

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**

**ESCUELA DE POSGRADO**



**T E S I S**

**El control interno en la programación multianual de inversión pública  
en la oficina de programación multianual de inversión de la  
Municipalidad Distrital de Yanacancha – 2019**

**Para optar el grado académico de Maestro en:  
Ciencias de la Administración  
Mención: Gestión Pública y Desarrollo Local**

**Autora:**

**Bach. Mery Luz VELASQUEZ SIFUENTES**

**Asesor:**

**Mg. Jesús Moisés SALAZAR ALCARRAZ**

**Cerro de Pasco - Perú - 2023**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**

**ESCUELA DE POSGRADO**



**T E S I S**

**El control interno en la programación multianual de inversión pública  
en la oficina de programación multianual de inversión de la  
Municipalidad Distrital de Yanacancha – 2019**

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

---

**Dr. Humberto Rafael YUPANQUI VILLANUEVA  
PRESIDENTE**

---

**Dr. Juan Antonio RICALDI BALDEOAN  
MIEMBRO**

---

**Dr. César Wenceslao RAMOS INGA  
MIEMBRO**



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión  
Escuela de Posgrado  
Unidad de Investigación

**INFORME DE ORIGINALIDAD N° 0204-2022- DI-EPG-UNDAC**

La Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por:  
**Mery Luz VELÁSQUEZ SIFUENTES**

Escuela de Posgrado:  
**MAESTRÍA EN CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN – MENCIÓN: GESTIÓN PÚBLICA Y DESARROLLO LOCAL**

Tipo de trabajo:  
**Tesis**

TÍTULO DEL TRABAJO:  
**“EL CONTROL INTERNO EN LA PROGRAMACIÓN MULTIANUAL DE INVERSIÓN PÚBLICA EN LA OFICINA DE PROGRAMACIÓN DE INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANACANCHA-2019”**

**ASESOR (A): Mg. Jesús Moisés SALAZAR ALCARRAZ**

Índice de Similitud:  
**22%**

Calificativo  
**APROBADO**

Se adjunta al presente el informe y el reporte de evaluación del software similitud.

Cerro de Pasco, 30 de setiembre del 2022

Dr. José Rovino ALVAREZ LOPEZ  
Director de la Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado  
UNDAC  
Pasco - Perú

## **DEDICATORIA**

A mis padres por darme la vida y a mis hijos por ser fuente de motivación.

## **AGRADECIMIENTO**

Mi gratitud a la primera de cada de estudios Universidad Nacional DanielAlcidesCarrión, que brida educación a gran altura, en especial a la Escuela de Posgrado, autoridades y catedráticos por compartir su amplio bagaje de conocimientos, su experiencia y sobre todo inculcarnos a la investigación en nuestra formación.

Al Mg. Jesús Salazar Alcarraz, por su asesoramiento para hacer realidad la investigación, por apoyo desinteresado para llegar a la meta trazada.

A mis colegas de estudio que durante los dos años nos apoyamos e hicieron más pasadero nuestra formación profesional.

La autora

## RESUMEN

El control interno y la programación multianual de inversión pública en la oficina de programación multianual de inversión de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019, la investigación se realizó por las dificultades que actualmente enfrenta la administración pública, particularmente en lo que respecta a la ejecución del gasto público. El estudio tuvo como objetivo determinar la correlación entre ambas variables de estudio en la oficina de programa multianual de inversión. Con esta finalidad, se empleó el enfoque cuantitativo, nivel descriptivo – correlacional, método hipotético – deductivo, diseño metodológico no experimental transversal, y el muestreo probabilístico simple que lo conformaron 95 colaboradores de la entidad de estudio.

Los resultados obtenidos del p-valor que es 0,006 menor que 0.05 demuestra que existe correlación entre las variables de estudio aceptando la hipótesis de investigación.

**Palabra clave:** Control interno - programación multianual de inversión pública.

## **ABSTRACT**

The internal control and multi-year programming of public investment in the multi-year investment programming office of the District Municipality of Yanacancha - 2019, the investigation was carried out due to the difficulties currently facing the public administration, particularly with regard to the execution of the public spending. The study aimed to determine the connection between both study variables in the multiannual investment program office. For this purpose, the quantitative approach, descriptive - correlational level, hypothetical - deductive method, non-experimental cross-sectional methodological design, and the simple probabilistic demonstration that was made up of 95 collaborators of the study entity were used.

The results obtained from the p-value that is 0.006 less than 0.05 show that there is confirmation between the study variables accepting the research hypothesis.

**Key word:** Internal control - multiannual programming of public investment.

## INTRODUCCIÓN

La investigación explica los principales aspectos del control interno que tiene relación con la programación multianual de inversión pública en la oficina de programación multianual de inversión de la municipalidad distrital de Yanacancha - 2019. Los cuales están contenidos en 04 capítulos, de acuerdo al siguiente orden:

El Capítulo I, Planteamiento de Problema, en esta parte de la investigación se formula el planteamiento del problema, la formulación del problema, objetivos, justificación de estudio y limitaciones de la investigación.

En el Capítulo II, Marco Teórico y Conceptual, se detalla el sustento científico por el cual se ha realizado la investigación.

En el Capítulo III, Metodología y Técnicas de Investigación, en esta parte trabajamos con el tipo y nivel de investigación, identificando la población y obtenemos la muestra respectiva y las técnicas para la recolección, procesamiento y análisis de datos.

En el Capítulo IV, trabajo de campo, presentación del análisis de los resultados obtenidos mediante tablas, gráfico, la contrastación de la hipótesis y discusión de resultados.

La autora



## ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

ÍNDICE

## CAPÍTULO I

### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	Identificación y determinación del problema .....	1
1.3.	Formulación del problema.....	5
1.3.1.	Problema general .....	5
1.3.2.	Problemas específicos.....	5
1.4.	Formulación de objetivos .....	6
1.4.1.	Objetivo general.....	6
1.4.2.	Objetivos específicos.....	6
1.5.	Justificación de la investigación .....	6
1.6.	Limitaciones de la investigación .....	7

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes de estudio .....	8
2.1.1.	Antecedentes internacionales.....	8
2.1.2.	Antecedentes nacionales .....	9
2.1.3.	Antecedentes locales.....	10
2.2.	Bases teóricas – científicas .....	12

2.3.	Definición de términos básicos.....	22
2.4.	Formulación de hipótesis .....	24
2.4.1.	Hipótesis general.....	24
2.4.2.	Hipótesis específicas .....	24
2.5.	Identificación de variables .....	24
2.1.4.	Variable 1:.....	24
2.1.5.	Variable 2:.....	24
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores .....	25

### **CAPÍTULO III**

#### **METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

3.1.	Tipo de Investigación .....	26
3.2.	Nivel de investigación .....	26
3.3.	Método de investigación.....	26
3.4.	Diseño de investigación.....	27
3.5.	Población y muestra.....	28
3.5.1.	Población .....	28
3.5.2.	Muestra .....	28
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	28
3.7.	Selección y validación de los instrumentos de investigación.....	28
3.7.1.	Instrumentos.....	28
3.7.2.	Técnicas de Recolección de Datos.....	28
3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	29
3.9.	Tratamiento estadístico .....	29
3.10.	Orientación ética filosófica y epistémica.....	29

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1.	Descripción del trabajo de campo.....	30
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultado .....	31
4.3.	Prueba de hipótesis .....	41
4.4.	Discusión de resultados .....	43

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. Identificación y determinación del problema**

Este proyecto se inspiró en los desafíos que enfrenta la administración pública en la actualidad, particularmente en lo que respecta a la ejecución del gasto público. En él, definiremos el control interno como un procedimiento desarrollado por el personal de la organización y creado para lograr ciertos objetivos de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y estabilidad financiera. Lo mismo permite concentrarse en los controles sobre ciertas unidades o actividades organizacionales. Los Nuevos Conceptos del Control Interno Informativo de COSO, Coopers & Lybrand, pp. 15- 16. El órgano de Control Institucional de la fiscal general de la República está operando actualmente en 185 municipios provinciales, o el 93% de los 196 municipios que actualmente están presentes en el país, que fortalecerán el control gubernamental, monitorear el uso adecuado del recurso público, y examinar la legitimidad y eficacia de estas organizaciones. Previo a los procesos de ampliación de la cobertura nacional de la OCI, más del

30% de los municipios provinciales carecían de Órganos de Control. De los dos tercios restantes, la mitad de su personal estaba empleado por los propios municipios y no por la oficina del Contralor. Continuó diciendo que esto no aseguraba que el gobierno pudiera administrar de manera efectiva e independiente los recursos públicos. El director general, los empleados y los contratistas de una organización participan todos en los procesos de control interno con el fin de reducir los riesgos y brindar un nivel de seguridad de que las metas de la empresa se lograrán como consecuencia de su misión. (Normas de Control Interno RC Nro. 320, 2006-CG) 11 Además, “control interno” se refiere a las verificaciones proactivas, concurrentes y de seguimiento que realiza la entidad bajo control para asegurar la adecuada y eficaz gestión de sus operaciones, actividades, y recursos Su obra es anterior, contemporánea y posterior. (Art. 7 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y fiscalía general de la República, Nro. 27785).

La Ley del Sistema Nacional de Inversiones, Nro. 27293, que fue publicado en el diario oficial "El Peruano" el 28 de junio del 2000, su modificatoria por las leyes Nro. 28522 y 28802, las cuales fueron publicadas el 25 de mayo de 2005 y el 21 de julio, 2006, respectivamente, y los Decretos Legislativos N° 1005 y 1091, los cuales fueron publicados el 03 de mayo y el 21 de junio de 2008, respectivamente. Las leyes definen los deberes del cargo. Los gobiernos regionales y locales deben dar prioridades a los proyectos de inversión pública que se encuentran en etapa de planificación. En este sentido, la persona designada para dirigir la Oficina de Programas e Inversiones deberán cumplir con los requisitos de experiencia profesional consolidado por el Sistema de Inversión Pública Nacional antes de ser designado, y además será responsable de observar las normas métodos, técnicas y procedimientos. previsto en el Rectorado y Normas

Complementarias de la SNIP. (Artículo 11 de la Ley del Sistema Nacional de Inversión Pública). A lo largo de su existencia, el Sistema Nacional de Inversión Pública tuvo una serie de limitaciones, entre las cuales nos gustaría destacar las siguientes:

Fue incapaz de planificar y elegir proyectos de inversión de acuerdo con los requisitos del desarrollo. Hubo 12 cuestiones con la automatización de procesos, no se destinó recursos públicos a la infraestructura pública dadas las deficiencias de los servicios. No se realizaron estudios de preinversión relacionados con la calidad. Hay retrasos en la planificación, evaluación y ejecución de los proyectos. No se dio seguimiento a los proyectos activos. Los sobrecostos del proyecto comenzaron a aparecer cuando ya se estaba ejecutando. Además, hubo problemas con el financiamiento y la disponibilidad del proyecto antes del presupuesto, por ello se opta en mejorar el ciclo de inversión en la gestión pública ingresando en vigencia. El Reglamento del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, que fue aprobado por Decreto Legislativo N° 1252 el 23 de febrero de 2017, fue modificado posteriormente por los Decretos Legislativos N° 104- 2017-EF y 248-2017-EF, los cuales fueron publicados el 19 de abril y 24 de agosto respectivamente. El Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones se desarrolló como un sistema administrativo gubernamental. Su objetivo era asegurar que los fondos públicos invertidos en inversiones se usaran para brindar servicios y desarrollar la infraestructura que el país necesitaba para desarrollarse.

La unidad organizacional responsable de llevar a cabo las siguientes funciones críticas es la (OPMI) Oficina del Programación multianual de Inversiones (anteriormente conocida como la (OPI) Oficina de Programa e

Inversiones). La (OPMI) tiene a su cargo la etapa anual de planificación de inversiones, la elaboración del plan sectorial en unión con la Unidad Formuladora y Ejecutora de Inversiones y el establecimiento de criterios que prioricen la cartera de inversiones para el Organismo Resolutor. Efectuar el monitoreo permanente de los objetivos de inversión e indicadores de desempeño en el plan multianual de inversiones, incluidos los informes trimestrales y anuales que deberán publicarse en el sitio web oficial del gobierno sectorial; llevar un registro del avance de la ejecución de las inversiones mediante la presentación de informes al Sistema de Seguimiento de Inversiones. Proporcionar a GR y GL formación y apoyo técnico sobre los métodos específicos de formulación y evaluación que su órgano de gobierno, el Rector, haya aprobado. Implementar la evaluación ex post de proyectos de inversión y otras inversiones públicas. Los resultados de la evaluación serán registrados en el Bancode Inversiones (Art. 07° National System of Multiannual Programming and Investment Management). Las Unidades Formuladoras acreditan al Sector, Gobierno Regional o Gobierno Local para la Formulación y Evaluación son responsables de la aplicación de los contenidos, metodología y parámetros de formulación; su objetivo número 14 es que los fondos públicos se inviertan en infraestructura y prestar servicios para el desarrollo del Perú. De la presente investigación su objetivo es identificar la incidencia del control interno en la Programación multianual de Inversiones 2019 en la Oficina de Programación Multianual de Inversiones del Distrito Municipal de Yanacancha y explicar qué tan importante es el control interno para gestionar de manera correcta y eficiente las operaciones.

## **1.2. Delimitación del problema**

- **Delimitante temporal.**

Inicio en el mes de febrero concluyendo en el mes de agosto de 2019.

- **Delimitante espacial.**

La actual investigación se desarrolló en la Municipalidad Distrital de Yanacancha.

- **Delimitante social.**

La investigación se desarrolló con el apoyo de funcionarios, trabajadores y administrados de la Municipalidad Distrital de Yanacancha.

## **1.3. Formulación del problema**

### **1.3.1. Problema general**

¿Existe relación entre el control interno y la programación multianual de inversiones en la oficina de programación multianual de Inversiones de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019?

### **1.3.2. Problemas específicos.**

- a) ¿Existe relación entre el control interno y el diagnóstico en la oficina de programación multianual de Inversiones de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019?
- b) ¿Existe relación entre el control interno y la selección en la oficina de programación multianual de Inversiones de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019?
- c) ¿Existe relación entre el control interno y el seguimiento en la oficina de programación multianual de Inversiones Públicas de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019?



## **1.4. Formulación de objetivos**

### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar de relación que existe entre el control interno y la Programación Multianual de Inversiones en la Oficina de Programación Multianual de Inversiones de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – 2019.

### **1.4.2. Objetivos específicos.**

- a) Establecer la relación que existe entre el control interno y el diagnóstico en la Oficina de Programación Multianual de Inversiones de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.
- b) Establecer la relación que existe entre el control interno y la selección en la Oficina de Programación Multianual de Inversiones de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.
- c) Establecer la relación que existe entre el control interno y el seguimiento en la Oficina de Programación Multianual de Inversiones de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.

## **1.5. Justificación de la investigación**

La teoría detrás del control interno y cómo afecta a la oficina de programación multianual de inversiones podría ser de ayuda en futuras investigaciones sobre el tema tratado.

El presente estudio examina la importancia del control interno ejercido por la Oficina del Programa Multianual de Inversiones para evaluar la eficiencia, transparencia, eficacia y economía de las diversas operaciones realizadas. Esta investigación ayudará a las personas a comprender que el control interno como herramienta ayudará a las instituciones a encontrar posibles instancias de corrupción y brindarles formas de fortalecer y mejorar el control interno. El

estudio actual nos permite comprender la asociación entre el control interno y la programación multianual de inversiones. Usaré técnicas y herramientas como cuestionarios, encuestas, software, etc. para ayudarme a alcanzar mis metas académicas. Usare el programa para el procesamiento de datos obtenidos y veremos los resultados de la encuesta completada.

#### **1.6. Limitaciones de la investigación**

El estudio presenta limitaciones de escasa información, ya que las oficinasdel Municipio Distrital de Yanacancha no brindan las facilidades del caso para obtenerinformación y el personal administrativo que labora en dichas áreas es recia a la aplicación de las encuestas.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de estudio**

##### **2.1.1. Antecedentes internacionales**

Loja y Pérez (2013) en su investigación sobre la evaluación del Control Interno en el Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros, tesis para la licenciatura. Tanto el sector público como el privado deben mantener sistemas de control interno porque hacerlo permite tener un buen seguro razonable de la información y los procedimientos utilizados por las instituciones para llevar a cabo diversas tareas. Implementar adecuadamente de un sistema de control interno también les facilitará alcanzar sus objetivos establecidos de la manera más efectiva.

Mendoza y García (2018) El sistema de control interno viene monitoreando como herramienta de ayuda a la gerencia en todos los tipos de organizaciones a tener un nivel razonable de seguridad para lograr sus objetivos institucionales y poder comunicarse con quienes están interesados en su gestión. La Gestión de Administración del Sector Público (GASP) es la institución que se

compone de los órganos que forman la Rama Ejecutiva del Poder Público y de los otros órganos y entidades del sector público que permanentemente tienen como su carga el ejercicio de la actividad. Todos de estos métodos nos llevan a la conclusión de que al fortalecer los sistemas administrativos vinculados al ciclo del gasto público, los mecanismos de control interno implementados por la gestión administrativa mejorarían la oportunidad para el desarrollo, aprobación y ejecución de propuestas.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

Gordola (2014) El objetivo general de su investigación fue identificar las características esenciales del sistema de control interno en la municipalidad provincial de Sihuas. Se utilizó la metodología donde el estilo de la investigación es bibliográfica y documental. El diseño de estudio que se empleó es de tipo descriptivo. El control interno son procedimientos realizados por la gestión con el objetivo de evaluar operaciones específicas en las 03 principales categorías: eficiencia, eficacia, confiabilidad de información financiera y cumplimiento de normas y políticas, incluido el plan de organización llegando a la conclusión de que los componentes del informe COSO solo existen parcialmente, indicando que el control interno no se utiliza de manera efectiva en la municipalidad provincial de Sihuas desde la perspectiva de una revisión del sistema de control interno municipal.

Rojas y Vargas (2020) en su estudio del ámbito de nuestra realidad y del contexto actual lo constituye los auditores en el rol innovador de los gobiernos locales de la provincia de Pasco, vinculados e implicados en el sistema nacional de control, en su rol protagónico como servidor y funcionario de todo esto será posible gracias al desarrollo de un marco teórico profundo, así como al trabajo de

campo que incluye entrevistas, encuestas, consultas, análisis estadístico y datos existentes. La formulación del problema se basa en 04 pilares que requieren un cambio explícito y sustancial en su aplicación. Estos son políticas de gobiernos locales, el ejecutivo y legislativo se relacionan con el control público son administradas por el Congreso, que actúa como representante de aquellos gobiernos a la inversa, es decir, con un enfoque único de justicia e igualdad. Los poderes del Contralor están limitados, lo que le da una falta de autonomía. Los presupuestos de la República son ineficaces y mal administrados. Se ha demostrado que las estructuras organizativas del sistema se han centrado en el cumplimiento de requisitos formales más que en la eficacia, o en el logro de objetivos que el público pueda entender y en los que pueda tener confianza. El Sistema Nacional de Control es una reforma incompleta. En el pasado, los ciudadanos estaban no debidamente informados sobre el funcionamiento de sus instituciones, y mucho menos sobre sus irregularidades y deficiencias. Al final, hubo muchas expectativas optimistas sobre el éxito de la reforma del control gubernativo que se implementó a través de la adopción de una nueva ley.

### **2.1.3. Antecedentes locales**

Rivera y Yaranga (2019) Se examina el caso del control interno y la incidencia en la administración del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Oxapampa a lo largo del periodo de estudio. Dado que el control interno es un aspecto significativo en las operaciones organizativas internas, es fundamental tener un buen sistema de control interno ya que medir la eficiencia y la productividad en el punto de medición es práctico. Para mejorar el desempeño general, la gestión administrativa del área de recolección del municipio se examina en este contexto desde un punto de vista crítico. El tema de estudio es el

control interno, que es un proceso integrado en lugar de una colección de costosos suplementos burocráticos. Estas acciones se toman con el fin de brindar garantía para el logro de los objetivos. Cuando se habla de control interno como proceso, se hace referencia a una cadena de acciones que se extiende a todas las actividades, es interna a la gestión y se integra con los demás procesos clave de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Los problemas o deficiencias de la Municipalidad Provincial de Oxapampa en relación con el tema en discusión se deben principalmente a que frecuentemente carece de un plan adecuado, lo cual se descubre a través de diversos procedimientos de seguimiento y debe ser comunicado para que se tomen los correctivos correspondientes. Con el fin de poder tomar las acciones necesarias para el mejor manejo del área tesorera de la Municipalidad Provincial de Oxapampa, se decidió realizar encuestas de diagnóstico y revisión de control interno, así como entrevistas utilizando SPSS v. 24.

Rentería (2019) El objetivo de este estudio es identificar los factores de control interno que inciden en los procesos de compras y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. También tiene como objetivo evaluar los procesos y la confiabilidad de la universidad a la luz de sus instrumentos de gobierno, cuyo propósito es prestar servicios al público y sugerir a su personal las acciones correctivas necesarias. Inicialmente, se investigó sobre los antecedentes legales de los contratos de la universidad, cuyos trámites son realizados por el departamento de adquisiciones. Adicionalmente, se realizó una investigación teórica sobre los procesos de contratación y adquisición, control interno, así como un análisis de los procedimientos de contratación, con el fin de identificar vacíos o deficiencias en estos procesos. El principal hallazgo de las

entrevistas y encuestas es que el proceso de control interno realmente influye en los procesos de contratación y adquisición. Sin embargo, a pesar de un estándar de control interno publicado por el auditor jefe del país en 2006, que exige la implementación de un sistema de control interno basado en modelos contemporáneos, es importante señalar que los controles internos en la universidad aún no se han implementado, dejando a los miembros del personal pertinentes sin otra opción que ignorar tal disposición. Esto aumenta el riesgo de que las actividades realizadas afecta significativamente las operaciones, comprometiendo los recursos y poniendo en peligro los resultados del servicio prestado a la comunidad social.

## **2.2. Bases teóricas – científicas**

### **2.2.1. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República**

#### **2.1.1.1. Control interno**

De conformidad con el Art. 7 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785), se refiere al control interno las verificaciones proactivas, concurrentes y post mortem que realizan las entidades sujetas para asegurar la debida y la gestión eficaz de sus activos, operaciones y recursos. Su ejercicio es anterior, concurrente y posterior. El control interno, previa y concurrente con el control externo, es de responsabilidad exclusiva de las autoridades, empleados y servidores públicos de la entidad y se fundamenta en los documentos que regula la actividad de la institución y los procedimientos previstos en sus planes, manuales, reglamentos y disposiciones institucionales, que menciona las políticas y procedimientos

para autorizar, registrar, verificar y evaluar, de acuerdo con el proceso de revisión interna lo realiza el supervisor o gerente funcional del empleado, según el cumplimiento de las normas, como el órgano de control institucional, con base en los programas anuales, planes, evaluación y verificación del aspecto administrativo de utilizar los recursos y bienes del Estado, como gestionar y ejecutar lo que se realice con relación con las metas fijados. El Titular de la organización es el encargado de supervisar y promover la efectividad y confiabilidad del órgano de control interno para la evaluación de la gestión y asegurar que las cuentas se rindan a tiempo, así como también asegurarse de que ayude a la organización a alcanzar su misión y metas.

### **2.2.2. Elementos del Control Interno**

Para Carmona y Barrios (2007), existen 5 factores del órgano de control interno que están interconectados e influyen en todas las facetas de una organización. Estos incluyen la evaluación de riesgos, ambiente de control, información y comunicación, actividades de control y las supervisiones.

#### **2.2.2.1. El ambiente de control.**

El nivel de conciencia que tiene un individuo en un área determinada está influenciado por el entorno controlable. El control interno de la entidad depende de la honestidad y competencia de su personal. La ética y los valores del personal que crea, administra y supervisa los controles son consistentes de su eficacia. Como resultado, la integridad y los principios éticos son componentes importantes del entorno de control.



#### **2.2.2.2. Evaluación del riesgo.**

Cualquiera que sea su tamaño, las entidades económicas están sujetas a una variedad de riesgos internos y externos. La identificación y el análisis de tales riesgos son parte del proceso de evaluación de riesgos, que sirve como base para la gestión de riesgos. Si bien la organización debe asumir riesgos responsables para poder crecer, la gerencia primero identifica y analiza los riesgos, lo cuantifica y pronostica su probabilidad, como también las posibles consecuencias. El proceso de evaluación de riesgos debe ser continuo y fundamental para la institución. Se da todo el tiempo para que la gerencia pueda estar lista para cualquier riesgo nuevo y tomar las medidas correctas.

#### **2.2.2.3. Actividades de control.**

Incluyen los procesos de evaluación de riesgos que se han encontrado, la organización crea las actividades de control necesarias para poder protegerse contra los riesgos que podrían impedir el cumplimiento de las metas.

#### **2.2.2.4. Información y comunicación**

La gestión de una organización hoy en día no se piensa sin sistemas de información que se componen de información contable, estadística y de gestión. Ejemplos de estos sistemas incluyen planes, informes y análisis de qué tan bien se están llevando a cabo; evaluaciones de qué tan bien se están cumpliendo sus objetivos; el intercambio de información; comunicación interna abierta; y una comunicación externa eficaz. El comunicado de la dirección referente a las obligaciones en materia de control es esencial debe ser recibido y entendido por todos los miembros

del personal, especialmente por aquellos que desempeñan funciones operativas o financieras significativas.

#### **2.2.2.5. Supervisión**

No se puede exagerar la necesidad de supervisión como un proceso continuo. A medida que cambian los factores internos y externos, es posible que los controles anteriormente exitosos ya no sean apropiados o proporcionen la dirección con la seguridad razonable que alguna vez brindaron. La eficacia de los controles de seguimiento sistémicos también debe tener en cuenta al realizarevaluaciones específicas. Entre otro factor crucial es quién debe ser informado de las deficiencias encontradas. Se debe informar a los jefes de departamento o área sobre las deficiencias significativas encontradas, el seguimiento realizado y los métodos utilizados para subsanarlas.

#### **2.2.3. Normas de Control Interno.**

Mediante la Resolución General de Contraparte N° 320 de 2016 establecen Normas de Control Interno que comprende lineamientos, normas, procedimientos y disposiciones en la aplicación y regulación del control interno en áreas administrativas u operativas de las entidades, incluyendo las relativas a los aspectos financieros, logísticos y , recursos humanos, construcción, tecnologías de la información y gestión del valor económico. Se expresan con el objetivo de incentivar la adecuada gestión del recurso público de la entidad estatal.

##### **2.2.3.1. Normas Generales de Control Interno**

- **La Norma general componente de ambiente de control:** Según la Resolución de la Contraloría General N°

320 de 2016-CG, el componente de ambiente de control se refiere a establecer un ambiente organizativo que propicia la aplicación de buenas prácticas, valores, conductas y normas adecuadas, con el fin de sensibilizar a todos los miembros de la organización y fomentar el control interno.

- ***Filosofía de liderazgo:*** comprenden las acciones y comportamientos que deben caracterizar la gestión de la organización en materia de control interno. Debe trabajar para fomentar un ambiente de confianza y apoyo al control interno, entre otras cosas, estando abierto al aprendizaje y la innovación, siendo transparente en la toma de decisiones, actuando de forma centrada en los valores y la ética, y teniendo un compromiso claro al logro de la meta. medición.
- ***Integridad y principios éticos:*** Los líderes, empleados y contratistas deciden sus preferencias y juicios de valor, que son traducidos en estándares de conducta y estilos de gestión. El administrado y empleados deben mantener una actitud constante de apoyo al control interno con base en los estándares éticos establecidos por la organización.
- ***Administración estratégica:*** Para la efectiva gestión y control de las entidades del Estado es necesaria una formulación sistematizada que se relacione positivamente con sus planes y objetivos estratégicos.

De estos planes se derivan la planificación operativa y las metas asociadas, así como la expresión de la unidad monetaria del presupuesto multianual.

- **Norma General componente de evaluación de riesgos.**

De acuerdo con la Resolución General de Contraparte N° 320 de 2016 CG, los procesos de identificación y de análisis de los riesgos que se encuentran expuestas en una entidad para lograrlos objetivos, así como el desarrollo de una adecuada respuesta a dichos riesgos, se encuentran dentro del categoría de evaluación de riesgos. Los procesos de gestión de riesgos incluyen la planificación, análisis, identificación, valoración, gestión o respuesta, y el seguimiento de las exposiciones al riesgo de la entidad.

- **La planificación de la gestión de riesgos:** Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y sopesar los riesgos que podrían dañar a una organización e impedir el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, estrategias de adaptación a los cambios del entorno y una estrategia para obtener los recursos necesarios para definir acciones de reducción de riesgos.

- **Identificación de riesgos:** Se incluyen los riesgos potenciales que pueden tener un efecto en los objetivos de la organización debido a factores internos

o externos. Los factores externos incluyen aquellos que son económicos, ambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Las decisiones administrativas se reflejan en los factores internos, que incluyen las personas, los procesos, la tecnología y la infraestructura.

- ***Respuesta al riesgo:*** La administración determina la opción de gestión de riesgos teniendo en cuenta la probabilidad y el efecto de relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo y beneficio. La administración de riesgos incluye tener en cuenta la gestión de riesgos, así como elegir e implementar una respuesta.
- ***Norma General de Supervisión:*** De acuerdo con la Resolución General de la Contralora N° 320 de 2016 CG, El sistema de control interno debe monitorear constantemente para evaluar la efectividad y el calibre de su funcionalidad a lo largo del tiempo y que permita su retroalimentación. Por ello, la supervisión, conocida también como seguimiento, es el conjunto de actividades de autocontrol que se integran al proceso y operación organizacional con el objetivo de mejorarlos y evaluarlos. Esta actividad se realiza a través de convenios de prevención, seguimiento, seguimiento de resultados y mejora.

## **2.2.4. Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo.**

### **2.2.4.1. Prevención y monitoreo**

Las operaciones y procesos de la organización deben revisarse regularmente para ver si se están haciendo de una manera que los ayude a alcanzar sus objetivos y si se están tomando las medidas preventivas, de cumplimiento y correctivas correctas cuando se realizan las tareas.

### **2.2.4.2. Oportuno monitoreo del control interno.**

Implementar medidas de control interno en el proceso y operación de la organización debiendo revisarse periódicamente para evaluar su eficacia, consistencia y calidad, así como para realizar los ajustes necesarios para mantener la eficiencia. El seguimiento se lleva a cabo mediante un seguimiento continuo o mediante evaluaciones punto por punto.

## **2.2.5. Normas básicas para el seguimiento de resultados.**

### **2.2.5.1. Reporte de deficiencias**

Los resultados del proceso de monitoreo, se deben encontrar fallas y debilidades y compartirlas con las personas adecuadas que puedan tomar medidas necesarias para dar solución.

### **2.2.5.2. Implantación y seguimiento de medidas correctivas.**

Las organizaciones deben tomar ciertas medidas que resulten adecuadas para los objetivos y recursos de la institución cuando se descubran o notifiquen errores o deficiencias, realizando el seguimiento que corresponda a su implementación y resultados.

La continuación debe garantizar la adecuada implementación de recomendaciones que resulten de la observación de diversas acciones de supervisión.

## **2.2.6. Normas básicas para compromisos de mejora.**

### **2.2.6.1. Autoevaluación.**

Deben fomentarse y establecerse autoevaluaciones periódicas de la gestión y el control interno de la organización; al hacerlo, será posible evaluar su comportamiento institucional e identificar áreas de mejora. De acuerdo con sus órganos institucionales y del personal calificado para llevar a cabo las recomendaciones o decisiones que resulten de la autoevaluación respectiva, mediante el compromiso de mejora institucional.

## **2.2.7. Evaluaciones independientes**

Se necesitan evaluaciones independientes bajo la dirección del órgano de control correspondientes que garantice el funcionamiento del sistema de control interno y el proceso de gestión de la institución se evalúen de manera constante y justa, así como para encontrar debilidades y hacer sugerencias sobre cómo corregirlas.

## **2.2.8. Programación Multianual de Inversiones**

Resolución Ministerial N° 035 - 2018 - EF/15 El artículo 5 de la Dirección de Programas Plurianuales establece: El PMI contiene un diagnóstico del estado de las brechas de infraestructura y acceso a servicios públicos que están bajo el control operativo del sector, un gobierno regional o local (GL). También incluye la Cartera de Inversiones con un horizonte temporal mínimo de tres (03) años que

pretenden ser financiadas total o parcialmente con fondos públicos y que son elegidas para alcanzar metas específicas de producto y desempeño.

### **2.2.9. Estructura de la fase de Programación Multianual en el marco del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones.**

Resuelta la Ministerial N° 035 de 2018-EF/15, la “Directiva de Programación Multianual”, tiene un apartado denominado “La Fase de Programación Multianual en el Marco del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones”. Este apartado es la séptima parte de la "Directiva de Programación multianual ". Diagnosticar las brechas de infraestructura o puntos de accesibilidad a los servicios públicos y establecer metas para el cierre de las brechas.

- La OPMI de cada uno de los sectores conceptualizan y definen los indicadores de brechas de infraestructura o de acceso a los servicios públicos propios de ese sector, tomando como referencia las herramientas metodológicas establecidas por la DGPMI. Así lo establece el artículo 7.1 de la Directiva para la Programación Multianual, Resolución Ministerial N° 035-2018-EF/15.
- La DGPMI es informada de los indicadores de incumplimiento definidos de acuerdo a la estructura funcional de cada sector para la debida validación metodológica. Esta comunicación puede ocurrir en cualquier momento del año, siempre que la DGPMI esté al tanto. Los cambios o nuevos indicadores de nalgas también deben ser informados a la DGPMI para que se realice la debida validación metodológica.
- La OPMI de cada sector publica los formatos para la presentación del



indicador relacionado con la interrupción del servicio y actualizar los valores numéricos en su sitio web institucional previa validación por parte de la DGPMI, sujeto a disponibilidad de información, hasta el nivel de desagregación distrital. La fecha máxima para publicar los indicadores de cada ejercicio fiscal es los días quince del mes de febrero.

- Con base en los indicadores de brecha disponible públicamente, la OPMI de cada sector de los gobiernos nacionales, regionales y locales desarrolla diversos diagnósticos detallando del estado de las brechas de las infraestructuras y barreras de accesibilidad público en su área de responsabilidad y ámbito geográfico. Este diagnóstico debe tomar en cuenta, a modo de ejemplo, la actualización del listado de actividades públicas que actualmente se están realizando de acuerdo con la infraestructura y/o servicios que son provistos por las dependencias gubernamentales nacionales, regionales o locales correspondientes, en estrecha coordinación con la UF y la UEI, así como con otras entidades del ente público.
- La OPMI de cada sector de los gobiernos nacionales, regionales y municipales, en su caso, establece sus metas de cerrar las brechas en base a objetivos, planes nacionales, sectoriales, así como planes coordinados de desarrollo regional y local.

### **2.3. Definición de términos básicos**

- **Control:** Examine u observe cuidadosamente lo que sea necesario para una verificación.
- **El control interno:** es un proceso de gestión continuo, dinámico e integrador llevado a cabo por los trabajadores de la organización y el director general. Es el diseño para abordar riesgos y brindar seguridad que lograra los objetivos

de la institución. Ayuda a detener la irregularidad y conducta corrupta en las instituciones públicas.

- ***Programación Multianual de Inversión:*** Busca lograr la conexión entre la planificación estratégica y los procesos presupuestarios a través de la creación y selección de la cartera de inversiones que se ajuste a las metas y objetivos decrecimiento nacional, sectorial y territorial.
- ***Oficina Multianual de Programación de Inversión Pública:*** Es el organismo técnico encargado de la fase de planificación Multianual del ciclo de inversiones en el ámbito de la responsabilidad funcional local.
- ***Ambiente de control:*** El conjunto de reglas, procedimientos y estructuras conocido como entorno de control sirve como marco para implementar un control interno adecuado dentro de una organización. Los empleados, que se encuentran en el nivel más alto de la organización, deben enfatizar la importancia del control interno, incluidos los estándares de comportamiento esperados. Todo el sistema de control interno se ve afectado por un buen ambiente de control.
- ***Evaluación de riesgo:*** Es la probabilística de un evento ocurra o impacte negativamente en el logro de las metas. Para que la organización se prepare para estos eventos, la evaluación de riesgos se refiere a un proceso continuo.
- ***La supervisión:*** es un grupo de actividades de autocontrol que están integradas en las operaciones de la organización y en las formas de vigilar las cosas para mejorar y evaluar.

## **2.4. Formulación de hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis general**

Existe relación entre el control interno y la Programación Multianual de Inversiones en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.

### **2.4.2. Hipótesis específicas**

- a) Existe relación entre el control interno y el diagnóstico en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.
- b) Existe relación entre el control interno y la selección en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital Yanacancha - 2019.
- c) Existe relación entre el control interno y el seguimiento en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.

## **2.5. Identificación de variables**

### **2.1.4. Variable 1:**

Control interno

### **2.1.5. Variable 2:**

Programación Multianual de Inversiones

## 2.6. Definición operacional de variables e indicadores

**Tabla 1**

*Operacionalización de variables*

<b>VARIABLES</b>	<b>Definición conceptual Técnicas</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	
Control interno	Es un proceso de gestión continuo, dinámico e integral que llevan a cabo el director general y el resto del personal de la organización. Están diseñados para abordar diversos riesgos y brindar una seguridad que se logre los objetivos de la institución. Ayuda a detener la irregularidad y conductas corruptas en las instituciones públicas.	Ambiente de Control. Evaluación de riesgos.  Supervisión	Filosofía de una dirección. Integración y valorar Administrar estratégicamente Gestión planificada del riesgo de las exposiciones. Identificar de los riesgos Dar respuestas al riesgo. Prevenir y vigilar Seguimiento de resultados. Comprometidos a la mejora.	Encuesta
Programación	Es un procedimiento colectivo de análisis técnico y la toma de decisión sobre diversas	Diagnostico	Indicaciones de roturas. Ruptura de infraestructura. Los objetivos debenser alcanzados. Priorizar las	
Multianual de Inversiones	prioridades asignadas a las metas y objetivos que la organización espera alcanzar y lograr los resultados deseados por las personas.	Selección  Seguimiento	inversiones. Estado de las inversiones. Registros de cierre de inversiones públicas. Desempeño de la Cartera de Inversión de la PMI. informes cada año.	Encuesta

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Tipo de Investigación**

Este estudio es de tipo básica dada su naturaleza, Según Carrasco (2013), “la investigación que carece de un objetivo práctico claro, sino que busca la amplia y profunda el flujo de información actual”. Las diversas teorías científicas sirven como base para los objetivos de estudio. (p. 43).

#### **3.2. Nivel de investigación**

Es descriptivo - correlacional, Valderrama (2017), “el nivel de investigación se enfatiza al nivel de conocimiento que tiene el investigador en relación con el asunto, acto o fenómeno objeto de estudio, por su naturaleza o profundidad. Así mismo, cada nivel de estudio utiliza diversas estrategias para llevar a cabo la investigación” (p. 42).

#### **3.3. Método de investigación**

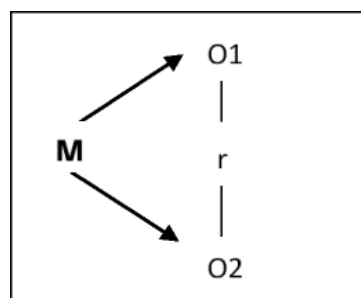
Es hipotético - deductivo que, según Soto (2015), “es la búsqueda del objetivo y medir las variables de estudio, al mismo tiempo nos permiten contrastar la hipótesis a través de diseños de investigación” (p. 49).

Este estudio adopta un enfoque cuantitativo porque las variables fueron medidas y los resultados expresados cuantitativamente. Según Hernández et al. (2010), “El enfoque cuantitativo adoptado por el investigador emplea su diseño para evaluar la plausibilidad de la hipótesis planteada en un determinado contexto proporciona evidencias sobre la hipótesis de estudio en ausencia de tales hipótesis” (p. 120).

### 3.4. Diseño de investigación

Es no experimental - transversal, Según Carrasco (2013, p. 48), Estos diseños sirven como descripción, de dos variables a más, sino de la relación entre ellas, que es sólo relativa. Indican una relación entre dos o más variables en un momento dado. En otras palabras, depende de sus características que puedan aportar los datos recolectados, este diseño intenta explicar o identificar la relación entre variables.

El esquema utilizado:



Donde:

M = Muestra de investigación

O<sub>1</sub> = Variable\_1

r = Correlación de variables

O<sub>2</sub> = Variable\_2

### **3.5. Población y muestra**

#### **3.5.1. Población**

Lo conformaron 125 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Yanacancha. Según Hernández, at el, (2003) “La palabra población es la forma de agrupar diversos casos que cumplen con alguna parte de una ley natural o estándar”.

#### **3.5.2. Muestra**

El estudio empleó el muestreo probabilístico simple, conformado por 95 colaboradores de la Municipalidad distrital de Yanacancha, según Cazau(2015) “El elemento clave de una pantalla de probabilidad es que cada miembro de la población total tiene una probabilidad igual o casi igualde serincluido en la pantalla. La técnica para una visualización de probabilidad consiste en elegir aleatoriamente personas de la población utilizando una variedad de procedimientos” (p. 9).

### **3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para la recolección de datos se empleó la técnica: encuesta, y el instrumentoempleado fue el cuestionario (escala de Likert).

### **3.7. Selección y validación de los instrumentos de investigación**

#### **3.7.1. Instrumentos**

Como instrumento principal en la investigación se empleó elcuestionario.

#### **3.7.2. Técnicas de Recolección de Datos**

La técnica principal en la investigación se empleó la encuesta.

### **3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

La estadística descriptiva y la estadística inferencial son técnicas utilizadas en el procesamiento de datos y el análisis de los datos recopilados se realizaron con el software SPSS versión 25.

### **3.9. Tratamiento estadístico**

Una vez finalizado el trabajo de campo, se construyó una base de datos y se empleó, el análisis estadístico mediante el paquete SPSS de acuerdo a los pasos posteriores.

- Obtención de las frecuencias y porcentajes de ambas variables dimensiones; crear tablas de frecuencia de cada dimensión.
- Creación de gráficos estadísticos de cada dimensión.
- Hacer un análisis inferencial mediante la prueba de Chi-Cuadrado para comparar proporciones independientes.

### **3.10. Orientación ética filosófica y epistémica**

El estudio incluye información actual y relevante que ha sido mencionada por numerosos autores, así como teorías científicas que se han tenido en cuenta en el pasado. También tiene los nombres de los autores citados, así como los títulos, números de página y ediciones de sus trabajos, los cuales han sido citados y mencionados correctamente aplicando las normas APA 7ma edición.



## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1. Descripción del trabajo de campo**

La Municipalidad Distrital de Yanacancha, tiene como objetivo asegurar el bienestar de los habitantes de distrito de Yanacancha brindándoles servicios básicos como vivienda, salud educación. Está orientado hacia una concepción de servicio y se basa en valores adecuados a la naturaleza de la organización, lo que permite desarrollar herramientas de gestión para asegurar que todos los esfuerzos que se realicen dentro de la institución sean exitosos en la realización de los cambios deseados. Para cumplir con sus objetivos y fines son orientados a los trabajadores y funcionarios administrativos en la Comunicación Interna y el Clima Organizacional.

#### 4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultado

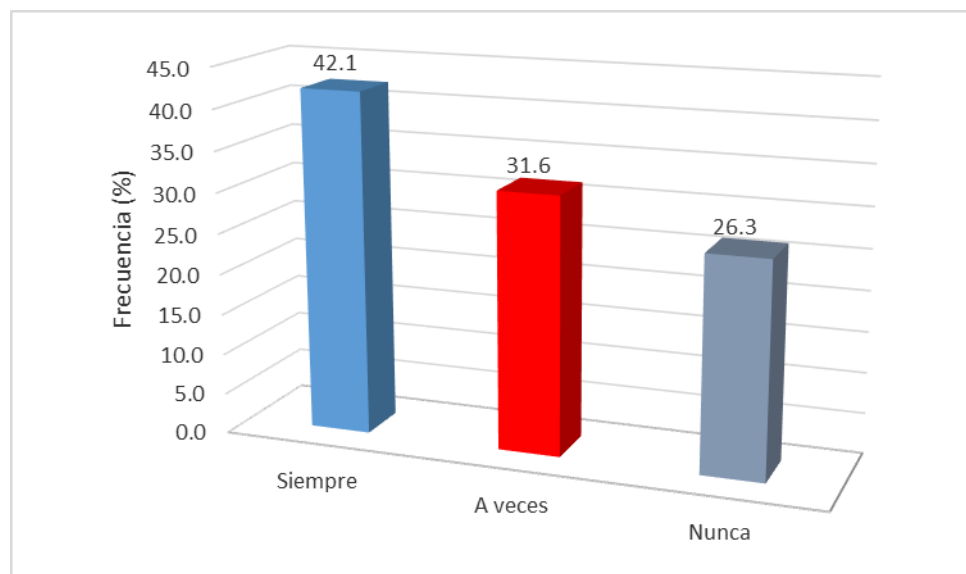
**Tabla 2**

*Se realizo eventos de concientización de control interno para el personal de laorganización*

	Frecuen cia (f)	Porcent aje (%)
Siempre	40	42. 1
A veces	30	31. 6
Nunca	25	26. 3
Total	95	100 .0

**Figura 1**

*Se realizaron eventos de concientización de control interno para el personal*



El 26,3% de la muestra dijo que nunca hubo eventos de sensibilización para el personal de la organización, el 31,6% de la muestra respondió a la encuesta dijo que a veces se realizó eventos internos para sensibilizar al personal de la organización y el 26,3% de la muestra respondió que siempre se ha realizado

eventos internos desensibilización del personal de la organización. En conclusión, los resultados muestran que el personal de la organización ha realizado una cantidad moderada de sensibilización interna.

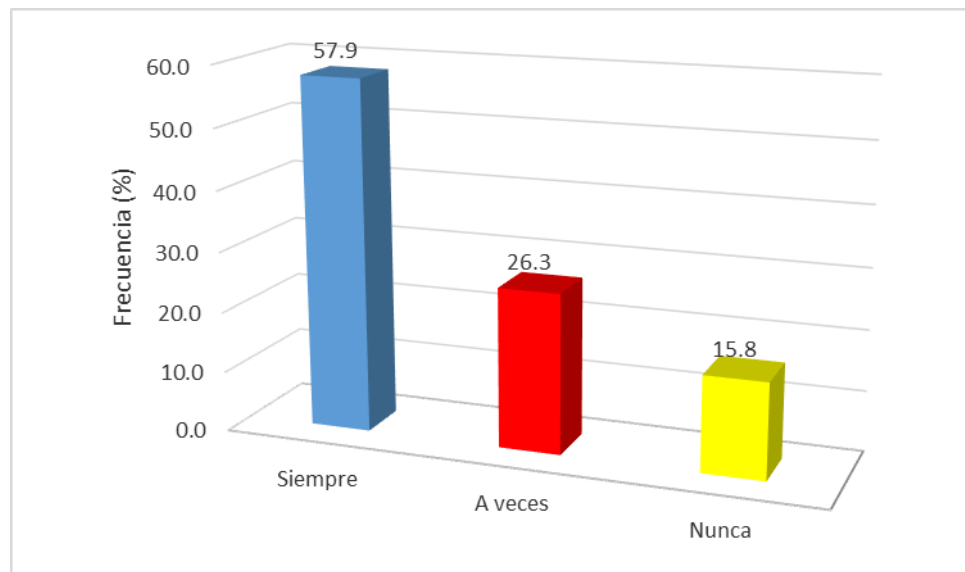
**Tabla 3**

*Los acuerdos adoptados por el Comité de Control Interno, se ejecutan por las unidades orgánicas*

	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Siempre	55	57.9
A veces	25	26.3
Nunca	15	15.8
Total	95	100.0

**Figura 2**

*Los acuerdos adoptados por el Comité de Control Interno se ejecutan por las unidades orgánicas*



El 15.8% de la muestra dijo que nunca hubo acuerdos adoptados y ejecutado por las unidades, el 26.3% de la muestra respondió a la encuesta dijo

que a veces se realizó acuerdos adoptados y ejecutado por las unidades y el 57.9% de la muestra respondió que siempre se han realizado acuerdos adoptados y ejecutado por las unidades. Se concluye de los resultados obtenidos se visualiza un nivel alto de los acuerdos adoptados y ejecutado por las unidades.

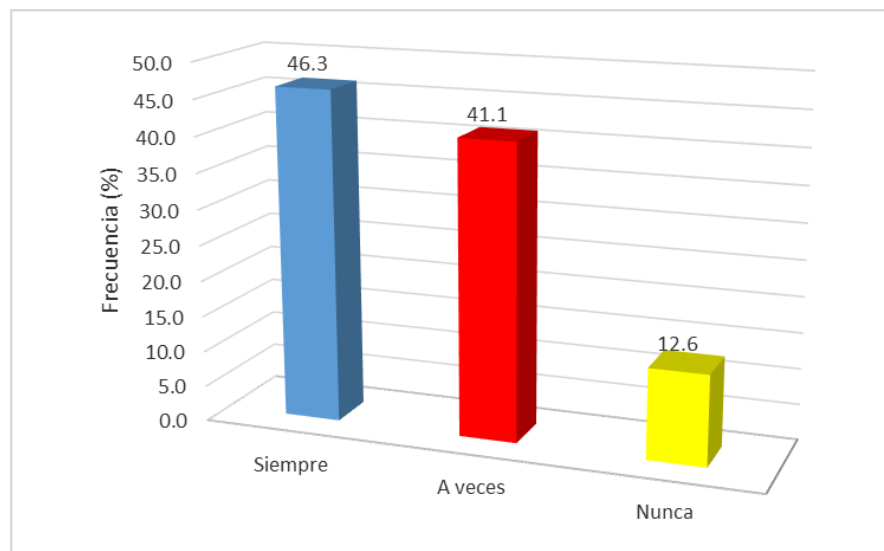
**Tabla 4**

*Encontró información confiable, oportuna y periódica del cumplimiento de metas y objetivos estratégicos*

	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Siempre	44	46.3
A veces	39	41.1
Nunca	12	12.6
Total	95	100.0

**Figura 3**

*Encontró información confiable, oportuna y periódica del cumplimiento de metas y objetivos estratégicos*



El 12.6% de la muestra dijo que nunca hubo información del cumplimiento de las metas y objetivos, el 41.1% de la muestra respondió a la encuesta dijo que a veces hubo información del cumplimiento de las metas y objetivos y el 46.3% de la muestra respondió que siempre hubo información del cumplimiento de las metas y objetivos. En conclusión, los resultados muestran un nivel alto de información confiable, oportuna y periódica del cumplimiento de metas y objetivos estratégicos.

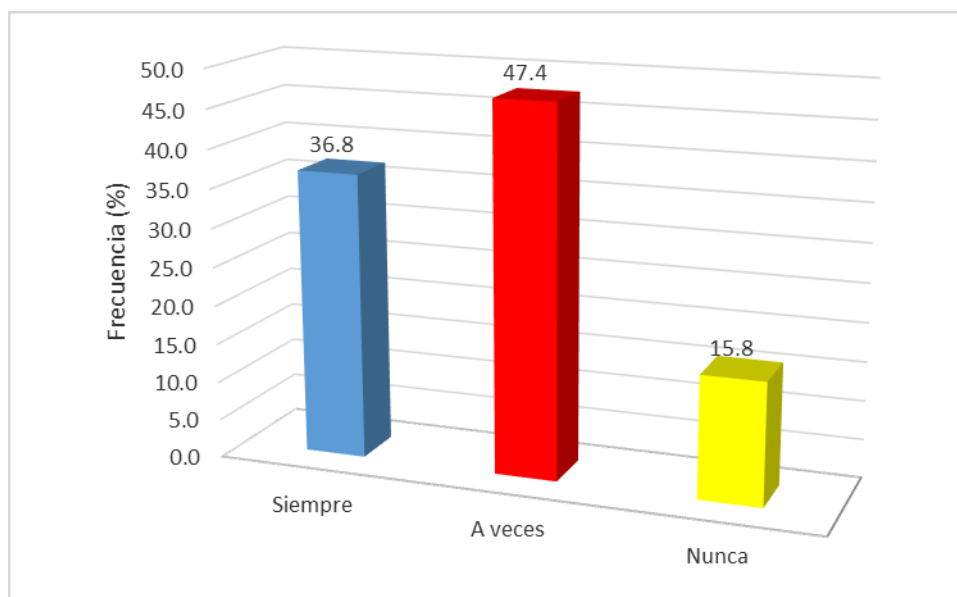
**Tabla 5**

*La alta dirección difunde los procedimientos para identificar riesgos*

	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Siempre	35	36.8
A veces	45	47.4
Nunca	15	15.8
Total	95	100.0

**Figura 4**

*La Alta Dirección difunde el procedimiento para identificar riesgos*



El 15.8% de la muestra dijo que nunca se difunde el procedimiento para identificar los riesgos, el 47.4% de la muestra respondió a la encuesta dijo que a veces se difunde el procedimiento para identificar los riesgos y el 36.8% de la muestra respondió que siempre se difunde el procedimiento para identificar los riesgos. Se concluye de los resultados obtenidos se muestra un nivel moderado de difusión del procedimiento para identificar los riesgos.

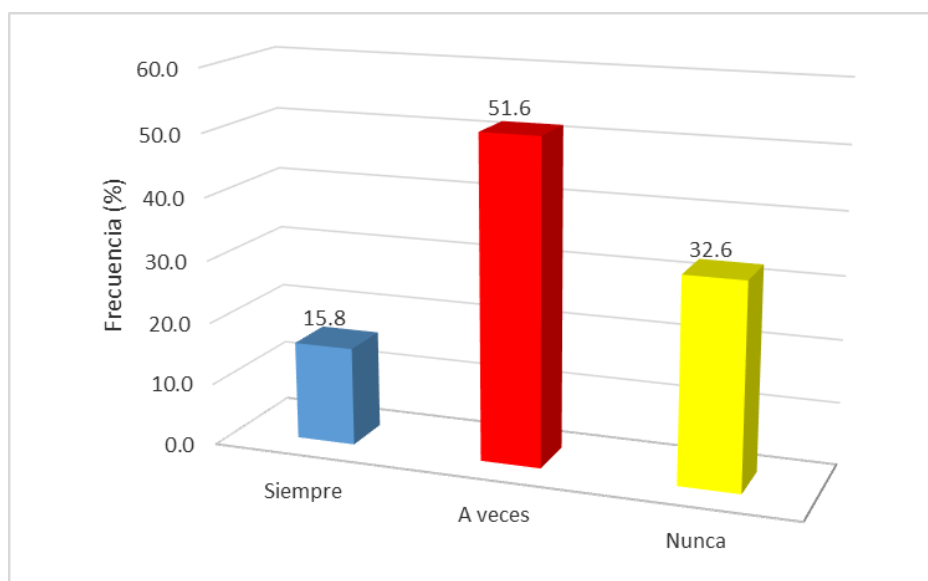
**Tabla 6**

*Se implemento un Plan de Administración de Riesgos*

	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Siempre	15	15.8
A veces	49	51.6
Nunca	31	32.6
Total	95	100.0

**Figura 5**

*Se implemento un Plan de Administración de Riesgos*



El 32.6% de la muestra dijo que nunca se implementó un plan de administración de riesgos, el 51.6% de la muestra respondió a la encuesta dijo que a veces se implementan un plan de administración de Riesgos y el 15.8% de la muestra respondió que siempre se implementan un plan de administración de Riesgos. Se concluye de los resultados obtenidos se muestra un nivel moderado de implementar un Plan de Administración de Riesgos.

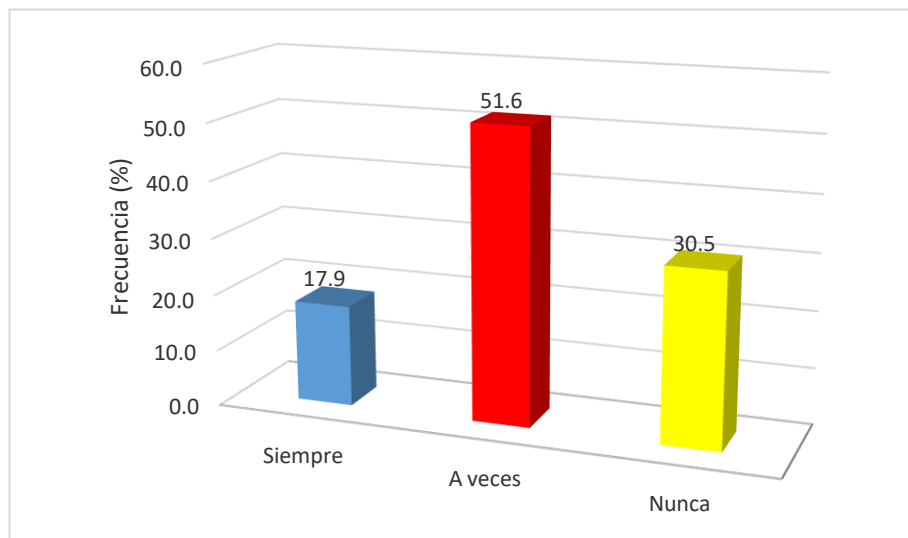
**Tabla 7**

*La Alta Dirección da a conocer los lineamientos de seguimiento periódico a los riesgos*

	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Siempre	17	17.9
A veces	49	51.6
Nunca	29	30.5
Total	95	100.0

**Figura 6**

*La Alta Dirección da a conocer los lineamientos de seguimiento periódico a los riesgos*



El 30.5% de la muestra dijo que nunca se dio lineamientos de seguimiento periódico a los riesgos, el 51.6% de la muestra respondió a la encuesta dijo que a veces se dan lineamientos de seguimiento periódico a los riesgos y el 17.9% de la muestra respondió que siempre se dan lineamientos de seguimiento periódico a los riesgos. En conclusión, los resultados muestran un nivel moderado sobre los lineamientos para el seguimiento periódico a los riesgos.

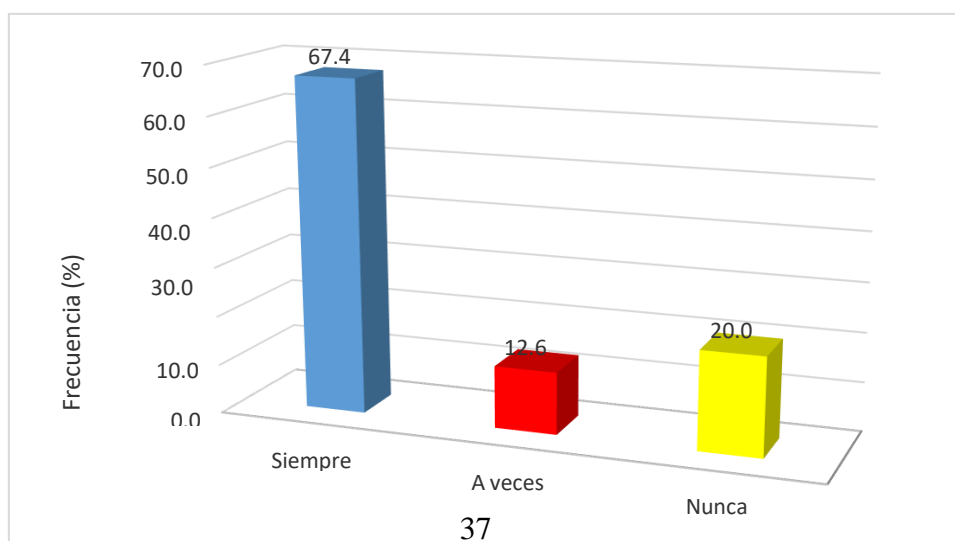
**Tabla 8**

*Se revisa oportunamente los indicadores de desempeño relacionado actividades, objetivos estratégicos y procesos que garanticen la calidad y idoneidad de las operaciones y servicios.*

	Frecuencia(f)	Porcentaje(%)
Siempre	64	67.4
A veces	12	12.6
Nunca	19	20.0
Total	95	100.0

**Figura 7**

*Se revisa oportunamente los indicadores de desempeño relacionado actividades, objetivos estratégicos y procesos que garanticen la calidad y idoneidad de las operaciones y servicios.*





El 20.0% de la muestra dijo que nunca se revisa oportunamente los indicadores de desempeño, el 12.6% de la muestra respondió a la encuesta dijo que a veces se revisa oportunamente los indicadores de desempeño y el 67.4% de la muestra respondió que siempre se revisa oportunamente los indicadores de desempeño. En conclusión, los resultados muestran un nivel alto sobre la revisión oportuna de los indicadores de desempeño.

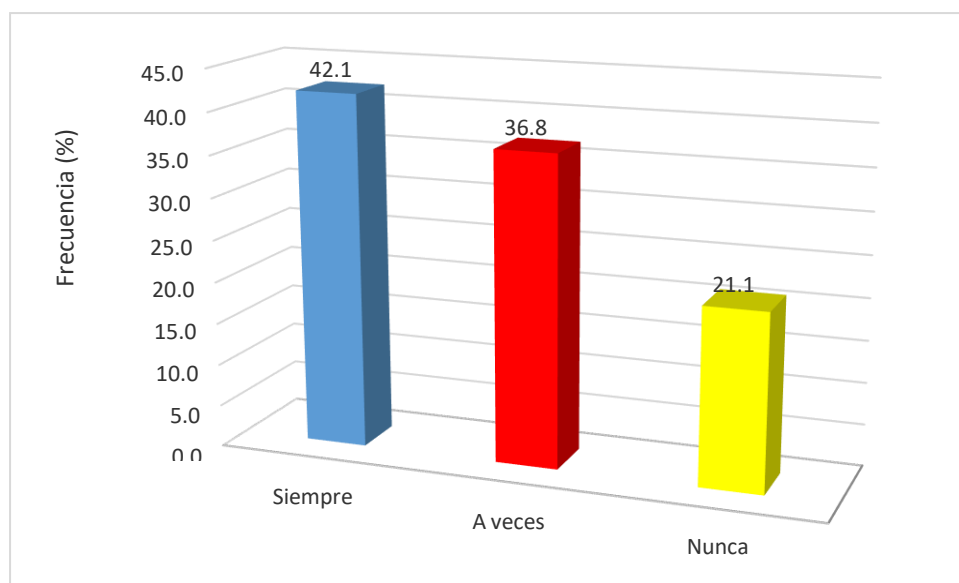
**Tabla 9**

*Se alcanzaron los objetivos y metas de Programación Multianual de Inversiones con el cierre de brechas infraestructurales o de acceso a servicios públicos*

	Frecuencia(f)	Porcentaje(%)
Siempre	40	42.1
A veces	35	36.8
Nunca	20	21.1
Total	95	100.0

**Figura 8**

*Se alcanzaron los objetivos y metas de Programación Multianual de Inversiones con el cierre de brechas infraestructurales o de acceso a servicios públicos*



El 21.1% de la muestra dijo que nunca se alcanzaron los objetivos y metas respecto al cierre de brechas, el 36.8% de la muestra respondió a la encuesta dijo que a veces se alcanzan los objetivos y metas respecto al cierre de brechas y el 42.1% de la muestra respondió que siempre se alcanzaron los objetivos y metas respecto al cierre de brechas. Se concluye de los resultados obtenidos muestran un nivel alto del logro de objetivos y metas respecto al cierre de brechas.

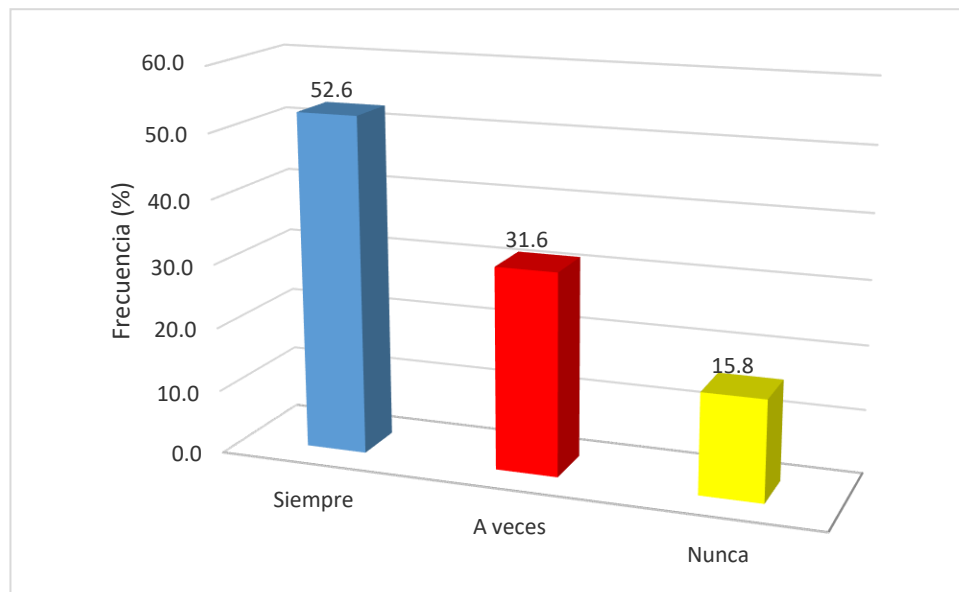
**Tabla 10**

*Apunta los reportes anuales de desempeño de la Cartera de Inversiones de la Programación Multianual de Inversiones*

	Frecuencia(f)	Porcentaje(%)
Siempre	50	52.6
A veces	30	31.6
Nunca	15	15.8
Total	95	100.0

**Figura 9**

*Apunta los reportes anuales del seguimiento de la Cartera de Inversiones de la Programación Multianual de Inversiones*



El 15.8% de la muestra dijo que nunca se registraron los reportes anuales del seguimiento del desempeño, el 31.6% de la muestra respondió a la encuesta dijo que a veces se registraron los reportes anuales del seguimiento del desempeño y el 52.6% de la muestra respondió que siempre se registraron los reportes anuales del seguimiento del desempeño. Se concluye de los resultados obtenidos muestran un nivel alto de registrar los reportes anuales del seguimiento del desempeño.

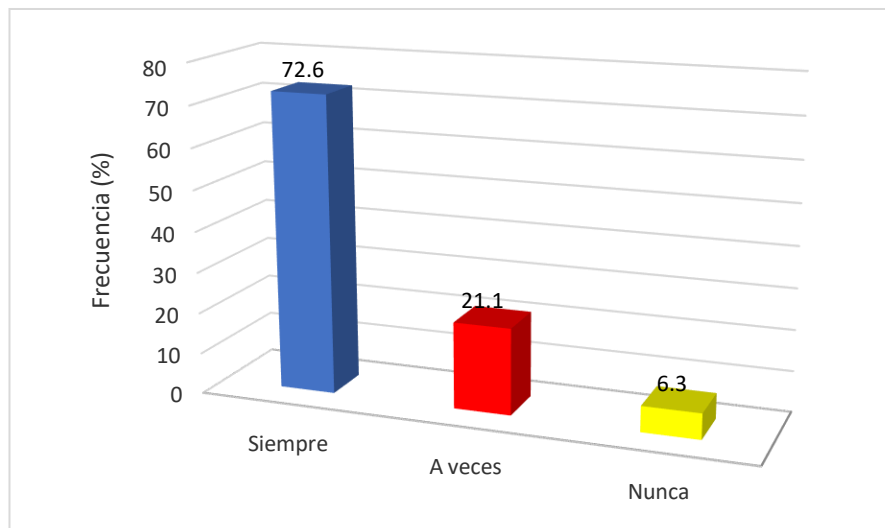
**Tabla 11**

*En el Portal Institucional de la Municipalidad publican los reportes anuales del seguimiento del desempeño de la Cartera de Inversiones*

	Frecuencia(f)	Porcentaje(%)
Siempre	69	72.6
A veces	20	21.1
Nunca	6	6.3
Total	95	100.0

**Figura 10**

*En el Portal Institucional de la Municipalidad publican los reportes anuales del seguimiento del desempeño de la Cartera de Inversiones*



El 6.3% de la muestra dijo que nunca publican en el Portal Institucional, el 21.1% de la muestra respondió a la encuesta dijo que a veces se publica en el

Portal Institucional y el 72.6% de la muestra respondió que siempre publican en el Portal Institucional. Se concluye de los resultados obtenidos muestran un nivel alto de publicación en el Portal Institucional.

#### **4.3. Prueba de hipótesis**

##### **Planteamos la prueba de normalidad**

**H<sub>0</sub>** Los datos tienen distribución normal

**H<sub>1</sub>** Los datos no tienen distribución normal

##### **Nivel de significancia**

Nivel de confianza = 0.95

Margen de error ( $\alpha$ ) = 0.05

##### **Test de normalidad**

La muestra de estudio es 95 mayor que 50 por lo que aplicamos la prueba de normalidad de Kolmogorov – Smirnov.

##### **Criterio de decisión**

Si p-valor < 0.05 rechazamos la H<sub>0</sub>

Si p-valor > 0.05 aceptamos la H<sub>0</sub> rechazando la H<sub>1</sub>

##### **Resultados y conclusiones**

El resultado obtenido no sigue una distribución normal lo que nos orienta a emplear de la prueba no paramétrica de Chi-cuadrado.

##### **Prueba de hipótesis general**

**H<sub>1</sub>** Existe relación directa entre el control interno y la Programación Multianual de Inversiones en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.

**H<sub>0</sub>** No existe relación directa entre el control interno y la Programación Multianual de Inversiones en la Oficina de Programación Multianual de

Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.

**Criterio de decisión**

Si  $p\text{-valor} < 0.05$  rechazamos la  $H_0$

Si  $p\text{-valor} > 0.05$  aceptamos la  $H_0$  rechazando la  $H_1$

**Prueba Chi-cuadrado**

El  $p\text{-valor}$  es 0,013 menor que 0.05 por lo que aceptamos  $H_1$  y rechazamos  $H_0$ .

**Prueba de Hipótesis específico 1**

**$H_1$**  Existe relación entre el control interno y el diagnóstico en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.

**$H_0$**  No existe relación entre el control interno y el diagnóstico en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.

**Criterio de decisión**

Si  $p\text{-valor} < 0.05$  rechazamos la  $H_0$

Si  $p\text{-valor} > 0.05$  aceptamos la  $H_0$  rechazando la  $H_1$

**Prueba Chi-cuadrado**

El  $p\text{-valor}$  es 0,007 menor que 0.05 por lo que aceptamos  $H_1$  y rechazamos  $H_0$ .

**Prueba de Hipótesis específico 2**

**$H_1$**  Existe relación entre el control interno y la selección en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.

**$H_0$**  No Existe relación entre el control interno y la selección en la Oficina de

Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad  
Distrital Yanacancha - 2019.

**Criterio de decisión**

Si  $p\text{-valor} < 0.05$  rechazamos la  $H_0$

Si  $p\text{-valor} > 0.05$  aceptamos la  $H_0$  rechazando la  $H_1$

**Prueba Chi-cuadrado**

El  $p\text{-valor}$  es 0,006 menor que 0.05 por lo que aceptamos  $H_1$  y rechazamos  $H_0$ .

**Prueba de Hipótesis específico 3**

**$H_1$**  Existe relación entre el control interno y el seguimiento en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.

**$H_0$**  No existe relación entre el control interno y el seguimiento en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.

**Criterio de decisión**

Si  $p\text{-valor} < 0.05$  rechazamos la  $H_0$

Si  $p\text{-valor} > 0.05$  aceptamos la  $H_0$  rechazando la  $H_1$

**Prueba Chi-cuadrado**

El  $p\text{-valor}$  es 0,005 menor que 0.05 por lo que aceptamos  $H_1$  y rechazamos  $H_0$ .

**4.4. Discusión de resultados**

Los hallazgos del presente estudio tienen suficiente justificación teórica y en su mayoría están relacionados ambas variables de investigación: control interno

y programación multianual de inversión pública en la oficina de programación multianual de inversión de la Municipalidad Distrital de Yanacancha.

En este sentido, los principales hallazgos de los estudios utilizados como estudios precedentes se acercan bastante a los hallazgos del presente estudio. Del mismo modo Loja & Pérez (2013) sobre la evaluación del Control Interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros, la tesis delicenciatura. Tanto el sector público como el privado deben mantener sistemas de control interno le permite tener seguridad razonable sobre toda la información y los procedimientos utilizados por las instituciones para llevar a cabo diversas tareas. La implementación adecuada de un sistema de control interno también les permitirá alcanzar sus objetivos establecidos de la manera más efectiva.

Del mismo modo Rentería (2019) El objetivo de este estudio es identificar los factores de control interno que inciden en los procesos de compras y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión en el año 2016. También tiene como objetivo evaluar los procesos y la confiabilidad de la universidad a la luz de sus instrumentos de gobierno, cuyo propósito es prestar servicios al público y sugerir a su personal las acciones correctivas necesarias. Inicialmente, se investigó sobre los antecedentes legales de los contratos de la universidad, cuyos trámites son realizados por el departamento de adquisiciones. Adicionalmente, se realizó una investigación teórica sobre los procesos de contratación y adquisición, control interno, así como un análisis de los procedimientos de contratación, con el fin de identificar vacíos o deficiencias en estos procesos. El principal hallazgo de las entrevistas y encuestas es que el proceso de control interno realmente influye en los procesos de contratación y adquisición.

Sin embargo, a pesar de un estándar de control interno publicado por el auditor jefe del país en 2006, que exige la implementación de un sistema de control interno basado en modelos contemporáneos, es importante señalar que los controles internos en la universidad aún no se han implementado, dejando a los miembros del personal pertinentes sin otra opción que ignorar tal disposición. Esto aumenta el riesgo de que las actividades realizadas afecten significativamente las operaciones, comprometidos en sus recursos y poniendo en peligro el resultado de los servicios prestados a la comunidad.



## CONCLUSIONES

- El p-valor es 0,006 menor que 0.05 por lo que existe relación entre el control interno y la Programación Multianual de Inversiones en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.
- El p-valor es 0,007 menor que 0.05 por lo que existe relación entre el control interno y el diagnostico en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.
- El p-valor es 0,006 menor que 0.05 por lo que existe relación entre el control interno y la selección en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital Yanacancha – 2019.
- El p-valor es 0,005 menor que 0.05 por lo que existe relación entre el control interno y el seguimiento en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.

## **RECOMENDACIONES**

- Desarrollar talleres de interrelación entre control interno y la Programación Multianual de Inversiones en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública.
- Realizar planes de trabajo para desarrollar círculos de mejora personal para mejorar el control y el Programación Multianual de Inversiones en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha.
- Realizar planes de mejora continua para la evaluación de riesgos y la Programación Multianual de Inversiones en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública.
- Desarrollar capacitaciones para determinar la asociación entre la supervisión y Programación Multianual de Inversiones.

## BIBLIOGRAFÍA

- Acuña, J. y Chávez, G. (2013). Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas. Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú.
- Bermúdez, J., Moreira, E. y Trejo, R. (2004). Propuesta de diseño del Sistema de Control Interno aplicado en la ejecución de Proyectos de Inversión. Alcaldía Municipal El Carmen – La Unión. Tesis de licenciatura, Departamento de Ciencias Económicas Sección de Contaduría Pública, Universidad de El Salvador, San Miguel, El Salvador.
- Carmona, M., Barrios, H., Yosvany, (2007) Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. Economía y Desarrollo (en línea), 141 (Enero-Junio) Fecha de consulta: 21 de noviembre de 2018 Disponible en:<<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425541595009>> ISSN 0252- 8584
- Leyva, N., Falera, J. y Garay, C. (2016). Evaluación del Sistema de Control Interno en el Área de Abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Umari, Huánuco – 2014. Tesis de licenciatura, Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Huánuco, Perú.
- Lucero, M. y Valladolid, R. (2013). Evaluación del Control Interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con Corte 2012. Tesis de licenciatura, Escuela de Contabilidad Superior y Auditoría, Universidad de Cuenca, Cuenca, Ecuador.
- Pizarro, Y. (2014). Control Interno en la mejora de la eficiencia del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huayhuay – Yauli - Junín. Tesis de licenciatura, E.A.P. Contabilidad y Finanzas, Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Huancayo, Perú.

Pulido, A., Lázaro, C. y Atachagua, J. (2017). El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería del Gobierno Regional de Huánuco. Tesis de licenciatura, Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Huánuco, Perú.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la Republica – N° 27785. Promulgada el 23 de julio del 2002.

Resolución de Contraloría General N° 320-2016 - CG. Publicado el 30 de abril del 2016. Resolución Ministerial N° 035 – 2018 – EF/15. Publicado el 06 de febrero del 2018

Sampieri, R., Fernández, C. & Baptista, L. (2010).

“Metodología de la Investigación” James H., McMillan & Sally Schumacher

(2005). “Investigación Educativa” Coopers & Lybrand “Los Nuevos Conceptos del Control Interno – informe COSO”

## **ANEXOS**

Anexo 1



**INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN**  
**UNIVERSIDAD NACIONAL “DANIEL ALCIDES CARRIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**

**Cuestionario**

Distinguido Señor (a):

Me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle su importantísima colaboración en la absolución del presente cuestionario con el cual estoy recogiendo datos para el desarrollo del proyecto de investigación titulado:

“El control interno en la programación multianual de inversión pública en la oficina de programación multianual de inversión de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – 2019” de la veracidad de sus respuestas dependerá el éxito de esta investigación, para conocer el grado de relación entre el control interno y la programación multianual Municipalidad Distrital de Yanacancha – 2019, toda vez que usted es parte integrante de ella.

Conocedor de su espíritu altruista y de colaboración, quedo muy agradecida

Atentamente.

## INSTRUCCIONES

1. Usted antes de marcar, debe leer con detenimiento las afirmaciones u opiniones y luego debe marcar con un aspa (X), las afirmaciones con la alternativa que usted cree conveniente, marquen sólo una alternativa.
2. Las opciones de respuesta se encuentran estructuradas en el cuestionario:

Título del trabajo

“EL CONTROL INTERNO EN LA PROGRAMACIÓN MULTIANUAL DE INVERSIÓN PÚBLICA EN LA OFICINA DE PROGRAMACIÓN MULTIANUAL DE INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANACANCHA – 2019”

Por favor marcar con un aspa (X) la respuesta que cree conveniente

Datos generales

<b>Identificación</b>	<b>Masculino</b>	<b>Femenino</b>		
<b>Condición</b>	<b>Nombrado</b>	<b>Contratado</b>	<b>Otra modalidad</b>	
<b>Área de trabajo</b>	<b>Jefe de área ( )</b>	<b>Profesional ( )</b>	<b>Técnico ( )</b>	<b>Otro ( )</b>

		<b>Nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Siempre</b>
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>1</b>	¿Se han realizado eventos de sensibilización en control interno al personal de la entidad?			
<b>2</b>	A su opinión, los acuerdos adoptados en las sesiones del Comité de Control Interno ¿son ejecutados por las unidades? orgánicas responsables?			
<b>3</b>	Usted sabe si ¿Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos estratégicos en la OPMI?			
<b>4</b>	Usted sabe si ¿La Alta Dirección ha difundido el procedimiento para identificar los riesgos?			
<b>5</b>	En la Municipalidad ¿se ha implementado un Plan de Administración de Riesgos?			
<b>6</b>	Usted sabe si ¿La Alta Dirección ha dado los lineamientos para hacer el seguimiento periódico a los riesgos?			
<b>7</b>	En la OPMI ¿se revisa de forma oportuna los indicadores de desempeño relacionados a las actividades, objetivos estratégicos y procesos para garantizar la idoneidad y calidad de las operaciones y servicios que realizan?			
<b>8</b>	A su opinión ¿Se podrán alcanzar los objetivos de la Programación Multianual de Inversiones respecto al cierre de brechas de infraestructura o de accesos a servicios públicos?			
<b>9</b>	La OPMI ¿registra los reportes anuales del seguimiento del desempeño de la Cartera de Inversiones de la Programación Multianual de Inversiones en el Banco de Inversiones?			

<b>10</b>	La OPMI ¿publica en el Portal Institucional de la Municipalidad los reportes anuales del seguimiento del desempeño de la Cartera de Inversiones?			
-----------	--	--	--	--



## **VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO**

### **Validez:**

Con la validez se determina la revisión de la presentación del contenido, el contraste de los indicadores con los ítems que miden las variables correspondientes. Se estima la validez como un hecho de que una prueba sea de tal manera concebida, elaborada y aplicada y que mida lo que se propone medir. Mendoza, Morales (2013).

Frente a lo anterior se realizó un juicio de expertos, los mismos que tuvieron la oportunidad de hacer las debidas correcciones “en cuanto al contenido, pertinencia, ambigüedad, redacción y otros aspectos que consideraron necesarios realizar mejoras. Al cumplirse este procedimiento, las observaciones y sugerencias de los expertos, permitieron el rediseño del instrumento de medición, para luego someterlo a la confiabilidad”.

### **Confiabilidad del Instrumento:**

La confiabilidad es la cualidad o propiedad de un instrumento de medición, que al aplicarse una o más veces a la misma persona o grupo de personas en diferentes periodos de tiempo, nos permite obtener los mismos resultados. Mendoza y Morales (2013).

En la investigación se utilizó el coeficiente Alpha de Cronbach, para describir las estimaciones de confiabilidad basadas en la correlación promedio entre reactivos dentro de una prueba. Hernández, Fernández y Baptista (2010), señalan:

Que un coeficiente de confiabilidad será más significativo mientras más se acerque el coeficiente a uno (1), lo cual significará un menor error de medición. La medición va de 0 a 1, tal como se muestra a continuación: De 0,00 a 0,19 representa un nivel de confiabilidad muy débil; de 0,20 a 0,39 débil; de 0,40 a 0,59 tiene un nivel moderado; por su parte, de 0,60 a 0,79 es fuerte; y, finalmente, de 0,80 a 1,00

significa un grado de confiabilidad muy fuerte.

#### Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos Válido	10	100,0
Excluido <sup>a</sup>	0,0	
Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento

#### Estadístico de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,916	10

## Procedimiento de validación y confiabilidad

### HOJA DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO

#### III. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Juez:	Dr. Ivan Bruno POMALAZA BUENDIA
Grado Académico:	Doctor
Institución donde Labora:	Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion
Cargo que desempeña:	Docente de la Escuela de Administración
Instrumento motivo de evaluación:	Cuestionario
Autor del instrumento:	Mery Luz VELASQUEZ SIFUENTES
Título de la investigación:	"EL CONTROL INTERNO EN LA PROGRAMACION MULTIANUAL DE INVERSION PUBLICA EN LA OFICINA DE PROGRAMACION MULTIANUAL DE INVERSION DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANACANCHIA"

#### IV. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

MUY DEFICIENTE (1)      DEFICIENTE (2)      ACEPTABLE (3)      BUENO (4)      EXCELENTE (5)

CATEGORIA	INDICADOR	1	2	3	4	5	
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado.					X	
OBJETIVIDAD	Los ítems esta expresado en capacidad observable.					X	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento.				X		
ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre las variables.				X		
SUFICIENCIA	Los ítems expresan suficiencia en calidad y cantidad.				X		
INTENCIONALIDAD	Los ítems son adecuados para valorar aspectos de contenido.					X	
CONSISTENCIA	Los ítems están basados en los aspectos teóricos científicos.				X		
COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones				X		
METODOLOGÍA	La estrategia corresponde al propósito de investigación.				X		
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.				X		
<b>SUBTOTAL</b>						28	15
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						43	

#### Intervalo de puntaje para la calificación del instrumento:

0-10	Muy deficiente	11-20	Deficiente	21-30	Aceptable	31-40	Bueno	41-50	Excelente
0%-20%		21%-40%		41%-60%		61%-80%		81%-100%	

Promedio de valoración porcentual es: **86%**

De acuerdo a los puntajes obtenidos en cada uno de los indicadores de evaluación son muy significativos, alcanzando un puntaje promedio de validez por el experto de 42 puntos, cuyo resultado es de **EXCELENTE**. Lo que significa que el instrumento es válido, permitiendo al investigador medir las variables de estudio.

Cerro de Pasco, noviembre del 2019.



Dr. Ivan Bruno POMALAZA BUENDIA  
DNI N° 19976218

## HOJA DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO

### V. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Juez:	Dr. Fortunato Tarcisio INGA JACAY
Grado Académico:	Doctor
Institución donde Labora:	Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Cargo que desempeña:	Docente de la Escuela de Administración
Instrumento motivo de evaluación:	Cuestionario
Autor del instrumento:	Mery Luz VELASQUEZ SIFUENTES
Título de la investigación:	"EL CONTROL INTERNO EN LA PROGRAMACION MULTIANUAL DE INVERSION PUBLICA EN LA OFICINA DE PROGRAMACION MULTIANUAL DE INVERSION DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANACANCHA"

### VI. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

MUY DEFICIENTE (1)      DEFICIENTE (2)      ACEPTABLE (3)      BUENO (4)      EXCELENTE (5)

CATEGORÍA	INDICADOR	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado.				X	
OBJETIVIDAD	Los ítems esta expresado en capacidad observable.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento.				X	
ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre las variables.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems expresan suficiencia en calidad y cantidad.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems son adecuados para valorar aspectos de contenido.					X
CONSISTENCIA	Los ítems están basados en los aspectos teóricos científicos.				X	
COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones				X	
METODOLOGÍA	La estrategia corresponde al propósito de investigación.				X	
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.				X	
<b>SUBTOTAL</b>					36	5
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					<b>41</b>	

#### Intervalo de puntaje para la calificación del instrumento:

0-10	Muy deficiente	11-20	Deficiente	21-30	Aceptable	31-40	Bueno	41-50	Excelente
0%-20%		21%-40%		41%-60%		61%-80%		81%-100%	

Promedio de valoración porcentual es: 82%

De acuerdo a los puntajes obtenidos en cada uno de los indicadores de evaluación son muy significativos, alcanzando un puntaje promedio de validez por el experto de 42 puntos, cuyo resultado es de **EXCELENTE**. Lo que significa que el instrumento es válido, permitiendo al investigador medir las variables de estudio.

Cerro de Pasco, noviembre del 2019.



Dr. Fortunato Tarcisio INGA JACAY  
DNI N° 19813316

## HOJA DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Juez:	Dr. Otto MENDIOLAZA ZUÑIGA
Grado Académico:	Doctor
Institución donde Labora:	Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Cargo que desempeña:	Docente de la Escuela de Administración
Instrumento motivo de evaluación:	Cuestionario
Autor del instrumento:	Mery Luz VELASQUEZ SIFUENTES
Título de la investigación:	"EL CONTROL INTERNO EN LA PROGRAMACION MULTIANUAL DE INVERSION PUBLICA EN LA OFICINA DE PROGRAMACION MULTIANUAL DE INVERSION DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANACANCHIA"

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

MUY DEFICIENTE (1)      DEFICIENTE (2)      ACEPTABLE (3)      BUENO (4)      EXCELENTE (5)

CATEGORÍA	INDICADOR	1	2	3	4	5	
CLARIDAD	Los items están formulados con lenguaje apropiado.					X	
OBJETIVIDAD	Los items esta expresado en capacidad observable.				X		
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento.				X		
ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre las variables.				X		
SUFICIENCIA	Los items expresan suficiencia en calidad y cantidad.				X		
INTENCIONALIDAD	Los items son adecuados para valorar aspectos de contenido.					X	
CONSISTENCIA	Los items están basados en los aspectos teóricos científicos.				X		
COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones				X		
METODOLOGÍA	La estrategia corresponde al propósito de investigación.				X		
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.				X		
<b>SUBTOTAL</b>						32	10
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						42	


Intervalo de puntaje para la calificación del instrumento:

0-10	Muy deficiente	11-20	Deficiente	21-30	Aceptable	31-40	Bueno	41-50	Excelente
0%-20%		21%-40%		41%-60%		61%-80%		81%-100%	

Promedio de valoración porcentual es: 84%

De acuerdo a los puntajes obtenidos en cada uno de los indicadores de evaluación son muy significativos, alcanzando un puntaje promedio de validez por el experto de 42 puntos, cuyo resultado es de **EXCELENTE**. Lo que significa que el instrumento es válido, permitiendo al investigador medir las variables de estudio.

Cerro de Pasco, noviembre del 2019.

  
 Dr. Otto MENDIOLAZA ZUÑIGA  
 DNI N° 19845757

### ANEXO 3

#### MATRIZ DE CONSISTENCIA

**Título:** El control interno en la programación multianual de inversión pública en la oficina de programación multianual de inversión de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – 2019

<b>Problema</b>	<b>Objetivo</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables</b>	<b>Metodología</b>
<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>		
¿Existe relación entre el control interno y la programación multianual de inversiones en la oficina de programación multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019?	Determinar de relación que existe entre el control interno y la Programación Multianual de Inversiones en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha – 2019.	Existe relación entre el control interno y la Programación Multianual de Inversiones en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.	<b>Variable 1</b> Control interno  <b>Variable 2</b> Programación Multianual de Inversiones	<b>Tipo de investigación</b> Básica.  <b>Diseño de investigación</b> No experimental  <b>Método de investigación</b>
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>		
- ¿Existe relación entre el ambiente de control y la programación multianual de inversiones en la oficina de	- Establecer la relación que existe entre el ambiente de control y la Programación Multianual de Inversiones en la Oficina de	- Existe relación entre el Ambiente de Control y la Programación Multianual de Inversiones en la Oficina de Programación		

<p>programación multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Existe relación entre la evaluación de riesgos y la programación multianual de inversiones en la oficina de programación multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019?</li> <li>- ¿Existe relación entre la supervisión y la programación multianual de inversiones en la oficina de programación multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019?</li> </ul>	<p>Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Establecer la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la Programación Multianual de Inversiones en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.</li> <li>- Establecer la relación que existe entre la supervisión y la Programación Multianual de Inversiones en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.</li> </ul>	<p>Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Existe relación entre la Evaluación de Riesgos y la Programación Multianual de Inversiones en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital Yanacancha - 2019.</li> <li>- Existe relación entre el Supervisión y la Programación Multianual de Inversiones en la Oficina de Programación Multianual de Inversión Pública de la Municipalidad Distrital de Yanacancha - 2019.</li> </ul>		<p>Deductivo inductivo</p>
--	--	--	--	----------------------------