



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

TESIS

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL
PRESUPUESTO DEL PROYECTO SUPÉRATE JUNÍN EN
EL VALLE DEL MANTARO, 2017**

**PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

Bach. ALEGRE ZORRILLA MIRIAM DEL PILAR

Bach. SAUÑI SOTOMAYOR VICTORIA ADELA

LIMA – PERÚ

2019

ASESOR DE TESIS

.....

Dr. COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE

JURADO EXAMINADOR

.....
Dr. ALFREDO GUILLERMO RIVERO GUILLEN

PRESIDENTE

.....
Dr. JORGE MUÑOZ CHACABANA

SECRETARIO

.....
Dr. NELSON M. RICHARDSON PORLLES

VOCAL

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación está dedicado especialmente a Dios por ser mi guía en el caminar de mi vida y dándome fuerzas para continuar con uno de mis mayores anhelos. A mi familia por ser fuente de motivación para lograr culminar mi carrera profesional.

AGRADECIMIENTO

A nuestros familiares por el apoyo fundamental para lograr los objetivos propuestos.

A Dios por habernos acompañado y guiado a lo largo de nuestra carrera.

Al Gobierno Regional de Junín, que nos brindó todas las facilidades en la etapa de recopilación e información.

RESUMEN

El propósito de la presente investigación fue establecer si el control interno tiene incidencia en optimizar el gasto público, para de esta manera el control interno contribuirá en todas las instituciones públicas en mejorar la gestión del gasto público como detallamos en nuestro caso el control interno y su incidencia en la optimización de la ejecución del gasto en la sub gerencia de desarrollo social del gobierno regional de Junín - Proyectos sociales de alfabetización Huancayo 2017. El objetivo principal de esta investigación radica Determinar de qué manera el control interno optimizara la ejecución del gasto en la sub gerencia de desarrollo social del gobierno regional de Junín -proyectos sociales de alfabetización Huancayo 2017. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda institución gubernamental en lo referente al gasto público, las conclusiones se resumirían en la necesidad de contar con un adecuado control interno que ayude alcanzar los objetivos del proyecto.

PALABRAS CLAVE: Presupuesto, Gasto Publico, Control interno.

ABSTRACT

The purpose of the present investigation was to establish whether internal control has an impact on optimizing public expenditure, so that internal control will contribute in all public institutions to improve the management of public expenditure as we detail in our case the internal control and its Incidence in the optimization of the execution of the expenditure in the sub-management of social development of the regional government of Junín - Social literacy projects Huancayo 2017. The main objective of this investigation is to determine how the internal control optimizes the execution of the expenditure in the Sub management of social development of the regional government of Junín-social literacy projects Huancayo 2017. The research design was non-experimental, correlational with a (qualitative) approach, considered as applied research, due to the practical scope, applications supported by Standards and technical instruments Information gathering. The results and the analysis of the research showed that there is an inadequate internal control that partially precludes the fulfillment of the main objectives of any governmental institution in terms of public expenditure. The conclusions are summarized in the need to have an adequate Internal control that helps to achieve the objectives of the project.

KEY WORDS: Budget, Public Expenditure, Internal Control.

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xiii
INTRODUCCIÓN	15
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	18
1.1. Planteamiento del problema	18
1.2. Formulación del problema de investigación	19
1.2.1. Problema general.....	19
1.2.2. Problemas específicos	19
1.3. Justificación del estudio.....	19
1.4. Objetivos de la investigación	20
1.4.1. Objetivo general.....	20
1.4.2. Objetivos específicos	20
II. MARCO TEÓRICO	21
2.1. Antecedentes de la Investigación	21
2.1.1. Nivel Nacional	21
2.1.2. Nivel Internacional	25
2.2. Bases teóricas de las variables	27

2.3. Definición de términos básicos	36
III.MÉTODOS Y MATERIALES	39
3.1. Hipótesis de la Investigación	39
3.1.1. Hipótesis general	39
3.1.2. Hipótesis específicas	39
3.2. Variables de estudio	40
3.2.1. Definición conceptual	40
3.2.2. Operacionalización de variables	41
3.3. Tipo y Nivel De Investigación	42
3.3.1. Descripción del Tipo de Investigación:	42
3.3.2. Descripción del Nivel de Investigación	42
3.4. Diseño De la Investigación	42
3.5. Población y muestra de estudio	43
3.5.1. Población	43
3.5.2. Muestra	43
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	43
3.6.1. Técnicas de recolección de datos	43
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos	43
3.6.3. Validación de Expertos	44
3.6.4. Prueba de confiabilidad	44
3.7. Métodos de análisis de datos	45
3.8. Aspectos éticos	45
IV. RESULTADOS	48
4.1. Frecuencias	48
4.1.1. Variable Independiente: Control Interno	48

4.1.2. Variable Independiente: Presupuesto.	62
4.2. Resultados que responden a los objetivos del estudio	74
4.2.1. Análisis de correlación de Rho de Spearman entre el control interno y el presupuesto del proyecto supérate Junín	74
V. DISCUSIÓN.....	82
Vi. CONCLUSIONES	87
Vii. RECOMENDACIONES.....	88
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	89
ANEXOS:.....	92
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	92
ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN	93
ANEXO 3: INSTRUMENTOS	94
ANEXO 4: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS.....	99
ANEXO 5: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN	109
ANEXO 6: PROPUESTA DE VALOR	110
ANEXO 7: INFORMACIÓN FINANCIERA Y ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS.....	111

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Validación de instrumento	44
Tabla 2. Validación de instrumento – Prueba Piloto	44
Tabla 3. Variable Control interno (Agrupada)	48
Tabla 4. Variable Control interno (Agrupada)	50
Tabla 5. Variable Control interno (Agrupada)	51
Tabla 6. Variable Control interno (Agrupada)	52
Tabla 7. Variable Control interno (Agrupada)	53
Tabla 8. Variable Control interno (Agrupada)	54
Tabla 9. Variable Control interno (Agrupada)	55
Tabla 10. Variable Control interno (Agrupada)	56
Tabla 11. Variable Control interno (Agrupada)	57
Tabla 12. Variable Control interno (Agrupada)	58
Tabla 13. Variable Control interno (Agrupada)	59
Tabla 14. Variable Control interno (Agrupada)	60
Tabla 15. Variable Control interno (Agrupada)	61
Tabla 16. Variable Presupuesto (Agrupada)	62
Tabla 17. Variable Presupuesto (Agrupada)	63
Tabla 18. Variable Presupuesto (Agrupada)	64
Tabla 19. Variable Presupuesto (Agrupada)	65
Tabla 20. Variable Presupuesto (Agrupada)	66
Tabla 21. Variable Presupuesto (Agrupada)	67
Tabla 22. Variable Presupuesto (Agrupada)	68
Tabla 23. Variable Presupuesto (Agrupada)	69
Tabla 24. Variable Presupuesto (Agrupada)	70

Tabla 25. Variable Presupuesto (Agrupada)	71
Tabla 26. Variable Presupuesto (Agrupada)	72
Tabla 27. Valores Criticos de Correlacion de SPEARMAN	73
Tabla 28. Correlación Control interno en el presupuesto.....	75
Tabla 29. Correlación rentabilidad y la decisión política	77
Tabla 30. Correlación prevención de la pérdida de recursos en la creación de impuestos.....	79
Tabla 31. Correlación información financiera confiable en el proyecto de inversión	81

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>FIGURA 1.</i> Sistema Nacional del Presupuesto (Ley del Sistema Nacional de Presupuesto).....	35
<i>FIGURA 2.</i> Prueba de hipótesis general	45
<i>FIGURA 3.</i> Variable Control interno (Agrupada).....	49
<i>FIGURA 4.</i> Variable Control interno (Agrupada).....	50
<i>FIGURA 5.</i> Variable Control interno (Agrupada).....	51
<i>FIGURA 6.</i> Variable Control interno (Agrupada).....	52
<i>FIGURA 7.</i> Variable Control interno (Agrupada).....	53
<i>FIGURA 8.</i> Variable Control interno (Agrupada).....	54
<i>FIGURA 9.</i> Variable Control interno (Agrupada).....	55
<i>FIGURA 10.</i> Variable Control interno (Agrupada).....	56
<i>FIGURA 11.</i> Variable Control interno (Agrupada).....	57
<i>FIGURA 12.</i> Variable Control interno (Agrupada).....	58
<i>FIGURA 13.</i> Variable Control interno (Agrupada).....	59
<i>FIGURA 14.</i> Variable Control interno (Agrupada).....	60
<i>FIGURA 15.</i> Variable Control interno (Agrupada).....	61
<i>FIGURA 16.</i> Variable Presupuesto (Agrupada).....	62
<i>FIGURA 17.</i> Variable Presupuesto (Agrupada)	63
<i>FIGURA 18.</i> Variable Presupuesto (Agrupada).....	64
<i>FIGURA 19.</i> Variable Presupuesto (Agrupada).....	65
<i>FIGURA 20.</i> Variable Presupuesto (Agrupada).....	66
<i>FIGURA 21.</i> Variable Presupuesto (Agrupada).....	67
<i>FIGURA 22.</i> Variable Presupuesto (Agrupada).....	68
<i>FIGURA 23.</i> Variable Presupuesto (Agrupada).....	69
<i>FIGURA 24.</i> Variable Presupuesto (Agrupada).....	70

<i>FIGURA 25. Variable Presupuesto (Agrupada)</i>	71
<i>FIGURA 26. Variable Presupuesto (Agrupada)</i>	72

INTRODUCCIÓN

Nuestra investigación tiene como objetivo el estudio de la ejecución del gasto público, ya que en nuestro país, tenemos muchos problemas con este tema de vital importancia en la administración del estado, pasa este fenómeno a nivel nacional y con mayor incidencia en los gobiernos regionales, esto se traduce en el escaso uso que hacen con los fondos públicos que le son entregados, y como consecuencia no se atienden las necesidades de la población, no se realizan las obras para mejorar la calidad de vida de los habitantes de la región al ejecutarse mal el gasto los fondos que no son utilizados en su periodo son devueltos (extornado) al tesoro público, las causas son: la falta de capacitación del personal que labora en la institución en el manejo de todos los soportes que se utilizan para controlar la ejecución del gasto tal como el SIAF, SIGA,, ya que muchas veces los cargos son entregados a dedo, otra de las causas y quizás la más grave es la corrupción, y otras por desidia de las autoridades mejor dicho por temor a las consecuencias que si se hace mal alguna ejecución.

Caracterización del problema.

De todos los problemas que aquejan a la administración estatal uno de los más importantes es la ejecución presupuestal en nuestro caso ocurre en un proyecto de la región Junín. La ejecución del gasto público se está convirtiendo en un problema muy serio en las regiones del Perú, pues ante la deficiente gestión las gobernaciones regionales gastan mal su presupuesto, sumado a esto la corrupción, la situación es crítica pues el ciudadano ve que las obras en sus regiones son muy pocas y las pocas que se hacen no solucionan los problemas del ciudadano de a pie, este problema radica en que los gobiernos regionales no gastan todo el dinero recibido del gobierno central, los motivos son muchos e inverosímiles. La región Junín está en tercer lugar de ejecución del gasto. El Control Interno tiene que evaluar las actividades del Gobierno Regional, así promover la correcta y transparente ejecución de gastos, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, para contribuir con el cumplimiento de los fines y metas institucionales; la deficiencia en la ejecución de gastos, sólo se superará generando capacidades y habilidades del

personal responsable, para optimizar la calidad de servicios, haciendo más ágiles y dinámicos sus funciones, para brindar servicio de calidad y satisfacer las necesidades básicas de la población, ejecutando proyectos de inversión social de mayor urgencia que generen mayor desarrollo en su jurisdicción.

Enunciado del Problema

¿Cómo influyó el control interno en el Presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017?

Objetivo General

Determinar la influencia del control interno en presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín- 2017.

Objetivos Específicos:

- a) Determinar la influencia del objetivo de la rentabilidad en la decisión política en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017.
- b) Determinar la influencia de la prevención de pérdidas de recursos en la creación de impuestos a través del cumplimiento de leyes y normas en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017.
- c) Determinar la influencia de la información financiera confiable en el proyecto de inversión del proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017.

Justificación de la investigación:

El presente trabajo de investigación se justifica porque nos permite conocer la realidad de una importante región como es la región Junín en aspectos de ejecución presupuestal, que es uno de los problemas que tienen casi todas las regiones en el Perú, al analizar e investigar esta situación este informe podrá dar luces de solución a otras regiones del país, y ayudará a alcanzar las metas de

gestión a través del efectivo uso de los recursos públicos teniendo como herramientas clave, el buen desempeño y la acción ética, una administración eficiente, que permita maximizar la productividad de los recursos públicos de un Gobierno Regional.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

En el Sector Público hay muchos inconvenientes que afectan la administración, uno de ellos es el mal manejo y el poco control del presupuesto, EL gobierno nacional en los últimos años no administrado de forma eficiente por falta de control interno en la ejecución del presupuesto. La ejecución del gasto del sector público se está convirtiendo en un conflicto muy peligroso a nivel nacional en el Perú

Los Gobiernos Regionales incurren constantemente en mal manejo del presupuesto asignado en cada ejercicio fiscal. Uno de los más resaltantes es la mala ejecución presupuestal en gastos de capital, pues ante la deficiente gestión, los gobiernos regionales gastan mal su presupuesto, sumado a esto la corrupción, la situación es crítica pues el ciudadano ve que las obras en sus regiones son muy pocas y las mismas que se hacen no solucionan los problemas del ciudadano de a pie, este problema radica en que los gobiernos regionales no gastan todo el dinero recibido del gobierno central, los motivos son muchos e inverosímiles.

La Región Junín no escapa a estos problemas, haciendo una rápida revisión al portal de transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas, arroja que en Junín, S/ 111 millones 55 mil 749, que corresponden a 33 proyectos sociales, en el periodo 2016 y 2017.

Teniendo conocimiento de este problema nos enmarcaremos a desarrollar nuestra investigación en un proyecto que elabora la región Junín denominado Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017.

Considerando El Control Interno como una herramienta para evaluar las actividades desarrolladas en dicho proyecto del Gobierno Regional, así promover la correcta y transparente ejecución de gastos, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, para contribuir con el cumplimiento de los fines y metas institucionales; la deficiencia en la ejecución de gastos, sólo se superará generando capacidades y habilidades del

personal responsable, para optimizar la calidad de servicios, haciendo más ágiles y dinámicos sus funciones, para brindar servicio de calidad y satisfacer las necesidades básicas de la población, ejecutando proyectos de inversión en las dimensiones sociales de mayor urgencia que generen mayor desarrollo en su jurisdicción.

1.2. Formulación del problema de investigación

1.2.1. Problema general

¿Cómo influyó el control interno en el Presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cómo influyó el objetivo de la rentabilidad en la decisión política en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017?

¿De qué manera influyó la prevención de los recursos en la creación de impuestos a través del cumplimiento de leyes y normas en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017?

¿De qué manera influyó la información financiera confiable en los proyectos de inversión de la ejecución del proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017?

1.3. Justificación del estudio

El presente trabajo de investigación se justifica porque nos permite conocer la realidad de una importante región como es la región Junín en aspectos de ejecución presupuestal, que es uno de los problemas que tienen casi todas las regiones en el Perú, al analizar e investigar esta situación este informe podrá dar luces de solución a otras regiones del país, y ayudará a alcanzar las metas de gestión a través del efectivo uso de los recursos públicos teniendo como herramientas clave, el buen desempeño y la acción ética, una administración

eficiente, que permita maximizar la productividad de los recursos públicos de un Gobierno Regional de allí la importancia de nuestra investigación es un tema poco tratado por los estudiantes de la carrera de contabilidad, ya que es por naturaleza poco complejo, pero debido a la experiencia que tiene el autor de la presente investigación me pareció interesante analizar y dar visos de solución a este problema que acontece en todas las regiones del Perú incluida Lima la ciudad capital del país.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar la influencia del control interno en presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín- 2017.

1.4.2. Objetivos específicos

Determinar la influencia del objetivo de la rentabilidad en la decisión política en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017.

Determinar la influencia de la prevención de pérdidas de recursos en la creación de impuestos a través del cumplimiento de leyes y normas en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017.

Determinar la influencia de la información financiera confiable en el proyecto de inversión del proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

El soporte de esta averiguación proviene de la investigación bibliográfica de diversas búsquedas seleccionadas que tratan acerca de este tema de indagación; en las cuales se encontraron antecedentes en el ámbito, nacional e internacional.

2.1.1. Nivel Nacional

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

Francisco Segundo Chancafe Ucancial (2016), en su tesis titulada **Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque** de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, el objetivo de la investigación fue verificar la eficiencia en la captación, registro y control de los fondos producto de la venta de bienes y servicios, observar el cumplimiento de la normatividad vigente respecto al Sistema de Tesorería y comprobar la correcta salvaguarda y custodia del efectivo, cheques y demás documentación que se emite en el área de tesorería de la Gerencia regional de Salud Lambayeque, cuya conclusión fue la evaluación al control interno en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque y la metodología es de Investigación Aplicada – No Experimental.

Lucy Silvia Aquipucho Lupo (2015), en su tesis titulada **Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao**, de la Universidad Nacional Mayor De San Marcos, el objetivo es Establecer si el Control Interno influye en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao, cuya conclusión fue: Que en la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso el año 2015, el incumplimiento del contrato influye negativamente en la ejecución contractual debido a la insatisfacción del área usuaria, aplicación de penalidades y cláusulas del contrato poco claras; este hecho ocasiona insatisfacción por parte de los

beneficiarios, perjuicio a la sociedad por la falta de controles internos que no se aplican penalidades, toda vez que son deficiencia derivadas en la elaboración del contrato y la metodología fue una investigación no experimental, debido a que no se puede realizar cambios deliberadamente a las variables independientes. Es una investigación en la que se observan los fenómenos tal y como se presentan en la realidad con la finalidad de posteriormente ser motivo de análisis; asimismo, se observan situaciones ya existentes no originadas por el investigador. El tipo explicativo, está orientado a la comprobación de hipótesis causales que se definen en un nivel explicativo que contribuye a la mejora de los objetivos y metas de la entidad. La investigación es de tipo longitudinal por que la investigación abarcará desde el año 2015 para observar sus cambios, determinantes y consecuencias.

Acuña Alanya, Johnny Renzo - Chávez Quijada, Gabriela Liseth (2013), en su tesis titulada **Control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad distrital de San Agustín de Cajas** de la Universidad Nacional del Centro del Perú, el objetivo de la investigación fue Analizar cómo influye el control interno sobre la Unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas, Evaluar la Ley de Contrataciones del Estado con la finalidad de mejorar la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas y Establecer los efectos del control interno en las actividades de almacén y control de bienes patrimoniales de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas, cuya conclusión fue que La Ley de Contrataciones utilizadas en los procesos de selección son parte fundamental del Área de Abastecimiento para optimizar y promover medidas favorables en la gestión administrativa partiendo de la aplicación de los procedimientos que regulan todas las actividades del proceso de abastecimiento, almacenamiento y bienes patrimoniales sujetos a control y la metodología es de Investigación Aplicada.

VARIABLE DEPENDIENTE: PRESUPUESTO

Br. CYNTHIA ANALI LOLY SÁNCHEZ - Br. FIORELA YANETT TERRONES RÍOS, (2013), cuyo título fue “Incidencia del presupuesto en el logro de los objetivos estratégicos de la Empresa Segurimaster E.I.R.L. Trujillo, de la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo-Perú”, el objetivo de la investigación

fue Demostrar la incidencia del presupuesto en el logro de los objetivos estratégicos de la empresa Segurimaster E.I.R.L. - Trujillo, cuya conclusión fue que se analizó la situación presupuestal del año 2013, en donde los presupuestos elaborados por la empresa Segurimaster E.I.R.L. no están cumpliendo con su función, asimismo los presupuestos deben semejarse a la realidad e integrar todas las áreas de la empresa, además se afirma que el presupuesto no ha permitido orientar los recursos físicos, logísticos, humanos de los objetivos estratégicos por qué están mal diseñados, no están hechos con las mínimas previsiones y no tienen una metodología adecuada. En la matriz estratégica se detallaron los objetivos estratégicos contenidos en el plan estratégico del año 2013; después de haber analizado se comparó los objetivos estratégicos planeados y los objetivos estratégicos logrados, llegando a la conclusión que la empresa Segurimaster no logró alcanzar la mayoría de sus objetivos estratégicos trazados en el plan estratégico, y la metodología fue sistemática.

ALVAREZ VALLE, ANTONIA PAOLA GONZÁLES VERA, SHIRLEY FLOR SHAPIANI VIDAL, KATERIN ELIZABETH (2016), cuyo título fue “El presupuesto maestro y su incidencia en la planeación financiera en la empresa “Comercial SKP S.A.C.” en el Distrito de San Isidro durante el año 2016”, de la Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima-Perú, cuyo objetivo es Analizar la manera en que el presupuesto maestro incide en la planeación financiera en la empresa “COMERCIAL SKP S.A.C.” en el distrito de San Isidro durante el año 2016, cuya conclusión, fue que el presupuesto maestro contiene información que incide en la planeación financiera de la empresa por ser una herramienta eficiente respecto a la proyección con datos históricos, permite a la gerencia visualizar los futuros resultados que espera obtener en función a lo obtenido en periodos anteriores logrando cumplir con lo planificado. Cabe resaltar que el área más crítica para la elaboración de este presupuesto es la de ventas; debido a la elaboración de este presupuesto se da inicio al presupuesto maestro, su metodología es Casuística.

Bach. Adm. DEISY CESILIA ESCOBAR HINOSTROZA Bach. Adm. GABY CARMELA HERMOZA ORÉ. (2015), cuyo título fue “El presupuesto por resultados en la calidad del gasto público de la unidad ejecutora de la Dirección Regional de Salud Huancavelica -año 2015”, de la Universidad Nacional de

Huancavelica, el objetivo de la investigación es determinar la relación del presupuesto por resultados con la calidad del gasto público en la Unidad Ejecutora de la Dirección Regional de Salud Huancavelica para en el año 2015, cuya conclusión fue que la relación encontrada entre las variables Presupuesto por Resultados y Calidad del Gasto Público resulta ser Positiva, es decir a medida, que mejoran el Presupuesto por Resultado en la Unidad Ejecutora, mejora Correlativamente la Calidad del Gasto Público. Por lo tanto queda comprobada la Hipótesis General de Investigación y se rechaza la Hipótesis nula y la metodología fue La investigación es de tipo Aplicada, como consecuencia del estudio del presupuesto por resultados y la calidad del gasto público en la Dirección Regional de Salud – Huancavelica.

Bach. EDWIN BERNARDO QUISPE CALLATA (2016), cuyo título fue LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y SU INCIDENCIA EN EL LOGRO DE METAS Y OBJETIVOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TARACO-PUNO, año 2016, de la Universidad Nacional del Altiplano, el objetivo de la investigación es Evaluar el nivel de cumplimiento de los planes de ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de las metas y objetivos en la Municipalidad Distrital de Taraco en el año 2016, cuya conclusión Respecto a la evaluación del nivel de eficacia en cumplimiento de las metas presupuestarias de los gastos de la Municipalidad Distrital de Taraco en el periodo 2016 se muestra que el promedio indicador de eficacia de los gastos es de 0.93 lo que significa un buen grado de ejecución de los gastos frente al Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y en el periodo 2015 el promedio de indicador de eficacia de los gastos es de 0.72, significa un grado deficiente de ejecución de gastos frente al presupuesto institucional de modificado (PIM) por lo que existe bajo cumplimiento del gasto ejecutado, existiendo la falta de capacidad de gasto y cumplir las metas programadas para el beneficio de la población, y la metodología es de tipo cuantitativo puesto que se realizó con la recolección y análisis de datos.

2.1.2. Nivel Internacional

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO:

ERIKA DEL CARMEN CORDERO AGUILAR-JORGE FERNANDO SÁNCHEZ BANEGAS (2014), en su tesis titulada **“Propuesta de un manual de procedimientos para mejorar el control interno en el área operativa financiera de la cooperativa Alfonso Jaramillo León “caja”**, de la Universidad de Cuenca del Ecuador, el objetivo de la investigación fue promover el crecimiento financiero y administrativo de La Cooperativa Alfonso Jaramillo León, cuya conclusión fue que la propuesta de manual de procedimientos servirá como guía en la realización de las funciones del personal, ya que detalla en forma clara las actividades básicas en los procesos claves llevados a cabo en los distintos departamentos, permitiendo una mayor eficiencia y confiabilidad en la operaciones, con el único fin de brindar un mejor servicio a los socios y sociedad en general, cumpliendo a cabalidad con las disposiciones dadas del sistema cooperativo y financiero para de esta manera contribuir en el desarrollo económico del país y, el análisis respectivo que se utilizó fue la metodología COSO.

SANDRA ARCEDA CASTELLÓN (2015) en su tesis titulada **“Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2015"** de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, el objetivo de la investigación fue evaluar la efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2015". Las razones que motivó realizar este estudio, se deben a las respuestas brindadas en la entrevista directa, expresando que no se aplican normas, procedimientos de Control Interno, generando deficiencia en los recursos, propios, errores, que dificultan la toma de decisiones para el buen funcionamiento de la Entidad, cuya conclusión con los resultados y análisis determinados en la investigación permitieron conocer la situación que enfrenta la empresa respecto a los controles administrativos y contables que se manejan, presentando dificultades en las áreas investigadas relacionadas con el

Control Interno, situación que a futuro provocaría incidencia en el incumplimiento de leyes, normativas, reglamentos en las que está sujeta la entidad y, la metodología de investigación es Descriptivo.

VARIABLE DEPENDIENTE: PRESUPUESTO

ESDRAS LEOPOLDO ESTRADA PÉREZ (2014), cuyo título fue “**Guía técnica para la elaboración del presupuesto por resultados en una entidad autónoma del estado, de la Universidad de San Carlos de Guatemala**”, el objetivo En el presupuesto se debe considerar la programación ideal para alcanzar metas y servir de herramienta en programar, optimizar recursos, planear, organizar, coordinar o integrar, direccionar, prevenir y controlar la utilización de los recursos físicos, así como administrar los recursos humanos y financieros en forma oportuna en la institución o entidad, cuya conclusión fue de acuerdo al trabajo desarrollado en la unidad de análisis se confirma la hipótesis planteada en el plan de investigación, la cual consiste en: Los efectos desde el punto de vista financiero del desarrollo de una guía técnica para la elaboración del presupuesto por resultados en una entidad autónoma del Estado, son:

- Se establecen las vías de comunicación interinstitucional y el compromiso de cada una de las áreas de la entidad para la elaboración del presupuesto anual según las necesidades reales de la institución.
- El personal de Presupuesto conoce los lineamientos y aspectos para elaborar el presupuesto por resultados, así como el ingreso del mismo a los sistemas informáticos. Representa una herramienta de apoyo para la unidad de análisis y así pueda cumplir con los plazos estipulados en ley para la entrega del presupuesto y evitar sanciones por parte de la Contraloría General de Cuentas.
- Se establece una concatenación entre las intervenciones incluidas en el plan operativo anual y el presupuesto, y la metodología fue El presupuesto por resultados es un proceso que incluye la planificación y programación, el cual se diseña e implementa por medio de diferentes etapas determinantes.

2.2. Bases teóricas de las variables

EL CONTROL INTERNO

Granda, (2011), MANUAL DE CONTROL INTERNO. Afirmó: Que podemos distinguir dos perspectivas claramente diferenciadas del control interno:

a) En primer lugar, la que ha dominado hasta la fecha, una perspectiva limitada de lo que significa el control interno en la organización, centrada en muchos casos en los aspectos cuantitativos y fundamentalmente monetarios. b) En segundo lugar, una perspectiva más amplia del control interno que considera también el contexto en el que se realizan las actividades: 1) Comportamiento individual; 2) Estructura organizativa; 3) Estrategia; 4) Entorno. Las condiciones actuales hacen que las organizaciones se orienten hacia esta segunda perspectiva (p. 214).

Coopers & Lybrand, (2007), Lo que se logró con el control interno:

El control interno puede ayudar a que la entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue a dónde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino. El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (p. 7).

Paredes (2011) Afirmó - El presupuesto público aspectos teóricos y prácticos:

El sistema de control interno tiene por finalidad garantizar el acatamiento de las normas legales, salvaguardar los recursos y bienes que integran el patrimonio público, asegurar la obtención de información administrativa y operativa útil, confiable y oportuna para la toma de decisiones y lograr el cumplimiento de los planes, programas y presupuestos y garantizar la rendición de cuentas. El sistema

de control interno funcionará coordinadamente con el de control externo a cargo de la Contraloría General de la República (p. 95 y 96).

(Contraloría General de la República) LEY N° 27785 LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, en el CAPÍTULO II CONTROL GUBERNAMENTAL; en el Artículo 7 Control Interno, señala:

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, Reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta Ley.

RC. Nº 320-2006-CG, Normas de Control Interno:

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

Objetivos de las Normas de Control Interno: Las Normas de Control Interno tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales.

En este contexto, los objetivos de las Normas de Control Interno son:

Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma;

Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades; Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

PRESUPUESTO

Díaz&Parra&Castañeda (2012) - Presupuesto Enfoque para la Planeación Financiera:

Presupuesto Existen diversas definiciones de presupuesto que coinciden en afirmar que se trata de un proceso de anticipación a la ocurrencia de los hechos, y que además requiere un proceso de planeación y de utilización de técnicas,

métodos y procedimientos que permitan la proyección de cifras de una manera confiable y procurando acercarse a la realidad (p. 5).

PAREDES (2011) – Presupuesto PÚBLICO TEÓRICO PRÁCTICO:

El presupuesto público y su importancia; El presupuesto público es un instrumento del gobierno que constituye el motor de la administración del Estado y, alrededor de él, se desenvuelve gran parte de la vida económica del país. Son pocas las decisiones cotidianas de la política y administración que no estén vinculadas con los ingresos y egresos del presupuesto público. Entre estas decisiones, se pueden mencionar las siguientes: 1) Cuando el Estado crea o suprime impuestos; 2) Cuando aporta recursos para el financiamiento de las universidades; 3) Cuando crea o suprime cargos públicos; 4) Cuando decide llevar adelante un proyecto de inversión; 5) Cuando aumenta las remuneraciones de los servidores públicos.

Todas estas decisiones influyen de distintas formas en el desarrollo de las actividades productivas y financieras del país (p. 36).

PAREDES (2011) – Presupuesto PÚBLICO

Conceptos de presupuesto público: El presupuesto público es uno de los principales instrumentos del Plan Operativo Anual (POAN), en el cual se asignan los recursos financieros para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el gobierno. El presupuesto constituye una herramienta que le permite a la entidad pública cumplir con la producción de bienes y servicios para la satisfacción de las necesidades de la población de conformidad con el rol asignado al Estado en la economía.

En este contexto, el presupuesto público moderno tiene dos elementos fundamentales: uno, relacionado con los objetivos y los resultados esperados y, el otro, con la programación y asignación de los recursos necesarios para el cumplimiento de dichos objetivos. Esta relación, objetivo versus recursos, es la que le da sentido al presupuesto, de lo contrario, sólo sería un listado de compras del gobierno a realizar en un ejercicio financiero (p.36)

PAREDES (2011) – Presupuesto PÚBLICO

Los principios del presupuesto:

Programación: Por su naturaleza misma, el presupuesto tiene un contenido y forma de programación, es decir, el presupuesto debe expresar con claridad los objetivos y metas, las acciones necesarias para alcanzar dichos objetivos y metas y el cálculo de los recursos estimados expresados en unidades de medida traducidas a variables monetarias denominadas asignaciones presupuestarias o créditos presupuestarios.

- a) Equilibrio: Quiere decir que el presupuesto público debe formularse y aprobarse en condiciones reales, de tal manera que los egresos sean equivalentes a los ingresos y correspondan a los recursos totales estimados a recaudar en el ejercicio presupuestario; cualquier diferencia debe ser financiada con recursos provenientes de la capacidad de endeudamiento de las entidades públicas en los términos y niveles legales, realistas y concretos;
- b) Transparencia: Este principio tiene que ver con la acuciosidad y especificidad con que se deben expresar los elementos presupuestarios. Todos los documentos presupuestarios deben expresar en forma ordenada y clara los recursos y acciones necesarios para cumplir con los objetivos y metas;
- c) Universalidad (unidad): Dentro de este postulado se sustenta la necesidad de que aquello que constituye materia del presupuesto debe ser incorporado en él. Naturalmente que la amplitud de este principio depende del concepto que se tenga de presupuesto. Si este sólo fuera la expresión financiera del programa de gobierno, no cabría la inclusión de los elementos en términos físicos, con lo cual la programación quedaría truncada. En la concepción tradicional se consideraba que este principio podía exponerse cabalmente bajo la “prohibición” de la existencia de fondos extra-presupuestarios;
- d) Racionalidad: Implica formular y ejecutar presupuestos austeros, es decir, no realizar gastos suntuarios e impedir el desperdicio y el mal uso de los recursos. También se relaciona con la optimización en la satisfacción de las necesidades públicas, es decir, tratar lo más que se pueda utilizando lo menos posible;
- e) Flexibilidad: Se refiere a la no rigidez de las

estructuras de las categorías programáticas y de los créditos presupuestarios, es decir, que el presupuesto puede ser modificado de acuerdo a la evaluación de los resultados y a las disposiciones legales y normas técnicas previamente establecidas.

Difusión. El documento (presupuesto público), debe ser ampliamente difundido, toda vez que constituye el instrumento del gobierno para un ejercicio financiero, mediante el cual se concreta la realización y producción de bienes y servicios públicos en beneficio de la sociedad, los mismos que se financian con la contribución de toda la población (p.37-38).

PAREDES (2011) – Presupuesto PÚBLICO

Características metodológicas del presupuesto público:

- 1) En el uso de las técnicas presupuestarias se deben considerar las particularidades que, desde el punto de vista metodológico, tienen los procesos productivos de los organismos del gobierno central, organismos descentralizados y empresas públicas no financieras, así como las diferentes normas legales existentes para la aprobación de los respectivos presupuestos;
- 2) Es por ello que, a pesar de que en todos los organismos públicos se llevan a cabo las mismas etapas del proceso presupuestario, las características de realización de las mismas son diferentes según el tipo de organismo del que se trate, es decir. Si bien los anteproyectos de presupuesto de todos los organismos del sector público deben responder a la política presupuestaria que para dicho sector define el más alto nivel de gobierno; las metodologías, formularios e instructivos para elaborar los presupuestos de las empresas públicas son diferentes a los del gobierno central y a los de los organismos autónomos. En este último caso, tienen bastantes similitudes con los del gobierno central, salvo que incluyen proyecciones de estados económicos y financieros;
- 3) Normalmente son diferentes los órganos responsables de la aprobación de los presupuestos y también son diferentes los conceptos que se aprueban. En el ámbito del gobierno central e incluso de los organismos descentralizados, la

aprobación significa un límite para gastar. En el caso de las empresas públicas, la aprobación significa conformidad con las políticas de la empresa y no implica limitaciones en el nivel del gasto;

- 4) El régimen de modificaciones presupuestarias para el gobierno central y para los organismos autónomos implica restricciones y limitaciones congruentes con el carácter de aprobación de los créditos presupuestarios, mientras que para las empresas públicas, dicho régimen es mucho más flexible y reglamentado básicamente en el interior de las empresas; 5) La programación de la ejecución es aplicable al gobierno y a los organismos descentralizados, pero ella asume características diferenciales para las empresas públicas; 6) En materia de evaluación, la que se realiza en el nivel del gobierno central y organismos autónomos está orientada a medir grados de avances o desvíos con relación a la programación, vinculando variables físicas y financieras. En el caso de las empresas públicas, además de lo anterior, se debe evaluar la situación económica, financiera y patrimonial, adoptando criterios e indicadores similares a los que utiliza el sector privado (p. 39).

Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto LEY Nº 28411, en el TÍTULO I: DISPOSICIONES GENERALES; CAPÍTULO I: OBJETO Y ÁMBITO en los siguientes artículos señala lo siguiente:

En el Artículo 1.- Objeto de la Ley La Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, en adelante Ley General, establece los principios, así como los procesos y procedimientos que regulan el Sistema Nacional de Presupuesto a que se refiere el artículo 11 de la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público - Ley Nº28112, en concordancia con los artículos 77 y 78 de la Constitución Política.

En el Artículo 2.- Ámbito de aplicación La Ley General es de alcance a las siguientes Entidades:

- 1) Las Entidades del Gobierno General, comprendidas por los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local:

Gobierno Nacional

- a) Administración Central, comprende a los organismos representativos de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, y sus organismos públicos descentralizados, las universidades públicas y los organismos constitucionalmente autónomos.
- b) Los Organismos Reguladores.
- c) Los Organismos Recaudadores y supervisores.
- d) Los Fondos Especiales con personería jurídica.
- e) Las Beneficencias y sus dependencias.

Gobierno Regional

Los Gobiernos Regionales y sus organismos públicos descentralizados.

Gobierno Local

Los Gobiernos Locales y sus organismos públicos descentralizados.

- 1) Las Empresas de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.
- 2) Los Fondos sin personería jurídica, los cuales se financian total o parcialmente con fondos públicos.
- 3) Los organismos carentes de personería jurídica que tienen asignado un crédito presupuestario en la Ley de Presupuesto del Sector Público, sin perjuicio de las particularidades que establezcan sus respectivas normas de creación, organización y funcionamiento.
- 4) El Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE y sus empresas, en el marco de la Ley N° 27170, sólo y exclusivamente cuando así lo señale expresamente la Ley General.
- 5) Otras entidades públicas no mencionadas en los numerales precedentes.

En el **CAPÍTULO III: EL PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO** en el **Subcapítulo I: El Presupuesto y su contenido de la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto LEY N° 28411**, señala lo siguiente:

a) En el artículo 8: El Presupuesto, en los numerales siguientes señala: 8.1) 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; 8.2) Por el ámbito de aprobación de los Presupuestos, éstos están conformados por la Ley de Presupuesto del Sector Público, los Presupuestos de los Gobiernos Regionales, los Presupuestos de los Gobiernos Locales y el Presupuesto del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE y sus empresas, así como los presupuestos de las entidades señaladas en el punto 2 del artículo 2 de la Ley General b) Artículo 9.- Contenido El Presupuesto comprende: 1) 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. 2) 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.

Ley del Sistema Nacional de Presupuesto – Ley 28114, Art. 10º, señala: “Los fondos públicos se orientan a la atención de los gastos que genere el cumplimiento de sus fines, independientemente de la fuente de financiamiento de donde provengan. Su percepción es responsabilidad de las Entidades competentes con sujeción a las normas de la materia”.

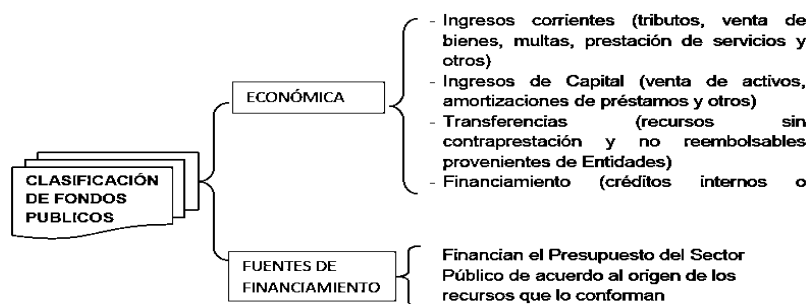


Figura 1. Sistema Nacional del Presupuesto (Ley del Sistema Nacional de Presupuesto)

Ley del Sistema Nacional de Presupuesto – Ley 28114, Art. 12º, señala:

Los Gastos Públicos 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 presupuestos respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las Entidades de conformidad con sus funciones y objetivos institucionales (p. 3).

2.3. Definición de términos básicos

Año Fiscal: Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2017): Período en que se ejecuta el Presupuesto del Sector Público y que coincide con el año calendario, es decir, se inicia el primero de enero y finaliza el treinta y uno de diciembre (p. 1).

Cadena de Gasto: Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2017): Conjunto de elementos expresados en una secuencia numérica que refleja las distintas categorías de la estructura funcional programática y las partidas de gasto de los Clasificadores Presupuestarios del egreso (p. 1).

Cadena de Ingreso: Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2017): Conjunto de elementos expresados en una secuencia numérica que refleja las distintas categorías del Clasificador Presupuestario del Ingreso (p. 1).

Categoría del Gasto: Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2017): Elemento de la cadena de gasto que comprende los créditos presupuestarios agrupados en gastos corrientes, gastos de capital y el servicio de la deuda (p. 1).

Categoría presupuestaria: Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2017): Comprende los elementos relacionados a la metodología del presupuesto por programas denominados Programa, Subprograma, Actividad y Proyecto (p. 1).

Certificación Presupuestal: Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2017): Acto de administración, cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, previo

cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario (p. 1).

Clasificadores Presupuestarios de Ingresos y Gastos: Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2017): Instrumentos técnicos que permiten el registro ordenado y uniforme de las operaciones del sector público durante el proceso presupuestario (p. 2).

Control Presupuestario: Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2017): Seguimiento realizado por la Dirección General de Presupuesto Público de los niveles de ejecución de egresos respecto a los créditos presupuestarios autorizados por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público y sus modificatorias (p. 2).

Créditos Presupuestarios: Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2017): Dotación de recursos consignada en los Presupuestos del Sector Público, con el objeto de que las entidades públicas puedan ejecutar gasto público. Es de carácter limitativo y constituye la autorización máxima de gasto que toda entidad pública puede ejecutar, conforme a las asignaciones individualizadas de gasto, que figuran en los presupuestos, para el cumplimiento de sus objetivos aprobados. (p. 2).

Ejecución Presupuestaria: Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2017): 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 (p. 2).

Presupuesto Institucional de Apertura (PIA): Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2017): Presupuesto inicial de la entidad pública aprobado por su respectivo Titular con cargo a los créditos presupuestarios establecidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal respectivo. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos

Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios son establecidos mediante Decreto Supremo (p. 2).

Presupuesto Institucional Modificado (PIM): Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2017): Presupuesto actualizado de la entidad pública a consecuencia de las modificaciones presupuestarias, tanto a nivel institucional como a nivel funcional programático, efectuadas durante el año fiscal, a partir del PIA (p. 2).

Proyecto: Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2017): Conjunto de intervenciones limitadas en el tiempo, de las cuales resulta un producto final, que concurre a la expansión de la acción del Gobierno. Representa la creación, ampliación, mejora, modernización y/o recuperación de la capacidad de producción de bienes y servicios, implicando la variación sustancial o el cambio de procesos y/o tecnología utilizada por la entidad pública. Luego de su culminación, generalmente se integra o da origen a una Actividad (p. 3).

Gestión presupuestaria: Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2017): Capacidad de las entidades públicas para lograr sus Objetivos Institucionales, mediante el cumplimiento de las Metas Presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño (p. 3).

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la Investigación

3.1.1. Hipótesis general

H_A El control interno influye positivamente en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín en el año 2017.

H₀. El control interno no influye positivamente en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín en el año 2017.

3.1.2. Hipótesis específicas

H_A El objetivo de la rentabilidad influye favorablemente en la decisión política en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín en el año 2017.

H₀. El objetivo de la rentabilidad no influye favorablemente en la decisión política en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín en el año 2017

H_A La prevención de la pérdida de recursos influye en la creación de impuestos fiable a través del cumplimiento de leyes y normas en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín en el año 2017.

H₀. La prevención de la pérdida de recursos no influye en la creación de impuestos fiable a través del cumplimiento de leyes y normas en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín en el año 2017.

H_A La información financiera confiable influye en los proyectos de inversión de la ejecución del proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín en el año 2017.

HO. La información financiera confiable no influye en los proyectos de inversión de la ejecución del proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín en el año 2017.

3.2. Variables de estudio

3.2.1. Definición conceptual

Variable Independiente: Control Interno

Coopers & Lybrand, (año 2007), Lo que se puede lograr con el control interno:

El control interno puede ayudar a que la entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue a dónde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (pág. 7).

Variable Dependiente: Presupuesto

PAREDES (2011) – presupuesto PÚBLICO TEÓRICO PRÁCTICO:

El presupuesto público y su importancia:

El presupuesto público es un instrumento del gobierno que constituye el motor de la administración del Estado y, alrededor de él, se desenvuelve gran parte de la vida económica del país. Son pocas las **decisiones cotidianas de la política** y administración que no estén vinculadas con los ingresos y egresos del

presupuesto público. Entre estas decisiones, se pueden mencionar las siguientes:

- 1) Cuando el Estado crea o suprime impuestos;
- 2) Cuando aporta recursos para el financiamiento de las universidades;
- 3) Cuando crea o suprime cargos públicos;
- 4) Cuando decide llevar adelante un proyecto de inversión;
- 5) Cuando aumenta las remuneraciones de los servidores públicos.

3.2.2. Operacionalización de variables

NOMBRE DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	ÍNDICADORES
CONTROL INTERNO	COOPERS & LYBRAND, (2007) El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos	Objetivo de la rentabilidad	Preparación del Informe de control Interno.
		Prevenir la pérdida de recursos	Redacción de las observaciones y recomendaciones específicas y conclusiones del Control Interno.
		Información financiera confiable	Determinación de los hallazgos
PRESUPUESTO	FABRICIO PAREDES (2011) El presupuesto público es un instrumento del gobierno que constituye el motor de la administración del Estado y, alrededor de él, se desenvuelve gran parte de la vida económica del país. Son pocas las decisiones cotidianas de la política y administración que no estén vinculadas con los ingresos y egresos del presupuesto público. Entre estas decisiones, se pueden mencionar las siguientes: 1) Cuando el Estado crea o suprime impuestos; 2) Cuando aporta recursos para el financiamiento de las universidades; 3) Cuando crea o suprime cargos públicos; 4) Cuando decide llevar adelante un proyecto de inversión; 5) Cuando aumenta las remuneraciones de los servidores públicos. Todas estas decisiones influyen de distintas formas en el desarrollo de las actividades productivas y financieras del país (p. 36).	Decisiones Políticas	Organización y planificación
		Creación de impuestos	Eficiencia, Eficacia, Transparencia Gestión administrativa Economía
		Proyecto de inversión	Planificar y programar. Coordinar y controlar

3.3. Tipo y Nivel De Investigación

En esta sección se hace una descripción del tipo y nivel de investigación, el diseño utilizado, las características de la población de estudio, las técnicas de recolección y análisis de datos.

3.3.1. Descripción del Tipo de Investigación:

El presente trabajo es una investigación aplicada que se va a desarrollar en el Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017.

La investigación aplicada, de acuerdo a (Gomero G, 1997). Dice "La investigación aplicada tiene por objetivo resolver problemas prácticos para satisfacer las necesidades de la sociedad. Estudia hechos y fenómenos de posible utilidad práctica. Esta utiliza conocimientos obtenidos en las investigaciones básicas, pero no se limita a utilizar estos conocimientos, sino busca nuevos conocimientos especiales de posibles aplicaciones prácticas. Estudia problemas de interés social".

3.3.2. Descripción del Nivel de Investigación

La Investigación tendrá un nivel Explicativo Causal (Sierra Bravo, 2008) nos precisa que: "Se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos causales pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación postfacto), como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos".

El nivel de estudio explicativo (Hernández Marisol, 2011): es aquella que tiene relación causal; no sólo persigue describir o acercarse a un problema, sino que intenta encontrar las causas del mismo.

3.4. Diseño De la Investigación

Diseño No Experimental transversal (Hernández Marisol, 2011), Se aplicará el diseño No Experimental transversal que nos permitirá recolectar datos a través del

tiempo en puntos o periodos, para hacer inferencias respecto al cambio, sus determinantes y consecuencias.

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

La población está conformada por 40 trabajadores del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro la Oficina de Abastecimiento del Gobierno Regional de Junín

3.5.2. Muestra

Por ser una población pequeña la muestra será el total de la población. Es un muestreo censal.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

Técnica: Encuesta

Palacios, Vázquez y Bello (2013), las encuestas son instrumentos de investigación descriptiva que precisan identificar a priori las preguntas a realizar, las personas seleccionadas en una muestra representativa de la población, especificar las respuestas y determinar el método empleado para recoger la información que se vaya obteniendo (p. 5).

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Instrumento: Cuestionario de preguntas

Porto y Gardey(2012) un cuestionario es un conjunto de preguntas que se confecciona para obtener información con algún objetivo en concreto(p. 1).

Informantes o fuentes: trabajadores del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín.

Osorio Acosta (2010) los Informantes o fuentes, son aquellas personas que por sus vivencias, capacidad de relaciones pueden ayudar al investigador,

convirtiéndose en una fuente importante de información y a la vez les va abriendo el acceso a otras personas y a nuevos escenarios. (p. 1).

3.6.3. Validación de Expertos

Tabla 1. Validación de instrumento

DOCENTE	GRADO	INSTRUCCIÓN
PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO	DR	APLICABLE
YANINA CRYSTEL RUIZ	DR	APLICABLE
JOSE LUIS TICSILINO QUISPE	DR	APLICABLE
RICHAROSA ROBLES NELSON MOISES	DR.	APLICABLE
JORGE LUIS MUÑOZ CHABACANA	DR.	APLICABLE

Fuente: Auditoria propia

3.6.4. Prueba de confiabilidad

Prueba Piloto

Tabla 2. Validación de instrumento – Prueba Piloto

	1	2	3	4	TOTAL
PREGUNTA -1	-	3.00	20.00	1.00	24.00
PREGUNTA -2	-	3.00	20.00	1.00	24.00
PREGUNTA -3	-	1.00	17.00	6.00	24.00
PREGUNTA -4	-	-	18.00	6.00	24.00
PREGUNTA -5	-	-	16.00	8.00	24.00
PREGUNTA -6	-	-	17.00	7.00	24.00
PREGUNTA -7	-	-	16.00	8.00	24.00
PREGUNTA -8	-	-	15.00	9.00	24.00
PREGUNTA -9	-	-	15.00	9.00	24.00
PREGUNTA -10	-	-	17.00	7.00	24.00
PREGUNTA -11	-	2.00	15.00	7.00	24.00
PREGUNTA -12	-	-	19.00	5.00	24.00
PREGUNTA -13	-	-	16.00	8.00	24.00
PREGUNTA -14	-	-	16.00	8.00	24.00
PREGUNTA -15	-	-	16.00	8.00	24.00

Fuente: Auditoria propia

Prueba de hipótesis

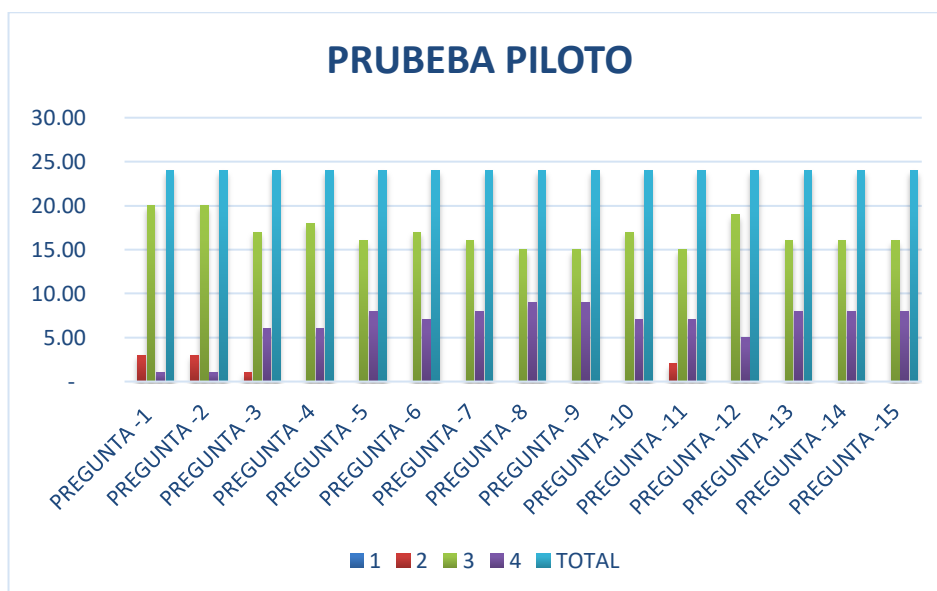


Figura 2. Prueba de hipótesis general

3.7. Métodos de análisis de datos

Esta parte del proceso de investigación consiste en procesar datos (dispersos, desordenados, individuales) obtenidos de la población objeto de estudio durante el trabajo de campo, y tiene como finalidad generar resultados (datos agrupados y ordenados), a partir de los cuales se realizará el análisis según los objetivos y las hipótesis o preguntas de la investigación realizada, o de ambos. Dicho procesamiento de datos se realizara utilizando el software estadístico SPSS versión 22.

3.8. Aspectos éticos

Se tuvieron en cuenta para la elaboración de este proyecto los principios éticos básicos.

Valor social o científico. Para ser ética una investigación debe tener valor, lo que representa un juicio sobre la importancia social, científica o clínica de la investigación. La investigación debe plantear una intervención que conduzca a mejoras en las condiciones de vida o el bienestar de la población o que produzca

conocimiento que pueda abrir oportunidades de superación o solución a problemas, aunque no sea en forma inmediata.

Validez científica. Una investigación valiosa puede ser mal diseñada o realizada, por lo cual los resultados son poco confiables o inválidos. La mala ciencia no es ética. En esencia, la validez científica de un estudio en seres humanos es en sí un principio ético. La investigación que usa muestras injustificadas, métodos de bajo poder, que descuida los extremos y la información crítica, no es ética porque no puede generar conocimiento válido.

Selección equitativa de los sujetos. La selección de los sujetos del estudio debe asegurar que estos son escogidos por razones relacionadas con las interrogantes científicas. Una selección equitativa de sujetos requiere que sea la ciencia y no la vulnerabilidad – o sea, el estigma social, la impotencia o factores no relacionados con la finalidad de la investigación – la que dicte a quién incluir como probable sujeto.

Condiciones de diálogo auténtico. La posición central del diálogo en la investigación cualitativa hace necesario atender específicamente este aspecto particular en la evaluación de proyectos e investigaciones ya realizadas. La idea de “la esfera pública” en el sentido de Habermas es un recurso conceptual que puede ayudarnos aquí. Define un escenario de las sociedades modernas en el que la participación política se realiza por medio del hablar.

Evaluación independiente. Los investigadores tienen potencial de conflicto de intereses. Estos intereses pueden distorsionar y minar sus juicios en lo referente al diseño y la realización de la investigación, al análisis de la información recabada en el trabajo de campo, así como su adherencia a los requisitos éticos.

Consentimiento informado. La finalidad del consentimiento informado es asegurar que los individuos participen en la investigación propuesta sólo cuando ésta es compatible con sus valores, intereses y preferencias; y lo hacen voluntariamente con el conocimiento necesario y suficiente para decidir con responsabilidad sobre sí mismos.

Respeto a los sujetos inscritos. Los requisitos éticos para la investigación cualitativa no concluyen cuando los individuos hacen constar que aceptan participar en ella. El respeto a los sujetos implica varias cosas: a) el respeto incluye permitir que el sujeto cambie de opinión, a decidir que la investigación no concuerda con sus intereses o conveniencias, y a retirarse sin sanción de ningún tipo; b) la reserva en el manejo de la información debe ser respetada con reglas explícitas de confidencialidad; c) la información nueva y pertinente producida en el curso de la investigación debe darse a conocer a los sujetos inscritos; d) en reconocimiento a la contribución de los sujetos debe haber un mecanismo para informarlos sobre los resultados y lo que se aprendió de la investigación; y e) el bienestar del sujeto debe vigilarse cuidadosamente a lo largo de su participación retiro de la investigación y, si es necesario, debe recibir las atenciones necesarias incluyendo un posible.

IV. RESULTADOS

4.1. Frecuencias

4.1.1. Variable Independiente: Control Interno.

Dimensión: Objetivo de la Rentabilidad.

Indicador: Preparación del Informe de control Interno.

ITEM 1): ¿Ud. Cree que la aplicación del control interno es fundamental en la ejecución del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro - 2017?

Tabla 3. Variable Control interno (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco importante	1	2,5	2,5	2,5
	Importante	24	60	60	62,5
	Muy importante	15	37,5	37,5	100
	Total	40	100	100	

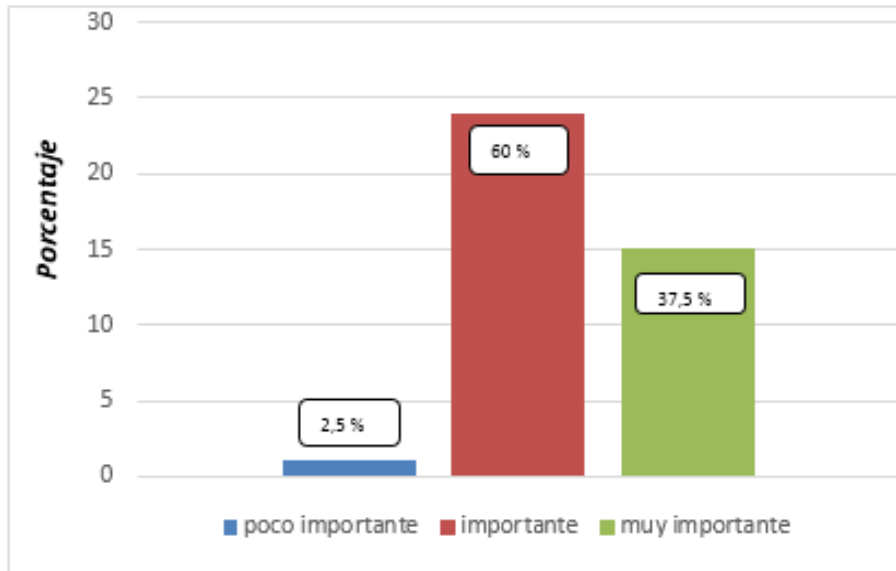


Figura 3. Variable Control interno (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°3 y figura N°3 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 2,5% respondieron que es poco importante y el 37,5 que es muy importante el control interno en el proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del gobierno regional de Junín 2017; en cambio el 60% apoyaron la segunda alternativa, es decir consideran que es importante que en proyecto supérate Junín exista control interno.

ITEM 2): ¿Ud. Cree que la aplicación del control interno es fundamental en la ejecución del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro -2017?

Tabla 4. Variable Control interno (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco importante	1	2,5	2,5	2,5
	Importante	38	95	95	97,5
	Muy importante	1	2,5	2,5	100
	Total	40	100	100	

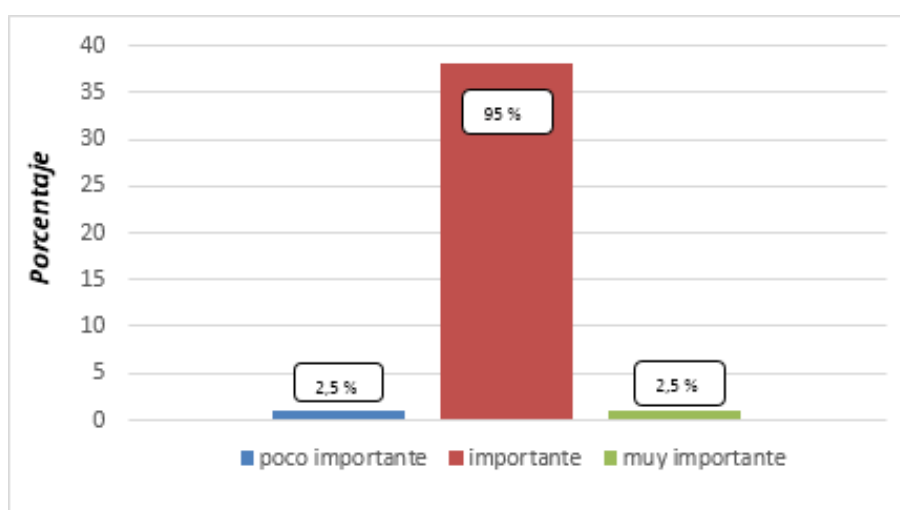


Figura 4. Variable Control interno (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°4 y figura N°4 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 2,5% respondieron que es poco importante y el 2,5 que es muy importante el control interno en el proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del gobierno regional de Junín 2017; en cambio el 95% apoyaron la segunda alternativa, es decir consideran que es importante la aplicación del control interno es fundamental en la ejecución del proyecto supérate Junín.

ITEM 3): ¿Los trabajadores del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro, conocen la función del control interno?

Tabla 5. Variable Control interno (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco importante	3	7,5	7,5	7,5
	Importante	7	17,5	17,5	25
	Muy importante	30	75	75	100
	Total	40	100	100	

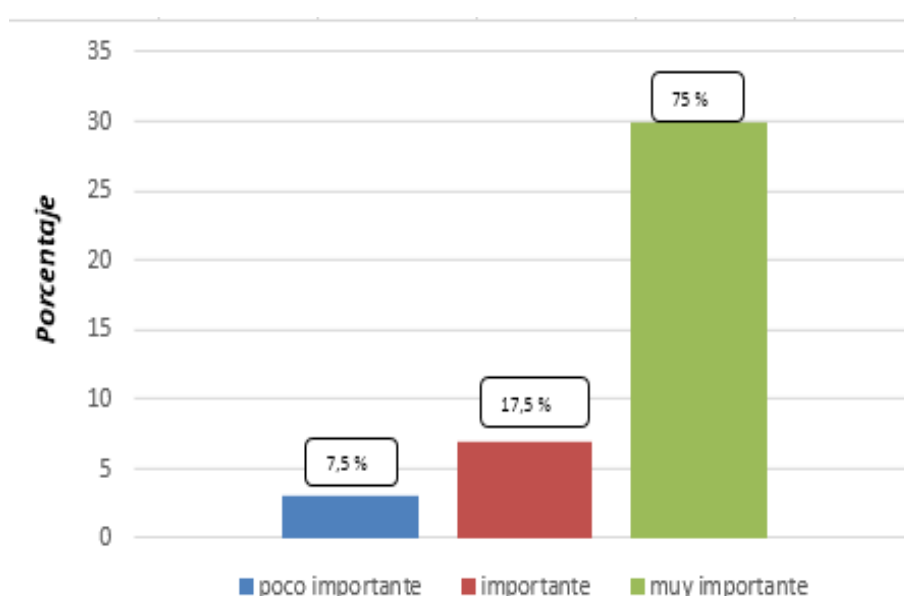


Figura 5. Variable Control interno (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N° 5 y figura N° 5 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 7,5% respondieron que es poco importante y el 17,5 que es importante conocer la función del control interno en el proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del gobierno regional de Junín 2017; en cambio el 75% apoyaron la tercera alternativa, es decir consideran que es muy importante conocer la función del control interno en la ejecución del proyecto supérate Junín.

ITEM 4): ¿En la actualidad influye el control interno en la toma decisiones del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro?

Tabla 6. Variable Control interno (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	10	25	25	25
	Muy importante	30	75	75	100
	Total	40	100	100	

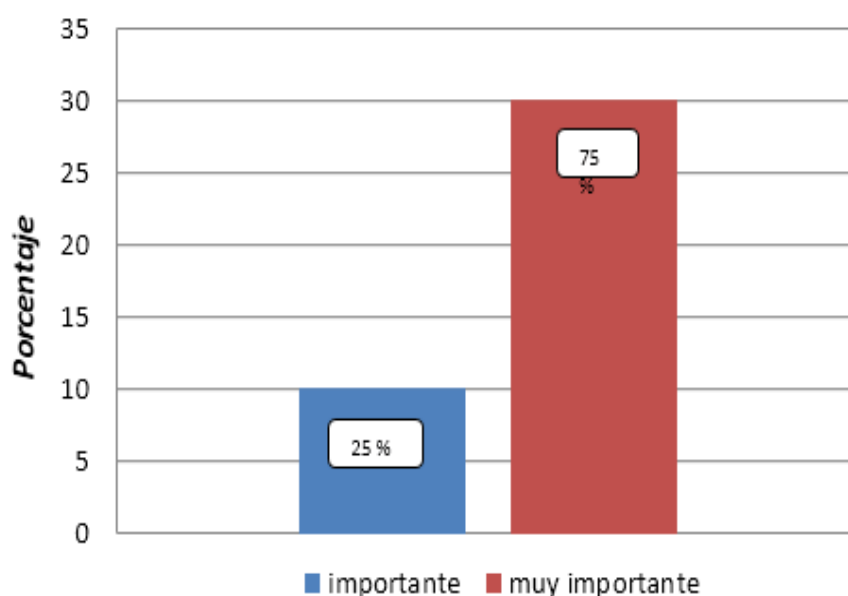


Figura 6. Variable Control interno (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°6 y figura N°6 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 25% respondieron que es importante la influencia del control interno en la toma decisiones en el proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del gobierno regional de Junín 2017; en cambio el 75% apoyaron la segunda alternativa, es decir consideran que es muy importante la influencia del control interno en la toma decisiones en la ejecución del proyecto supérate Junín.

Dimensión: Prevenir la pérdida de recursos.

Indicador: Redacción de las observaciones y recomendaciones específicas y conclusiones del Control Interno.

ITEM 5): ¿Cree que la aplicación del control interno en el proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro, mejora el clima de confianza en el manejo de los recursos?

Tabla 7. Variable Control interno (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	30	75	75	75
	Muy importante	10	25	25	100
	Total	40	100	100	

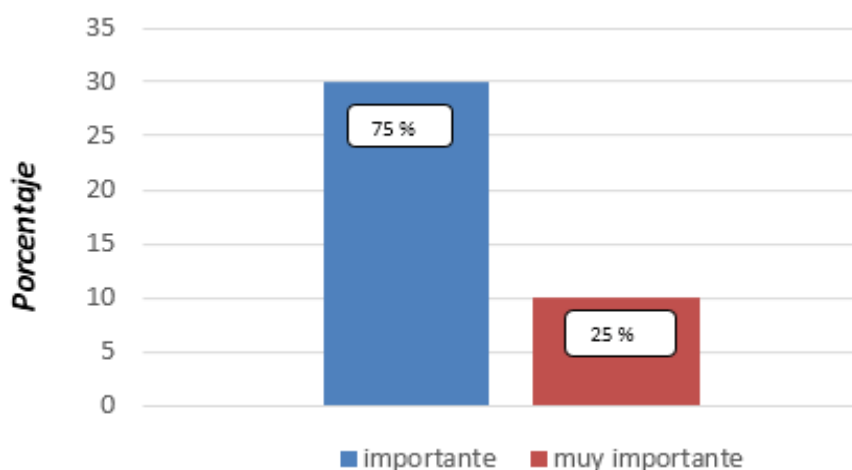


Figura 7. Variable Control interno (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°7 y figura N°7 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 25% respondieron que es importante la aplicación del control interno en la mejora del clima de confianza para el manejo de los recursos en el proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del gobierno regional de Junín 2017; en cambio el 75% apoyaron la primera alternativa, es decir consideran que es muy importante la aplicación del control interno en la mejora del clima de confianza en el manejo de los recursos en la ejecución del proyecto supérate Junín.

ITEM 6): ¿Cree que la aplicación del control interno en el proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro, mejora el clima de confianza en el manejo de los recursos?

Tabla 8. Variable Control interno (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	6	15	15	15
	Muy importante	34	85	85	100
	Total	40	100	100	

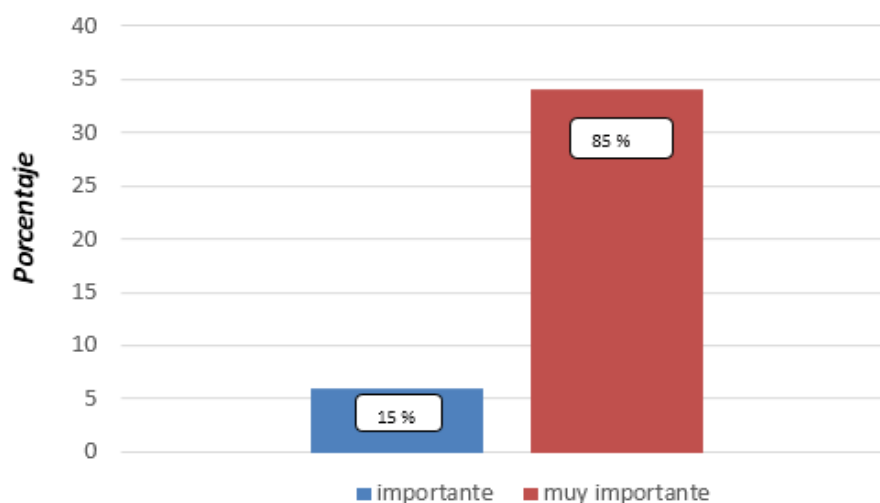


Figura 8. Variable Control interno (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°8 y figura N°8 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 15% respondieron que es importante la aplicación del control interno en la mejora del clima de confianza para el manejo de los recursos en el proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del gobierno regional de Junín 2017; en cambio el 75% apoyaron la segunda alternativa, es decir consideran que es muy importante la aplicación del control interno en la mejora del clima de confianza en el manejo de los recursos en la ejecución del proyecto supérate Junín.

ITEM 7): ¿Los responsables del proyecto conocen la importancia de la ejecución presupuestal del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro?

Tabla 9. Variable Control interno (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco importante	2	5	5	5
	Importante	4	10	10	15
	Muy importante	34	85	85	100
	Total	40	100	100	

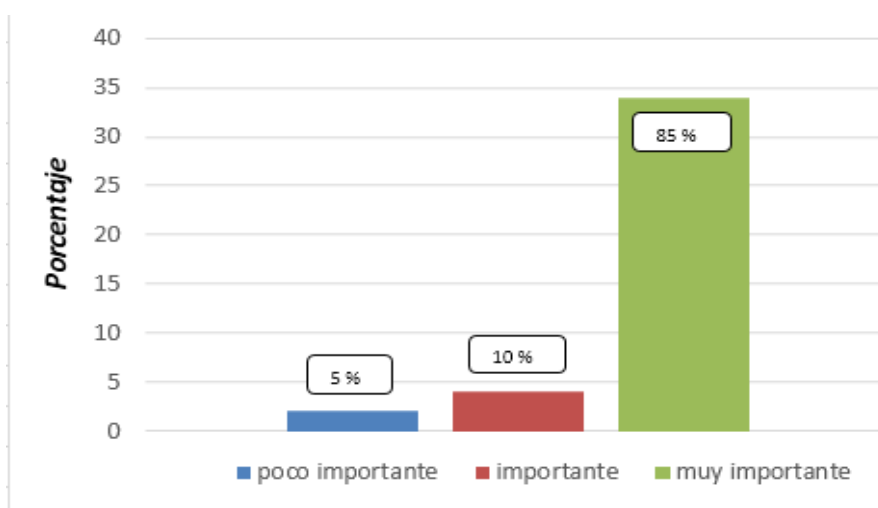


Figura 9. Variable Control interno (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°9 y figura N°9 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 5% respondieron que es poco importante y el 10% es importante que los responsables del proyecto conocen la importancia de la ejecución presupuestal del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del gobierno regional de Junín 2017; en cambio el 85% apoyaron la tercera alternativa, es decir consideran que es muy importante que los responsables del proyecto conocen la importancia de la ejecución presupuestal del proyecto supérate Junín.

Dimensión: Información financiera confiable.

Indicador: Determinación de los hallazgos.

ITEM 8): ¿Cree Ud. Que el gasto del presupuesto según expediente del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro es necesario para evitar riesgos en el manejo de los recursos?

Tabla 10. Variable Control interno (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	5	12,5	12,5	12,5
	Muy importante	35	87,5	87,5	100
	Total	40	100	100	

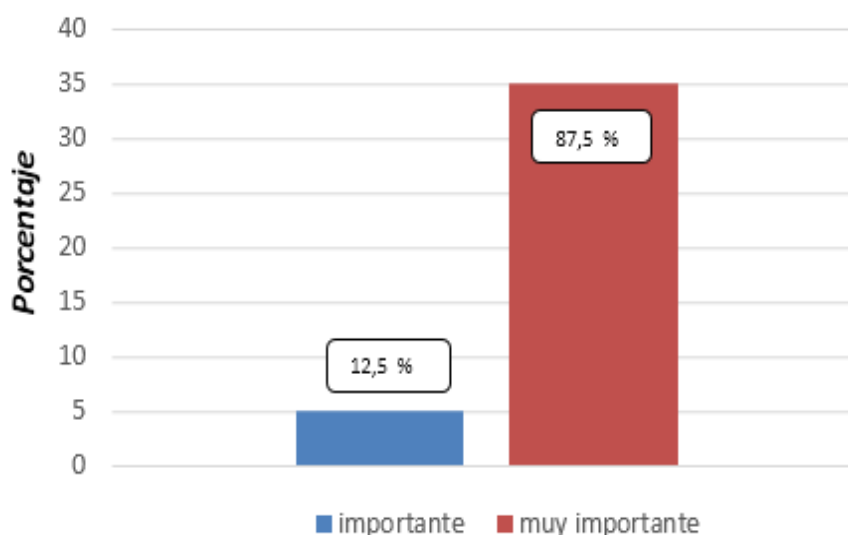


Figura 10. Variable Control interno (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°10 y figura N°10 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 12,5% respondieron que es importante los gasto del presupuesto según expediente del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del gobierno regional de Junín 2017; en cambio el 87,5% apoyaron la segunda alternativa, es

muy importante los gastos del presupuesto según expediente del proyecto supérate Junín en la ejecución del proyecto supérate Junín.

ITEM 9): ¿Cuenta el proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro con personal capacitado para el gasto presupuesto?

Tabla 11. Variable Control interno (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	7	17,5	17,5	17,5
	Muy importante	33	82,5	82,5	100
	Total	40	100	100	

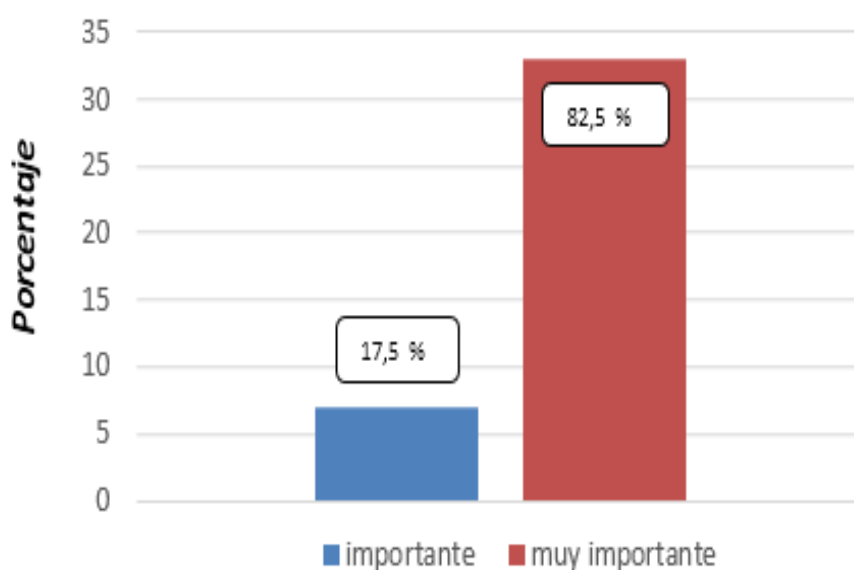


Figura 11. Variable Control interno (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°11 y figura N°11 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 17,5% respondieron que es importante contar con personal capacitado para el gasto presupuesto en la ejecución del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del gobierno regional de Junín 2017; en cambio el 82,5% apoyaron la segunda alternativa, es muy importante contar con personal capacitado para el gasto presupuesto en la ejecución del proyecto supérate Junín.

ITEM 10): ¿Conoce Ud. las etapas de la asignación de presupuesto?

Tabla 12. Variable Control interno (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco importante	2	5	5	5
	Importante	37	92,5	92,5	97,5
	Muy importante	1	2,5	2,5	100
	Total	40	100	100	

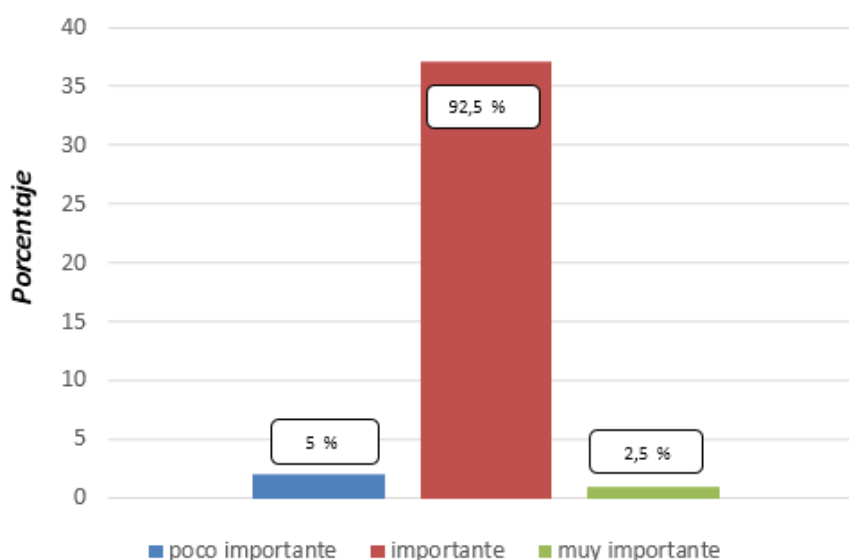


Figura 12. Variable Control interno (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°12 y figura N°12 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 5% respondieron que es poco importante y 2,5 que es muy importante conocer las etapas de la asignación de presupuesto en la ejecución del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del gobierno regional de Junín 2017; en cambio el 82,5% apoyaron la segunda alternativa, es importante conocer las etapas de la asignación de presupuesto en la ejecución del proyecto supérate Junín.

ITEM 11): ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la institución actualmente?

Tabla 13. Variable Control interno (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	4	10	10	10
	Muy importante	36	90	90	100
	Total	40	100	100	

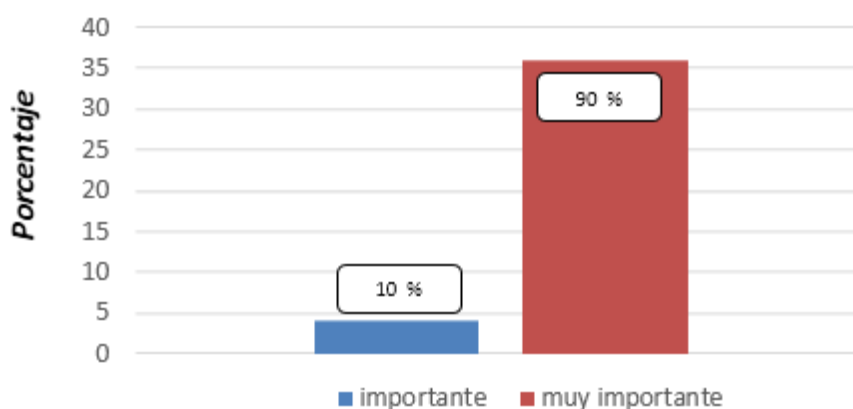


Figura 13. Variable Control interno (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°13 y figura N°13 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 10% respondieron que es importante los sistemas de control con los que cuenta la institución actualmente en la ejecución del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín 2017; en cambio el 90% apoyaron la segunda alternativa, es decir consideran que es muy importante los sistemas de control con los que cuenta la institución actualmente en la ejecución del proyecto supérate Junín.

ITEM 12): ¿Los archivos están ubicados en lugares protegidos bajo la responsabilidad de la Unidad de Presupuesto (UP) y cuentan con acceso restringido?

Tabla 14. Variable Control interno (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	40	100	100	100
	Total	40	100	100	

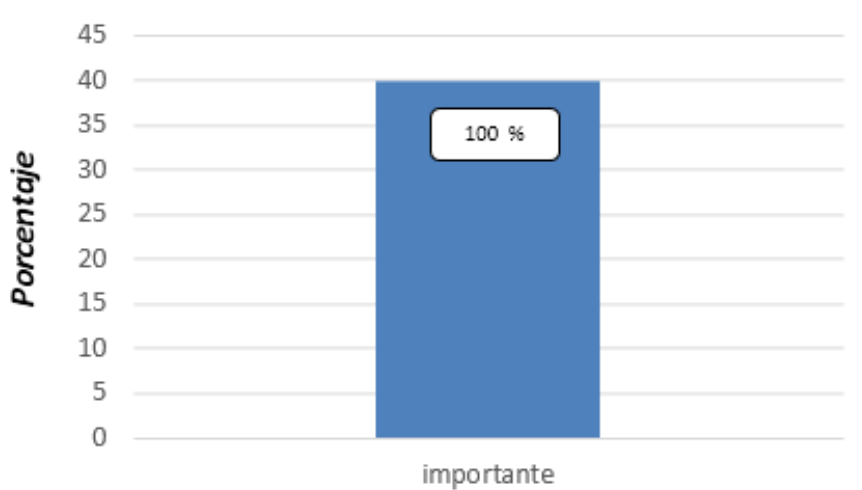


Figura 14. Variable Control interno (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°14 y figura N°14 respectiva, los resultados muestran que del 100 % a los trabajadores del proyecto; el 100,00% respondieron que es importante que los archivos están ubicados en lugares protegidos bajo la responsabilidad de la Unidad de Presupuesto (UP) del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del gobierno regional de Junín 2017.

ITEM 13): ¿Los archivos presentan índices y correlatividad que permitan una rápida individualización de la documentación que contienen para su consulta?

Tabla 15. Variable Control interno (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	39	97,5	97,5	97,5
	Muy importante	1	2,5	2,5	100
	Total	40	100	100	

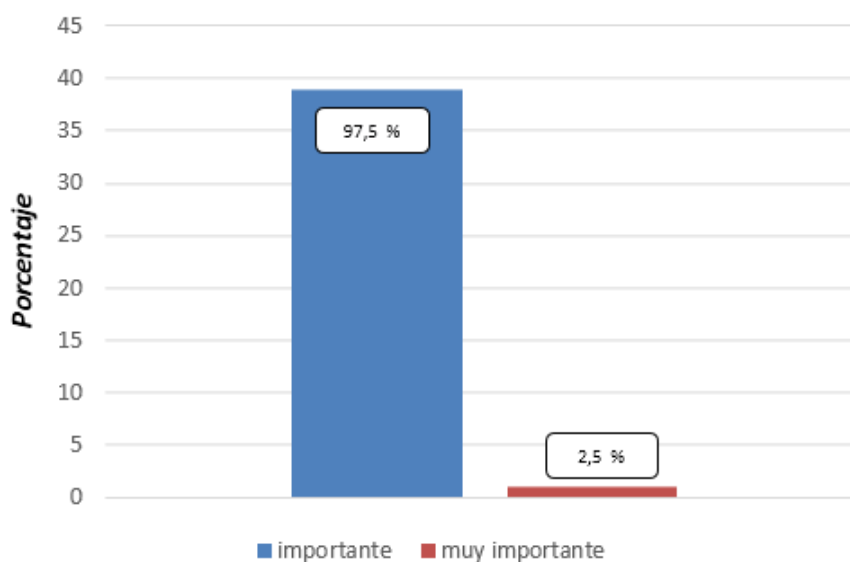


Figura 15. Variable Control interno (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°15 y figura N°15 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 2,5% respondieron que es muy importante que los archivos presenten índices y correlatividad que permitan una rápida individualización de la documentación de la ejecución del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín 2017; en cambio el 97,5% apoyaron la primera alternativa, es decir consideran que es importante que los archivos presenten índices y correlatividad que permitan una rápida individualización de la documentación de la ejecución del proyecto supérate Junín.

4.1.2. Variable Independiente: Presupuesto.

Dimensión: Decisiones política.

Indicador: Organización y planificación.

ITEM 14): ¿Se detectan los incumplimientos a las fechas previstas y se aplican oportunamente las acciones correctivas?

Tabla 16. Variable Presupuesto (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco importante	2	5	5	5
	Importante	38	95	95	100
	Total	40	100	100	

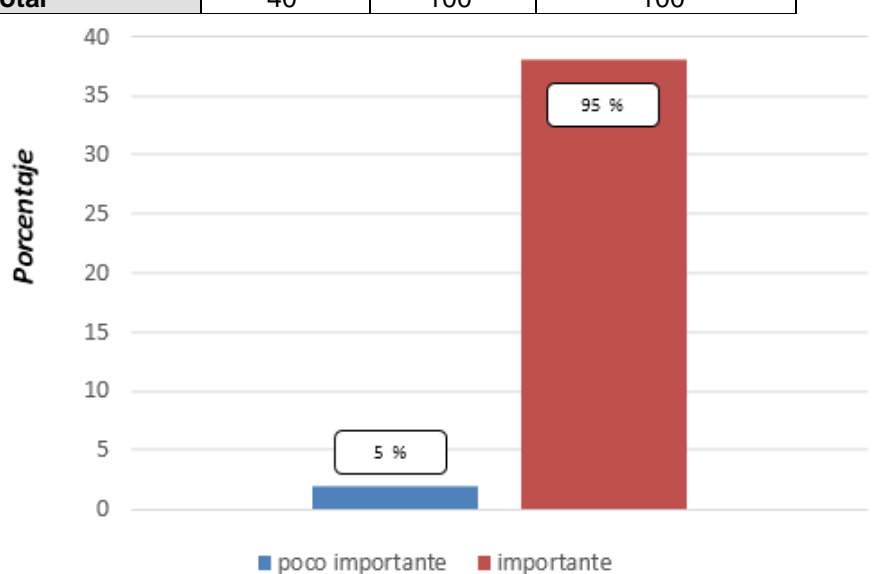


Figura 16. Variable Presupuesto (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°16 y figura N°16 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 5% respondieron que es poco importante los incumplimientos detectados a las fechas previstas y las acciones correctivas que se aplican oportunamente en la ejecución del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín 2017; en cambio el 95% apoyaron la primera alternativa, es decir consideran que es importante los incumplimientos detectados a las fechas previstas y las acciones correctivas que se aplican oportunamente en la ejecución del proyecto supérate Junín.

ITEM 15): ¿Los archivos están ubicados en lugares protegidos bajo la responsabilidad de la Unidad de Presupuesto (UP) y cuentan con acceso restringido?

Tabla 17. Variable Presupuesto (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	40	100	100	100
	Total	40	100	100	

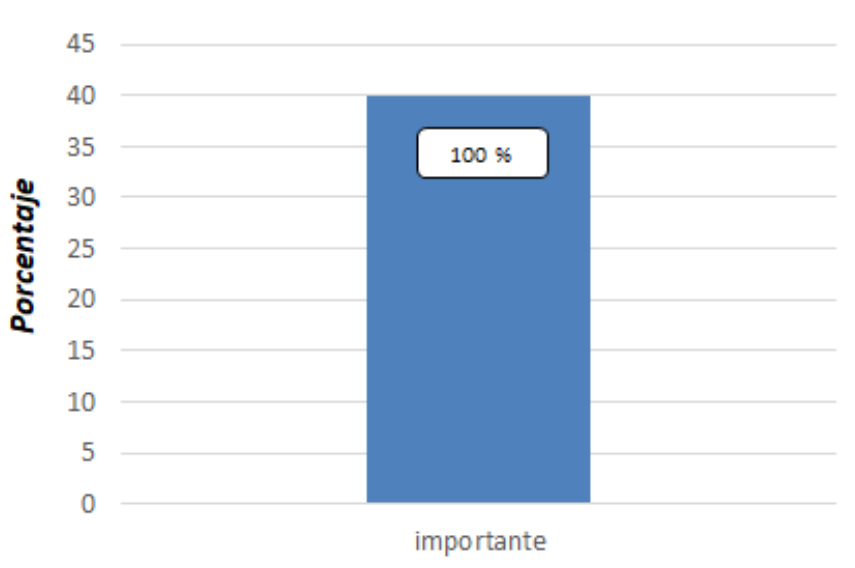


Figura 17. Variable Presupuesto (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°17 y figura N°17 respectiva, los resultados muestran que del 100 % a los trabajadores del proyecto; el 100,00% respondieron que es importante que los archivos están ubicados en lugares protegidos bajo la responsabilidad de la Unidad de Presupuesto (UP) del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del gobierno regional de Junín 2017.

ITEM 16): ¿Los archivos presentan índices y correlatividad que permitan una rápida individualización de la documentación que contienen para su consulta?

Tabla 18. Variable Presupuesto (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	40	100	100	100
	Total	40	100	100	

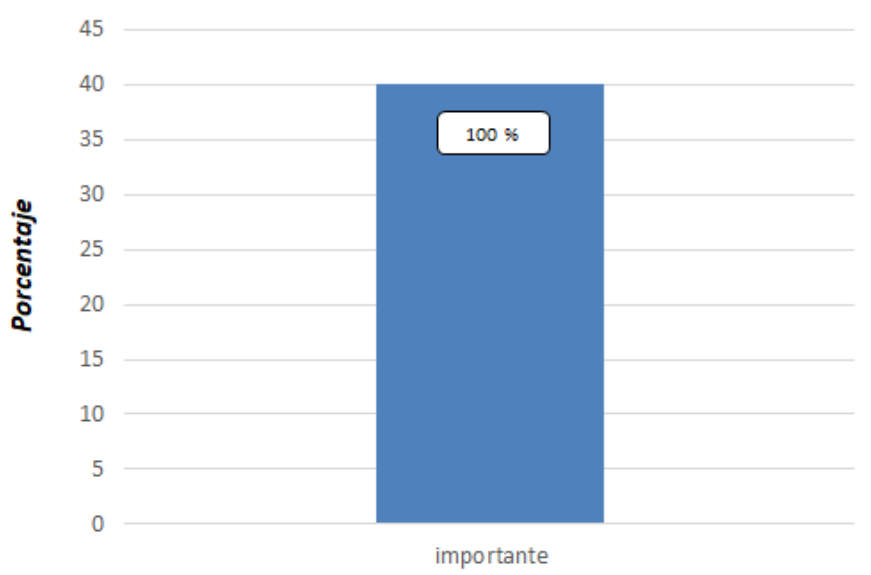


Figura 18. Variable Presupuesto (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°18 y figura N°18 respectiva, los resultados muestran que del 100 % a los trabajadores del proyecto; el 100,00% respondieron que es importante que Los archivos presenten índices y correlatividad que permitan una rápida individualización de la documentación del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del gobierno regional de Junín 2017.

ITEM 17): ¿Se elaboran cronogramas consistentes los plazos establecidos por el Órgano Rector para la elaboración de la apertura del presupuesto institucional - API?

Tabla 19. Variable Presupuesto (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	40	100	100	100
	Total	40	100	100	

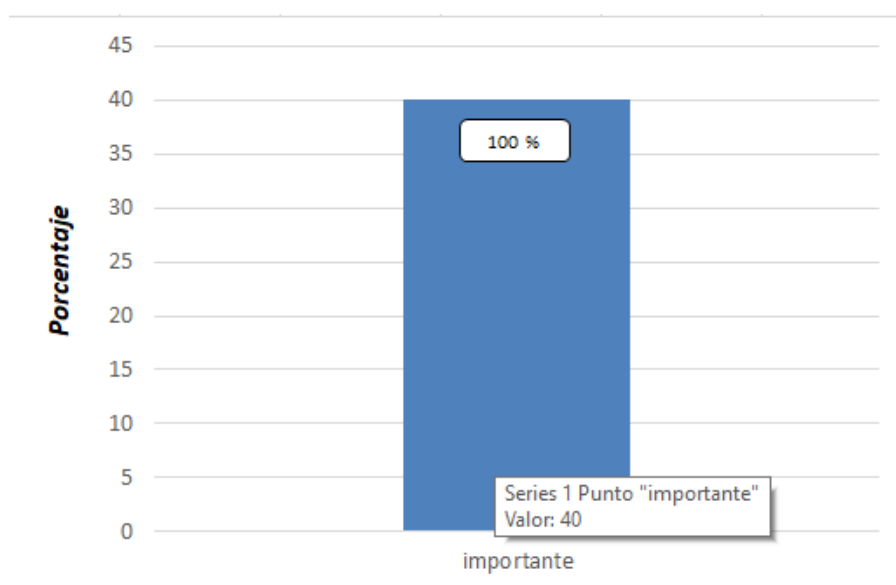


Figura 19. Variable Presupuesto (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°19 y figura N°19 respectiva, los resultados muestran que del 100 % a los trabajadores del proyecto; el 100,00% respondieron que es importante la elaboración de la apertura del presupuesto institucional - API según los cronogramas establecidos por el Órgano Rector del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del gobierno regional de Junín 2017.

ITEM 18): ¿La Dirección Administrativa realiza la supervisión del cumplimiento de los cronogramas para la elaboración de la apertura del presupuesto institucional - API?

Tabla 20. Variable Presupuesto (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	39	97.5	97.5	97.5
	Muy importante	1	2.5	2.5	100
	Total	40	100	100	

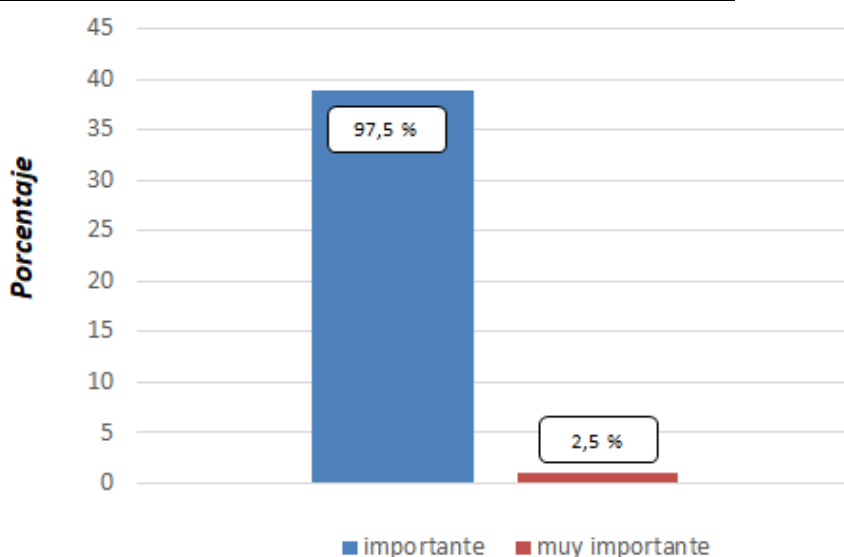


Figura 20. Variable Presupuesto (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°20 y figura N°20 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 2,5% respondieron que es muy importante el cumplimiento de los cronogramas para la elaboración de la apertura del presupuesto institucional - API en la ejecución del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín 2017; en cambio el 97.5% apoyaron la primera alternativa, es decir consideran que es importante el cumplimiento de los cronogramas para la elaboración de la apertura del presupuesto institucional - API en la ejecución del proyecto supérate Junín.

Dimensión: Creación de impuestos.

Indicador: Eficiencia, Eficacia, Transparencia Gestión administrativa Economía.

ITEM 19): ¿La Dirección Administrativa realiza la supervisión del cumplimiento de los cronogramas para la elaboración de la apertura del presupuesto institucional - API?

Tabla 21. Variable Presupuesto (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco importante	2	5	5	5
	Importante	37	92.5	92.5	97.5
	Muy importante	1	2.5	2.5	100
	Total	40	100	100	

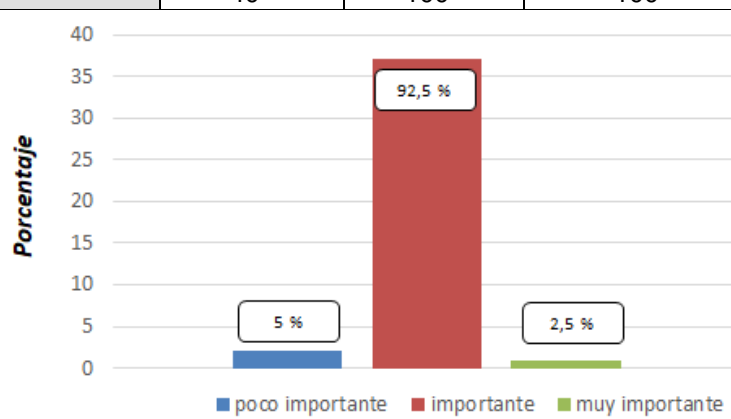


Figura 21. Variable Presupuesto (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°21 y figura N°21 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 5% respondieron que es poco importante y 2,5 que es muy importante realizar la supervisión del cumplimiento de los cronogramas para la elaboración de la apertura del presupuesto institucional en la ejecución del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del gobierno regional de Junín 2017; en cambio el 92,5% apoyaron la segunda alternativa, es importante realizar la supervisión del cumplimiento de los cronogramas para la elaboración de la apertura del presupuesto institucional en la ejecución del proyecto supérate Junín.

ITEM 20): ¿La máxima autoridad de la entidad aprueba formalmente la apertura del presupuesto institucional (API) previa revisión de la Unidad encargada de Presupuesto (UP) haya cumplido con los controles previstos para la estimación de los recursos y la apropiación de los gastos de acuerdo con lo establecido en las Directrices y las Normas Básicas vigentes?

Tabla 22. Variable Presupuesto (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	39	97.5	97.5	97.5
	Muy importante	1	2.5	2.5	100
	Total	40	100	100	

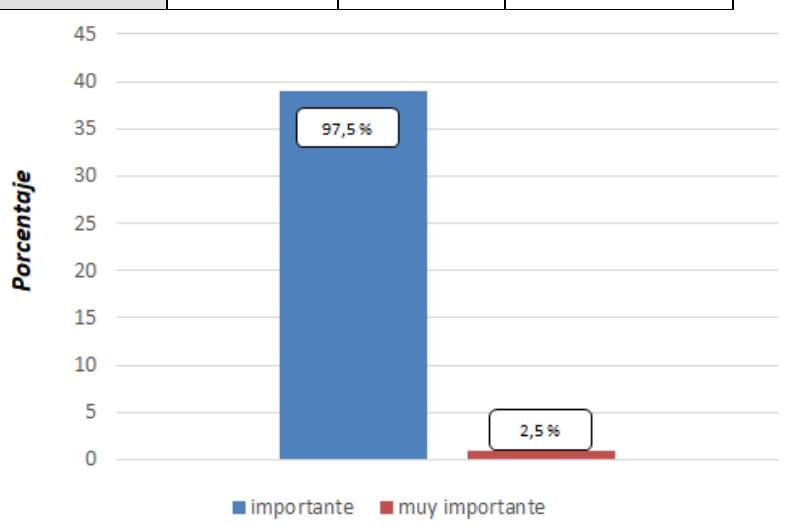


Figura 22. Variable Presupuesto (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°22 y figura N°22 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 2,5% respondieron que es muy importante que la máxima autoridad de la entidad aprueba formalmente la apertura del presupuesto institucional (API) previa revisión de la Unidad encargada de Presupuesto (UP) en la ejecución del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín 2017; en cambio el 97.5% apoyaron la primera alternativa, es decir consideran que es importante que la máxima autoridad de la entidad aprueba formalmente la apertura del presupuesto institucional (API) previa revisión de la Unidad encargada de Presupuesto (UP) en la ejecución del proyecto supérate Junín.

ITEM 21): ¿La unidad de presupuesto (UP) verifica que la suma total de los gastos periódicos (mensuales) sea consistente con el presupuesto asignado a la unidad organizacional respectiva? ¿La unidad de presupuesto (UP) comprueba que la distribución o calendarización de los gastos haya considerado las prioridades previamente determinadas en el plan operativo anual (POA)?

Tabla 23. Variable Presupuesto (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco importante	2	5	5	5
	Importante	36	90	90	95
	Muy importante	2	5	5	100
	Total	40	100	100	

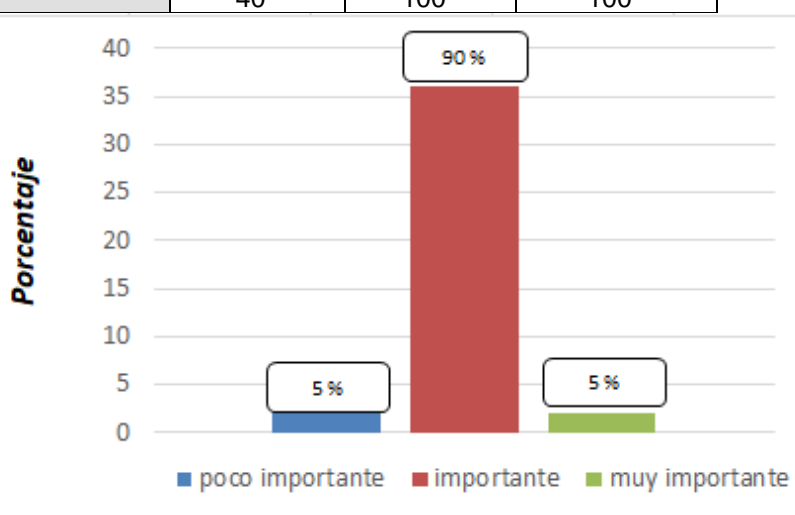


Figura 23. Variable Presupuesto (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°23 y figura N°23 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 5% respondieron que es poco importante y 5% que es muy importante realizar través la unidad de presupuesto (UP) la verificación de la suma total de los gastos periódicos (mensuales) y compruebe que la distribución o calendarización de los gastos en la ejecución del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del gobierno regional de Junín 2017; en cambio el 90% apoyaron la segunda alternativa, es importante la verificación de la suma total de los gastos periódicos (mensuales) y compruebe que la distribución o calendarización de los gastos en la ejecución del proyecto supérate Junín.

Dimensión: Proyecto de inversión.

Indicador: Planificar y programar; Coordinar y controlar.

ITEM 22): ¿La unidad de presupuesto (UP) comprueba que la totalidad de los calendarios mensualidades (CMD) sea consistente con el presupuesto aprobado?

Tabla 24. Variable Presupuesto (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	39	97.5	97.5	97.5
	Muy importante	1	2.5	2.5	100
	Total	40	100	100	

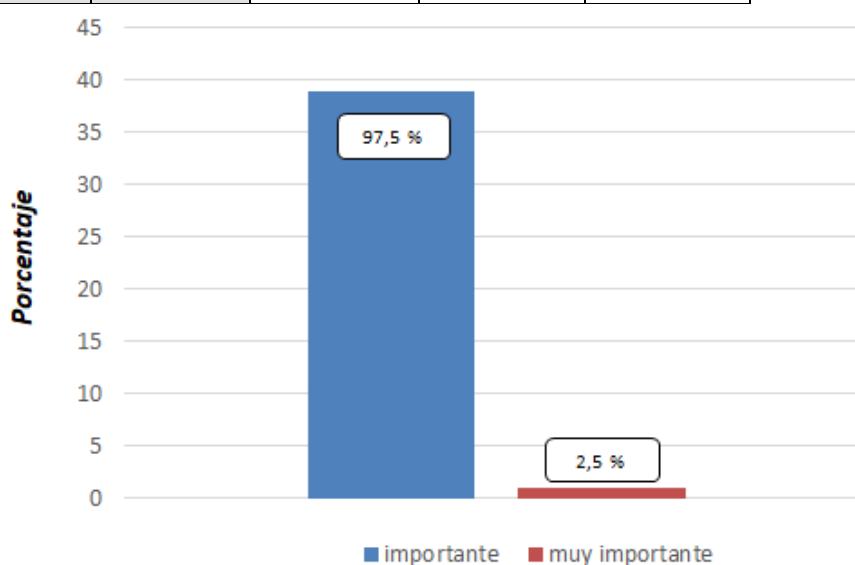


Figura 24. Variable Presupuesto (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°24 y figura N°24 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 2,5% respondieron que es muy importante que la unidad de presupuesto (UP) compruebe que la totalidad de los calendarios mensualidades en la ejecución del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín 2017; en cambio el 97.5% apoyaron la primera alternativa, es decir consideran que es importante que la unidad de presupuesto (UP) compruebe que la totalidad de los calendarios mensualidades en la ejecución del proyecto supérate Junín.

ITEM 23): ¿La unidad de presupuesto (UP) evalúa los desvíos detectados en la evaluación periódica del presupuesto durante la ejecución del mismo y al cierre del ejercicio fiscal?

Tabla 25. Variable Presupuesto (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco importante	2	5	5	5
	Importante	38	95	95	100
	Total	40	100	100	

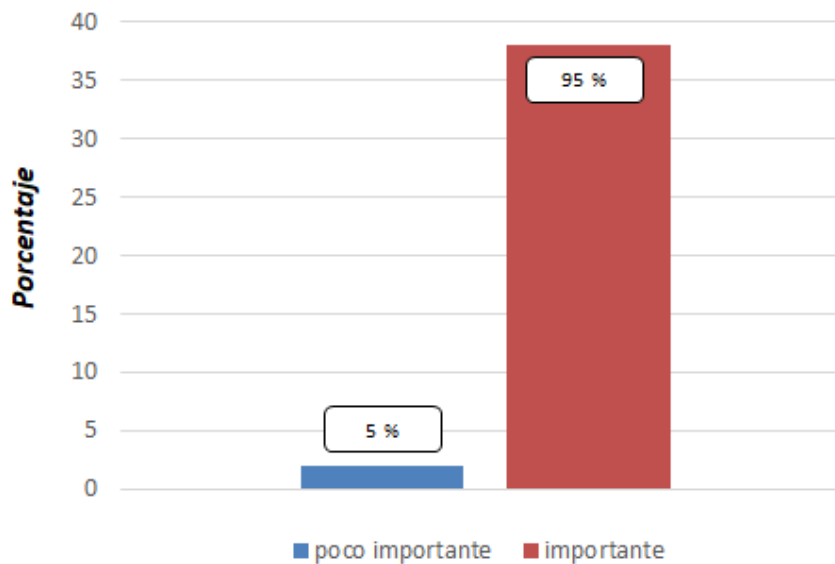


Figura 25. Variable Presupuesto (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°25 y figura N°25 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 5% respondieron que es importante que la unidad de presupuesto (UP) evalúa los desvíos detectados durante la ejecución del mismo y al cierre del ejercicio fiscal en la ejecución del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín 2017; en cambio el 95% apoyaron la primera alternativa, es decir consideran que es muy importante que la unidad de presupuesto (UP) evalúa los desvíos detectados durante la ejecución del mismo y al cierre del ejercicio fiscal en la ejecución del proyecto supérate Junín.

ITEM 23): ¿El responsable de la Unidad Financiera verifica que el informe sobre la evaluación de la ejecución del presupuesto haya considerado los resultados del seguimiento a la ejecución física sobre los indicadores de eficacia y eficiencia incluidos en el POA?

Tabla 26. Variable Presupuesto (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	39	97.5	97.5	97.5
	Muy importante	1	2.5	2.5	100
	Total	40	100	100	

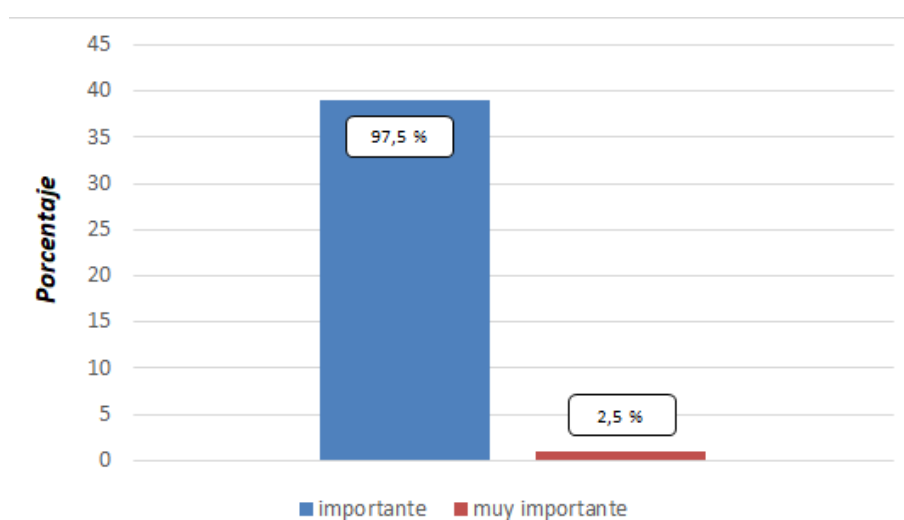


Figura 26. Variable Presupuesto (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°26 y figura N°26 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados a los trabajadores del proyecto; el 2,5% respondieron que es muy importante la evaluación de la ejecución del presupuesto considerado los resultados del seguimiento a la ejecución física sobre los indicadores de eficacia y eficiencia incluidos en el POA en la ejecución del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín 2017; en cambio el 97.5% apoyaron la primera alternativa, es decir consideran que es importante la evaluación de la ejecución del presupuesto considerado los resultados del seguimiento a la ejecución física sobre los indicadores de eficacia y eficiencia incluidos en el POA en la ejecución del proyecto supérate Junín.

Tabla 27. Valores Criticos de Correlacion de SPEARMAN

Valor	Tipo de Correlación
-1	Correlación negativa perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0.00	correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0,89	Correlación positiva alta
0.9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva perfecta

Fuente: *Martinez. (2009).*

4.2. Resultados que responden a los objetivos del estudio

4.2.1. Análisis de correlación de Rho de Spearman entre el control interno y el presupuesto del proyecto supérate Junín

Suposiciones

Las diferencias observadas constituyen una muestra aleatoria con datos distribuidos no normalmente, por lo que es necesaria la utilización del análisis estadístico no paramétrico.

Análisis de correlación Rho de Spearman

Hipótesis general

La influencia del control interno en el presupuesto del proyecto supérate Junín.

H₀₁: Control interno no influye en el presupuesto supérate Junín en el valle del Mantaro 2017.

H_{a1}: Control interno influye positivamente en el presupuesto del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro 2017.

Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será $\alpha = 0.05$ y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

Regla de decisión

Rechazar H₀ si $\text{sig} < \alpha$

Aceptar H₀ si $\text{sig} > \alpha$

Correlación rho de Spearman

El análisis de correlación determina que las variables: control interno y ejecución del presupuesto se relacionan con $r = 0,570$, siendo este valor resultados que se

encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es positiva moderada, y determina el sustento estadístico. (Ver tabla N° 28)

Tabla 28. Correlación Control interno en el presupuesto

			CONTROL INTERNO	PRESUPUESTO
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Correlación Coeficiente	1.000	,570**
		Sig. (2-tailed)		.000
		N	40	40
	PRESUPUESTO	Correlación Coeficiente	,570**	1.000
		Sig. (2-tailed)	.000	
		N	40	40

Por otro lado, la sig. = 0.509 > $\alpha = 0.05$; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se acepta la hipótesis H_a y se rechaza la hipótesis H_o .

Conclusión

Control interno influye positivamente en el presupuesto del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro 2017.

Análisis de correlación Rho de Spearman

4.2.1.2. Hipótesis específica 1

La influencia del objetivo de la rentabilidad en la decisión política del presupuesto del proyecto supérate Junín.

H₀₁: el objetivo de la rentabilidad no influye en la decisión política del presupuesto supérate Junín en el valle del Mantaro 2017.

H_{a1}: el objetivo de la rentabilidad influye positivamente en la decisión política del presupuesto supérate Junín en el valle del Mantaro 2017.

Nivel de error Tipo I

El nivel de significancia será $\alpha = 0.05$ y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

Regla de decisión

Rechazar H₀ si $\text{sig} < \alpha$

Aceptar H₀ si $\text{sig} > \alpha$

Correlación Rho de Spearman

El análisis de correlación determina que las variables: objetivo de la rentabilidad y la decisión política del presupuesto no se relacionan con $r = 0,061$, siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles no aceptables por lo que la relación que presenta las variables es positiva moderada, y determina el sustento estadístico. (Ver tabla N° 29)

Tabla 29. Correlación rentabilidad y la decisión política

			Objetivo de la rentabilidad	Decisiones política
Rho de Spearman	Objetivo de la rentabilidad	Correlación Coeficiente	1,000	,434**
		Sig. (2-tailed)	.	,005
		N	40	40
	Decisiones política	Correlación Coeficiente	,434**	1,000
		Sig. (2-tailed)	,005	.
		N	40	40

Por otro lado, la sig. = 0.434 > α = 0.05; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se acepta la hipótesis H_a y se rechaza la hipótesis H_0 .

Conclusión

Se concluye que el objetivo de la rentabilidad influye positivamente en las decisiones políticas del presupuesto del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro 2017.

Análisis de correlación Rho de Spearman

4.2.1.3. Hipótesis específica 2

La influencia de la prevención de la pérdida de recursos en la creación de impuestos fiables en la ejecución del presupuesto del proyecto supérate Junín.

H₀₁: La prevención de la pérdida de recursos no influye en la creación de impuestos fiable a través del cumplimiento de leyes y normas en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín en el año 2017.

H_{a1}: La prevención de la pérdida de recursos influye en la creación de impuestos fiable a través del cumplimiento de leyes y normas en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín en el año 2017.

Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será $\alpha = 0.05$ y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

Regla de decisión

Rechazar H₀ si $\text{sig} < \alpha$

Aceptar H₀ si $\text{sig} > \alpha$

Correlación Rho de Spearman

El análisis de correlación determina que las dimensiones: la prevención de la pérdida de recursos y la creación de impuestos fiables no se relacionan con $r = 0,259$, siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es positiva moderada, y determina el sustento estadístico. (Ver tabla N° 30)

Tabla 30. Correlación prevención de la pérdida de recursos en la creación de impuestos

			Prevenir la pérdida de recursos	Creación de impuestos
Rho de Spearman	Prevenir la pérdida de recursos	Correlación Coeficiente	1,000	,259
		Sig. (2-tailed)	.	,107
		N	40	40
	Creación de impuestos	Correlación Coeficiente	,259	1,000
		Sig. (2-tailed)	,107	.
		N	40	40

Por otro lado, la sig. = 0.259 > α = 0.05; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se acepta la hipótesis H_a y se rechaza la hipótesis H_0 .

Conclusión

Se concluye que prevenir la pérdida de recursos influye en la creación de impuestos del presupuesto del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro 2017.

Análisis de correlación Rho de Spearman

4.2.1.4. Hipótesis específica 3

La influencia de la información en los proyectos de inversión en la ejecución del presupuesto del proyecto supérate Junín.

H₀₁: La información financiera confiable no influye en los proyectos de inversión de la ejecución del proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín en el año 2017.

.H_{a1}: La información financiera confiable influye en los proyectos de inversión de la ejecución del proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín en el año 2017.

Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será $\alpha = 0.05$ y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

Regla de decisión

Rechazar H₀ si $\text{sig} < \alpha$

Aceptar H₀ si $\text{sig} > \alpha$

Correlación Rho de Spearman

El análisis de correlación determina que las dimensiones: la información financiera confiable y los proyectos de inversión se relacionan con $r = 0,467$, siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es positiva moderada, y determina el sustento estadístico. (Ver tabla N°31)

Tabla 31. Correlación información financiera confiable en el proyecto de inversión

			Información financiera confiable	Proyecto de inversión
Rho de Spearman	Información financiera confiable	Correlación Coeficiente	1,000	,467**
		Sig. (2-tailed)	.	,002
		N	40	40
	Proyecto de inversión	Correlación Coeficiente	,467**	1,000
		Sig. (2-tailed)	,002	.
		N	40	40

Por otro lado, la sig. = 0.4671 > $\alpha = 0.05$; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se acepta la hipótesis H_a y se rechaza la hipótesis H_0 .

Conclusión

Se concluye que la información financiera confiable influye en el proyecto de inversión del presupuesto del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro 2017.

V. DISCUSIÓN

Revisando la literatura pertinente, no se ha encontrado antecedentes internacionales, y nacionales que demuestren que contengan dentro de la estructura de su investigación las variables de la presente investigación, se ha encontrado información de autores que describen por separados las variables de estudio.

Granda, (2011)	En su obra el MANUAL DE CONTROL INTERNO. Afirmó: Que podemos distinguir dos perspectivas claramente diferenciadas del control interno: señala que la investigación realizada constituye diseñar un sistema de control interno basado en la metodología COSO, que contribuya con el cumplimiento de los objetivos y políticas trazadas en el área contable; La metodología de investigación utilizada fue cualitativa y se llevó a cabo en cuatro fases donde se recolectaron datos, se realizó reconocimiento del entorno, se identificaron los riesgos existentes, se propusieron políticas y procedimientos y finalmente se entregaron conclusiones y recomendaciones; logrando con esto cumplir con el objetivo general y específicos de la investigación, con la implementación del diseño propuesto se espera contribuir a la eficiencia y eficacia de las operaciones contables.
Coopers & Lybrand, (2007)	El Informe COSO ha pretendido, que cuando se plantee cualquier discusión o problema de control interno, tanto a nivel práctico de las empresas como a nivel de auditoría interna o externa, o a los niveles académicos y legislativos, los interlocutores tengan una referencia conceptual común, lo cual hasta ahora resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que ha existido sobre el control interno. Además, por la amplitud de los conceptos empleados y por la superación de los de las viejas definiciones restrictivas y mecanicistas, esta nueva definición integradora se ha convertido en una herramienta eficaz para satisfacer la necesidad de un buen gobierno-

<p>Paredes (2011)</p>	<p>En una primera aproximación, este documento entenderá a la administración financiera pública como el conjunto de procesos y actividades que se cumplen para programar las finanzas del Estado, recaudar los ingresos, ejecutar los gastos, financiar los déficit o invertir los excedentes de liquidez y evaluar el impacto de la gestión, en todo el ámbito institucional del sector público no financiero, es decir, Gobierno central y Gobiernos regionales, así como en las entidades no financieras descentralizadas de los mencionados niveles de gobierno.</p> <p>Asimismo, el término administración financiera se utilizará en este documento con el mismo sentido que el término gerencia financiera, es decir, haciendo énfasis en la teoría de las decisiones y en la gestión de los responsables de las mismas, quienes acompañan su responsabilidad con las correspondientes áreas de autoridad.</p> <p>Dada la naturaleza del Estado y sus organizaciones, es obvio que los procesos de la administración financiera constituyen un subconjunto instrumental inmerso en los procesos sustantivos de emitir las regulaciones, prestar los servicios y producir los bienes que la sociedad demanda y espera del sector público. En este sentido la administración financiera forma parte de la gerencia pública y está permanentemente condicionada por los cambios de esta última, los cuales, a su vez, reflejan la compleja dinámica de la relación entre la sociedad y el Estado.</p> <p>Además de los cambios en la organización estatal, la administración financiera pública recibe el impacto de la política económica y sus instrumentos. A diferencia de lo que ocurre con los agentes privados, el Gobierno debe controlar las consecuencias de la gestión estatal como agente económico y articularlas con los objetivos de sus políticas macroeconómicas.</p> <p>Las técnicas empleadas por la administración pública en sus procesos de trabajo, es decir, su organización, sus sistemas y procedimientos, aun dentro de lo específico de las organizaciones</p>
---------------------------	--

	<p>estatales, están influenciadas por la evolución de la teoría administrativa general cuyos avances, principalmente durante el siglo pasado, se han derivado de la experiencia de las organizaciones privadas de vanguardia.</p>
<p>Castañeda & Fernández 2008</p>	<p>En su tesis titulada “ejecución presupuestal y su relación con el crecimiento económico del distrito de Tarapoto en el periodo 2008-2013”. De la Universidad Nacional de San Martín, tesis para optar el título de contador público, nos dice, esta investigación tiene como objetivo general evaluar la ejecución presupuestal realizada por la municipalidad distrital de Tarapoto y establecer su relación con el crecimiento económico en el periodo de estudio, tomando como hipótesis la existencia de una relación directa entre la ejecución presupuestal y crecimiento económico en el periodo de estudio, entonces para determinar la ejecución presupuestal, la población estuvo conformada por todos los pobladores del distrito de Tarapoto que a la fecha suman 68,295 habitantes, tomando como muestra a 90 pobladores de la ciudad de Tarapoto, por lo que después se procedió a encuestar a esta muestra de estudio y levantamiento de información del crecimiento económico durante el periodo de estudio, obteniendo entre otras los siguientes resultados: Se puede apreciar que el cumplimiento de metas de la municipalidad de Tarapoto viene desarrollándose de manera regular, ya que el 44% de los encuestados lo denominaron como deficiente, el 44% como regular y el 12% como eficiente. Se puede apreciar que la ejecución presupuestaria se desarrolla de manera deficiente con tendencias a regular (46% deficiente, 41% regular, 13% eficiente). Podemos determinar que existe un crecimiento económico pero no a grandes rasgos, en nuestra ciudad, y que dichas actividades se basan en la transformación en el ámbito de alimentos y bebidas, cueros y calzados, artesanía, muebles y accesorios, metalurgia, todas ellas registradas en la municipalidad del distrito del Tarapoto, en el rubro de las micro y pequeñas empresas., así como también el comercio que es una de las</p>

	<p>actividades que dinamizan la economía de la ciudad de Tarapoto, Después de haber tabulado y analizados los resultados obtenidos en la presente investigación, entre sus conclusiones menciona que: En cuanto a la ejecución presupuestal se desarrolla de forma regular, por tanto no se viene cumpliendo plenamente con los proyectos presupuestados, ya que no se vienen programando adecuadamente las metas; así mismo la ejecución presupuestaria se desarrolla de forma deficiente, porque no se sigue las pautas correspondientes para la consecución efectiva de las inversiones. En cuanto al crecimiento económico del distrito de Tarapoto, se ha logrado determinar un incremento en el periodo de estudio, pero no a grandes rasgos, siendo este periodo de cinco (5) años.</p> <p>Conclusiones:</p> <ul style="list-style-type: none">• En cuanto a la ejecución presupuestal se desarrolla de manera deficiente , debido a que no se viene cumpliendo plenamente con los proyectos presupuestados, por tanto no se vienen programando adecuadamente las metas, así mismo la ejecución presupuestaria se desarrolla de forma deficiente; no se sigue las pautas correspondientes para la consecución efectiva de las inversiones.• En cuanto al crecimiento económico del distrito de Tarapoto, se ha logrado determinar, incrementos en los periodos de estudio, pero no ha a grandes rasgos, pues la competitividad urbana, la equidad social urbana, y sostenibilidad urbana, durante este periodo han aumentado al mínimo, así como también los montos presupuestados han variado.• Entonces podemos determinar que el deficiente manejo de la ejecución presupuestal, afecto de manera directa al limitado crecimiento económico del distrito de Tarapoto, puesto que no existe una proyección adecuada para el desarrollo y bienestar del distrito. <p>Recomendaciones:</p>
--	---

	<ul style="list-style-type: none">• Se recomienda capacitar a funcionarios del municipio con la finalidad de mejorar sus conocimientos sobre la ejecución presupuestal, con el objetivo de mejorar los intereses de la población.• Se recomienda a los funcionarios contratar a profesionales capacitados para realizar estudios, sobre las necesidades de la población.• Se recomienda al municipio y al gobierno regional invertir más en infraestructura y necesidades básicas de la población, para de esta manera incrementar el crecimiento económico del distrito.
--	---

Fuente: Elaborada en base a los antecedentes nacionales e internacionales

Vi. CONCLUSIONES

1. Según el objetivo general:

Se concluye que los PROYECTOS SOCIALES DE ALFABETIZACIÓN, cuenta con un sistema de control interno que a la fecha evidencian algunas deficiencias las cuales deben ser corregidos para desarrollar el trabajo presupuestario y la ejecución del gasto público de manera eficaz.

2. Según el objetivo específico 01:

Se concluye en que las pautas básicas para una sana administración de los recursos de los proyectos sociales de alfabetización Huancayo, están dadas por la compatibilización de las normas del sistema de control interno y las normas del proceso de ejecución presupuestal; lo cual se concreta en efectividad eficiencia y economía de la gestión de nuestro proyecto, también debemos agregar que la dirección del proyecto también emitirá normas aprobadas por resolución directoral.

3. Según el objetivo específico 02:

Se concluye que la aplicación de acciones de control interno en forma previa, concurrente y posterior, van a permitir realizar los ajustes al proceso de ejecución presupuestal, lo va a concretarse en la mejora de la gestión y el alcance de los objetivos institucionales, en el desarrollo de este objetivo empleamos el sistema COSO, que en conjunto nos demuestran como contribuyen con el control interno.

4. Según el objetivo específico 03:

Se concluye que los PROYECTOS SOCIALES como ALFABETIZACIÓN HUANCAYO, cuenta con un sistema de control interno eficiente y que las deficiencias o debilidades que existen son corregibles bien por el Órgano de Control Interno (ORCI), o por resoluciones gerenciales que aprueban las directivas para el gasto de inversión, una de estas debilidades es la falta de capacitación del personal en el manejo de las herramientas presupuestales pues estas deficiencias o debilidades dañan la gestión de los proyectos.

Vii. RECOMENDACIONES

Recomendaciones para mejorar la optimización de la ejecución del gasto:

1. Se recomienda corregir los hallazgos detectados en el control interno a través de capacitaciones al personal del proyecto en el uso de las herramientas presupuestarias y proceso de ejecución de gasto público.
2. Se recomienda la aplicación de las normas del sistema de control interno y las normas del proceso de ejecución presupuestal en la gestión del proyecto social de alfabetización Huancayo, lo cual mejorará de manera concreta, efectiva, eficiencia y economía la ejecución presupuestal.
3. Se recomienda utilizar el análisis de los componentes del sistema COSO para entender la administración financiera pública a través del control interno.
4. Se recomienda la implementación de un programa de capacitación para el personal del proyecto en el uso de herramientas de presupuesto lo cual contribuirá a mejorar la gestión, a cumplir con los objetivos y la utilización del gasto público, así también la coordinación con los órganos de control interno para el seguimiento y acompañamiento en el gasto del presupuesto de inversión.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acuña Alanya, J. R. y Chávez Quijada, G. L. (2013). Tesis: Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas. San Agustín de Cajas, Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Álvarez Valle, A. P., Gonzáles Vera, S. F. y Shapiani Vidal, K. E. (2016). Presupuesto Maestro y su incidencia en la planeación financiera en la empresa "Comercial Skp S.A.C.". San Isidro, Perú: Universidad de Ciencias y Humanidades.
- Aquipucho Lupo L. S. (2015). Tesis: Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso. Callao, Perú: Universidad Nacional Mayor De San Marcos.
- Castellón Arceda S. (2015) Tesis: "Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola "JACINTO LÓPEZ" S.A. del Municipio de Jinotega. Managua, Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Chancafe Ucancial F. S. (2016). Tesis: Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque. Lambayeque, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Contraloría General de la República (2017). LEY N° 27785 LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, en el CAPÍTULO II CONTROL GUBERNAMENTAL; en el Artículo 7. Lima, Perú: Diario El Peruano.
- Coopers & Lybrand, (2007). Lo que se puede lograr con el Control Interno. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/365415054/Caso-Coopers-Lybrand>.

Contraloría General de la República (2006). RC. N° 320-2006-CG, Normas de Control Interno. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf

Díaz&Parra&Castañeda (2012). Presupuesto Enfoque para la Planeación Financiera. Recuperado de <https://www.worldcat.org/title/presupuestos-enfoque-para-la-planeacion-financiera/oclc/991812551>.

Escobar Hinostroza D. C. y Hermoza Oré G. C. (2015). Presupuesto por resultados en la calidad del gasto público de la unidad ejecutora de la Dirección Regional de Salud Huancavelica. Huancavelica, Perú: Universidad Nacional de Huancavelica.

Estrada Pérez E. L. (2014). Guía técnica para la elaboración del presupuesto por resultados en una entidad autónoma del estado. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.

Granda R. (2011), Manual de Control Interno. Recuperado de <https://www.worldcat.org/title/manual-de-control-interno-sectores-publico-privado-y-solidario/oclc/868912897> .

Loly Sánchez C. A. y Terrones Ríos F. Y. (2013). Incidencia del presupuesto en el logro de los objetivos estratégicos de la Empresa Segurimaster E.I.R.L. Trujillo. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS - MEF (2017). Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto LEY N° 28411, en el TÍTULO I: DISPOSICIONES GENERALES; CAPÍTULO I: OBJETO Y ÁMBITO. Lima, Perú: Diario El Peruano.

Paredes F. (2011). El presupuesto público aspectos teóricos y prácticos. Recuperado de <http://www.serbi.ula.ve/serbiula/librose/pva/Libros%20de%20PVA%20para%20libro%20digital/presupuesto%20publico.pdf>

Quispe Callata E. B. (2016). Ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Taraco - Puno. Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano. Taraco - Puno

Segovia Villavicencio J. M. (2011) Tesis: "Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA.". Ecuador: Universidad Central del Ecuador. Ecuador.

ANEXOS:

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL PRESUPUESTO DEL PROYECTO SUPÉRATE JUNÍN EN EL VALLE DEL MANTARO, 2017

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>¿Cómo influye el control interno en el Presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín en el año 2017?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>1. ¿Cómo influye el objetivo de la rentabilidad en la decisión política en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017?</p> <p>2. ¿De qué manera influye la prevención de los recursos en la creación de impuestos a través del cumplimiento de leyes y normas en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017?</p> <p>3. ¿De qué manera influye la información financiera confiable en los proyectos de inversión de la ejecución del proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017?</p>	<p>Determinar la influencia del control interno en presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín- 2017.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>1. Determinar la influencia del objetivo de la rentabilidad en la decisión política en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017.</p> <p>2. Determinar la influencia de la prevención de pérdidas de recursos en la creación de impuestos a través del cumplimiento de leyes y normas en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017.</p> <p>3. Determinar la influencia de la información financiera confiable en el proyecto de inversión del proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín del año 2017.</p>	<p>El control interno influye positivamente en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín en el año 2017.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</p> <p>1. El objetivo de la rentabilidad influye favorablemente en la decisión política en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín en el año 2017.</p> <p>2. La prevención de la pérdida de recursos influye en la creación de impuestos fiable a través del cumplimiento de leyes y normas en la ejecución del presupuesto del Proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín en el año 2017.</p> <p>3. La información financiera confiable influye en los proyectos de inversión de la ejecución del proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro del Gobierno Regional de Junín en el año 2017.</p>	<p>INDEPENDIENTE</p> <p>CONTROL INTERNO</p> <p>DEPENDIENTE</p> <p>PRESUPUESTO</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Preparación del Informe de control Interno. • Redacción de las observaciones y recomendaciones específicas y conclusiones del Control Interno. • Determinación de los hallazgos • Organización y planificación • Eficiencia, Eficacia, Transparencia • Gestión administrativa • Economía • Planificar y programar. • Coordinar y controlar 	<p>1. TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aplicada <p>2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Explicativo causal <p>3. MÉTODOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hipotético deductivo. <p>4. TÉCNICAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Encuestas <p>5. INSTRUMENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario de preguntas <p>6. POBLACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • 40 trabajadores administrativos del proyecto supérate Junín en el año 2017. <p>7. MUESTRA.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 40 trabajadores • Muestreo censal.

ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

NOMBRE DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	ÍNDICADORES
CONTROL INTERNO	COOPERS & LYBRAND, (2007) El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos	Objetivo de la rentabilidad	Preparación del Informe de control Interno.
		Prevenir la pérdida de recursos	Redacción de las observaciones y recomendaciones específicas y conclusiones del Control Interno.
		Información financiera confiable	Determinación de los hallazgos
PRESUPUESTO	FABRICIO PAREDES (2011) El presupuesto público es un instrumento del gobierno que constituye el motor de la administración del Estado y, alrededor de él, se desenvuelve gran parte de la vida económica del país. Son pocas las decisiones cotidianas de la política y administración que no estén vinculadas con los ingresos y egresos del presupuesto público. Entre estas decisiones, se pueden mencionar las siguientes: 1) Cuando el Estado crea o suprime impuestos; 2) Cuando aporta recursos para el financiamiento de las universidades; 3) Cuando crea o suprime cargos públicos; 4) Cuando decide llevar adelante un proyecto de inversión; 5) Cuando aumenta las remuneraciones de los servidores públicos. Todas estas decisiones influyen de distintas formas en el desarrollo de las actividades productivas y financieras del país (p. 36).	Decisiones política	Organización y planificación
		Creación de impuestos	Eficiencia, Eficacia, Transparencia, Gestión administrativa, Economía
		Proyecto de inversión	Planificar y programar. Coordinar y controlar

ANEXO 3: INSTRUMENTOS

ENCUESTA

Entrevistador/a:

Fecha: ____/____/____

A continuación encontrará una serie de preguntas destinadas a conocer su opinión sobre diversos aspectos del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro -2017. Mediante esto queremos conocer lo que piensa los trabajadores del proyecto sobre esta temática.

Por favor lea las instrucciones al inicio y conteste la alternativa que más se acerca a lo que usted piensa. Muchas gracias.

¿Ud. Cree que la aplicación del control interno es fundamental en la ejecución del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro -2017?

1. No es importante
2. Poco importante
3. Importante
4. Muy importante

1. Cree Ud. ¿Qué es importante ejecutar las técnicas del Control Interno?

1. No es importante
2. Poco importante
3. Importante
4. Muy importante

2. ¿Los trabajadores del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro, conocen la función del control interno?

1. No es importante
2. Poco importante
3. Importante
4. Muy importante

3. ¿En la actualidad influye el control interno en la toma decisiones del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro?

1. No es importante
2. Poco importante
3. Importante


4. Muy importante
4. ¿Cree que la aplicación del control interno en el proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro, mejora el clima de confianza en el manejo de los recursos?
 1. No es importante
 2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante
5. ¿El coordinador y supervisor del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro, toman decisiones en el gasto del presupuesto?
 1. No es importante
 2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante
6. ¿Los responsables del proyecto conocen la importancia de la ejecución presupuestal del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro?
 1. No es importante
 2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante
7. ¿Cree Ud. Que el gasto del presupuesto según expediente del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro es necesario para evitar riesgos en el manejo de los recursos?
 1. No es importante
 2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante
8. ¿Cuenta el proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro con personal capacitado para el gasto presupuesto?
 1. No es importante
 2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante

9. ¿Conoce Ud. Las etapas de la asignación de presupuesto?
1. No es importante
 2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante
10. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la institución actualmente?
1. No es importante
 2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante
11. ¿Los archivos están ubicados en lugares protegidos bajo la responsabilidad de la Unidad de Presupuesto (UP) y cuentan con acceso restringido?
1. No es importante
 2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante
12. ¿Los archivos presentan índices y correlatividad que permitan una rápida individualización de la documentación que contienen para su consulta?
1. No es importante
 2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante
13. ¿Se detectan los incumplimientos a las fechas previstas y se aplican oportunamente las acciones correctivas?
1. No es importante
 2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante
14. ¿Los archivos están ubicados en lugares protegidos bajo la responsabilidad de la Unidad de Presupuesto (UP) y cuentan con acceso restringido?
1. No es importante

2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante
15. ¿Los archivos presentan índices y correlatividad que permitan una rápida individualización de la documentación que contienen para su consulta?
1. No es importante
 2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante
16. ¿Se elaboran cronogramas consistentes los plazos establecidos por el Órgano Rector para la elaboración del API?
1. No es importante
 2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante
17. ¿La Dirección Administrativa realiza la supervisión del cumplimiento de los cronogramas para la elaboración del API?
1. No es importante
 2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante
18. ¿Se detectan los incumplimientos a las fechas previstas y se aplican oportunamente las acciones correctivas?
1. No es importante
 2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante
19. ¿La máxima autoridad de la entidad aprueba formalmente el API previa revisión de la Unidad encargada de Presupuesto (UP) haya cumplido con los controles previstos para la estimación de los recursos y la apropiación de los gastos de acuerdo con lo establecido en las Directrices y las Normas Básicas vigentes?
1. No es importante

2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante
20. ¿La UP verifica que la suma total de los gastos periódicos (mensuales) sea consistente con el presupuesto asignado a la unidad organizacional respectiva? ¿La UP comprueba que la distribución o calendarización de los gastos haya considerado las prioridades previamente determinadas en el POA?
1. No es importante
 2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante
21. ¿La UP comprueba que la totalidad de los CMD sea consistente con el presupuesto aprobado?
1. No es importante
 2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante
22. ¿La UP evalúa los desvíos detectados en la evaluación periódica del presupuesto durante la ejecución del mismo y al cierre del ejercicio fiscal?
1. No es importante
 2. Poco importante
 3. Importante
 4. Muy importante
23. ¿El responsable de la Unidad Financiera verifica que el informe sobre la evaluación de la ejecución del presupuesto haya considerado los resultados del seguimiento a la ejecución física sobre los indicadores de eficacia y eficiencia incluidos en el POA?
- a) No es importante
 - b) Poco importante
 - c) Importante
 - d) Muy importante

ANEXO 4: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

	EXPEDIENTE PARA VALIDAR INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN	Fecha de Actualización:	08-09-2017
		Página:	Página 0 de 8
Elaborado: Dra. Grisi Bernardo Santiago	Revisado: Carmela Del Pilar Alay Paz	Aprobado: Dirección de Investigación e Innovación Tecnológica	
Dirección de Investigación e Innovación Tecnológica	Licenciamiento	Resolución N° 0005	

UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP

EXPEDIENTE PARA VALIDAR INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A TRAVÉS DEL JUICIO DE EXPERTOS

CARTA DE PRESENTACION

Señor: DR. CPC PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Contabilidad y finanzas de la Universidad Privada Telesup, promoción 2017-I, aula 001, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de Contador Público

El título o nombre del proyecto de investigación es: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL PRESUPUESTO DEL PROYECTO SUPÉRATE JUNÍN EN EL VALLE DEL MANTARO, 2017” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones indicadores.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Operacionalización de las variables.

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

Atentamente.



Miriam Del Pilar Alegre Zorrilla

D.N.I:42844018



Victoria Adela Sauñi Sotomayor

D.N.I:40781158


CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
I. Objetivos de Rentabilidad								
1	¿Ud. Cree que la aplicación del control interno es fundamental en la ejecución del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro -2017?	✓		✓		✓		
2	Cree Ud. ¿Qué es importante ejecutar las técnicas del Control Interno?	✓		✓		✓		
3	¿Los trabajadores del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro, conocen la función del control interno?	✓		✓		✓		
	¿En la actualidad influye el control interno en la toma decisiones del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro?	✓		✓		✓		
II. Prevenir la pérdida de recursos								
5	¿Cree que la aplicación del control interno en el proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro, mejora el clima de confianza en el manejo de los recursos?	✓		✓		✓		
6	¿El coordinador y supervisor del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro, toman decisiones en el gasto del presupuesto?	✓		✓		✓		
7	¿Los responsables del proyecto conocen la importancia de la ejecución presupuestal del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro?	✓		✓		✓		
III. Información financiera confiable								
8	¿Cree Ud. Que el gasto del presupuesto según expediente del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro es necesario para evitar riesgos en el manejo de los recursos?	✓		✓		✓		
9	¿Cuenta el proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro con personal capacitado para el gasto presupuesto?	✓		✓		✓		
10	¿Conoce Ud. Las etapas de la asignación de presupuesto?							
11	¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la institución actualmente?	✓		✓		✓		
	Los archivos están ubicados en lugares protegidos bajo la responsabilidad de la Unidad de Presupuesto (UP) y cuentan con acceso restringido?	✓		✓		✓		
13	¿Los archivos presentan índices y correlatividad que permitan una rápida individualización de la documentación que contienen para su consulta?	✓		✓		✓		
IV. Decisión política.								
14	¿Se detectan los incumplimientos a las fechas previstas y se aplican oportunamente las acciones correctivas?	✓		✓		✓		
15	¿Los archivos están ubicados en lugares protegidos bajo la responsabilidad de la Unidad de Presupuesto (UP) y cuentan con acceso restringido?	✓		✓		✓		
16	¿Los archivos presentan índices y correlatividad que permitan una rápida individualización de la documentación que contienen para su consulta?	✓		✓		✓		
17	17. ¿Se elaboran cronogramas consistentes los plazos establecidos por el Órgano Rector para la elaboración del API - Asignación De Presupuesto Inicial?	✓		✓		✓		
18	¿La Dirección Administrativa realiza la supervisión del cumplimiento de	✓		✓		✓		

	los cronogramas para la elaboración del API Asignación De Presupuesto Inicial?	/	/	/		
V. Creación de impuestos						
19	¿Se detectan los incumplimientos a las fechas previstas y se aplican oportunamente las acciones correctivas?	/	/	/		
20	¿La máxima autoridad de la entidad aprueba formalmente el API (Asignación De Presupuesto Inicial) previa revisión de la Unidad encargada de Presupuesto (UP) haya cumplido con los controles previstos para la estimación de los recursos y la apropiación de los gastos de acuerdo con lo establecido en las Directrices y las Normas Básicas vigentes?	/	/	/		
21	¿La UP verifica que la suma total de los gastos periódicos (mensuales) sea consistente con el presupuesto asignado a la unidad organizacional respectiva? ¿La UP comprueba que la distribución o calendarización de los gastos haya considerado las prioridades previamente determinadas en el POA?	/	/	/		
VI. Proyecto de inversión						
	¿La UP comprueba que la totalidad de los CMD sea consistente con el presupuesto aprobado?	/	/	/		
23	¿La UP evalúa los desvíos detectados en la evaluación periódica del presupuesto durante la ejecución del mismo y al cierre del ejercicio fiscal?	/	/	/		
24	¿El responsable de la Unidad Financiera verifica que el informe sobre la evaluación de la ejecución del presupuesto haya considerado los resultados del seguimiento a la ejecución física sobre los indicadores de eficacia y eficiencia incluidos en el POA?	/	/	/		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA.

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

Apellidos y nombres del juez validador: COSTIUS CASIUS PEDRO
 DNI: 09925834 firma: 
 Especialidad del validador: DA. EN ADMINISTRACIÓN

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (a): *Jose Luis Geosilva Crespo*

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Contabilidad y finanzas de la Universidad Privada Telesup, promoción 2017-I, aula 001, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de Contador Público

El título o nombre del proyecto de investigación es: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL PRESUPUESTO DEL PROYECTO SUPÉRATE JUNÍN EN EL VALLE DEL MANTARO, 2017" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones indicadores.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Operacionalización de las variables.

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

Atentamente.



Miriam Del Pilar Alegre Zorrilla

D.N.I.:42844018



Victoria Adela Sauñi Sotomayor

D.N.I.:40781158

ANEXO N° 03

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
I. Objetivos de Rentabilidad								
1	¿Ud. Cree que la aplicación del control interno es fundamental en la ejecución del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro -2017?	✓		✓		✓		
2	Cree Ud. ¿Qué es importante ejecutar las técnicas del Control Interno?	✓		✓		✓		
3	¿Los trabajadores del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro, conocen la función del control interno?	✓		✓		✓		
	¿En la actualidad influye el control interno en la toma decisiones del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro?	✓		✓		✓		
II. Prevenir la pérdida de recursos								
5	¿Cree que la aplicación del control interno en el proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro, mejora el clima de confianza en el manejo de los recursos?	✓		✓		✓		
6	¿El coordinador y supervisor del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro, toman decisiones en el gasto del presupuesto?	✓		✓		✓		
7	¿Los responsables del proyecto conocen la importancia de la ejecución presupuestal del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro?	✓		✓		✓		
III. Información financiera confiable								
8	¿Cree Ud. Que el gasto del presupuesto según expediente del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro es necesario para evitar riesgos en el manejo de los recursos?	✓		✓		✓		
9	¿Cuenta el proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro con personal capacitado para el gasto presupuesto?	✓		✓		✓		
10	¿Conoce Ud. Las etapas de la asignación de presupuesto?	✓		✓		✓		
11	¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la institución actualmente?	✓		✓		✓		
12	Los archivos están ubicados en lugares protegidos bajo la responsabilidad de la Unidad de Presupuesto (UP) y cuentan con acceso restringido?	✓		✓		✓		
13	¿Los archivos presentan índices y correlatividad que permitan una rápida individualización de la documentación que contienen para su consulta?	✓		✓		✓		
IV. Decisión política.								
14	¿Se detectan los incumplimientos a las fechas previstas y se aplican oportunamente las acciones correctivas?	✓		✓		✓		
15	¿Los archivos están ubicados en lugares protegidos bajo la responsabilidad de la Unidad de Presupuesto (UP) y cuentan con acceso restringido?	✓		✓		✓		
16	¿Los archivos presentan índices y correlatividad que permitan una rápida individualización de la documentación que contienen para su consulta?	✓		✓		✓		
17	¿Se elaboran cronogramas consistentes los plazos establecidos por el Órgano Rector para la elaboración del API - Asignación De Presupuesto Inicial?	✓		✓		✓		
18	¿La Dirección Administrativa realiza la supervisión del cumplimiento de	✓		✓		✓		

	los cronogramas para la elaboración del API Asignación De Presupuesto Inicial?	✓	✓	✓		
V. Creación de impuestos						
19	¿Se detectan los incumplimientos a las fechas previstas y se aplican oportunamente las acciones correctivas?	✓	✓	✓		
20	¿La máxima autoridad de la entidad aprueba formalmente el API (Asignación De Presupuesto Inicial) previa revisión de la Unidad encargada de Presupuesto (UP) haya cumplido con los controles previstos para la estimación de los recursos y la apropiación de los gastos de acuerdo con lo establecido en las Directrices y las Normas Básicas vigentes?	✓	✓	✓		
21	¿La UP verifica que la suma total de los gastos periódicos (mensuales) sea consistente con el presupuesto asignado a la unidad organizacional respectiva? ¿La UP comprueba que la distribución o calendarización de los gastos haya considerado las prioridades previamente determinadas en el POA?	✓	✓	✓		
VI. Proyecto de inversión						
	¿La UP comprueba que la totalidad de los CMD sea consistente con el presupuesto aprobado?	✓	✓	✓		
23	¿La UP evalúa los desvíos detectados en la evaluación periódica del presupuesto durante la ejecución del mismo y al cierre del ejercicio fiscal?	✓	✓	✓		
24	¿El responsable de la Unidad Financiera verifica que el informe sobre la evaluación de la ejecución del presupuesto haya considerado los resultados del seguimiento a la ejecución física sobre los indicadores de eficacia y eficiencia incluidos en el POA?	✓	✓	✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Es Suficiente

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Cecilia Acevedo José Acevedo

DNI: 43575384 firma: [Firma]

Especialidad del validador: Contador Público

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (a): *Yosimo Lyster Cortilla Ruiz*

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Contabilidad y finanzas de la Universidad Privada Telesup, promoción 2017-I, aula 001, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de Contador Público

El título o nombre del proyecto de investigación es: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL PRESUPUESTO DEL PROYECTO SUPÉRATE JUNÍN EN EL VALLE DEL MANTARO, 2017" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones indicadores.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Operacionalización de las variables.

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

Atentamente.



Miriam Del Pilar Alegre Zorrilla



D.N.I.:42844018



Victoria Adela Sauñi Sotomayor

D.N.I.:40781158

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

N°	Dimensiones / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
I. Objetivos de Rentabilidad								
1	¿Ud. Cree que la aplicación del control interno es fundamental en la ejecución del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro -2017?	✓		✓		✓		
2	Cree Ud. ¿Qué es importante ejecutar las técnicas del Control Interno?	✓		✓		✓		
3	¿Los trabajadores del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro, conocen la función del control interno?	✓		✓		✓		
	¿En la actualidad influye el control interno en la toma decisiones del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro?	✓		✓		✓		
II. Prevenir la pérdida de recursos								
5	¿Cree que la aplicación del control interno en el proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro, mejora el clima de confianza en el manejo de los recursos?	✓		✓		✓		
6	¿El coordinador y supervisor del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro, toman decisiones en el gasto del presupuesto?	✓		✓		✓		
7	¿Los responsables del proyecto conocen la importancia de la ejecución presupuestal del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro?	✓		✓		✓		
III. Información financiera confiable								
8	¿Cree Ud. Que el gasto del presupuesto según expediente del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro es necesario para evitar riesgos en el manejo de los recursos?	✓		✓		✓		
9	¿Cuenta el proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro con personal capacitado para el gasto presupuesto?	✓		✓		✓		
10	¿Conoce Ud. Las etapas de la asignación de presupuesto?	✓		✓		✓		
11	¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la institución actualmente?	✓		✓		✓		
	Los archivos están ubicados en lugares protegidos bajo la responsabilidad de la Unidad de Presupuesto (UP) y cuentan con acceso restringido?	✓		✓		✓		
13	¿Los archivos presentan índices y correlatividad que permitan una rápida individualización de la documentación que contienen para su consulta?	✓		✓		✓		
IV. Decisión política.								
14	¿Se detectan los incumplimientos a las fechas previstas y se aplican oportunamente las acciones correctivas?	✓		✓		✓		
15	¿Los archivos están ubicados en lugares protegidos bajo la responsabilidad de la Unidad de Presupuesto (UP) y cuentan con acceso restringido?	✓		✓		✓		
16	¿Los archivos presentan índices y correlatividad que permitan una rápida individualización de la documentación que contienen para su consulta?	✓		✓		✓		
17	17. ¿Se elaboran cronogramas consistentes los plazos establecidos por el Órgano Rector para la elaboración del API - Asignación De Presupuesto Inicial?	✓		✓		✓		
18	¿La Dirección Administrativa realiza la supervisión del cumplimiento de	✓		✓		✓		

	los cronogramas para la elaboración del API Asignación De Presupuesto Inicial?	✓	✓	✓			
V. Creación de impuestos							
19	¿Se detectan los incumplimientos a las fechas previstas y se aplican oportunamente las acciones correctivas?	✓	✓	✓			
20	¿La máxima autoridad de la entidad aprueba formalmente el API (Asignación De Presupuesto Inicial) previa revisión de la Unidad encargada de Presupuesto (UP) haya cumplido con los controles previstos para la estimación de los recursos y la apropiación de los gastos de acuerdo con lo establecido en las Directrices y las Normas Básicas vigentes?	✓	✓	✓			
21	¿La UP verifica que la suma total de los gastos periódicos (mensuales) sea consistente con el presupuesto asignado a la unidad organizacional respectiva? ¿La UP comprueba que la distribución o calendarización de los gastos haya considerado las prioridades previamente determinadas en el POA?	✓	✓	✓			
VI. Proyecto de inversión							
	¿La UP comprueba que la totalidad de los CMD sea consistente con el presupuesto aprobado?	✓	✓	✓			
23	¿La UP evalúa los desvíos detectados en la evaluación periódica del presupuesto durante la ejecución del mismo y al cierre del ejercicio fiscal?	✓	✓	✓			
24	¿El responsable de la Unidad Financiera verifica que el informe sobre la evaluación de la ejecución del presupuesto haya considerado los resultados del seguimiento a la ejecución física sobre los indicadores de eficacia y eficiencia incluidos en el POA?	✓	✓	✓			

Observaciones (precisar si hay suficiencia): existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Janina Crystal Cortelle Ruiz
 DNI: 70518757 firma: Janina

Especialidad del validador: Contador Público

ANEXO 5: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	• Objetivo de la rentabilidad	• Preparación del Informe de control Interno.	1, 2, 3 y 4	1. No es importante 2. Poco importante 3. Importante 4. Muy importante
	• Prevenir la pérdida de recursos	• Redacción de las observaciones y recomendaciones específicas y conclusiones del Control Interno.	5, 6 y 7	
	• Información financiera confiable	• Determinación de los hallazgos	8, 9, 10, 11, 12 y 13	
VARIABLE 2: PRESUPUESTO	• Decisiones política	• Organización y planificación.	14, 15, 16, 17 y 18.	1. No es importante 2. Poco importante 3. Importante 4. Muy importante
	• Creación de impuestos.	• Eficiencia, Eficacia, Transparencia • Gestión administrativa • Economía	19, 20 y 21	
	• Proyecto de inversión	• Planificar y programar. • Coordinar y controlar	22, 23 y 24	

ANEXO 6: PROPUESTA DE VALOR

- El presente trabajo de investigación que se enfoca en el control interno, contribuye al Gobierno Regional con la mejora de la gestión del gasto público con la aplicación de un sistema de control interno eficiente para el desarrollo del proceso de ejecución presupuestal; enmarcados en las normas de control interno para el sector público, las normas del proceso de ejecución presupuestal. Asimismo la utilización de los componentes contenidos en el informe internacional COSO ayudara a concretar con eficiencia, eficacia y economía la gestión y manejo adecuado de los recursos y el presupuesto de la institución.

ANEXO 7: INFORMACIÓN FINANCIERA Y ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

I. INFORMACIÓN FINANCIERA

El estado financiero del proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro del Gobierno Regional, presenta la información emergente de transacciones y hechos económicos cuantificables expresados en moneda nacional a valores constantes, del pliegos presupuestarios aprobado al proyecto supérate Junín en el valle del Mantaro de conformidad con sus Leyes Orgánicas y que complementan las actividades en la Gestión Gubernamental. Los estados financieros suministran información útil y confiable de los resultados de la Gestión efectuada por las entidad, para la toma de decisiones, así mismo, dichos estados financieros facilitan a los órganos de control y de fiscalización, la comprobación de los datos registrados que se constituyen en medio de rendición de cuentas de los recursos públicos, que se muestran a continuación:

BALANCE GENERAL (En Miles de Nuevos Soles)

AÑO: 2016

Meta: 490

MODALIDAD: ADMINISTRACION DIRECTA

FTE. FTO: RECURSO ORDINARIOS

Presupuesto inicial aprobado - PIA	S/. 50,000.00
Presupuesto adicional aprobado	S/. 30,000.00
Total de presupuesto aprobado	S/. 80,000.00
Ejecución según especifica de gasto	
2.6.8.1.3.1 - Elaboración de expediente técnico	S/. 70,000.00

2.6.8.1.3.1 - supervisión de Elaboración de expediente técnico	S/. 10,000.00
Total de ejecución de Activos no financieros	S/. 80,000.00
SALDO TOTAL 2016	S/. 0.00

ANALISIS DE ESTADO FINANCIERO 2016: La ejecución presupuestal del año 2016, refleja una variación entre la ejecución presupuestal; teniendo en consideración que el presupuesto habilitado inicialmente para la elaboración del expediente técnico es de S/. 50,000.00 soles, el cual fue modificado a S/. 80,000.00 soles, esto refleja que no se cumplió con el presupuesto para la elaboración del expediente técnico. Dicho año no se cumplió con el control interno por parte de los organismos de supervisión del gobierno regional.

BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles)

AÑO: 2017

Meta: 490

MODALIDAD: ADMINISTRACION DIRECTA

FTE. FTO: RECURSO ORDINARIOS

Presupuesto inicial aprobado - PIA	S/. 1,400,000.00
Presupuesto adicional aprobado	S/. 0.00
Total de presupuesto aprobado	S/. 1,400,000.00
Ejecución según específica de gasto	
2.6.3.2.1.2 - Mobiliario	S/. 450.00
2.6.3.2.3.1 - Equipos Computacionales y Periféricos	S/. 607.51
2.6.8.1.4.2 - Gasto por la Compra de Bienes	S/. 168,319.42
2.6.8.1.4.3 - Gasto por la Contratación de Servicios	S/. 1,215,974.00
Total de ejecución de Activos no financieros	S/. 1,385,350.93
SALDO TOTAL 2017	S/. 14,649.07

ANALISIS DE ESTADO FINANCIERO 2017: La ejecución presupuestal del año 2017, refleja una variación mínima entre la ejecución presupuestal; teniendo en consideración que el presupuesto habilitado inicialmente para la elaboración del expediente técnico es de S/. 1, 400,000.00 soles, ejecutándose ese año un presupuesto de S/. 1, 384,153.42 soles, esto refleja que se cumplió con el presupuesto que señala el expediente técnico. Así mismo dicho año los organismos de control interno hicieron seguimiento y acompañamiento a la ejecución del presupuesto habilitado a dicho proyecto.

II. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Los Estados Financieros que se presentan son los siguientes: Š

2.1. BALANCE GENERAL

CONCEPTO	TOTAL DE EJECUCIÓN	
	2016	2017
CONSULTORIA	80,000.00	
Elaboración de expediente técnico	70,000.00	
Supervisión de elaboración de expediente técnico	10,000.00	
SERVICIOS		1,215,974.00
Coordinador		72,000.00
Supervisor		72,000.00
Administrador		48,000.00
Asistente técnico		24,000.00
Alfabetizadores		999,974.00
ACTIVOS NO FINANCIEROS		168,319.42
Gasto por la Compra de Bienes		168,319.42
ACTIVOS FINANCIEROS		1,057.51
Mobiliario		450.00
Equipos Computacionales y Periféricos		607.51
TOTAL DE EJECUCIÓN	80,000.00	1,385,350.93

ANÁLISIS DE BALANCE GENERAL 2016 y 2017: La ejecución presupuestal refleja una ejecución de S/. 1, 465,350.93 soles de los cuales se ejecutó en el año 2016 el importe de S/. 80,000.00 soles por la elaboración de expediente técnico y en el año 2017 el importe de S/. 1, 385,350.93 soles por la ejecución del proyecto.

2.2. Estado de Gestión según específica de gasto:

CONCEPTO	EJECUCIÓN		TOTAL
	2016	2017	
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS			1,465,350.93
2.6.8.1 OTROS GASTOS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	80,000.00	1,384,293.42	1,464,293.42
2.6.3.2 ADQUISICION DE MAQUINARIAS, EQUIPO Y MOBILIARIO		1,057.51	1,057.51
2.6.8.1.3.1 ELABORACION DE EXPEDIENTES TECNICOS	80,000.00		
2.6.3.2.1.2 MOBILIARIO		450.00	
2.6.3.2.3.1 EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS		607.51	
2.6.8.1.4.2 GASTO POR LA COMPRA DE BIENES		168,319.42	
2.6.8.1.4.3 GASTO POR LA CONTRATACION DE SERVICIOS		1,215,974.00	
TOTAL DE EJECUCIÓN	80,000.00	1,385,350.93	

ANÁLISIS DE ESTADO DE GESTIÓN SEGÚN ESPECÍFICA DE GASTO - 2016 y 2017: La ejecución presupuestal refleja en la específica 2.6 - adquisición de activos no financieros el importe de S/. 1, 465,350.93 soles de los cuales se ejecutó en la específica

2.6.8.1 - otros gastos de activos no financieros el importe de S/. 1, 464,293.42 y en la especifica 2.6.3.2 el importe de S/. 1,057.51 soles por la ejecución del proyecto.

2.3. Estado de ejecución por meses: Š

AÑO	PIM	Ejecución Mensualizado												DEV. ACUM.
		EN E	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	
2016	80,000.00	-	-	-	-	-	-	-	20,000.00	30,000.00	30,000.00	-	-	80,000.00
2017	1,400,000.00		450.00	607.51	163,161	163,161	163,161	163,161	163,161	163,161	135,108	135,108	135,110	1,385,350.93

ANALISIS DE ESTADO DE EJECUCION POR MESES - 2016 y 2017: La ejecución presupuestal refleja en año 2016 el importe de S/. 80,000.00 soles en los meses de agosto, setiembre y octubre y en el año 2017 se ejecutó el importe de S/. 1, 385,350.93 soles en los meses de febrero a diciembre por la ejecución del proyecto.