship to 0.003 (And as stipulated by this test: While the significance level is less than 0.05, there is a positive relationship). Also, the obtained relationship can be seen in Chart No. 7 (by dispersing points), where the results of the variables are presented as reference coordinates used to mark points around the graphic; The relationship is perceived because the points are raised so that it is possible to draw a line between them. Also I came to the following conclusion: I get to determine the existence of a relationship between the internal control in the budget office and rationalization and budget execution within the four municipalities district objects under study in the province of El Dorado.

Keywords.

Internal Control, Budget execution, District Municipalities, Relationship.

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

La administración pública cumple un papel predominante e indispensable dentro de la sociedad como reguladora de los compromisos de gestión, la promoción de mecanismos para la participación ciudadana y el control sobre las políticas y resultados obtenidos, los cuales son una expresión de interés general que guarda coherencia con el desarrollo económico y social del país.

Según el artículo de opinión publicado en el diario El Sol de Zacatecas de México, el día 26 de febrero del 2015 por Norma Julieta del Río Venegas, menciona que el “tener controles internos no necesariamente va a significar que los problemas se terminaron”, pues muy por el contrario habrán situaciones que estarán latentes de ocurrir en cualquier momento dentro de la institución pública, sobre todo en temas relevantes como licitaciones de adquisiciones y de obras pública, que son los rubros más observados ante irregularidades y actos posibles de corrupción dentro de las instituciones públicas, pero si se emplea el control interno los riesgos latentes en estos rubros se podrán administrar y reducir futuros errores; ya que cuando se da la insuficiencia, deficiencia o el señalamiento de riesgos o perjuicios institucionales, significa que no se cuenta con la implementación de un control interno eficiente o que el control interno existente no es el adecuado, el cual contrae en riesgos y ocasione que se materialice y generalice el problema. Así mismo la ejecución presupuestaria es la etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos, dividida en Ejecución presupuestaria directa, que se da cuando la ejecución presupuestal y financiera de las Actividades y Proyectos así como de sus respectivos componentes a cargo de la entidad pública con su personal e infraestructura. También está la ejecución presupuestaria indirecta, que se da cuando la ejecución física o financiera de las Actividades y Proyectos, así como de sus respectivos componentes, realizada por una entidad distinta a la de origen; sea por efecto de un contrato o convenio celebrado con una entidad privada, o con una entidad pública, sea a título oneroso o gratuito.

Así mismo el Ministerio de Economía y Finanzas en su portal web de transparencia publicó un artículo titulado Perú registró cifras record históricas

en gasto e inversión pública en el 2014, con fecha 02 de enero de 2015, en donde menciona que la ejecución de la inversión pública en el país alcanzó cifras record en el 2014, es así que al cierre del año el monto ejecutado llegó a S/. 32,278 millones, cifra superior en 7% a lo registrado en el 2013. La inversión pública del gobierno nacional fue determinante al mostrar un incremento de 23.4% en relación al año anterior, habiéndose invertido un monto de S/. 12,008 millones (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2015).

El Ministro de Economía y Finanzas, Alonso Segura, explicó que el año 2014 se ejecutó 80.3% del presupuesto destinado a gasto de inversión, porcentaje de ejecución que supera largamente los niveles de los últimos años y que marca un nuevo record, el último mayor nivel de ejecución presupuestal se registró hace 9 años, en el año 2005 con un 75%, esto como resultado de las acciones de reactivación económica emprendidas por el Ejecutivo (MEF, 2015).

En el 2014, el gobierno nacional registró un nivel de ejecución de 88.4% en su presupuesto de inversión, superando su registro más alto de 82% registrado en el año 2012. Por sectores de gobierno, los ministerios de Energía y Minas y Transportes y Comunicaciones alcanzaron los porcentajes más altos de ejecución con 99% y 98%, respectivamente (MEF, 2015).

En relación a los gobierno locales, éstos también alcanzaron cifras record en inversión pública llegando a los S/. 14,061 millones, con un 75% de ejecución, superando de esta manera su registro más alto que se alcanzó en el año 2010, con un 73%. Por su parte, los gobiernos regionales ejecutaron S/. 6,208 millones en inversión pública, 80% del monto presupuestado para inversión, superando su registro más alto del año pasado que fue de 78% (MEF, 2015).

Así mismo Humberto CCopa investigador del diario Los Andes de Puno, el día martes 10 de marzo de 2015, menciona que de las 109 municipalidades distritales con que cuenta la región Puno, solamente 44 han efectuado gastos en proyectos de inversión pública, mientras que el resto de distritos aún registra el 0% de gasto, según el portal de transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF); indicando que los únicos gobiernos con ejecución presupuestal al tercer mes del año figuran la Municipalidad Provincial de San Román, con un avance de ejecución presupuestal de 44%, que corresponde a montos de devengado, las municipalidades distritales de Ayapata y Achaya con

20.8% y 20.7% respectivamente; estos indicadores de ejecución presupuestal no necesariamente pueden ser considerados como la mejor ejecución presupuestal que están siendo realizadas, en vista de que los desembolsos económicos corresponden en su mayoría a pagos de devengados a proveedores y consultores. Ccopa menciona además, que una de las justificaciones más usuales que las autoridades municipales mencionan al ser consultadas por el no inicio de obras, es por el alto nivel de lluvias, lo cual perjudica los avances en infraestructuras viales (Diario Los Andes, 2015).

El control interno realizado en las municipalidades, viene a ser un conjunto de acciones, actividades, procedimientos y métodos que están incluidos en el interior de las instituciones públicas del Perú; que sirve como base para guiar las actitudes que desarrollan las autoridades de la misma y del personal que se encuentran laborando en ella con el único objetivo de lograr prevenir los posibles riesgos que estén afectando a la entidad sea en malos manejos financieros o deficiente desempeño laboral de sus trabajadores; es por lo tanto que el control interno debe ser concebido dentro de la institución como un enfoque de mejoramiento continuo, extendido a la dirección y el resto del personal.

Entonces, el control interno en las municipalidades provinciales de la región de San Martín, permiten a los miembros la motivación necesaria para que logren alcanzar los objetivos y metas trazados por la municipalidad.

Ante ello, lo que se busca es conocer cómo se encuentra el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización en las municipalidades distritales de la provincia de El Dorado; en donde es necesario observar si el proceso de control interno se relaciona con el proceso de ejecución presupuestal realizado por los empleados de las oficinas de presupuesto y racionalización de las municipalidades antes mencionadas; viendo si efectivamente con un constante control interno la municipalidad logra realizar una ejecución presupuestal adecuada, emprendiendo con esto mejoras prolongadas en su administración.

Por lo tanto, con la presente investigación se pretende determinar si en verdad el control interno de la oficina de presupuesto y racionalización se relaciona directamente con la ejecución presupuestal de las municipalidades distritales de El Dorado, en el periodo 2015.

1.1. Formulación del problema

Problema principal

¿Existe relación directa entre el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015?

Problemas secundarios

- ¿Cómo se encuentra el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015?
- ¿Cómo está la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015?

1.2. Justificación del estudio

Académica

De acuerdo a la iniciativa de investigar y según la Ley Universitaria N° 30220, donde se especifica que una de las principales funciones de las universidades es la investigación científica, de esta manera dando cumplimiento a esta norma, como estudiante de Economía de la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, se considera importante el desarrollo de la investigación lo cual impulsa a ser parte activa en este proceso para realizar investigaciones científicas, humanísticas y tecnológicas, orientadas a la solución de problemas locales, como es la orientación del presente trabajo.

Teórica

Para el desarrollo de la base teórica y el estudio de la variable control interno en la oficina de presupuesto y racionalización se utilizó la teoría de Estupiñán (2006) y para la variable ejecución presupuestal se hizo uso de

la teoría de Andía (2013), de esta manera se lograr resolver los objetivos propuestos.

Económica y social

Un sistema de control interno en la oficina de presupuesto y racionalización, permite que los empleados de las municipalidades distritales de El Dorado optimicen sus obligaciones, mejorando la productividad y permitiéndole a cada empleado realizar su trabajo con eficacia; y sobre todo en la ejecución presupuestal, donde la institución logre manejar de manera adecuada los recursos disponibles que cuenta la municipalidad. A su vez, este trabajo permite a los empleados de la oficina de presupuesto y racionalización de la municipalidad provincial de El Dorado y a la población en general contar con información veraz acerca del manejo de la ejecución presupuestal en esta institución.

Practica

El trabajo ayuda a la solución de las interrogantes surgidas de la realidad problemática realizada en la investigación; es por ello que el trabajo se realizó con el único fin de que ayude a solucionar cada uno de los objetivos propuestos.

1.3. Objetivos de la investigación

Objetivo general

Determinar la relación directa entre el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015.

Objetivos específicos

- Determinar el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización de las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015.
- Conocer la ejecución presupuestal de las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015.

1.4. Limitaciones de la investigación

En el presente trabajo de investigación, se tuvo ciertas limitaciones; como principal limitación que los datos analizados solo sirvieron para el periodo de estudio (2015), así mismo, para la recopilación de información de la variable control interno solo fue aplicada a los empleados que laboran en la oficina de presupuesto y racionalización de las municipalidades distritales de El Dorado.

1.5. Hipótesis

H_i: Si existe relación directa entre el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015.

H₀: No existe relación directa entre el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015.

CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes del estudio del problema

Internacionales

Rodríguez y Villavicencio (2013), en su tesis de investigación: Análisis Mediante La Aplicación de Indicadores de Gestión, de la Ejecución Presupuestaria de la Empresa Pública Estratégica Corporación Eléctrica del Ecuador (Celec Ep) Unidad de Negocio Hidropaute por los Periodos 2010- 2012. (Tesis de titulación).Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador, un análisis mediante la aplicación de indicadores de Gestión, de la Ejecución Presupuestaria en la Celec-Ep Unidad de Negocio Hidropaute por el periodo 2010-2012, en el cual se efectuó un examen minucioso de cada uno de los componentes y rubros de ingresos o gastos, así como la gestión realizada en cada periodo.

Consideramos importante realizar este análisis, ya que toda empresa necesita conocer el manejo de sus recursos y la utilización de los mismos, más aun tratándose de este tipo de empresa, en el que la energía constituye uno de los ejes principales de la economía de este país, el motor del desarrollo y la estabilidad de la sociedad.

El objetivo principal del presente trabajo, es realizar un análisis veraz y oportuno que ayude a medir y cuantificar el desempeño de la ejecución presupuestaria, así como también proporcionar recomendaciones que permitan mejorar su gestión presupuestaria y que faciliten la toma de decisiones a la Gerencia tanto en corto como a largo plazo.

Rueda (2010), en su tesis de investigación: El sistema de ejecución presupuestaria y su aplicación en las instituciones del Gobierno Central. (Tesis de titulación). Universidad Andina Simón Bolívar. Ecuador, menciona que está basado en el análisis realizado al Sistema de Ejecución Presupuestaria y su aplicación a las instituciones del Gobierno Central, en el cual además de las Instituciones del Sector Público están involucrados el Ministerio de Economía y Finanzas, y Organismos de Control. Como un preámbulo, se realiza una reseña histórica de los antecedentes que motivaron al Banco Central del Ecuador y Ministerio de Economía y Finanzas buscar una nueva alternativa para que las

instituciones del sector público ya no realicen sus operaciones en el Banco Central utilizando los cheques entregados por esta entidad como medios de pago, diseñando para el efecto un sistema de Ejecución Presupuestaria que les permita realizar transferencias, pagos y depósitos a través de la banca privada corresponsal, el cual constituye un medio normativo que posibilita la ejecución de los presupuestos del Gobierno Central. Con la finalidad de fomentar el uso de la tecnología de la información y de comunicaciones en la gestión del sector público, tendiente a mejorar los niveles de transparencia, eficiencia y seguridad en los procesos, relacionados con la gestión de cobros y pagos de las instituciones del Gobierno Central, el Banco Central del Ecuador ha diseñado el Sistema de Pagos del Sector Público, a través del cual se realizan el pago de las remuneraciones de los servidores públicos, además se pueden incluir en el mismo, otros pagos como servicios, viáticos, pago a proveedores y cualquier cancelación que las instituciones deban realizar por concepto de obligaciones ya devengados. Para el efecto se ha coordinado la colaboración del sistema financiero nacional, el cual involucra a Bancos Privados, Asociación de Mutualistas y Cooperativas de Ahorro y Crédito, en las cuales los servidores públicos aperturarán sus cuentas de ahorros o corrientes para la transferencia de sus remuneraciones. Este sistema además de brindar agilidad en los procesos, permitirá al Gobierno Central disponer de información veraz y oportuna respecto al número de empleados del sector público que se encuentran laborando en sus diferentes dependencias, contribuyendo a un ahorro considerable en el Presupuesto General del Estado, además que permitirá al Ministerio de Economía y Finanzas programar el presupuesto de gastos para dichas instituciones, con base a información transparente.

Guamán y Ruiz (2012), en su tesis de investigación: Evaluación de la Ejecución Financiera y Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón el Sigsig por el período 2011, mediante la aplicación de indicadores de gestión. (Tesis de titulación). Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador., menciona que tiene como

objetivo principal contribuir a una buena planificación para el cumplimiento de los objetivos del Municipio del Cantón el Sigsig con la implementación de una nueva estructuración en la elaboración de los Planes Operativos Anuales para mantener una eficiencia y eficacia en el manejo los mismos, la metodología aplicada para la resolución de la investigación fue descriptiva, y la muestra población a investigar se tiene a todos los trabajadores de la municipalidad del cantón de Sigsig; y posteriormente se llegaron a las siguientes conclusiones:

La nueva base legal a la que deben regirse los Gobiernos Autónomos Descentralizados es la ley del Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía Descentralización (COOTAD), que fue publicado en el 2010, en donde se resumen las diferentes aplicaciones que desarrollan los gobiernos descentralizados entre ellas se tiene la identificación de las competencias que deben desarrollar los municipios, en el cual el municipio del Sigsig no tenía identificado las respectivas competencias aplicando a las diferentes áreas.

De la aplicación de los índices presupuestarios se determina que la municipalidad del Sigsig depende financieramente de terceros entre ellos las trasferencias otorgadas por el gobierno central, los prestamos públicos como privados.

En la ejecución de los presupuestos observamos que en los grupos tanto corriente como inversión existe un déficit el cual se salda con el financiamiento público y privado, lo que se deduce que los funcionarios de la municipalidad no son competentes al momento de generar sus propios recursos.

En comparación con la ejecución del presupuesto del 2010 podemos decir que ha existido una reducción en ingresos como gastos corrientes, una de los principales motivos de reducción de los ingresos durante el 2011 es la no percepción de las transferencias corrientes y los gastos se ve reflejado en la disminución de gasto en personal.

Mediante la comparación con los municipios de Lago Agrio y El Pan se determinó que la municipalidad en lo que se refiere a ingresos corrientes representa un 8.9% frente a un 19.70% y 13,56% respectivamente de las

Instituciones antes señaladas, es decir es mala la gestión de recursos por parte de los administradores, en cuanto a los ingresos de inversión y financiamiento son similares las ejecuciones.

Nacionales

Sanmaniego (2013), en su tesis titulada. Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo. (Tesis de maestría). Universidad de San Martín de Porres. Lima, Perú, menciona que tiene la finalidad de comprobar la “Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo”. El tema elegido fue motivo de investigación debido a que, en el distrito de Chaclacayo existen numerosos microempresas, las cuales podrían alcanzar un mejor desarrollo económico si supieran utilizar las herramientas necesarias para optimizar su gestión. La investigación se planteó como objetivo general determinar, si el control interno influye en la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo; el mismo que en su estructura abarcó desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados, Conclusiones y Recomendaciones, terminando con las Fuentes de información y Anexos correspondientes, dándole de esta forma integridad al trabajo realizado. Con el trabajo de campo, realizado durante el año 2012, se determinó que la aplicación de la metodología de la investigación científica, fue aplicada desde el planteamiento, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; así como también los objetivos, hipótesis y todos los otros aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contrastación de las hipótesis para llegar a las Conclusiones, Recomendaciones y otros aportes de la Tesis. Como resultado de esta Tesis debemos concluir que nuestro aporte servirá como base y consulta para el apoyo a las microempresas mencionadas, ya que estamos conscientes de que en su gestión confrontan innumerables limitaciones y dificultades.

Campos (2003), en su tesis titulada: Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado.

(Tesis de maestría). Universidad Mayor de San Marcos. Lima, Perú; menciona que como objetivo general busca conocer si la aplicación del control interno constituye un elemento eficaz en la ejecución presupuestal con la finalidad de establecer la forma en que incide en la administración de las adquisiciones, para la metodología de investigación usada se usó el método descriptivo, como muestra poblacional se tiene al personal que labora en el Departamento de Ejecución Presupuestal que constituye el 5% del total de la población: y posteriormente se llegaron a las siguientes conclusiones:

Con relación a la ejecución presupuestal las políticas utilizadas en el control interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimiento, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo se amerita un manual para su ejecución.

Los objetivos que se establecen para el control interno, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión de departamento de ejecución presupuestal sea la adecuada conforme algo esperado. Las estructuras para ejecutar el control interno se encuentran establecidas a nivel del departamento de ejecución presupuestal, siendo los resultados medianamente favorables, lo cual influye en la gestión administrativa que se realiza, debido principalmente al ambiente de control, recursos materiales y humanos.

Palacios (2013), en su tesis de investigación: El presupuesto participativo basado en resultados como instrumento para la toma de decisiones en la asignación y ejecución del presupuesto de inversiones de la municipalidad distrital de casa grande, 2012. (Tesis de Titulación). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, menciona que tuvo como objetivo general analizar si el presupuesto participativo basado en resultados de la Municipalidad Distrital de Casa Grande contribuye a mejorar la asignación y ejecución del presupuesto de inversiones del año 2012., como metodología de investigación se utilizó el método descriptivo-explicativo y la muestra poblacional son todos los trabajadores de la municipalidad

distrital de Casa Grande; posteriormente se llegaron a las siguientes conclusiones:

El presupuesto participativo basados en resultados de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, fue analizó de acuerdo a la normativa vigente emanada por la Dirección Nacional de Presupuesto Público, las mismas que facilitaron la asignación y ejecución del presupuesto de inversiones del 2012.

La asignación y ejecución de los recursos públicos en el presupuesto de inversiones, se realizaron de acuerdo a la Directiva N° 005-2010-EF/76.01 “Directiva para la Ejecución Presupuestaria”.

La metodología y organización del proceso del Presupuesto Participativo Basado en Resultados, se desarrolló de acuerdo con las normas vigentes; y al mismo tiempo se analizó el comportamiento de las inversiones de la Municipalidad Distrital de Casa Grande.

Al analizar la eficacia y efectividad del presupuesto de inversiones de la Municipalidad Distrital de Casa Grande; buscamos medir el grado cumplimiento de los objetivos y metas del Presupuesto Participativo en la población beneficiaria, en el periodo 2012; y los resultados programados en el tiempo y con los costos más razonables posibles

2.2. Bases teóricas.

Control

Chiavenato (2009), menciona que “el control es la acción que adapta las operaciones a normas ya establecidas, y la base para la acción de realimentación” (pág. 368).

El control pretende asegurar que todo ocurra conforme a los planes y a los objetivos, con el señalamiento de las fallas y errores para corregirlos y evitar que se repitan. El control se aplica a cosas, personas y actos. Los sistemas de control se diseñan para que un proceso o mecanismo se adapte a un comportamiento específico, sujeto a un conjunto determinado de vínculos (Chiavenato, 2009, pág. 368).

Control interno

Santillana (2001), menciona que el control interno “comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvar guardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional” (pág. 2); busca promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración.

Eslava (2013), menciona que el control interno es realizado desde la propia dirección de la empresa, así mismo abarca todos los objetivos operativos de la empresa en el día a día. Se pueden dividir en:

- Control de procesos administrativos
- Control de seguridad de activos
- Control de fiabilidad de procesos administrativos
- Control de la veracidad de los procesos contables (p. 33)

Coopers y Lybrand (1997), menciona que el control interno se define como “un proceso efectuado por el personal de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a consecución de objetivos” (pág. 16).

Para Coopers y Lybrand (1997), el concepto de control interno refleja una definición más precisa; concebida como un “proceso” (párr. 5, pág. 16) o un medio utilizado para la consecución de un fin; es llevada a cabo por las “personas” (párr. 6, pág. 16) de personas en cada nivel de la organización; implica un “grado de seguridad razonable” (párr. 7, pág. 16) y facilita el logro de “objetivos” (párr. 8, pág. 16).

Componentes

Coopers y Lybrand (1997), mencionan que “el control interno consta de cinco componentes, estos se derivan del estilo de dirección del negocio y están integrados en el proceso de gestión”(pág. 21); los componentes son:

- Entorno de control; el núcleo de un negocio es su personal y el entorno en el que trabaja. Los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo (párr. 4).
- Evaluación de los riesgos; la entidad debe conocer y abordar los riesgos con los que enfrenta. Se fijan objetivos, integrados en las actividades de ventas, producción, comercialización, finanzas, etc., para que la organización funcione de forma coordinada (párr. 5).
- Actividades de control; deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable y que se lleven a cabo las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen al respecto en la ejecución de los objetivos de la empresa (párr. 6).
- Información y comunicación; las actividades están rodeada de sistemas de información y comunicación; estos permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones (párr. 7).
- Supervisión; todo el proceso ha de ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime oportuno (párr. 8).

Los sistemas de control interno no son iguales en todos los casos. Las entidades y sus necesidades de control interno varían dependiendo del sector en el que operen, su tamaño, su cultura o su filosofía de gestión.

Aunque cada una de las entidades necesita cada uno de estos componentes para lograr mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una unidad se asemeja a otra (Coopers y Lybrand, 1997, pág. 23).

Barquero (2013), menciona que el control interno alcanza “el plan de organización y los métodos que aseguren que los activos están protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen las directrices marcadas por la dirección” (pág. 12).

Para Barquero (2013), el control interno tiene como objetivo: primero, que los activos estén debidamente protegidos, donde se establecen objetivos para velar por la seguridad de los activos de la entidad; segundo, que los registros contables sean fidedignos, es decir, contar con información financiera fiable y que sea de utilidad para poder tomar decisiones por parte de los agentes internos como de los externos de la organización; y tercero, que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y que se cumpla según las directrices marcadas por la dirección, estas directrices irán encaminadas a maximizar el beneficio del negocio y reducir los riesgos (Barquero, 2013, pág. 12-13).

Componentes

El informe Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), de 1992 y sus posteriores actualizaciones estructuran el control interno en cinco componentes que son presentados de diversas formas (pág. 13):

Entorno de control

Barquero, (2013), Está considerado como el cimiento del sistema de control. El entorno de control es todo aquello que no es específico de un proceso de negocio concreto sino que influye en todas las actividades de la entidad. Dentro del entorno de control se puede incluir conceptos como

la integridad, valores éticos y filosofía de la dirección, la organización del consejo de administración, la implantación de un comité de auditoría y auditoría interna, la estructura organizacional diseñada, la delegación de autoridad, las diferentes prácticas de recursos humanos, las formas de remuneración, etc. Si el entorno del control no es adecuado, difícilmente se puede tener seguridad sobre el funcionamiento del resto de procedimientos de la entidad (Barquero, 2013, pág. 14).

Evaluación de riesgos

Barquero, (2013) Forma parte del control interno el hecho de que la dirección analice cuales son los riesgos que puedan afectar a la entidad, los documentos, los evalúe y establezca estrategias para afrontarlos. Antes de identificar riesgos, la dirección debe especificar los objetivos de la entidad; como son: objetivos operativos, objetivos de la información reportada y objetivos en relación al cumplimiento de la legalidad y normativa (p. 14).

Actividades de control

Barquero, (2013). Las actividades de control se pueden clasificar en tres tipos: manuales, cuando son realizados por un empleado; automáticas, cuando son realizadas por el propio sistema informático y la combinación de ambas (p.15).

Información y comunicación

Barquero, (2013) La información y la comunicación son componentes que soportan el funcionamiento del resto de componentes del control interno. La información no es sinónimo de datos, información es la combinación de datos, con el análisis y presentación adecuados, para que sean relevantes para el usuario (p. 15).

Actividades de seguimiento

Barquero, (2013) Es el consecuente seguimiento de las actividades de la gestión administrativa de la empresa y el adecuado control interno (p. 16).

Estupiñán (2006), indica que el “control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal” (pág. 25).

Para **Estupiñán (2006)**, el control interno busca “conseguir tres categorías de objetivos” (pág. 25), los cuales se mencionan a continuación:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencias y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Aunque estos tres objetivos “se enfatizan en cuatro características que son consideradas fundamentales sobre el control interno” (Estupiñán, 2006, pág. 25-26), como son:

- Un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección.
- Si se encuentra orientado a objetivos es un medio no un fin.
- Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.
- Proporciona una seguridad razonable si se llegan a lograr los objetivos de la entidad.

Componentes

Estupiñán (2006), menciona que el control interno “consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y está integrado a los procesos administrativos” (pág. 26) Se clasifican en:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión y seguimiento.

El control interno “no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta solo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye más en el otro y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes” (Estupiñán, 2006, pág. 26).

Estupiñán (2006), describe cada uno de los componentes que son clasificados dentro del control interno:

Ambiente de Control

Estupiñán (2006) “Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad personal con respecto al control de sus actividades” (pág. 27).

Evaluación del componente ambiente de control

- Integridad y valores éticos; tiene como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña y le da seguimiento.
- Competencias del personal; son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas.
- Filosofía administrativa y estilo de operación; los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables (pág. 28).

Evaluación de Riesgos

Estupiñán (2006), menciona que la evaluación de riesgos “es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.” También se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados a cambios. En toda entidad es necesario el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento, (pág. 28).

Evaluación del componente evaluación de riesgos

- Objetivos de prevención; la fijación de objetivos “es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.” Una vez que estos factores han sido identificados, la gerencia tiene la responsabilidad de establecer criterios para medirlos, y prevenir su posible ocurrencia a través de mecanismos de control e información (pág. 29).
- Manejo de cambios; está “enfocado a la identificación de los cambios que pueden influir en la efectividad de los controles internos.” Está ligado con el proceso de análisis de riesgos y debe ser capaz de proporcionar información para identificar y responder a las condiciones cambiantes (pág. 31).

Actividades de control

Estupiñán (2006), indica que las actividades de control son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas; estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control “son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma

correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos” (pág. 32).

Evaluación del componente actividades de control

Para **Estupiñán (2006)**, existen tres tipos de actividades de control (pág. 33):

- Detectivos; aquellos que detectan la manifestación u ocurrencia de un hecho; son las que detienen el proceso o aíslan las causas del riesgos. Con el control detectivo, se mide la efectividad de los controles preventivos.
- Preventivos; están incorporados en los procesos de forma imperceptible; y que son diseñados para lograr o buscar prevenir resultados indeseables. Este control está incorporado en los procesos de forma imperceptible y son una guía para impedir que algo suceda mal.
- Correctivos; corrigen las causas del riesgo que se detectan. Están diseñados para corregir los efectos de un hecho indeseable. Es el complemento del detectivo al originar una acción luego de la alarma, corrigen la evasión o la falta de los controles preventivos y ayuda a la investigación y corrección de las causas.

Sistemas de Información y Comunicación

Estupiñán (2006), menciona que los sistemas de información y comunicación están diseminados en toda la empresa y en todos ellos atienden a uno o más objetivos de control (pág. 33).

Evaluación del componente sistemas de información y comunicación

De manera amplia **Estupiñán (2006)**, considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información (pág. 33):

- Controles generales; tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de

procesamiento de datos de seguridad y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y otros. (pág. 33)

- Controles de aplicación; están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente (pág. 34).

Supervisión y Monitoreo

Estupiñán, (2006) Los procedimientos de control “están diseñados para operar en determinadas circunstancias; pero tomando en cuenta los objetivos, los riesgos y las limitaciones relacionadas con el control” (pág. 37).

La realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se van considerando adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante, ya que son ellos quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento (Estupiñán, 2006, pág. 38).

Evaluación del componente supervisión y monitoreo

Estupiñán, (2006) La supervisión y el monitoreo es un proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad, esta incluye alguna de las siguientes actividades:

- Buen criterio administrativo interno, es decir, contar con personal de gerencia capacitado que esté en condiciones de poder brindar una orientación oportuna y veraz de temas puntuales o que sea participante activo de la toma de decisiones dentro de la organización; así como el intermediario entre sus colaboradores para ofrecer mejoras y cambios en beneficio completo de los empleados.

- Supervisiones independientes, aquellos que son realizados por la auditoria externa, con el único fin y objetivo el de evaluar el total desempeño y desarrollo de las funciones encargadas por todos los empleados dentro de la institución.
- Auto evaluaciones, este tipo de supervisión son realizados constantemente por la gerencia de la empresa hacia sus empleados, donde se busca incrementar la mejora productiva y la eficiencia administrativa en la institución, usando eficazmente y de manera sostenible los recursos que tiene a su disposición.
- Supervisión a través de la ejecución de operaciones, la última actividad de supervisión se direcciona hacia el proceso ejecutivo de las operaciones; que busca una secuencia en la realización de sus funciones por el tiempo que dure el proceso de monitoreo. Esta característica es indispensable en la realización de actividades que impliquen un tiempo definido de entrega y realización de operaciones (p. 39).

Presupuesto

Flores (2013), menciona que el presupuesto “es un plan detallado y cuantificado que habrá de guiar las operaciones en el futuro cercano.” El presupuesto implica uso de la planeación, la organización y el control de todas las actividades financieras y de operación de la empresa (pág. 69).

Presupuesto del sector público

Ley N° 28411 (2005), menciona que el presupuesto “constituye el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional (POI).” Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos (Ley N° 28411, 2005, pág. 5-6).

En el artículo 9, de la **Ley N° 28411 (2005)**, se mencionan los aspectos que contiene el presupuesto, lo cual comprende lo siguiente:

- Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones. (pág. 6)
- Los objetivos y metas a alcanzar en el año fiscal por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba (pág. 6).

Andía (2013), menciona que el presupuesto “constituye el instrumento de gestión del estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional. Es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de sus gastos a entender durante el año fiscal” (pág. 93).

Para **Andía (2013)**, el presupuesto “institucional se articula al Plan Estratégico de la entidad, desde una perspectiva de mediano y largo plazo, a través de los Planes Operativos Institucionales, en aquellos aspectos orientados a la asignación de fondos públicos conducentes al cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad conforme a su escala de prioridades” (pág. 93).

A su vez, **Andía (2013)**, menciona que “los planes operativos institucionales son el reflejo de las metas presupuestarias que se esperan alcanzar para cada año fiscal” y que constituyen instrumentos administrativos que contienen los procesos para desarrollarse en el corto plazo, precisando todas aquellas tareas que son necesarias para llegar a cumplir con las metas presupuestarias establecidas para ese periodo, así también, cuenta con la oportunidad de llegar a su ejecución, a nivel de cada dependencia orgánica (pág. 93).

Para **Andía (2013)**, el presupuesto del sector público contiene los siguientes criterios:

- Los gastos, que con máximo pueden contraer las entidades durante un año fiscal, en función a los ingresos.
- Los objetivos y metas a alcanzar en un año fiscal.

Andía (2013) El presupuesto permite efectuar la programación económica, de carácter anual y es aprobada por el Congreso de la Republica. Su ejecución comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año (pág. 93).

Estructura del presupuesto

Andía (2013), menciona que la estructura del presupuesto “muestra todos los ingresos y gastos del sector público. Se considera como ingreso todas las operaciones que sirven como mecanismo de financiamiento y como gasto toda transacción que implica un uso de esos fondos. El presupuesto debe estar equilibrado entre sus ingresos y egresos y está prohibido autorizar un gasto sin el financiamiento correspondiente” (p.95).

Ingresos del sector público

Andía (2013) Son fondos públicos, sin excepción, “los ingresos de naturaleza tributaria, no tributaria o por financiamiento que sirven para financiar todos los gastos que generen el cumplimiento de los fines.” Se desagregan conforme a los clasificadores de ingresos correspondientes. Los fondos públicos se orientan a la atención de los gastos que genere cumplimiento de sus fines, independientemente de la fuente de financiamiento de donde provengan (p.95).

Gastos del sector público

Son el “conjunto de erogaciones que por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, realizan las entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados en los respectivos presupuestos;” y que están orientados a la atención de la prestación de los servicios

públicos y acciones desarrolladas por las entidades de acuerdo a sus funciones y objetivos institucionales (Andía, 2013, pág. 98).

El proceso presupuestario

El proceso presupuestario es “el conjunto de procedimientos secuenciales a través del cual se administra en forma adecuada el presupuesto de toda institución pública” (Andía, 2013, pág. 102).

Existen según **Andía (2013)**, cinco fases que comprende el proceso presupuestario (pág. 102):

Fase de programación.

Tiene por objetivos: establecer los objetivos institucionales a lograr durante el año fiscal, proponer las metas presupuestarias, determinar la demanda global de los gastos y desarrollar los procesos para la estimación de los ingresos (Andía, 2013, pág. 102).

Fase de formulación.

En esta fase se determina la estructura funcional programática del pliego, lo cual debe reflejar los objetivos institucionales, debiendo estar diseñada a partir de categorías presupuestales consideradas en el clasificador presupuestario respectivo. Así mismo, se determinan las metas en función de la escala de prioridades y se consignan las cadenas de gasto y las respectivas fuentes de financiamiento (Andía, 2013, pág. 102).

Fase de aprobación.

El presupuesto público se aprueba por el Congreso de la República mediante una Ley que contiene el límite máximo de gasto a ejecutarse en

el año fiscal. La aprobación presupuestaria consta de cinco pasos (Andía, 2013, pág. 103):

- Primero: el MEF prepara el anteproyecto de la Ley Anual de presupuesto del sector público.
- Segundo: el Consejo de Ministros remite el Proyecto de Ley Anual del Presupuesto al Congreso de la República.
- Tercero: el Congreso debate y aprueba.
- Cuarto: las entidades aprueban su Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) de acuerdo a la asignación aprobada por la Ley Anual de Presupuesto.
- Quinto: la DGPP emite a los pliegos el reporte oficial de presupuesto con el desagregado por ingresos y egresos (pág. 103).

Fase de ejecución.

Es la fase donde “se concreta el flujo de ingresos y egresos previstos en el presupuesto anual, tomando como referencia la referencia de ingresos y gastos dentro del marco anual de consignaciones del gasto, los calendarios de compromisos y las modificaciones presupuestarias.” Se inicia el primero de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año. (Andía, 2013, pág. 104):

La ejecución del gasto según **Andía (2013)** comprende las siguientes etapas, (pág. 105):

- Compromiso. Es el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados por un importe determinado, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios. Se efectúa con posterioridad a la obligación nacida de acuerdo a ley, contrato o convenio (párr. 2).
- Devengado. Es el acto en donde se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. En esta fase se registra la obligación de pago luego de haberse recibido la conformidad del bien

o servicio. Es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería (párr. 4).

- Pago. Ese el acto en donde se extingue, en forma parcial o total el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse mediante el documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar el pago de obligaciones no devengadas y es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería (párr. 6).

Fase de evaluación.

Se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado, en los presupuestos del sector público, utilizando instrumentos tales como los indicadores de desempeño en la ejecución del gasto. Esta evaluación constituye fuente de información para la fase de programación presupuestaria (Andía, 2013, pág. 107).

Evaluación del índice de ejecución presupuestal

El índice de ejecución presupuestal (IEP) para **Andía (2013)** “es la relación entre el valor del presupuesto ejecutado respecto del valor total de las apropiaciones.” Este resultado es obtenido en porcentajes ya que la resolución de este índice muestra en cuanto ha variado el índice de ejecución presupuestal, su periodicidad esta dado en trimestres; lo cual permite un seguimiento más uniforme de todos los indicadores de esa gestión (pág. 108). Para la evaluación del índice de ejecución presupuestal se tomará el siguiente ratio:

$$\text{Índice de Ejecución Presupuestal (IEP)} = (\text{EPT} / \text{PIM}) \times 100$$

Donde:

EPT = Ejecución Presupuestal Total

PIM = Presupuesto Institucional Modificado

La ejecución presupuestal total, es la ejecución al trimestre anterior realizado más la ejecución al trimestre actual; y el presupuesto institucional modificado, es el presupuesto que ha sido modificado por la

entidad pública en atención a sus nuevas prioridades que tienen las entidades (Andía, 2013, pág. 109).

2.3. Definición de términos básicos

Diacrónica

Días (2010) Derivado del concepto de la diacronía; es decir, lo que tiene relación con la evolución de un hecho, fenómeno o circunstancia a través del tiempo. Sucediendo a lo largo de diversas fases históricas.

Control

Chiavenato (2009) Se define como todas las acciones que se están realizando para el logro de los objetivos y las metas de la institución.

Control interno

Coopers y Lybrand (1997) Conjunto de procesos efectuados por el personal de una institución, diseñados para conseguir alcanzar los objetivos previstos por la misma.

Ejecución presupuestal

Andía, (2013) Proceso en el cual se aceptan el monto de ingresos y egresos que han sido previstos en el presupuesto anual efectuado para otorgar a la institución correspondiente.

CAPITULO III: METODOLOGIA

3.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es no experimental, porque se estudió a las variables tal y como se presenta, en la realidad observable.

3.2. Nivel de investigación

De acuerdo a la naturaleza del estudio de la investigación, el nivel de investigación del estudio es correlacional, porque se demostró la relación entre ambas variables.

3.3. Población, muestra y unidad de análisis.

Población.

La población estuvo constituida por el número de trabajadores del área de presupuesto y racionalización de cada una de las municipalidades de la provincia de El Dorado, que según planilla se cuenta con lo siguiente, los cuales se mencionan a continuación:

N°	Municipalidades de el dorado	N° de trabajadores
1	Municipalidad Distrital de Agua Blanca	20
2	Municipalidad Distrital de Santa Rosa.	18
3	Municipalidad Distrital de San Martin.	16
4	Municipalidad Distrital de Shatoja.	14

Fuentes: Planilla de trabajadores

Muestra.

La muestra estuvo constituida por la totalidad de la población, es decir por el número de colaboradores del área de presupuesto y racionalización de las 4 municipalidades en estudio, señalado en la base de datos (planilla).

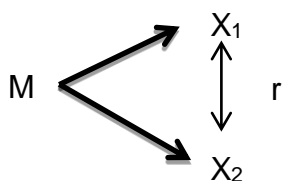
Unidad de análisis.

Se aplicó el instrumento a los gerentes de las 4 municipalidades distritales de El Dorado.

3.4. Diseño de investigación.

Diseño correlacional, ya que se examinaron los efectos de ambas variables, asumiendo que la variable independiente ya ha ocurrido y ver de qué manera ha afectado a la segunda variable.

Dónde:



Dónde:

M: Municipalidades distritales de El Dorado.

X1: Control interno de la oficina de presupuesto y racionalización

X2: Ejecución presupuestal

R: Relación.

3.5. Operacionalización de Variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escalas de medición
Control interno en la oficina de presupuesto y racionalización	Estupiñán (2006) , el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal	Es todo proceso administrativo ejecutado por todo el personal y directivos de una entidad, que buscan llegar al logro de sus objetivos propuestos	Ambiente de control	Integridad y valores.	Encuesta
				Competencia del personal.	
				Filosofía administrativa.	
			Evaluación de riesgos	Objetivos de prevención.	
				Manejo de cambios	
			Actividades de control	Detectivos.	
				Preventivos.	
				Correctivos.	
			Sistemas de información y comunicación	Controles generales.	
				Controles de aplicación.	
			Supervisión y monitoreo	Buen criterio administrativo.	
				Supervisiones independientes.	
Auto evaluaciones					
				Supervisión de operaciones.	
Ejecución presupuestal	Andía (2013) , es la relación entre el valor del presupuesto ejecutado respecto del valor total de las apropiaciones	Es un instrumento que permite conocer el total de la aplicación del presupuesto de las entidades con el fin de lograr sus objetivos y metas en la utilización eficiente de los recursos	(EPT / PIM) X 100		Razón

3.6. Métodos de investigación.

El método de recolección de datos para la variable control interno en la oficina de presupuesto y racionalización en las municipalidades distritales de El Dorado es por medio de un cuestionario de preguntas (Anexo N° 3); en el cual, los gerentes de estas oficinas son los responsables del llenado de cada cuestionario.

Para la variable ejecución presupuestal se tomó la información vertida en la página web de cada municipalidad distrital o también por medio del portal de transparencia económica del MEF (Anexo N° 10).

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

TÉCNICA	INSTRUMENTO	ALCANCE	INFORMANTE
Encuesta	Cuestionario	Variable I.	Los gerentes de la oficina de presupuesto y racionalización de las municipalidades distritales de El Dorado.
Análisis de documentos	Acervo documentario.	Variable II.	Portal de transparencia de cada municipalidad distrital de El Dorado y portal de transparencia Económica del Ministerio de Economía y Finanzas.
Fichaje	Fichas de investigación bibliográficas	Marco teórico, marco conceptual. Definición de términos	Libros, revistas, documentos, etc.

3.8. Técnicas de procesamientos y análisis de datos.

Las técnicas para el procesamiento y análisis de datos utilizados fueron el SPSS 22 y EXCEL, además se utilizó tablas y gráficos.

CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

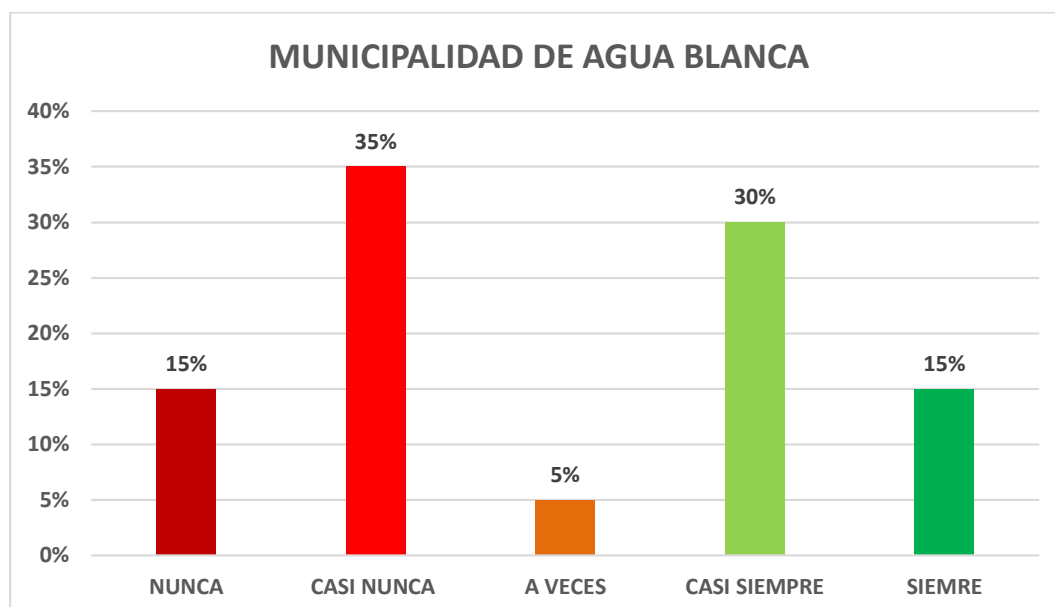
4.1. Resultados descriptivos

El primer objetivo formulado para la presente investigación fue determinar el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización de las municipalidades distritales objetos en estudio. Es así que, a continuación se presentan los resultados obtenidos tras la aplicación de la encuesta aplicada a cada una de las municipalidades distritales:

Interpretación N°01.

En lo que respecta a los resultados encontrados en la municipalidad distrital de Agua blanca, tras aplicar las encuestas al personal de la institución (20 colaboradores) se obtuvieron los resultados con los cuales se desarrolló el gráfico 1. Es así que en lo que respecta a la municipalidad distrital de Agua Blanca, se determinó que su gestión de control interno tiende a ser inadecuada debido a que un 50%, equivalente a 10 personas mencionan que esta municipalidad no realiza un análisis de su capacidad adquisitiva antes de comprar los bienes que serán utilizados para el desarrollo de una obra, así mismo, los responsables de realizar el requerimiento de los materiales o bienes no se muestran comprensibles frente a los retrasos en la entrega de los materiales. En lo que respecta al área contable, se ha determinado que no realizan la catalogación debida de los bienes adquiridos para una obra determinada, los inventarios no son actualizados de forma permanentemente razón por la cual al finalizar el periodo resulta algo trabajoso inventariar los activos. No se realiza un proceso continuo de monitoreo sobre los activos adquiridos. Ello demuestra que la gestión sobre el control interno dentro de esta muniipalidad debe de mejorar, ya que solo presenta un 45% de eficiencia.

Grafico 1. Control interno en la municipalidad de Agua Blanca

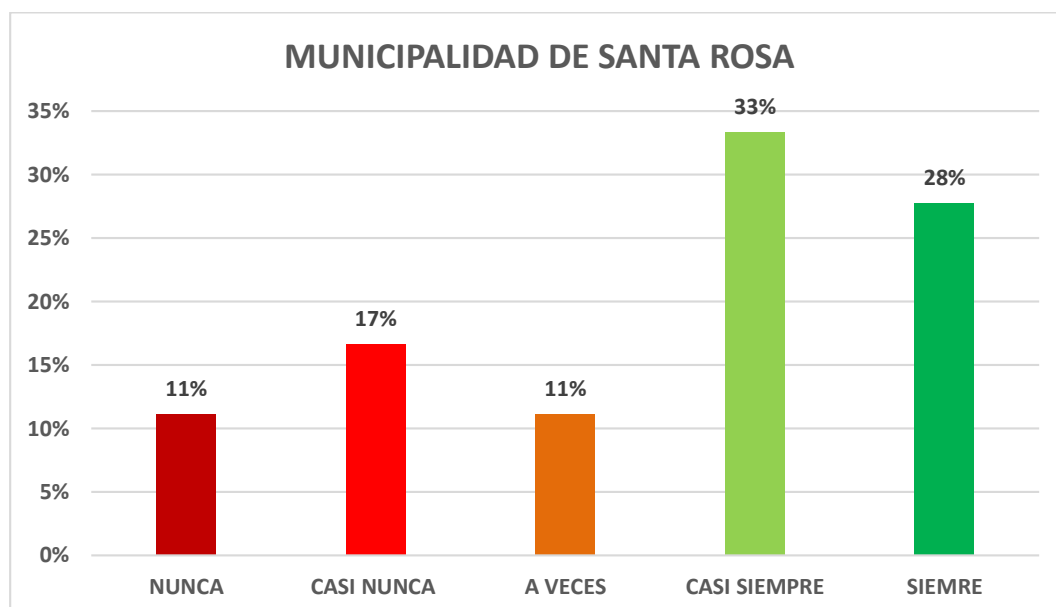


Fuente: Anexo N° 5

Interpretación N°02.

En cuanto a la municipalidad distrital de Santa Rosa, se trabajó con una muestra de 18 personas que laboran dentro de esta institución, de los cuales tras la aplicación de la encuesta se obtuvieron una serie de datos con los cuales se elaborará el gráfico 2 ; de donde se puede mencionar que el control interno dentro del municipio de Santa Rosa es adecuado a un 61%, esto debido a que se muestra un poco más de conciencia por el personal ya que antes de realizar la compra de los activos requeridos, se realiza un análisis de la capacidad de adquisición, se registran los activos fijos de forma permanente en función al orden en el que llegan, se contempla un registro contable auxiliar. Las pérdidas ocurridas dentro de esta municipalidad son debidamente sustentadas. Se muestra además una ligera intención por controlar de manera consecutiva los inventarios con los que cuenta.

Grafico 2. Control interno en la municipalidad de Santa Rosa



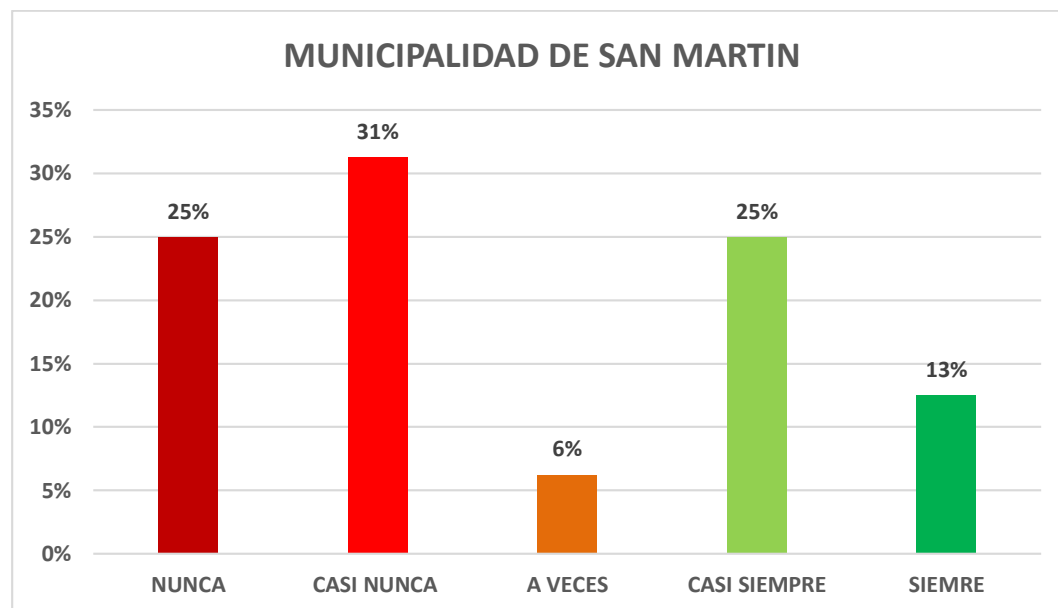
Fuente: Anexo N° 5

Interpretación N°03.

La evaluación realizada en la municipalidad distrital de San Martín, se produjo mediante la aplicación de una encuesta a 16 de sus colaboradores, obteniendo de esta manera que la gestión del control interno dentro de esta institución es realizada de manera inadecuada en un 56% (Ver gráfico 3), lo cual indica no solo que existe problemas dentro de esta entidad pública del estado, sino que también tiene la calificación más baja de las cuatro municipalidades evaluadas. Esto se debe a que, la municipalidad no evalúa la posibilidad de adquirir los bienes requeridos para una obra y da el procedimiento sin saber que después no contará con presupuesto para cubrir los gastos, el personal en varias ocasiones ha presentado un bajo nivel de conocimientos acerca de los materiales que ha comprado, razón por la cual es objeto de engaño, ya que le entregan un bien que no cuenta con las especificaciones solicitadas. En cuanto al manejo de los activos una vez ingresados al área contable, se aprecia que no son debidamente depreciados en el momento y según lo estipulado por las normas contempladas en la SUNAT. En el momento en el que se realiza el traslado de un determinado activo hacia otra oficina o

ambiente, no es notificado, razón por la cual no se emite un acta de traslado.

Grafico N°3. Control interno en la municipalidad de San Martin



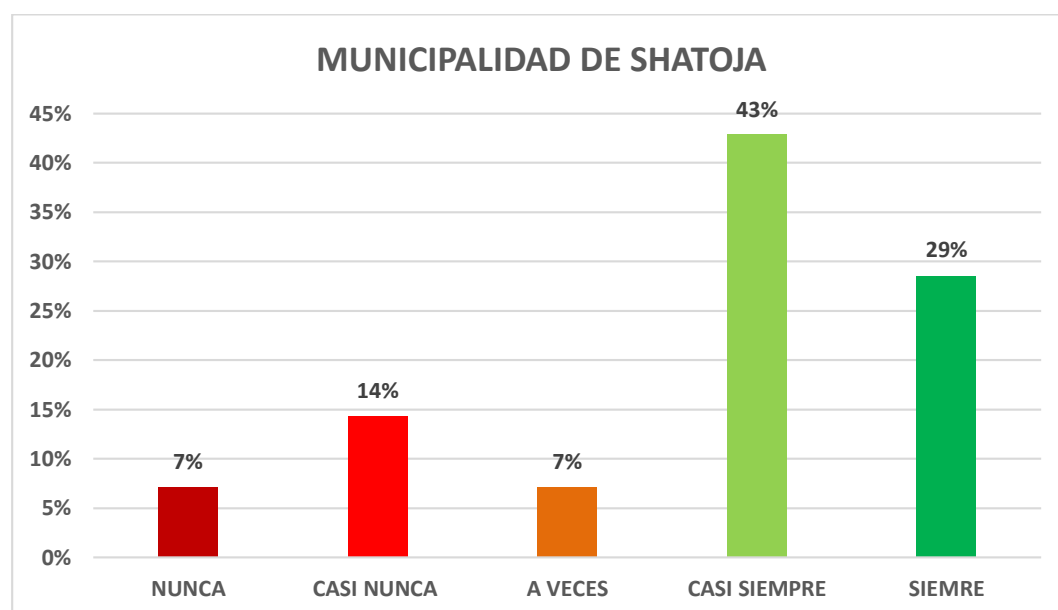
Fuente: Anexo N° 5

Interpretación N°04.

De las cuatro municipalidades distritales evaluadas, fue la municipalidad de Shatoja la que presentó una mejor calificación del control interno realizado; debido a que el índice alcanzado es de un 72%. Este resultado fue obtenido tras aplicar una encuesta a los 14 colaboradores de la institución, y tras el desarrollo del Gráfico 4, se puede apreciar que esto se debe a que el personal de esta municipalidad se muestra más capacitados para realizar sus labores, producto de ello es que saben y reconocen que es importante realizar una evaluación de su capacidad adquisitiva antes de aprobar la compra de los materiales requeridos para ejecutar una obra; así mismo, los que realizaron la solicitud, comprenden que los retrasos en la entrega de los bienes no es culpa de sus compañeros y muestran una actitud más tranquila y positiva frente a ello. Cuando un activo o bien adquirido por la municipalidad llega hasta almacén, es registrado de inmediato mediante un código y número de

serie únicos, razón por la cual al realizar el control de los inventarios resulta sencillo identificar el lugar y la cantidad de los mismos. Cuando un bien no genera utilidades a la municipalidad, de inmediato pasa a formar parte de los gastos y deja de ser un activo de inversión; así mismo, su depreciación se encuentra de acuerdo a las tasas y periodos establecidos por la SUNAT. Se ha implementado un sistema de control de los inventarios para evitar la pérdida o sustracción de los mismos, y si en caso se llegara a presentar una pérdida, el personal a cargo conoce y aplica el procedimiento para realizar su descargo, fundamentando las razones por las cuales el bien ya no se encuentra en su lugar.

Grafico 4. Control interno en la municipalidad de Shatoja



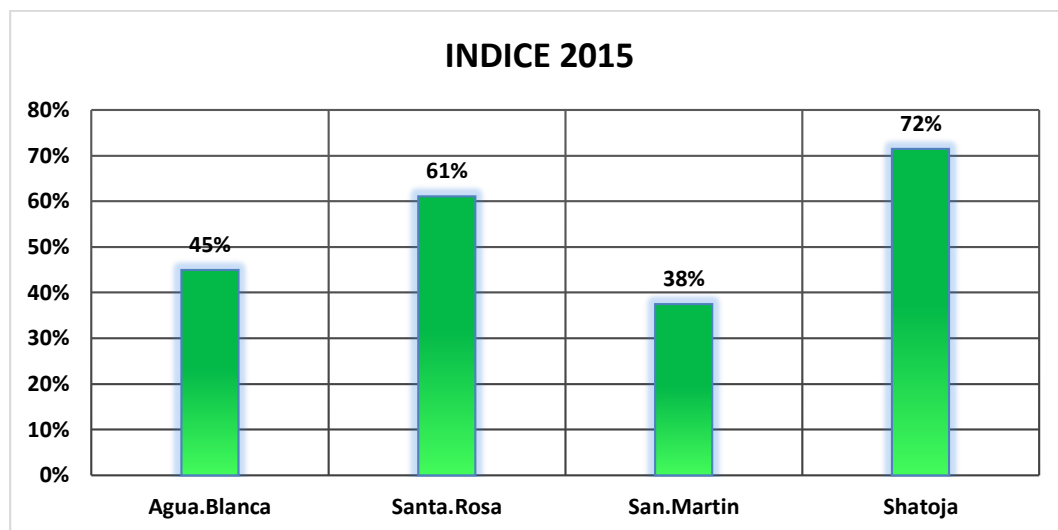
Fuente: Anexo 5

Interpretación N°05.

Una vez identificado los niveles de control interno presentes en cada una de las cuatro instituciones evaluadas, se diseñó el gráfico general (Ver gráfico 5) en el cual se contemplan los resultados positivos de las municipalidades. Es aquí en donde se puede apreciar que la municipalidad distrital de Shatoja es la que presenta un mejor índice de

control interno (72%), mientras que la municipalidad distrital de San Martín ocurre todo lo contrario (38%).

Grafico 5. Índice de control interno por municipalidades



Fuente: Anexo 5

El segundo objetivo formulado en la presente investigación fue el conocer el índice o nivel de ejecución presupuestal de las municipalidades distritales de El Dorado, durante el periodo 2015, para ello se procedió a recolectar información obteniendo consigo los resultados presentados en la tabla y gráfico siguientes:

Interpretación N°06.

La evaluación de la ejecución presupuestal de las cuatro municipalidades distritales evaluadas en la presente investigación, fue posible gracias al análisis documental de la ejecución del gasto que se encuentra dentro de la página del Ministerio de Economía y Finanzas; es así que de entre las cuatro municipalidades evaluadas, la municipalidad distrital de Shatoja presenta un índice del 80.10% (siendo este el valor más elevado de todos), lo cual denota que esta institución gasta en mayor medida el presupuesto proporcionado por el gobierno regional para la ejecución de las obras programadas. Por otra parte, fue la municipalidad distrital de

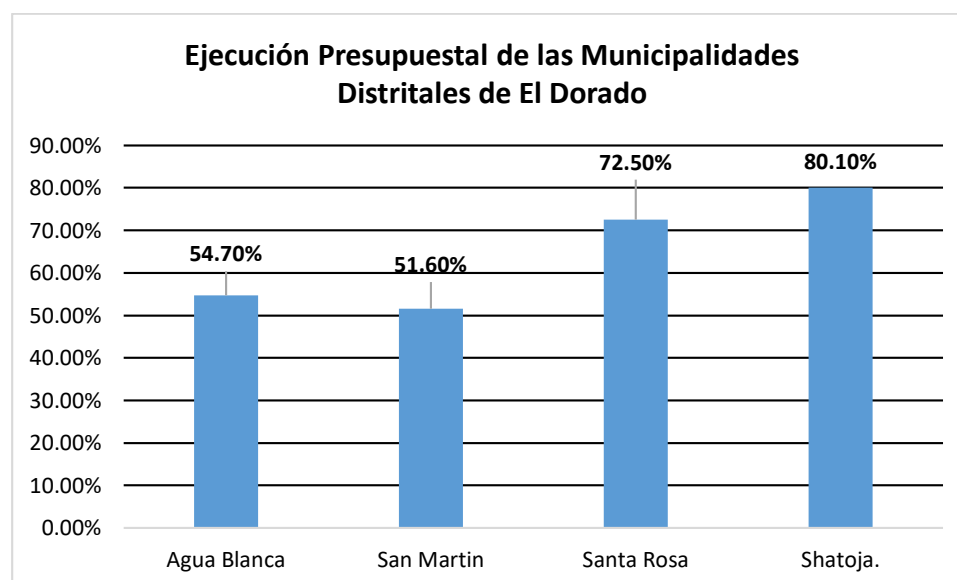
San Martín la que presentó un índice menor (51.60%) lo cual denota una incapacidad para hacer uso de los recursos económicos proporcionados.

Tabla 1. Índice de ejecución presupuestal por cada municipalidad distrital de El Dorado.

N°	Municipalidad Distrital de:	PIM	DEVENGADO	Índice de Ejecución Presupuestal
1	Agua Blanca	1,665,425	910,801	54.70%
2	San Martín	4,026,655	2,075,887	51.60%
3	Santa Rosa	9,416,341	6,828,825	72.50%
4	Shatoja.	1,158,611	926,408	80.10%

Fuente: Anexo 6

Grafico 6



Fuente: Tabla 1

Interpretación.

Para lograr determinar la relación entre las variables estudiadas, fue necesario trabajar con el programa estadístico SPSS 22, mediante el cual, tras aplicar la prueba de "Pearson" (Debido a que la primera variable es de tipo cuantitativa y la segunda cuantitativa), el programa arrojó la Tabla 2, en donde se muestra que existe una relación significativa al

0.006 (según lo estipulado por esta prueba: mientras el nivel de significancia sea inferior a 0.05, existe una relación positiva). Así mismo, la relación obtenida puede observarse en el Grafico 7 (mediante la dispersión de puntos), en donde se presentan los resultados de las variables como coordenadas de referencia que sirven para marcar puntos alrededor de todo el grafico; La relación se percibe debido a que los puntos se elevan de forma tal que es posible trazar una línea entre ellos.

Cabe mencionar que el trabajo no concluye con la determinación de la relación, hace falta una última prueba, el cual consiste en la aceptación de la hipótesis (contrastación), para ello se parte por elaborar la Tabla 3, obteniéndose de esta la “t” calcular; posterior a ello, se procedió a encontrar la “t” tabular, sin embargo para ello se debió de calcular los grados de libertad “r”, para lo cual se aplicó la siguiente fórmula: $r = (N_1 - 1) + (N_2 - 1)$, siendo “N” el número de la muestra aplicado para cada variable (en este caso son las cuatro municipalidades distritales evaluadas). El resultado de “r” fue de seis (6) y según lo estipulado para esta prueba, cuando se trabaja la hipótesis con dos colas (Ver Grafico N° 8), el nivel del alfa (nivel de confianza) será 0.975. Al cruzar estos datos en el Grafico 8, se obtiene una “t” tabular equivalente a 2.447.

Con la “t” calcular y la “t” tabular establecidas, se elabora la Tabla N°4 (Contrastación de hipótesis); En donde se aprecia que como la “t” tabular es menor que la “t” calcular (Ver Grafico 9) se rechaza la H_0 y se acepta la H_i , dando por terminado la presente investigación aceptando que: “Si existe relación directa entre el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015”.

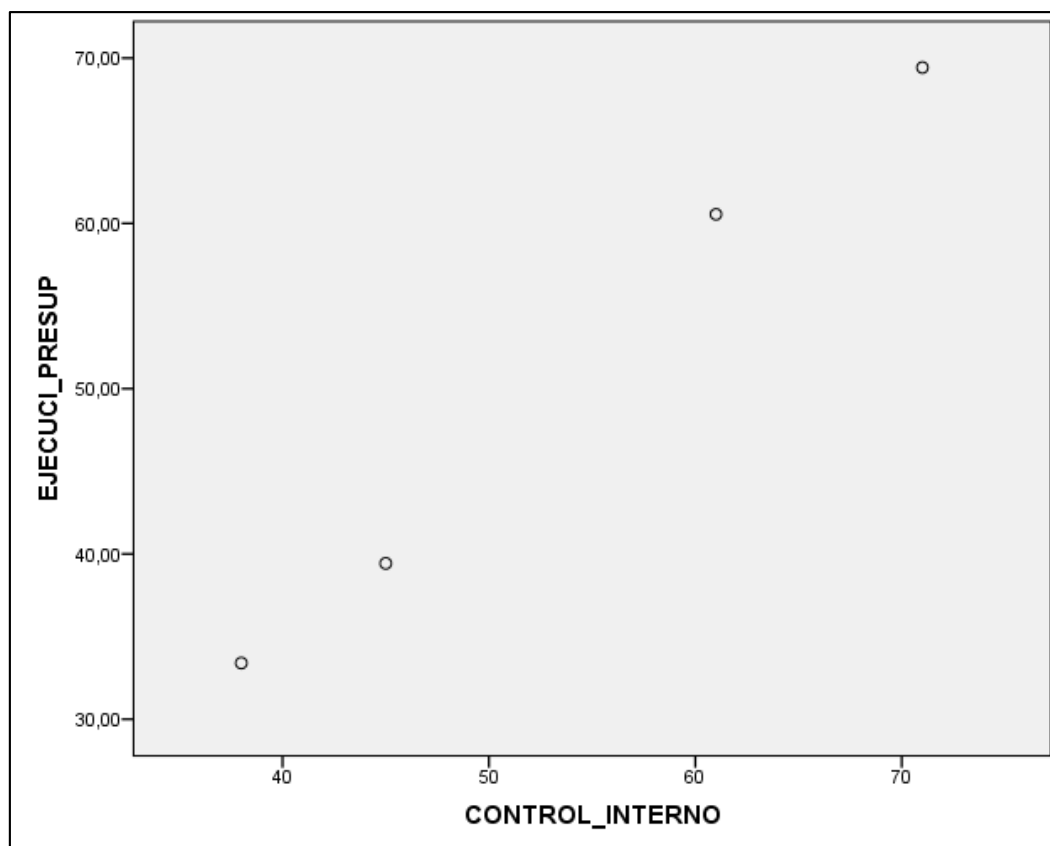
Tabla 2. Relación entre las Variables

		CONTROL_I NTERNO	EJECUCI_PR ESUP
CONTROL_INTERNO	Correlación de Pearson	1	,994**
	Sig. (bilateral)		,006
	N	4	4

EJECUCI_PRESUP	Correlación de Pearson	,994**	1
	Sig. (bilateral)	,006	
	N	4	4
** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).			

Fuente: Anexo 8

Grafico 7. Relación por dispersión de puntos.



Fuente: Tabla 2

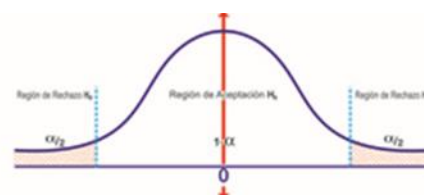
Tabla 3. Cálculo de la “t” Calcular

CALCULO DE LA T DE ESTUDENT		
	$t = r \frac{\sqrt{m - 2}}{1 - r^2}$	
	r	0.994
	m	4
	t	12.85

Fuente: Anexo N° 09

Grafico 8. Determinación de la “t” Tabular

$1-\alpha$ = nivel de confianza
 r = Grados de libertad
 $r = N - 1$
 N = Muestra



Si la hipótesis tiene 2 colas, se utilizará el alfa medio, es decir 0.975, por consiguiente
 Si la hipótesis tiene 1 cola se utilizará el alfa, es decir 0.95.

*Cuando se utiliza medias para dar solución a la correlación, entonces el grado de libertad es decir (r) se resuelve de la siguiente manera: $r = (N_1 - 1) + (N_2 - 1)$

r	1-α							
	0.75	0.80	0.85	0.90	0.95	0.975	0.99	0.995
1	1.000	1.376	1.963	3.078	6.314	12.706	31.821	63.657
2	0.816	1.061	1.386	1.886	2.920	4.303	6.965	9.925
3	0.765	0.978	1.250	1.638	2.353	3.182	4.541	5.841
4	0.741	0.941	1.19	1.533	2.132	2.776	3.747	4.604
5	0.727	0.92	1.156	1.476	2.015	2.571	3.365	4.032
6	0.718	0.906	1.334	1.448	1.943	2.447	3.143	3.707
7	0.711	0.896	1.119	1.415	1.895	2.365	2.998	3.499
8	0.706	0.889	1.108	1.397	1.860	2.306	2.896	3.355
9	0.703	0.883	1.100	1.383	1.833	2.262	2.821	3.25

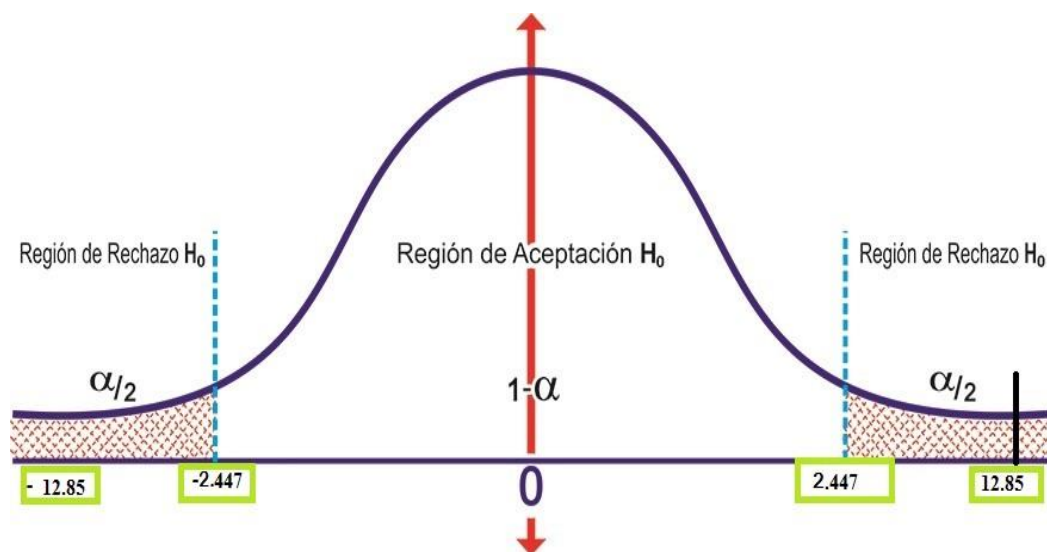
Fuente: Anexo 9

Tabla 4. Contrastación de hipótesis

Variabes	Grados de libertad	Nivel de Confianza	T tabular	T calcular	Decisión
Control interno / Ejecución Presupuestal	6	0.975	2.447	12.85	Se Rechaza la H ₀

Fuente: Elaboración propia

Grafico 9. Contrastación de hipótesis



Fuente: Tabla 4

4.2. Discusión de resultados

- **Determinar el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización de las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015.**

El control de las actividades que realizan las instituciones del estado a servido durante muchos años como medio de evaluación y monitoreo para vigilar el correcto funcionar de los encargados de velar por el bienestar de la sociedad, es así que, monitorear de manera continua el accionar de una institución pública como lo es una municipalidad, constituye un aspecto importante para relacionar la efectividad con la cual se desarrollan las obras que son ejecutadas. Prueba de lo mencionado es la investigación realizada por Sanmaniego en el año 2013, en donde determina que el control interno de las instituciones evaluadas presenta una serie de deficiencias y debilidades, lo cual resulta ser perjudicial para el desarrollo efectivo de las actividades programadas. Del mismo modo, las teorías formuladas respaldan la necesidad de realizar el control interno, tal es el caso de Barquero (2013), quien menciona que este acto

tiene como objetivo proteger los activos de la institución, contar con información contable fiable y útil para las decisiones a tomar con el objeto final de que la empresa continúe operando de manera eficiente. Del mismo modo este autor menciona que su evaluación se encuentra dada por cinco componentes, los cuales son: Entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de seguimiento.

En tanto, en la presente investigación se evaluó el control interno de las cuatro municipalidades objetos en estudio y en especial de la oficina de presupuesto y racionalización presente en cada una de ellas. Para ello se desarrolló un cuestionario que guarda relación con lo mencionado por Barquero en el 2013, ya que se evaluaron el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, así como la supervisión y seguimiento. Con los datos obtenidos tras la aplicación del cuestionario, se procedió a tabularlos y trabajarlos mediante los programas Excel y SPSS 21, determinando de esta manera que de las cuatro municipalidades evaluadas, el control interno presentado en el municipio de San Martín es el más bajo de todos, mientras que el de Shatoja, es por su parte el más elevado.

- **Conocer la ejecución presupuestal de las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015.**

Las instituciones públicas fueron creadas con el único fin de velar y salvaguardar por el bienestar de las personas que se encuentran dentro de un determinado territorio; y para conseguirlo se centraron en el desarrollo de actividades como la ejecución de obras que permitan mejorar las condiciones de la sociedad. Un sustento de ello son las investigaciones realizadas por varias personas, como es el caso de Rueda (2010), quien tras haber realizado su estudio, determina que la ejecución presupuestaria cuando es llevada de manera eficiente, mejora no solo la calidad de vida de la población, sino también la entrega de más recursos económicos para el año siguiente, otorgando de esta manera una mejor capacidad de gasto a la entidad pública. Así mismo como

sustento teórico se tiene lo mencionado por Andía en el 2013, quien refiere que la evaluación de esta variable se lleva a cabo mediante la aplicación del índice de ejecución presupuestal el cual resulta de la división entre la Ejecución Presupuestal Total (EPT) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

Con la base teórica identificada, se procedió a recolectar información concerniente a los elementos contemplados dentro de el índice de ejecución presupuestal, llegando de esta manera a determinar que algunas de las municipalidades poseen una mayor capacidad de gasto debido que su índice de ejecución presupuestal presenta un mayor nivel respecto a las demás. Es por esto, que la municipalidad de Shatoja presentó un índice de 80.10% en comparación al municipio de San Martin que solo alcanzó un 51.60%.

- **Relación entre el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015.**

El determinar la existencia de una relación entre las variables, comprende el fin principal de esta investigación razón por la cual tras haber visto la descripción respectiva de las variables control interno y ejecución presupuestal, fue necesario recolectar un estudio que sea considerado como antecedente para este objetivo. Es así que, se encontró que la investigación realizada por Campos (2003), resulta tener gran similitud con la presente, debido a que, determina que gracias a la aplicación de políticas, normas y procedimientos concernientes al control interno, la ejecución presupuestal se vio influenciada de manera positiva, ya que sus índices se incrementaron periodo tras periodo.

Ante lo expuesto, en el presente trabajo de investigación luego de haber recopilado los datos mediante la aplicación de la encuesta y el análisis documental, se procedió a cotejar los resultados mediante el programa estadístico SPSS 21, obteniendo de esta manera que existe una relación

directa y significativa entre las variables, ya que se pudo observar que en las municipalidades en las que había un inadecuado nivel de control interno, el índice de ejecución presupuestal fue bajo, mientras que en los que presentaban un adecuado nivel, la ejecución presupuestal presentaba similar índice.

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

En la presente investigación se llegó a determinar que la existencia de una relación directa entre el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y la ejecución presupuestal dentro de las cuatro municipalidades distritales objetos en estudio de la provincia de El Dorado. Así mismo se llegó a concluir lo siguiente:

- Al evaluar el control interno dentro de la oficina de presupuesto y racionalización de las cuatro municipalidades distritales de El Dorado, se determinó que el municipio de Shatoja presenta un nivel de control interno muy adecuado ya que se monitorea y supervisa de mejor manera los recursos (activos) que ingresan y que tienen como destino la ejecución de una determinada obra, así mismo, existe un poco más de conciencia en comparación con las demás municipalidades, ya que el personal se preocupa por mantenerse al tanto de la clasificación de los inventarios. Ello con lleva a que esta municipalidad presente un nivel de eficiencia del 71%.
- En lo que respecta a la ejecución presupuestal realizada por las cuatro municipalidades distritales objetos en estudio, se determinó que la de Shatoja es aquella que mayor capacidad posee para ejecutar y consumir el presupuesto proporcionado por un ente superior para el desarrollo de las obras que se encuentran programadas durante el periodo evaluado.

5.2. Recomendaciones

Se recomienda a los representantes de todas las municipalidades evaluadas sin excepción, realizar un estudio a detalle de las deficiencias y debilidades que poseen en cuanto a la aplicación del control interno dentro de la oficina de presupuesto y racionalización a fin de implementar las medidas pertinentes. Así mismo se recomienda lo siguiente:

- Al gerente de la oficina de presupuesto y racionalización de las municipalidades estudiadas: diseñar e implementar un programa y sistema de políticas que busquen eliminar las debilidades presentadas en torno al personal y las actividades que realizan para adquirir, registrar y controlar los activos de la institución.
- Realizar un proceso de selección adecuada entre los diferentes postulantes al momento de realizar la licitación para la entrega de una determinada obra, esto con el objetivo de observar resultados de calidad y de forma manera inmediata, lo cual a su vez incrementaría los índices de ejecución presupuestal, pues se consumiría más el presupuesto proporcionado.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Antecedentes:

Campos, G. C. (2003). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*. (Tesis de maestría). Universidad Mayor de San Marcos. Lima, Perú. Disponible en: http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/Tesis/Empre/Campos_G_C/t_completo.PDF

Guamán N. y Ruiz I. (2012). *Evaluación de la Ejecución Financiera y Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón el Sigsig por el período 2011, mediante la aplicación de indicadores de gestión*. (Tesis de titulación). Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador recuperado de: http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2797/1/UPS_CT002460.pdf

Mejía, C. E. (2005). *Modelo de planificación y ejecución de la auditoria interna en instituciones públicas y empresas privadas*. (Tesis de maestría). Universidad Tecnológica Equinoccial. Ecuador. Disponible en: http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/10633/1/26549_1.pdf

Palacios (2013). *El presupuesto participativo basado en resultados como instrumento para la toma de decisiones en la asignación y ejecución del presupuesto de inversiones de la municipalidad distrital de casa grande, 2012*. (Tesis de Titulación). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Disponible en: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/150/1/PALACIOS_LUIS_PRESUPUESTO_TOMA_DECISIONES_INVERSIONES.pdf

Rodríguez C. y Villavicencio L. (2013). *Análisis Mediante La Aplicación de Indicadores de Gestión, de la Ejecución Presupuestaria de la Empresa Pública Estratégica Corporación Eléctrica del Ecuador (Celec Ep) Unidad de*

Negocio Hidropaute por los Periodos 2010- 2012. (Tesis de titulación). Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador. Recuperado el 04 de junio de 2015:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5132/1/UPS-CT002716.pdf>

Rueda (2010). en su tesis de investigación: *El sistema de ejecución presupuestaria y su aplicación en las instituciones del Gobierno Central.* (Tesis de titulación). Universidad Andina Simón Bolívar. Ecuador. Recuperado de:

<http://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/2475>

Sanmaniego (2013). *Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo.* (Tesis de maestría). Universidad de San Martín de Porres. Lima, Perú. Recuperado de:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf

Libros

Andía, W. (2013). *Análisis Gestión Pública.* Perú. Editorial El saber

Barquero (2013). *Manual práctico de control interno: teoría y aplicaciones prácticas.* España: Editorial PROFIT.

Chiavenato, I. (2009). *Administración de recursos humanos: el capital humano de las organizaciones.* México: Editorial MC Graw Hill.

Coopers y Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos del control interno: informe COSO.* España: Ediciones Díaz Santos.

Córdova, Z. M. (2009). *Estadística descriptiva e inferencial.* Quinta edición. Perú: Editorial Librería Perú.

Eslava J. (2013). *La gestión del control de la empresa.* España. Editorial ESIC

Estupiñán, G. R. (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales: análisis del informe COSO I y II. Segunda edición.* Colombia: ECOE ediciones.

Flores, S. J. (2013). *Finanzas aplicadas a la gestión empresarial.* Perú: Editorial CECOF.

Ley N° 28411 (2005). *Ley General del Sistema de Presupuesto*. Recuperado de:
http://www.comprasestatales.org/index.php/normas/doc_details/124-ley-no-28411-ley-general-del-sistema-nacional-de-presupuesto.html

Santillana, J. R. (2001). *Establecimiento de sistemas de control interno*. Primera edición. México: Editorial Thomson.

Revistas:

Humberto CCopa. Perú. 2015. Perú. 2015. Inversión Pública en Puno. Revista Los Andes de Puno. Volumen XV. P. 15

Norma Julieta del Río Venegas. México. 2015. tener controles internos no necesariamente va a significar que los problemas se terminaron. Revista El Sol de Zacatecas. Volumen VII. p. 26

José Antonio Díaz Rojo. España. 2015. Lengua, cosmovisión y mentalidad nacional. Revista Electrónica de estudio Filosóficos. Volumen VII. p.2

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno en la oficina de presupuesto y racionalización	Estupiñán (2006) , el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal	Es todo proceso administrativo ejecutado por todo el personal y directivos de una entidad, que buscan llegar al logro de sus objetivos propuestos	Ambiente de control	Integridad y valores.	Encuesta
				Competencia del personal.	
				Filosofía administrativa.	
			Evaluación de riesgos	Objetivos de prevención.	
				Manejo de cambios	
			Actividades de control	Detectivos.	
				Preventivos.	
				Correctivos.	
			Sistemas de información y comunicación	Controles generales.	
				Controles de aplicación.	
			Supervisión y monitoreo	Buen criterio administrativo.	
				Supervisiones independientes.	
Auto evaluaciones					
Supervisión de operaciones.					
Ejecución presupuestal	Andía (2013) , es la relación entre el valor del presupuesto ejecutado respecto del valor total de las apropiaciones	Es un instrumento que permite conocer el total de la aplicación del presupuesto de las entidades con el fin de lograr sus objetivos y metas en la utilización eficiente de los recursos	(EPT / PIM) X 100		Razón

Fuente: Elaboración Propia

Anexo N° 2: Matriz de consistencia

Autor/título	Problema General	Objetivo General	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnicas de recolección
Autora: Reátegui Terrones Jandy Paola Título: Control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y su relación con la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015.	¿Existe relación entre el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015?	Determinar la relación entre el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015.	Hi: Si existe relación entre el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015. Ho: No existe relación entre el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015.	Control Interno	Ambiente de control	Integridad y valores.	Encuesta
	Problema Específicos	Objetivo Específicos				Competencia del personal.	
					Filosofía administrativa.		
					Objetivos de prevención.		
¿Cómo se encuentra el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015?	Determinar el control interno en la oficina de presupuesto y racionalización de las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015.	Manejo de cambios.					
		Detectivos.					
¿Cómo está la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015?	Conocer la ejecución presupuestal de las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015.	Preventivos.					
		Correctivos.					
Diseño	Población	Muestra	Controles generales.				
			Controles de aplicación.				
Correlacional	La población está constituida por todas las municipalidades de la provincia de El Dorado, que según el portal de transparencia económica del MEF, menciona que existen 4 municipalidades distritales en la provincia.	La muestra está conformada por las municipalidades distritales de la provincia de El Dorado, en el periodo 2015.	Buen criterio administrativo.				
			Supervisión y monitoreo				
			Supervisiones independientes.				
			Auto evaluaciones.				
			Supervisión de operaciones.				
			Ejecución presupuestal	(EPT / PIM) X 100	Razón		

Fuente: Elaboración Propia

Anexo N° 3: Instrumento para evaluar la variable I.

Cuestionario control interno.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ECONOMÍA



Proyecto de investigación: CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL DORADO, PERIODO 2015

(Dirigido a los trabajadores de la municipalidad distrital de....)

La presente encuesta tiene fines puramente académicos, por lo cual la información proporcionada es totalmente confidencial, permitiendo su uso exclusivamente de carácter investigativo, los datos servirán para la realización del proyecto. Este cuestionario es anónimo, se le agradece de antemano su colaboración y participación.

Para ello debe tener presente que:

Nunca (1)

Casi nunca (2)

A veces (3)

Casi Siempre(4)

Siempre (5)

N°	AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
1	¿La municipalidad realiza un análisis de la capacidad adquisitiva al momento de realizar la compra de bienes?					
2	¿Quién realiza el requerimiento de materiales para ejecutar una obra, muestra una conducta apacible frente a la espera?					
3	¿El encargado de logística de la municipalidad, realiza las compras bajo los lineamientos establecidos?					
4	¿El personal encargado de realizar las compras tiene conocimiento de lo que realmente debe de adquirir?					
5	¿El personal de la oficina de presupuesto y racionalización, cuenta con un registro de los activos que adquiere?					
6	¿Existe un adecuado control de los inventarios de la base de datos de todos los activos fijos de la municipalidad?					
7	¿Los activos cuentan con un código y número de serie único dentro del almacén?					
8	¿Los registros de los datos de los activos fijos de la municipalidad son actualizados?					
N°	EVALUACION DE RIESGOS	1	2	3	4	5
9	¿El área contable está al pendiente de los movimientos que se realizan con los activos que posee la municipalidad?					
10	¿El área de contabilidad posee un registro contable de los activos?					
11	¿Los registros contables reflejan con exactitud los activos que posee la municipalidad?					
12	¿Los bienes adquiridos para inversión, son reconocidos por el área contable como tal?					
13	¿La municipalidad reconoce como gasto a un bien que no se encuentra generando utilidades?					
14	¿El área contable siempre lleva un registro auxiliar del control de los activos fijos muebles e inmuebles?					
15	¿Los registros contables contemplan información concerniente a la fecha de compra, valor, vida útil y valor residual?					
16	¿La depreciación de los activos fijos obedece al tiempo estimado de vida útil de los mismos?					
N°	ACTIVIDADES DE CONTROL	1	2	3	4	5
17	¿Al cambiar los activos fijos de una oficina a otra se realiza una solicitud de traslado?					
18	¿Los traslados de activos fijos son informados mediante una justificación y copias remitidas al área contable?					

19	¿La autorización del traslado de un bien es entregada por auditoría interna o por el alcalde municipal?					
20	¿Los trabajadores cuentan con bienes necesarios para realizar sus funciones?					
21	¿Cuándo un activo se encuentra en mal estado el trabajador informa el problema, para dar pronta solución?					
22	¿Una política de la municipalidad es que la responsabilidad del trabajador frente a un bien comienza cuando lo recibe?					
23	¿Los registros de bienes que posee la municipalidad, cuentan con copias para mayor seguridad?					
24	¿La municipalidad cuenta con las medidas de seguridad pertinentes para evitar la pérdida de los bienes que posee?					
N°	SISTEMAS DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	5
25	¿La elaboración de los inventarios físicos de los bienes se realiza de forma anual?					
26	¿La revisión de los inventarios físicos se realiza de forma trimestral en la municipalidad?					
27	¿Frente a una pérdida de los activos, el encargado procede mediante a realizar su descargo ante la autoridad competente?					
28	¿Las pérdidas en la municipalidad son sustentadas y justificadas mediante evidencias verídicas?					
29	¿Cuándo los bienes muebles no reúnen las condiciones óptimas, cualquier colaborador está facultado de someterlo a descargo?					
30	¿Al elaborar un inventario, los bienes son separados por mobiliario y equipo, y bienes inmuebles?					
N°	SUPERVISION Y MONITOREO	1	2	3	4	5
31	¿El gerente realiza la supervisión constante de su actividad?					
32	¿Existen otras instancias dentro de la institución que realiza el proceso de supervisan?					
33	¿Usted ha realizado alguna vez algún proceso de monitoreo a otro personal del su área?					
34	¿Conoce usted al personal que realiza supervisión en su oficina de trabajo?					

Fuente: Adactacion del marco teorico (Estupiñán (2006).

Anexo N° 4: Instrumento para evaluar la variable II

N°	Municipalidad Distrital de:	PIM	DEVENGADO	Índice de Ejecución Presupuestal
1	Agua Blanca	1,665,425	910, 801	54.70%
2	San Martin	4,026,655	2,075,887	51.60%
3	Santa Rosa	9.416,341	6,828,825	72.50%
4	Shatoja.	1,158,611	926,408	80.10%

Anexo N° 5: Matriz de resultados variable I

Control interno de la Municipalidad Distrital de Agua Blanca

N°	AMBIENTE DE CONTROL	Nunca		Casi Nunca		A Veces		Siempre		Casi Siempre		TOTAL	
		f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
1	¿La municipalidad realiza un análisis de la capacidad adquisitiva al momento de realizar la compra de bienes?	6	30.0%	4	20.0%	0	0.0%	8	40.0%	2	10.0%	20	100%
2	¿Quién realiza el requerimiento de materiales para ejecutar una obra, muestra una conducta apacible frente a la espera?	5	25.0%	7	35.0%	0	0.0%	5	25.0%	3	15.0%	20	100%
3	¿El encargado de logística de la municipalidad, realiza las compras bajo los lineamientos establecidos?	4	20.0%	6	30.0%	0	0.0%	7	35.0%	3	15.0%	20	100%
4	¿El personal encargado de realizar las compras tiene conocimiento de lo que realmente debe de adquirir?	3	15.0%	9	45.0%	0	0.0%	6	30.0%	2	10.0%	20	100%
5	¿El personal de la oficina de presupuesto y racionalización, cuenta con un registro de los activos que adquiere?	1	5.0%	11	55.0%	0	0.0%	4	20.0%	4	20.0%	20	100%
6	¿Existe un adecuado control de los inventarios de la base de datos de todos los activos fijos de la municipalidad?	2	10.0%	9	45.0%	0	0.0%	6	30.0%	3	15.0%	20	100%
7	¿Los activos cuentan con un código y número de serie único dentro del almacén?	7	35.0%	3	15.0%	0	0.0%	6	30.0%	4	20.0%	20	100%
8	¿Los registros de los datos de los activos fijos de la municipalidad son actualizados?	2	10.0%	8	40.0%	0	0.0%	7	35.0%	3	15.0%	20	100%
N°	EVALUACION DE RIESGOS	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
9	¿El área contable está al pendiente de los movimientos que se realizan con los activos que posee la municipalidad?	4	20.0%	6	30.0%	0	0.0%	4	20.0%	6	30.0%	20	100%
10	¿El área de contabilidad posee un registro contable de los activos?	3	15.0%	10	50.0%	0	0.0%	3	15.0%	4	20.0%	20	100%

11	¿Los registros contables reflejan con exactitud los activos que posee la municipalidad?	3	15.0%	9	45.0%	0	0.0%	7	35.0%	1	5.0%	20	100%
12	¿Los bienes adquiridos para inversión, son reconocidos por el área contable como tal?	6	30.0%	5	25.0%	0	0.0%	6	30.0%	3	15.0%	20	100%
13	¿La municipalidad reconoce como gasto a un bien que no se encuentra generando utilidades?	4	20.0%	7	35.0%	0	0.0%	6	30.0%	3	15.0%	20	100%
14	¿El área contable siempre lleva un registro auxiliar del control de los activos fijos muebles e inmuebles?	2	10.0%	9	45.0%	0	0.0%	5	25.0%	4	20.0%	20	100%
15	¿Los registros contables contemplan información concerniente a la fecha de compra, valor, vida útil y valor residual?	5	25.0%	5	25.0%	0	0.0%	5	25.0%	5	25.0%	20	100%
16	¿La depreciación de los activos fijos obedece al tiempo estimado de vida útil de los mismos?	2	10.0%	10	50.0%	0	0.0%	7	35.0%	1	5.0%	20	100%
N°	ACTIVIDADES DE CONTROL	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
17	¿Al cambiar los activos fijos de una oficina a otra se realiza una solicitud de traslado?	2	10.0%	10	50.0%	0	0.0%	7	35.0%	1	5.0%	20	100%
18	¿Los traslados de activos fijos son informados mediante una justificación y copias remitidas al área contable?	2	10.0%	8	40.0%	2	10.0%	4	20.0%	4	20.0%	20	100%
19	¿La autorización del traslado de un bien es entregada por auditoría interna o por el alcalde municipal?	2	10.0%	8	40.0%	0	0.0%	7	35.0%	3	15.0%	20	100%
20	¿Los trabajadores cuentan con bienes necesarios para realizar sus funciones?	3	15.0%	7	35.0%	0	0.0%	7	35.0%	3	15.0%	20	100%
21	¿Cuándo un activo se encuentra en mal estado el trabajador informa el problema, para dar pronta solución?	4	20.0%	4	20.0%	5	25.0%	2	10.0%	5	25.0%	20	100%
22	¿Una política de la municipalidad es que la responsabilidad del trabajador frente a un bien comienza cuando lo recibe?	3	15.0%	8	40.0%	1	5.0%	7	35.0%	1	5.0%	20	100%
23	¿Los registros de bienes que posee la municipalidad, cuentan con copias para mayor seguridad?	4	20.0%	8	40.0%	0	0.0%	7	35.0%	1	5.0%	20	100%

24	¿La municipalidad cuenta con las medidas de seguridad pertinentes para evitar la pérdida de los bienes que posee?	2	10.0%	9	45.0%	0	0.0%	6	30.0%	3	15.0%	20	100%
N°	SISTEMAS DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
25	¿La elaboración de los inventarios físicos de los bienes se realiza de forma anual?	3	15.0%	8	40.0%	1	5.0%	5	25.0%	3	15.0%	20	100%
26	¿La revisión de los inventarios físicos se realiza de forma trimestral en la municipalidad?	1	5.0%	9	45.0%	0	0.0%	5	25.0%	5	25.0%	20	100%
27	¿Frente a una pérdida de los activos, el encargado procede mediante a realizar su descargo ante la autoridad competente?	1	5.0%	9	45.0%	0	0.0%	6	30.0%	4	20.0%	20	100%
28	¿Las pérdidas en la municipalidad son sustentadas y justificadas mediante evidencias verídicas?	2	10.0%	8	40.0%	0	0.0%	7	35.0%	3	15.0%	20	100%
29	¿Cuándo los bienes muebles no reúnen las condiciones óptimas, cualquier colaborador está facultado de someterlo a descargo?	3	15.0%	7	35.0%	0	0.0%	6	30.0%	4	20.0%	20	100%
30	¿Al elaborar un inventario, los bienes son separados por mobiliario y equipo, y bienes inmuebles?	2	10.0%	9	45.0%	0	0.0%	5	25.0%	4	20.0%	20	100%
N°	SUPERVISION Y MONITOREO	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
31	¿El gerente realiza la supervisión constante de su actividad?	2	10.0%	11	55.0%	1	5.0%	5	25.0%	1	5.0%	20	100%
32	¿Existen otras instancias dentro de la institución que realiza el proceso de supervisan?	1	5.0%	8	40.0%	2	10.0%	9	45.0%	0	0.0%	20	100%
33	¿Usted ha realizado alguna vez algún proceso de monitoreo a otro personal del su área?	4	20.0%	5	25.0%	0	0.0%	9	45.0%	2	10.0%	20	100%
34	¿Conoce usted al personal que realiza supervisión en su oficina de trabajo?	1	5.0%	9	45.0%	0	0.0%	9	45.0%	1	5.0%	20	100%

Control interno de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa

N°	AMBIENTE DE CONTROL	Nunca		Casi Nunca		A Veces		Siempre		Casi Siempre		TOTAL	
		f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
1	¿La municipalidad realiza un análisis de la capacidad adquisitiva al momento de realizar la compra de bienes?	2	11.1%	3	16.7%	0	0.0%	10	55.6%	3	16.7%	18	100%
2	¿Quién realiza el requerimiento de materiales para ejecutar una obra, muestra una conducta apacible frente a la espera?	2	11.1%	6	33.3%	0	0.0%	7	38.9%	3	16.7%	18	100%
3	¿El encargado de logística de la municipalidad, realiza las compras bajo los lineamientos establecidos?	1	5.6%	4	22.2%	0	0.0%	8	44.4%	5	27.8%	18	100%
4	¿El personal encargado de realizar las compras tiene conocimiento de lo que realmente debe de adquirir?	2	11.1%	6	33.3%	0	0.0%	6	33.3%	4	22.2%	18	100%
5	¿El personal de la oficina de presupuesto y racionalización, cuenta con un registro de los activos que adquiere?	1	5.6%	6	33.3%	0	0.0%	6	33.3%	5	27.8%	18	100%
6	¿Existe un adecuado control de los inventarios de la base de datos de todos los activos fijos de la municipalidad?	1	5.6%	5	27.8%	0	0.0%	7	38.9%	5	27.8%	18	100%
7	¿Los activos cuentan con un código y número de serie único dentro del almacén?	3	16.7%	3	16.7%	0	0.0%	7	38.9%	5	27.8%	18	100%
8	¿Los registros de los datos de los activos fijos de la municipalidad son actualizados?	1	5.6%	3	16.7%	2	11.1%	9	50.0%	3	16.7%	18	100%
N°	EVALUACION DE RIESGOS	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
9	¿El área contable está al pendiente de los movimientos que se realizan con los activos que posee la municipalidad?	2	11.1%	3	16.7%	1	5.6%	7	38.9%	5	27.8%	18	100%
10	¿El área de contabilidad posee un registro contable de los activos?	1	5.6%	8	44.4%	0	0.0%	1	5.6%	8	44.4%	18	100%
11	¿Los registros contables reflejan con exactitud los activos que posee la municipalidad?	0	0.0%	6	33.3%	1	5.6%	6	33.3%	5	27.8%	18	100%

12	¿Los bienes adquiridos para inversión, son reconocidos por el área contable como tal?	3	16.7%	3	16.7%	0	0.0%	6	33.3%	6	33.3%	18	100%
13	¿La municipalidad reconoce como gasto a un bien que no se encuentra generando utilidades?	1	5.6%	4	22.2%	0	0.0%	10	55.6%	3	16.7%	18	100%
14	¿El área contable siempre lleva un registro auxiliar del control de los activos fijos muebles e inmuebles?	2	11.1%	4	22.2%	1	5.6%	8	44.4%	3	16.7%	18	100%
15	¿Los registros contables contemplan información concerniente a la fecha de compra, valor, vida útil y valor residual?	4	22.2%	3	16.7%	2	11.1%	5	27.8%	4	22.2%	18	100%
16	¿La depreciación de los activos fijos obedece al tiempo estimado de vida útil de los mismos?	2	11.1%	5	27.8%	1	5.6%	8	44.4%	2	11.1%	18	100%
N°	ACTIVIDADES DE CONTROL	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
17	¿Al cambiar los activos fijos de una oficina a otra se realiza una solicitud de traslado?	2	11.1%	4	22.2%	1	5.6%	10	55.6%	1	5.6%	18	100%
18	¿Los traslados de activos fijos son informados mediante una justificación y copias remitidas al área contable?	0	0.0%	5	27.8%	4	22.2%	5	27.8%	4	22.2%	18	100%
19	¿La autorización del traslado de un bien es entregada por auditoría interna o por el alcalde municipal?	2	11.1%	3	16.7%	0	0.0%	7	38.9%	6	33.3%	18	100%
20	¿Los trabajadores cuentan con bienes necesarios para realizar sus funciones?	1	5.6%	4	22.2%	0	0.0%	8	44.4%	5	27.8%	18	100%
21	¿Cuándo un activo se encuentra en mal estado el trabajador informa el problema, para dar pronta solución?	2	11.1%	4	22.2%	3	16.7%	4	22.2%	5	27.8%	18	100%
22	¿Una política de la municipalidad es que la responsabilidad del trabajador frente a un bien comienza cuando lo recibe?	2	11.1%	5	27.8%	2	11.1%	7	38.9%	2	11.1%	18	100%
23	¿Los registros de bienes que posee la municipalidad, cuentan con copias para mayor seguridad?	2	11.1%	5	27.8%	0	0.0%	9	50.0%	2	11.1%	18	100%
24	¿La municipalidad cuanta con las medidas de seguridad pertinentes para evitar la pérdida de los bienes que posee?	1	5.6%	5	27.8%	2	11.1%	7	38.9%	3	16.7%	18	100%

N°	SISTEMAS DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN	f		%		f		%		f		%	
		f	%	f	%	f	%	f	%	f	%		
25	¿La elaboración de los inventarios físicos de los bienes se realiza de forma anual?	0	0.0%	6	33.3%	2	11.1%	5	27.8%	5	27.8%	18	100%
26	¿La revisión de los inventarios físicos se realiza de forma trimestral en la municipalidad?	0	0.0%	5	27.8%	1	5.6%	6	33.3%	6	33.3%	18	100%
27	¿Frente a una pérdida de los activos, el encargado procede mediante a realizar su descargo ante la autoridad competente?	0	0.0%	7	38.9%	1	5.6%	5	27.8%	5	27.8%	18	100%
28	¿Las pérdidas en la municipalidad son sustentadas y justificadas mediante evidencias verídicas?	3	16.7%	2	11.1%	1	5.6%	10	55.6%	2	11.1%	18	100%
29	¿Cuándo los bienes muebles no reúnen las condiciones óptimas, cualquier colaborador está facultado de someterlo a descargo?	3	16.7%	2	11.1%	1	5.6%	9	50.0%	3	16.7%	18	100%
30	¿Al elaborar un inventario, los bienes son separados por mobiliario y equipo, y bienes inmuebles?	0	0.0%	5	27.8%	1	5.6%	9	50.0%	3	16.7%	18	100%
N°	SUPERVISION Y MONITOREO	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
31	¿El gerente realiza la supervisión constante de su actividad?	1	5.6%	8	44.4%	1	5.6%	6	33.3%	2	11.1%	18	100%
32	¿Existen otras instancias dentro de la institución que realiza el proceso de supervisan?	1	5.6%	4	22.2%	3	16.7%	8	44.4%	2	11.1%	18	100%
33	¿Usted ha realizado alguna vez algún proceso de monitoreo a otro personal del su área?	2	11.1%	4	22.2%	1	5.6%	8	44.4%	3	16.7%	18	100%
34	¿Conoce usted al personal que realiza supervisión en su oficina de trabajo?	0	0.0%	7	38.9%	0	0.0%	11	61.1%	0	0.0%	18	100%

Control interno de la Municipalidad Distrital de San Martín

N°	AMBIENTE DE CONTROL	Nunca		Casi Nunca		A Veces		Siempre		Casi Siempre		TOTAL	
		f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
1	¿La municipalidad realiza un análisis de la capacidad adquisitiva al momento de realizar la compra de bienes?	5	31.3%	4	25.0%	0	0.0%	5	31.3%	2	12.5%	16	100%
2	¿Quién realiza el requerimiento de materiales para ejecutar una obra, muestra una conducta apacible frente a la espera?	4	25.0%	7	43.8%	0	0.0%	4	25.0%	1	6.3%	16	100%
3	¿El encargado de logística de la municipalidad, realiza las compras bajo los lineamientos establecidos?	4	25.0%	5	31.3%	0	0.0%	4	25.0%	3	18.8%	16	100%
4	¿El personal encargado de realizar las compras tiene conocimiento de lo que realmente debe de adquirir?	6	37.5%	6	37.5%	0	0.0%	2	12.5%	2	12.5%	16	100%
5	¿El personal de la oficina de presupuesto y racionalización, cuenta con un registro de los activos que adquiere?	3	18.8%	7	43.8%	0	0.0%	2	12.5%	4	25.0%	16	100%
6	¿Existe un adecuado control de los inventarios de la base de datos de todos los activos fijos de la municipalidad?	2	12.5%	7	43.8%	0	0.0%	6	37.5%	1	6.3%	16	100%
7	¿Los activos cuentan con un código y número de serie único dentro del almacén?	5	31.3%	4	25.0%	0	0.0%	4	25.0%	3	18.8%	16	100%
8	¿Los registros de los datos de los activos fijos de la municipalidad son actualizados?	3	18.8%	7	43.8%	1	6.3%	4	25.0%	1	6.3%	16	100%
N°	EVALUACION DE RIESGOS	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
9	¿El área contable está al pendiente de los movimientos que se realizan con los activos que posee la municipalidad?	4	25.0%	6	37.5%	1	6.3%	2	12.5%	3	18.8%	16	100%
10	¿El área de contabilidad posee un registro contable de los activos?	4	25.0%	7	43.8%	0	0.0%	3	18.8%	2	12.5%	16	100%
11	¿Los registros contables reflejan con exactitud los activos que posee la municipalidad?	2	12.5%	7	43.8%	1	6.3%	4	25.0%	2	12.5%	16	100%

12	¿Los bienes adquiridos para inversión, son reconocidos por el área contable como tal?	6	37.5%	3	18.8%	0	0.0%	5	31.3%	2	12.5%	16	100%
13	¿La municipalidad reconoce como gasto a un bien que no se encuentra generando utilidades?	4	25.0%	5	31.3%	0	0.0%	3	18.8%	4	25.0%	16	100%
14	¿El área contable siempre lleva un registro auxiliar del control de los activos fijos muebles e inmuebles?	6	37.5%	4	25.0%	1	6.3%	3	18.8%	2	12.5%	16	100%
15	¿Los registros contables contemplan información concerniente a la fecha de compra, valor, vida útil y valor residual?	5	31.3%	4	25.0%	1	6.3%	2	12.5%	4	25.0%	16	100%
16	¿La depreciación de los activos fijos obedece al tiempo estimado de vida útil de los mismos?	5	31.3%	6	37.5%	0	0.0%	5	31.3%	0	0.0%	16	100%
N°	ACTIVIDADES DE CONTROL	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
17	¿Al cambiar los activos fijos de una oficina a otra se realiza una solicitud de traslado?	5	31.3%	3	18.8%	1	6.3%	6	37.5%	1	6.3%	16	100%
18	¿Los traslados de activos fijos son informados mediante una justificación y copias remitidas al área contable?	3	18.8%	6	37.5%	2	12.5%	2	12.5%	3	18.8%	16	100%
19	¿La autorización del traslado de un bien es entregada por auditoría interna o por el alcalde municipal?	5	31.3%	3	18.8%	1	6.3%	5	31.3%	2	12.5%	16	100%
20	¿Los trabajadores cuentan con bienes necesarios para realizar sus funciones?	3	18.8%	5	31.3%	1	6.3%	4	25.0%	3	18.8%	16	100%
21	¿Cuándo un activo se encuentra en mal estado el trabajador informa el problema, para dar pronta solución?	4	25.0%	5	31.3%	2	12.5%	1	6.3%	4	25.0%	16	100%
22	¿Una política de la municipalidad es que la responsabilidad del trabajador frente a un bien comienza cuando lo recibe?	6	37.5%	4	25.0%	0	0.0%	5	31.3%	1	6.3%	16	100%
23	¿Los registros de bienes que posee la municipalidad, cuentan con copias para mayor seguridad?	3	18.8%	7	43.8%	0	0.0%	5	31.3%	1	6.3%	16	100%
24	¿La municipalidad cuanta con las medidas de seguridad pertinentes para evitar la pérdida de los bienes que posee?	1	6.3%	7	43.8%	2	12.5%	4	25.0%	2	12.5%	16	100%

N°	SISTEMAS DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN	f		%		f		%		f		%	
25	¿La elaboración de los inventarios físicos de los bienes se realiza de forma anual?	1	6.3%	8	50.0%	1	6.3%	4	25.0%	2	12.5%	16	100%
26	¿La revisión de los inventarios físicos se realiza de forma trimestral en la municipalidad?	1	6.3%	8	50.0%	1	6.3%	3	18.8%	3	18.8%	16	100%
27	¿Frente a una pérdida de los activos, el encargado procede mediante a realizar su descargo ante la autoridad competente?	1	6.3%	8	50.0%	1	6.3%	4	25.0%	2	12.5%	16	100%
28	¿Las pérdidas en la municipalidad son sustentadas y justificadas mediante evidencias verídicas?	3	18.8%	6	37.5%	2	12.5%	4	25.0%	1	6.3%	16	100%
29	¿Cuándo los bienes muebles no reúnen las condiciones óptimas, cualquier colaborador está facultado de someterlo a descargo?	3	18.8%	6	37.5%	1	6.3%	4	25.0%	2	12.5%	16	100%
30	¿Al elaborar un inventario, los bienes son separados por mobiliario y equipo, y bienes inmuebles?	1	6.3%	7	43.8%	2	12.5%	4	25.0%	2	12.5%	16	100%
N°	SUPERVISION Y MONITOREO	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
31	¿El gerente realiza la supervisión constante de su actividad?	2	12.5%	7	43.8%	2	12.5%	5	31.3%	0	0.0%	16	100%
32	¿Existen otras instancias dentro de la institución que realiza el proceso de supervisan?	3	18.8%	3	18.8%	3	18.8%	7	43.8%	0	0.0%	16	100%
33	¿Usted ha realizado alguna vez algún proceso de monitoreo a otro personal del su área?	2	12.5%	5	31.3%	1	6.3%	6	37.5%	2	12.5%	16	100%
34	¿Conoce usted al personal que realiza supervisión en su oficina de trabajo?	1	6.3%	9	56.3%	0	0.0%	6	37.5%	0	0.0%	16	100%

Control interno de la Municipalidad Distrital de Shatoja

N°	AMBIENTE DE CONTROL	Nunca		Casi Nunca		A Veces		Siempre		Casi Siempre		TOTAL	
		f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
1	¿La municipalidad realiza un análisis de la capacidad adquisitiva al momento de realizar la compra de bienes?	1	7.1%	2	14.3%	0	0.0%	9	64.3%	2	14.3%	14	100%
2	¿Quién realiza el requerimiento de materiales para ejecutar una obra, muestra una conducta apacible frente a la espera?	2	14.3%	3	21.4%	0	0.0%	9	64.3%	0	0.0%	14	100%
3	¿El encargado de logística de la municipalidad, realiza las compras bajo los lineamientos establecidos?	0	0.0%	3	21.4%	0	0.0%	8	57.1%	3	21.4%	14	100%
4	¿El personal encargado de realizar las compras tiene conocimiento de lo que realmente debe de adquirir?	1	7.1%	5	35.7%	0	0.0%	5	35.7%	3	21.4%	14	100%
5	¿El personal de la oficina de presupuesto y racionalización, cuenta con un registro de los activos que adquiere?	1	7.1%	3	21.4%	0	0.0%	7	50.0%	3	21.4%	14	100%
6	¿Existe un adecuado control de los inventarios de la base de datos de todos los activos fijos de la municipalidad?	0	0.0%	3	21.4%	0	0.0%	9	64.3%	2	14.3%	14	100%
7	¿Los activos cuentan con un código y número de serie único dentro del almacén?	2	14.3%	2	14.3%	0	0.0%	7	50.0%	3	21.4%	14	100%
8	¿Los registros de los datos de los activos fijos de la municipalidad son actualizados?	0	0.0%	4	28.6%	1	7.1%	9	64.3%	0	0.0%	14	100%
N°	EVALUACION DE RIESGOS	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
9	¿El área contable está al pendiente de los movimientos que se realizan con los activos que posee la municipalidad?	1	7.1%	3	21.4%	1	7.1%	8	57.1%	1	7.1%	14	100%
10	¿El área de contabilidad posee un registro contable de los activos?	0	0.0%	5	35.7%	0	0.0%	8	57.1%	1	7.1%	14	100%
11	¿Los registros contables reflejan con exactitud los activos que posee la municipalidad?	0	0.0%	3	21.4%	1	7.1%	6	42.9%	4	28.6%	14	100%

12	¿Los bienes adquiridos para inversión, son reconocidos por el área contable como tal?	2	14.3%	2	14.3%	1	7.1%	7	50.0%	2	14.3%	14	100%
13	¿La municipalidad reconoce como gasto a un bien que no se encuentra generando utilidades?	1	7.1%	2	14.3%	1	7.1%	5	35.7%	5	35.7%	14	100%
14	¿El área contable siempre lleva un registro auxiliar del control de los activos fijos muebles e inmuebles?	1	7.1%	3	21.4%	1	7.1%	9	64.3%	0	0.0%	14	100%
15	¿Los registros contables contemplan información concerniente a la fecha de compra, valor, vida útil y valor residual?	1	7.1%	2	14.3%	1	7.1%	8	57.1%	2	14.3%	14	100%
16	¿La depreciación de los activos fijos obedece al tiempo estimado de vida útil de los mismos?	2	14.3%	3	21.4%	0	0.0%	9	64.3%	0	0.0%	14	100%
N°	ACTIVIDADES DE CONTROL	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
17	¿Al cambiar los activos fijos de una oficina a otra se realiza una solicitud de traslado?	2	14.3%	1	7.1%	0	0.0%	8	57.1%	3	21.4%	14	100%
18	¿Los traslados de activos fijos son informados mediante una justificación y copias remitidas al área contable?	0	0.0%	4	28.6%	2	14.3%	4	28.6%	4	28.6%	14	100%
19	¿La autorización del traslado de un bien es entregada por auditoría interna o por el alcalde municipal?	1	7.1%	2	14.3%	0	0.0%	8	57.1%	3	21.4%	14	100%
20	¿Los trabajadores cuentan con bienes necesarios para realizar sus funciones?	1	7.1%	3	21.4%	1	7.1%	5	35.7%	4	28.6%	14	100%
21	¿Cuándo un activo se encuentra en mal estado el trabajador informa el problema, para dar pronta solución?	2	14.3%	1	7.1%	2	14.3%	3	21.4%	6	42.9%	14	100%
22	¿Una política de la municipalidad es que la responsabilidad del trabajador frente a un bien comienza cuando lo recibe?	1	7.1%	3	21.4%	0	0.0%	8	57.1%	2	14.3%	14	100%
23	¿Los registros de bienes que posee la municipalidad, cuentan con copias para mayor seguridad?	1	7.1%	2	14.3%	0	0.0%	10	71.4%	1	7.1%	14	100%
24	¿La municipalidad cuanta con las medidas de seguridad pertinentes para evitar la pérdida de los bienes que posee?	0	0.0%	3	21.4%	1	7.1%	7	50.0%	3	21.4%	14	100%

N°	SISTEMAS DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN	f		%		f		%		f		%	
25	¿La elaboración de los inventarios físicos de los bienes se realiza de forma anual?	0	0.0%	4	28.6%	1	7.1%	7	50.0%	2	14.3%	14	100%
26	¿La revisión de los inventarios físicos se realiza de forma trimestral en la municipalidad?	0	0.0%	4	28.6%	2	14.3%	4	28.6%	4	28.6%	14	100%
27	¿Frente a una pérdida de los activos, el encargado procede mediante a realizar su descargo ante la autoridad competente?	0	0.0%	5	35.7%	1	7.1%	6	42.9%	2	14.3%	14	100%
28	¿Las pérdidas en la municipalidad son sustentadas y justificadas mediante evidencias verídicas?	1	7.1%	3	21.4%	1	7.1%	6	42.9%	3	21.4%	14	100%
29	¿Cuándo los bienes muebles no reúnen las condiciones óptimas, cualquier colaborador está facultado de someterlo a descargo?	1	7.1%	2	14.3%	1	7.1%	6	42.9%	4	28.6%	14	100%
30	¿Al elaborar un inventario, los bienes son separados por mobiliario y equipo, y bienes inmuebles?	0	0.0%	3	21.4%	2	14.3%	6	42.9%	3	21.4%	14	100%
N°	SUPERVISION Y MONITOREO	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
31	¿El gerente realiza la supervisión constante de su actividad?	0	0.0%	4	28.6%	0	0.0%	9	64.3%	1	7.1%	14	100%
32	¿Existen otras instancias dentro de la institución que realiza el proceso de supervisan?	0	0.0%	2	14.3%	1	7.1%	11	78.6%	0	0.0%	14	100%
33	¿Usted ha realizado alguna vez algún proceso de monitoreo a otro personal del su área?	1	7.1%	2	14.3%	1	7.1%	7	50.0%	3	21.4%	14	100%
34	¿Conoce usted al personal que realiza supervisión en su oficina de trabajo?	0	0.0%	5	35.7%	0	0.0%	8	57.1%	1	7.1%	14	100%

Anexo N° 6: Matriz de resultados variable II

N°	MUNICIPALIDADES DE EL DORADO	Ejecución Presupuestal Total (EPT)	Presupuesto Institucional Modificado (PIM)	Índice de ejecución presupuestal
1	Agua Blanca	656,612	1,665,425	39.43%
2	Santa Rosa.	2,437,967	4,026,655	60.55%
3	San Martin.	3,145,500	9,416,341	33.40%
4	Shatoja.	804,453	1,158,611	69.43%

Anexo N° 7: SPSS 21

Vista de Variables

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	CONTROL_INTERNO	Numérico	6	0		Ninguna	Ninguna	10	Centrado	Escala	Entrada
2	EJECUCI_PRESUP	Numérico	6	2		Ninguna	Ninguna	10	Centrado	Escala	Entrada
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											
25											
26											
27											
28											

Vista de datos **Vista de variables**

IBM SPSS Statistics Processor está listo

Vista de Datos

*SPSS JANDY.sav [Conjunto_de_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

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

10 : Visible: 2 de 2 variables

	CONTROL_INTENRNO	EJECUCI_PRESUP	var	var	var	var	var	var	var	var	var	var	var	var	var	var
1	45	54,70														
2	61	72,50														
3	38	51,60														
4	71	80,10														
5	.	.														
6	.	.														
7	.	.														
8	.	.														
9	.	.														
10	.	.														
11	.	.														
12	.	.														
13	.	.														
14																
15																
16																
17																
18																
19																
20																
21																
22																

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo

01:21 p.m. 16/07/2016

Anexo N° 8: Cálculo de la prueba de Pearson-SPSS 21

The screenshot displays the IBM SPSS Statistics Editor de datos interface. The main window shows a data table with two columns: CONTROL_INTERNO and EJECUCI_PRESUP. The data rows are as follows:

	CONTROL_INTERNO	EJECUCI_PRESUP
1	45	54,70
2	61	72,50
3	38	51,60
4	71	80,10
5	.	.
6	.	.
7	.	.
8	.	.
9	.	.
10	.	.
11	.	.
12	.	.
13	.	.
14	.	.
15	.	.
16	.	.
17	.	.
18	.	.
19	.	.
20	.	.
21	.	.
22	.	.

The 'Correlaciones bivariadas' dialog box is open, showing the following settings:

- Variables: CONTROL_INTERNO, EJECUCI_PRESUP
- Coeficientes de correlación: Pearson, Tau-b de Kendall, Spearman
- Prueba de significación: Bilateral, Unilateral
- Marcar las correlaciones significativas

The dialog box also includes buttons for 'Opciones...', 'Bootstrap...', 'Aceptar', 'Pegar', 'Restablecer', 'Cancelar', and 'Ayuda'.

*Resultado2 [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Edición Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

Resultado

- Log
- Correlaciones
 - Título
 - Notas
 - Conjunto de datos
 - Correlaciones

→ Correlaciones

[Conjunto_de_datos1] C:\Users\User\AppData\Local\Temp\Rar\$DIa0.233\SPSS JANDY.sav

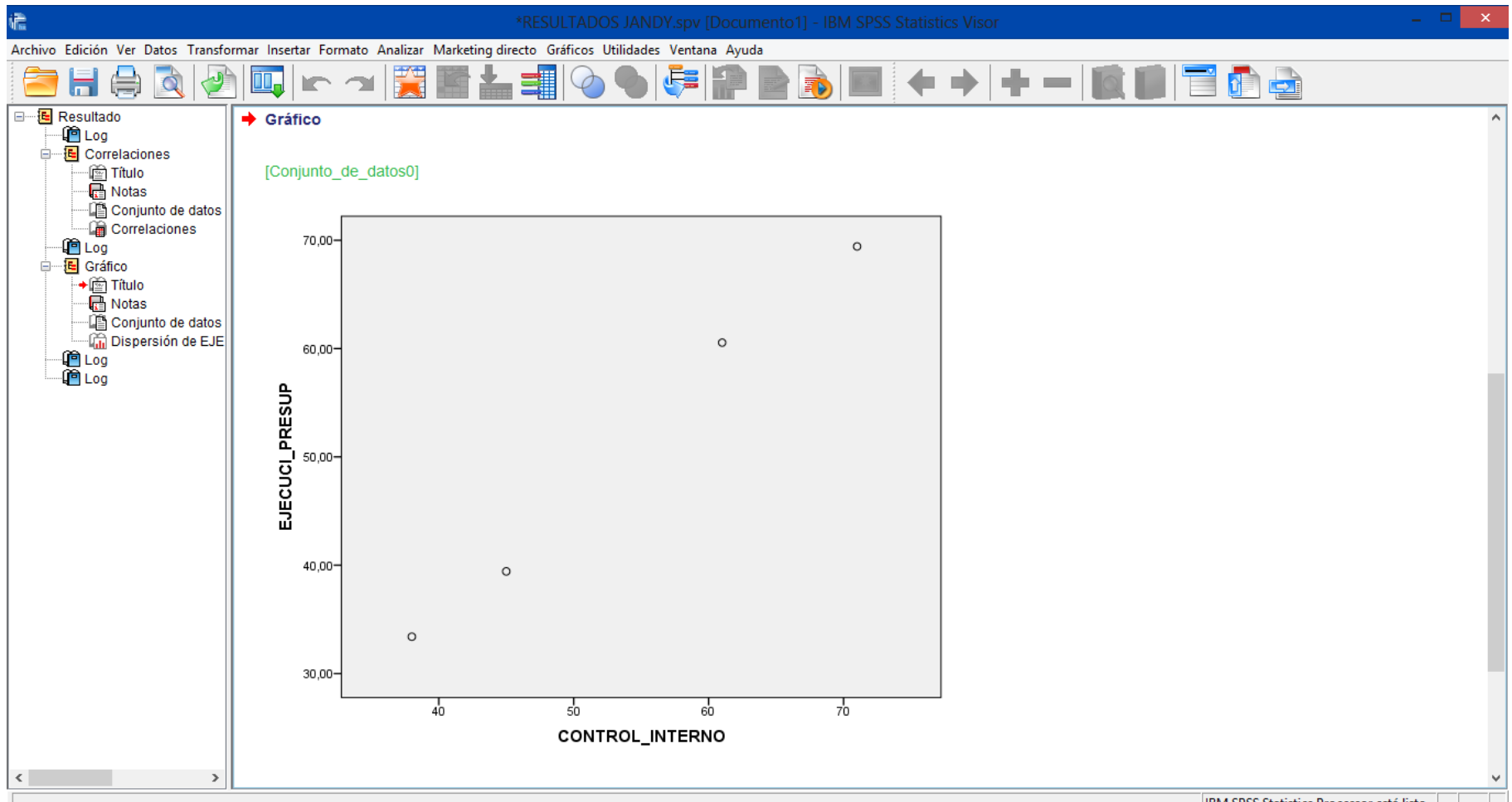
Correlaciones

		CONTROL_IN TERNO	EJECUCI_PR ESUP
CONTROL_INTERNO	Correlación de Pearson	1	,994**
	Sig. (bilateral)		,006
	N	4	4
EJECUCI_PRESUP	Correlación de Pearson	,994**	1
	Sig. (bilateral)	,006	
	N	4	4

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

IBM SPSS Statistics Processor está listo

01:23 p.m.
16/07/2016

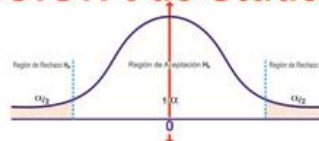


Anexo N° 9: Cálculo de la prueba de Pearson-SPSS 21

TABLA DE LA DISTRIBUCIÓN t de Student

$1-\alpha$ = nivel de confianza
 r = Grados de libertad

$r = N - 1$
 $N =$ Muestra




Si la hipótesis tiene 2 colas, se utilizará el alfa medio, es decir 0.975, por consiguiente
 Si la hipótesis tiene 1 cola se utilizará el alfa, es decir 0.95.

*Cuando se utiliza medias para dar solución a la correlación, entonces el grado de libertad es decir (r) se resuelve de la siguiente manera: $r = (N_1 - 1) + (N_2 - 1)$

r	1-α							
	0.75	0.80	0.85	0.90	0.95	0.975	0.99	0.995
1	1.000	1.376	1.963	3.078	6.314	12.706	31.821	63.657
2	0.816	1.061	1.386	1.886	2.920	4.303	6.965	9.925
3	0.765	0.978	1.250	1.638	2.353	3.182	4.541	5.841
4	0.741	0.941	1.19	1.533	2.132	2.776	3.747	4.604
5	0.727	0.92	1.156	1.476	2.015	2.571	3.365	4.032
6	0.718	0.906	1.334	1.440	1.943	2.447	3.143	3.707
7	0.711	0.896	1.119	1.415	1.895	2.365	2.998	3.499
8	0.706	0.889	1.108	1.397	1.860	2.306	2.896	3.355
9	0.703	0.883	1.100	1.383	1.833	2.262	2.821	3.25
10	0.700	0.879	1.093	1.372	1.812	2.228	2.764	3.169
11	0.697	0.876	1.088	1.363	1.796	2.201	2.718	3.106
12	0.695	0.873	1.083	1.356	1.782	2.179	2.681	3.055
13	0.694	0.870	1.079	1.350	1.771	2.160	2.650	3.012
14	0.692	0.868	1.076	1.345	1.761	2.145	2.624	2.977
15	0.691	0.866	1.074	1.341	1.753	2.131	2.602	2.947
16	0.690	0.865	1.071	1.337	1.746	2.120	2.583	2.921
17	0.689	0.863	1.069	1.333	1.740	2.110	2.567	2.893
18	0.688	0.862	1.067	1.330	1.734	2.101	2.552	2.878
19	0.688	0.861	1.066	1.328	1.729	2.093	2.539	2.861
20	0.687	0.860	1.064	1.325	1.725	2.086	2.528	2.845
21	0.686	0.859	1.063	1.323	1.721	2.080	2.518	2.831
22	0.686	0.858	1.061	1.321	1.717	2.074	2.508	2.819
23	0.685	0.858	1.060	1.319	1.714	2.069	2.500	2.807
24	0.685	0.857	1.059	1.318	1.711	2.064	2.492	2.797
25	0.684	0.856	1.058	1.316	1.708	2.060	2.485	2.787
26	0.684	0.856	1.058	1.315	1.706	2.056	2.479	2.779
27	0.684	0.855	1.057	1.314	1.706	2.052	2.473	2.771
28	0.683	0.855	1.056	1.313	1.701	2.048	2.467	2.763
29	0.683	0.854	1.055	1.311	1.699	2.045	2.462	2.756
30	0.683	0.854	1.055	1.310	1.697	2.042	2.457	2.750
40	0.681	0.851	1.050	1.303	1.684	2.021	2.423	2.704
60	0.679	0.848	1.046	1.296	1.671	2.000	2.390	2.660
120	0.677	0.845	1.041	1.289	1.658	1.980	2.358	2.617
∞	0.674	0.842	1.036	1.282	1.645	1.960	2.326	2.576

Anexo N° 10: Ejecución Presupuestal de los distritos de El Dorado según el MIMECO

									
Consulta Amigable (Mensual)									
Consulta de Ejecución del Gasto									
Fecha de la Consulta: 15-julio-2016									
Año de Ejecución: 2014									
Incluye: Actividades y Proyectos									
TOTAL	118,934,253,913	144,805,725,965	131,410,018,397	129,777,581,135	129,309,328,261	128,891,962,358	128,420,340,956	89.0	
Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES	16,943,624,922	32,147,604,967	26,669,363,006	25,533,405,704	25,109,612,431	24,897,171,549	24,585,431,015	77.4	
Gob.Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES	16,943,624,922	32,124,653,219	26,651,363,285	25,522,021,717	25,098,268,418	24,885,881,192	24,574,300,286	77.5	
Departamento 22: SAN MARTIN	248,083,665	692,751,837	596,507,197	573,136,303	561,099,407	554,738,324	553,186,963	80.1	
Provincia 2203: EL DORADO	13,831,189	26,450,401	22,593,742	21,826,113	21,795,239	21,770,538	21,770,347	82.3	
Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %	
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado		
DE EL DORADO	6,786,657	10,183,369	9,440,230	8,680,359	8,649,485	8,647,482	8,647,482	84.9%	
DE AGUA BLANCA	656,612	1,665,425	1,618,237	1,617,801	910,801	910,801	910,801	54.7%	
DE SANTA ROSA	3,145,500	9,416,341	6,828,825	6,828,825	6,828,825	6,828,825	6,828,825	72.5%	
DE SAN MARTIN	2,437,967	4,026,655	3,771,469	3,765,887	2,075,887	2,075,887	2,075,887	51.6%	
DE SHATOJA	804,453	1,158,611	934,982	933,241	933,241	928,408	928,217	80.1%	