



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL
INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
HUANCANÉ, 2018**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BR. RICAR ISAAC COAQUIRA PARI

ASESOR:

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO

JULIACA-PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL
INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
HUANCANÉ, 2018**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BR. RICAR ISAAC COAQUIRA PARI

ASESOR:

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO

JULIACA-PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros
PRESIDENTE

Mgtr. Edgar Washington Palaco Charaja
MIEMBRO

C.P.C. Frank Efraín Blanco Mamani
MIEMBRO

Mgtr. Indalecio Huaranca Quino
ASESOR

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios por todas sus bendiciones, a mis padres que me han dado la oportunidad de formarme en esta prestigiosa universidad y haber sido el sustento durante este tiempo.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a toda mi familia,
amigos, especialmente a mis padres
quienes han sido el sustento, por
haberme apoyado en los momentos más
difíciles.

RESUMEN

El trabajo de investigación tiene como título: Caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018. Esta investigación se logró tener como objetivo general “Describir la caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018”. La investigación se desarrolló bajo la metodología de, diseño no experimental, de nivel descriptivo de enfoque cuantitativo, donde la población de la presente investigación fue de 52 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané con una muestra de 46 servidores públicos que a la vez se aplicó para obtener la recolección de datos, un cuestionario de preguntas que se encuestó al personal, sobre el control interno y la ejecución presupuestaria donde el instrumento de cuestionario de preguntas estuvo conformado por 18 ítems con una escala de valoración de “Likert”, de dicha Municipalidad. El análisis, en base a los resultados se llevó a cabo a través de la codificación y la tabulación de la información, que se tuvo, después de que la información haya sido tabulada y ordenada por un proceso de examen y/o tratamiento a través de técnicas de carácter estadístico en el programa SPSS Versión 22, y luego se presentaron los resultados de la investigación a través de tablas y gráficos, con sus respectivas interpretaciones, finalmente se muestra las conclusiones en base a los resultados obtenidos con sus respectivas recomendaciones como también las referencias bibliográficas y finalmente los anexos donde se detalla diversos documentos y pruebas como sugerencia de este estudio.

Palabras claves: Control interno, ejecución presupuestal.

ABSTRACT

The research work has the title: Characterization of internal control and budget execution of the provincial Municipality of Huancané, 2018. This research was achieved with the general objective "Describe the characterization of internal control and budget execution of the provincial Municipality of Huancané, 2018. " The research was developed under the methodology of non-experimental design, descriptive level of quantitative approach, where the population of the present investigation was 52 workers of the provincial municipality of Huancané with a sample of 46 public servants that were applied at the same time to obtain the data collection, a questionnaire of questions that was presented to the staff, on the internal control and the budgetary execution where the instrument of questionnaire of questions was conformed by 18 items with a rating scale of "Likert", of said Municipality .The analysis, based on the results, was carried out through the coding and tabulation of the information, which was taken, after the information had been tabulated and ordered by a process of examination and / or treatment through statistical techniques in the SPSS Version 22 program, and then the results of the research were presented through tables and graphs, with their respective interpretations, finally the conclusions are shown based on the results obtained with their respective recommendations as well as the bibliographic references and finally the annexes where various documents and tests are detailed as a suggestion of this study.

Keywords: Internal control, budget execution.

ÍNDICE DE CONTENIDO

Pág.

RESUMEN	i
ÍNDICE DE CONTENIDO	iii
ÍNDICE DE CUADROS	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	vi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	xi
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	1
2.1 Antecedentes.....	1
2.2 Bases teóricas.....	5
2.2.1 Control interno.....	5
2.2.1.1 ambiente de control.....	7
2.2.1.2 evaluación de riesgos.....	8
2.2.1.3 actividades de control.....	9
2.2.1.4 información y comunicación.....	10
2.2.1.5 supervisión.....	11
2.2.2 Ejecución presupuestal.....	12
2.2.2.1 ejecución de ingresos.....	15
2.2.2.2 ejecución de gastos.....	16
2.3 Marco conceptual.....	17
III. METODOLOGÍA.....	20
3.1 Diseño de la investigación.....	20
3.1.1 Tipo de investigación.....	20
3.1.2 Nivel de investigación de la tesis.....	20
3.2 Población y muestra	21
3.2.1 Población.....	21
3.2.2 Muestra.....	21
3.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores	23
3.3.1 Variable 1: Control interno.....	23
3.3.2 Variable 2: Ejecución presupuestal.....	23
3.3.3 Cuadro de operacionalización de variables.....	24
3.4 Técnica e instrumento de recolección de datos.....	25
3.5 Plan de análisis.....	26

3.6	Matriz de consistencia	27
3.7	Principios éticos	28
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS		29
4.1	Resultados.....	29
4.1.1	Respecto al objetivo general.	29
4.1.2	Respecto al objetivo específico 1.....	30
4.1.3	Respecto al objetivo específico 2.....	35
4.1.4	Respecto al objetivo específico 3.....	39
4.1.5	Respecto al objetivo específico 4.....	44
4.1.6	Respecto al objetivo específico 5.....	49
4.2	Análisis de resultados.....	53
4.2.1.	Respecto al objetivo general.	53
4.2.2	Respecto al objetivo específico 1.....	53
4.2.3	Respecto al objetivo específico 2.....	54
4.2.4	Respecto al objetivo específico 3.....	54
4.2.5	Respecto al objetivo específico 4.....	55
4.2.6	Respecto al objetivo específico 5.....	55
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		56
VI. REFERENCIAS.....		59
6.1	Referencias bibliográficas	59
6.2	Anexos.....	62
	Anexo N° 1: Instrumento de Investigación “Cuestionario de encuesta”.....	62

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Personal que labora en la Municipalidad	21
Cuadro 2 Cuadro de operacionalización de variables	24
Cuadro 3 “Caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018”	27

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Describir la caracterización del control interno en la ejecución presupuestal	29
Tabla 2 Describir el ambiente de control interno en la ejecución presupuestal	30
Tabla 3 Existe integridad y valores éticos adecuados en el área de ejecución presupuestal	31
Tabla 4 Cree Usted que se asignan los cargos y las responsabilidades adecuadamente	32
Tabla 5 Se efectúa una Administración estratégica adecuada del presupuesto de su Entidad.....	33
Tabla 6 El responsable del área de ejecución presupuestal muestra filosofía adecuada	34
Tabla 7 Conocer la evaluación de riesgos del control interno en la ejecución presupuestal	35
Tabla 8 El Órgano de Control Institucional aplica adecuadamente un control de gestión de riesgo.....	36
Tabla 9 El Órgano de Control Institucional analiza adecuadamente un control de gestión de riesgo.....	37
Tabla 10 El Órgano de Control Institucional implementa de forma adecuada respuestas a los riesgos de gestión	38
Tabla 11 Verificar las actividades de control en la ejecución presupuestal	39
Tabla 12 El Órgano de Control Institucional realiza adecuadamente inspecciones a las autorizaciones y aprobaciones en la ejecución presupuestal	40
Tabla 13 El Órgano de Control Institucional efectúa una adecuada revisión de los cargos y sus funciones	41

Tabla 14 El Órgano de Control Institucional evalúa adecuadamente el desempeño de las actividades de la ejecución presupuestal	42
Tabla 15 El Órgano de Control Institucional efectúa adecuadamente observación a la rendición (informes) de las actividades de la ejecución presupuestal.....	43
Tabla 16 Conocer la información y comunicación del control interno en la ejecución presupuestal	44
Tabla 17 El Órgano de Control Institucional informa adecuadamente sobre las funciones y características de la información que se elabora en la ejecución presupuestal	45
Tabla 18 El Órgano de Control Institucional informa sobre sus actividades y responsabilidades de la ejecución presupuestal	46
Tabla 19 El Órgano de Control Institucional práctica adecuadamente la comunicación interna en la ejecución presupuestal.....	47
Tabla 20 El Órgano de Control Institucional utiliza adecuadamente canales adecuados de comunicación en la ejecución presupuestal	48
Tabla 21 Describir la supervisión del control interno en la ejecución presupuestal ..	49
Tabla 22 El Órgano de Control Institucional previene y monitorea adecuadamente el funcionamiento adecuado de la ejecución presupuestal	50
Tabla 23 El Órgano de Control Institucional efectúa en forma adecuada seguimiento al funcionamiento de la ejecución presupuestal.....	51
Tabla 24 El Órgano de Control Institucional está adecuadamente comprometido con el mejoramiento de la ejecución presupuestal	52

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Describir la caracterización del control interno en la ejecución presupuestal	29
Gráfico 2. Describir el ambiente de control interno en la ejecución presupuestal.....	30
Gráfico 3. Existe integridad y valores éticos adecuados en el área de ejecución presupuestal	31
Gráfico 4. Cree Usted que se asignan los cargos y las responsabilidades adecuadamente	32
Gráfico 5. Se efectúa una Administración estratégica adecuada del presupuesto de su Entidad.....	33
Gráfico 6. El responsable del área de ejecución presupuestal muestra filosofía adecuada	34
Gráfico 7. Conocer la evaluación de riesgos del control interno en la ejecución presupuestal	35
Gráfico 8. El Órgano de Control Institucional aplica adecuadamente un control de gestión de riesgo.....	36
Gráfico 9. El Órgano de Control Institucional analiza adecuadamente un control de gestión de riesgo.....	37
Gráfico 10. El Órgano de Control Institucional implementa de forma adecuada respuestas a los riesgos de gestión	38
Gráfico 11. Verificar las actividades de control en la ejecución presupuestal	39
Gráfico 12. El Órgano de Control Institucional realiza adecuadamente inspecciones a las autorizaciones y aprobaciones en la ejecución presupuestal.....	40

Gráfico 13. El Órgano de Control Institucional efectúa una adecuada revisión de los cargos y sus funciones	41
Gráfico 14. El Órgano de Control Institucional evalúa adecuadamente el desempeño de las actividades de la ejecución presupuestal	42
Gráfico 15. El Órgano de Control Institucional efectúa adecuadamente observación a la rendición (informes) de las actividades de la ejecución presupuestal	43
Gráfico 16. Conocer la información y comunicación del control interno en la ejecución presupuestal	44
Gráfico 17. El Órgano de Control Institucional informa adecuadamente sobre las funciones y características de la información que se elabora en la ejecución presupuestal	45
Gráfico 18. El Órgano de Control Institucional informa sobre sus actividades y responsabilidades de la ejecución presupuestal	46
Gráfico 19. El Órgano de Control Institucional práctica adecuadamente la comunicación interna en la ejecución presupuestal	47
Gráfico 20. El Órgano de Control Institucional utiliza adecuadamente canales adecuados de comunicación en la ejecución presupuestal	48
Gráfico 21. Describir la supervisión del control interno en la ejecución presupuestal	49
Gráfico 22. El Órgano de Control Institucional previene y monitorea adecuadamente el funcionamiento adecuado de la ejecución presupuestal	50
Gráfico 23. El Órgano de Control Institucional efectúa en forma adecuada seguimiento al funcionamiento de la ejecución presupuestal.....	51

Gráfico 24. El Órgano de Control Institucional está adecuadamente comprometido con el mejoramiento de la ejecución presupuestal	52
---	----

I. INTRODUCCIÓN

Según La Contraloría General de la República, (2014, pág. 9) menciona que “El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos 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”.

La investigación tiene como objetivo general Describir la caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018.

Según Chong, (2013, pág. 19) nos dice que la ejecución presupuestaria aporta de manera directa a otros aspectos fundamentales de la gestión pública. Tradicionalmente, la ejecución del presupuesto en particular, y el presupuesto en general, cumple una función fundamental en el apoyo de reformas administrativas y políticas del sector público, y desde el punto de vista macroeconómico promueve el empleo eficiente de recursos y el crecimiento económico sostenible.

Actualmente las Municipalidades deben de contar con un control interno, porque en este caso si la Municipalidad Provincial de Huancané no tiene un control interno puede verse en serios problemas de corrupción si no se hace el control interno de sus objetivos planeados que tiene y los gastos que hace respecto al presupuesto e ingresos que tiene la institución.

La aplicación de un Control Interno en la Municipalidad Provincial de Huancané permite la medición y corrección del desempeño, a fin de garantizar que se ha cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos. Para ello se ha podido plantear el siguiente problema general **¿Cómo es la caracterización del**

control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané 2018?

Para dar respuesta al problema se planteó el siguiente objetivo general

Describir la caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018

Para lograr el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- a** Describir el ambiente de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018
- b** Conocer la evaluación de riesgos del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018
- c** Verificar las actividades de control en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018
- d** Conocer la información y comunicación del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018
- e** Describir la supervisión del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018

Finalmente, la investigación se justifica de acuerdo a la variable control interno se va a optimizar información relacionada con la gestión presupuestal la presente investigación se dedicará en estudiar la caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, problemática que se llegó a observar en el país y especialmente en la provincia Huancané. Proporcionado las evidencias requeridas de tal forma que se logre afrontar y corregirlos en la gestión municipal, la cual esta responsabilizada por los alcaldes, servidores municipales y

también los funcionarios; de esta forma lograr la confianza y tranquilidad de la población. De acuerdo a la variable del control interno se va a optimizar la información relacionada con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, los datos se conseguirán a través de una encuesta, relacionándolo conjuntamente con el objetivo general. En la investigación de la tesis, se tuvo en cuenta las actividades sobre el control interno que se efectúa en la Municipalidad Provincial de Huancané.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 A nivel internacional.

Arceda, (2015) en su investigación titulada "Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplica en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014" La presente investigación tiene como objetivo 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 2014". La metodología fue método científico, empírico.

2.1.2 Nacional.

Diaz & Vega, (2017) la investigación titulada "Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa de Toledo año 2017" su objetivo fue determinar la influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017. La metodología que aplico fue transversal, nivel de investigación no experimental, explicativo. Concluyo de que el control interno en la ejecución del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo tiene una influencia significativa porque va a permitir que la entidad pueda cumplir con sus objetivos, permitiendo que los escasos recursos que lleguen sean invertidos eficientemente, previniendo errores y desviaciones en cuanto a la ejecución del presupuesto, además de proponer medidas correctivas, y lo más importante que el control interno es un instrumento para combatir la corrupción en la acción pública.

Parimango, (2017) la investigación titulada “El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria de gastos en las municipalidades distritales de la provincia de Grau Chimú, año 2016” tuvo como objetivo demostrar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en las municipalidades distritales de la provincia de gran Chimú en el año 2016. Su metodología que aplico fue analítico, descriptivo. Concluyo que la implementación del control interno, según la opinión de los trabajadores de las distintas áreas de las municipalidades distritales de la provincia de Gran Chimú, es de regular a buena puesto que se manifestaron respuestas positivas para un adecuado ambiente de control interno.

Arias, (2014) su investigación titulada “Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad distrital de Llacanora años 2012-2013” su objetivo general fue determinar la incidencia de un sistema de control interno eficiente en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora durante los años 2012 y 2013. El método fue transversal no experimental, investigación descriptiva-correlación. Concluyo que en la Municipalidad Distrital de Llacanora se ha determinado la incidencia indirecta de un sistema de control interno eficiente en el proceso de ejecución presupuestal del gasto público durante los años 2012 y 2013.

2.1.3 Regional.

Uturunco, (2017) en la investigación titulada "Evaluación de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancané, periodos 2015-2016" su objetivo fue Evaluar la incidencia de la ejecución de Ingresos y Gastos en el cumplimiento de Objetivos y metas Institucionales de la Municipalidad Distrital de Huancané periodos 2015-2016. La metodología fue de tipo no experimental,

transversal, descriptivo. Concluyo que en el ingreso programado (PIM) para el año fiscal 2015 obtuvo un indicador de eficacia de 0.98 y en el año fiscal 2016 de 0.97 calificando en ambos periodos como muy bueno. En la ejecución de ingresos por fuente de financiamiento se encuentran: Recursos Ordinarios que obtuvo un indicador de eficacia de 1.00 en ambos periodos, teniendo una calificación de muy bueno; Recursos Directamente Recaudados se obtuvo un indicador de eficacia de 0.48 en el año fiscal 2015 y 0.85 en el año 2016, calificando al primer periodo deficiente y al segundo como regular; Donaciones y Transferencias obtuvo un indicador de eficacia de 0.69 en el 2015 y 1.00 en el 2016 demostrando una calificación deficiente para el primer periodo y muy bueno para el siguiente, finalmente en Recursos Determinados se obtuvo un indicador de eficacia de 1.00 en el 2015 y 0.96 en el 2016, donde califica como muy bueno para ambos periodos, demostrando así una eficiente capacidad de generación de ingresos la cual incidirá positivamente en el cumplimiento de objetivo y metas institucionales.

Velásquez, (2018) El trabajo de investigación titulado “El Control Interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané – periodo 2016” tiene como objetivo determinar el nivel de influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad provincial de Huancané. El método que se utilizó en la presente investigación es hipotético deductivo, bajo el enfoque cuantitativo, el diseño que se aplicara es el no experimental, es una investigación de tipo correlacional, descriptivo y explicativo, para lo cual se utilizó el método analítico, el método deductivo y el método descriptivo. Llego a la conclusión de que, si existe influencia, del control interno en el proceso de ejecución

presupuestal, ya que muestra un valor sig. Del 1% donde el valor de 0.000 es menor a 0.01, por tanto, si existe una relación real positiva.

Apaza, (2017) en la investigación titulada "Evaluación de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Asillo, periodos 2015-2016" su objetivo fue evaluar el Control Interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de gastos en la Municipalidad Distrital de Asillo, periodos 2015-2016. La metodología que aplico fue no experimental, deductivo, descriptivo. Llego a la conclusión Se concluye que en el cuadro 2 y 3, se demostró el presupuesto programado y ejecutado de gasto según Gastos Corrientes en nuevos soles, porcentajes y niveles de eficacia, correspondiente al periodo fiscal 2015; se tuvo un presupuesto programado (PIM) de S/. 4,560.025.00 nuevos soles y se llegó a ejecutar S/. 4, 028,938.00 nuevos soles, que representa el 88.4% de ejecución con respecto a lo programado y con un nivel de eficacia de 0.88, en el año 2016 del (PIM) de S/. 4, 643,882.00 y se llegó a ejecutar S/. 4, 312,801.00, que representa el 92.9% del presupuesto programado con un nivel de eficiencia del 0.92, lo que se nota que una incapacidad de gasto en ambos años y según anexo 10, en los cuadros 7 y 8, se demostró que el presupuesto programado y ejecutado de gasto según genérica de gasto en nuevos soles, porcentajes y niveles de eficacia, correspondiente al periodo fiscal 2015; se tuvo un presupuesto programado (PIM) de S/. 13, 491,176.00 nuevos soles y se llegó a ejecutar S/. 11, 183,350.00 nuevos soles, que representa el 82.9% de ejecución con respecto a lo programado y con un nivel de eficacia de 0.82, en el año 2016 (PIM) de S/. 10, 246,163.00 y se llegó a ejecutar S/. 8, 986,061.00, que representa el 87.7% del presupuesto programado con un nivel de eficiencia del 0.87, lo que se nota que una

incapacidad de gasto en ambos años el cual incide negativamente en la obtención de metas y objetivos de la institución.

2.1.4 Local.

No existen investigaciones.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control interno.

El plan de Control Interno es asociado en numerosas actividades; acciones, actividades, normas, políticas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que establecen los órganos de la institución con la finalidad de prevenir probables situaciones que afectan a una entidad pública.

Según La Contraloría General de la República, (2014, pág. 9) alude que “El control interno es una causa integral ejecutado por el titular, funcionarios y trabajadores de la entidad, planteado a fin de afrontar los conflictos y proveer fiabilidad razonable, en la consecución y el cometido de la entidad, con la finalidad de lograr los objetivos, es decir, es la gestión misma encaminada a disminuir los riesgos”.

Para la INTOSAI el control interno constituye una serie de procedimientos, métodos, planes entre otros procedimientos, a fin de brindar una garantía fiable de haber llevado a cabo el propósito en general.

Según COSO el control interno es un procedimiento empleado por la dirección y el personal de la entidad, con el propósito de brindar una seguridad fiable en tanto se trate a la consecución de los propósitos de las siguientes categorías:

- La eficiencia y eficacia de los trámites.
- Fiabilidad de los datos financieros.

- La realización de los estatutos, ordenanzas y normas que actualmente se apliquen.

a Objetivos del control interno

Según Munguía, (2013) señala que las entidades tienen un motivo de ser, que proyecta una misión, visión y los propósitos a plasmar. Con la finalidad de lograr sus metas se dirigen, integran y organizan, instaurando un monitoreo, que viene a ser parte del componente administrativo que proporciona un nivel de seguridad riguroso.

El régimen de control interno corresponde a constar de una estructura bien formulada que al aplicar consigan alcanzar sus objetivos.

- Promover la productividad, efectividad y economía de los trabajos programados o proyectos.
- Valorar la eficacia en la aplicación de los objetivos institucionales, evitar variaciones en las consecuciones de los mismos, fomentando la elaboración y estudio de los recursos que se efectúa con juicios de transparencia y coherencia.
- Conseguir datos financieros, presupuestal y administrativa, veraz, fiable y pertinente.
- Impulsar la puesta en práctica de las normas, el marco legal que se desarrolla en la entidad, con el fin de efectuar las funciones, decisiones y labores que se lleven a cabo acorde a las disposiciones administrativas, reglamentarias, legales a fin de salvaguardar, preservar y conservar los recursos públicos en circunstancias de integridad, claridad y disponibilidad para lo cual está destinado.
- Estimular que los procesos se adhieran al manejo institucional.

b Elementos del control interno

Según Munguía, (2013) menciona estos elementos sobre el control interno:

- Evaluar y potenciar la estructura de control específico, aplicados.
- Tratar con celeridad y diligencia las observaciones y puntos débiles del control interno asociadas por los organismos de fiscalización.
- Vigilar la efectucción de todos los procedimientos y actividades de tal modo que se garantice que las debilidades detectadas y las derivadas de la evaluación de los informes surgidos de las estructuras de información sean solucionados inmediatamente. Y que prevengan la reincidencia de las debilidades correspondientes.

Dimensiones de la variable control interno

2.2.1.1 ambiente de control.

Según Coso, (2013) expresa “que es la serie de leyes, operaciones y sistemas que conforman el fundamento sobre la que establecer el control interno de la institución”. El ambiente de control o también denominado contexto del control consta de los valores éticos y la rectitud de la institución; los indicadores que facilitan al consejo efectuar sus obligaciones de inspección del gobierno comparativo, el sistema institucional y la asignación de autoridad y obligación; la operación de atraer, preparar y conservar a profesionales competentes.

- **Difusión de integridad y valores éticos**

La rectitud y valores éticos del titular, trabajadores y servidores precisan sus elecciones y juicios de valor, los que se interpretan en reglas de actitud y tipos de gestión. El titular o miembro del personal elegido y demás trabajadores deben

preservar una postura de respaldo continua hacia el control interno con virtud de la rectitud y valores éticos instituidos en la organización.

- **Sistema organizativo**

El titular o funcionario asignado debe preparar, consentir y actualizar el sistema organizativo en el marco de efectividad y rendimiento que mejor favorezca al desempeño de sus propósitos y al cumplimiento de su misión.

- **Control interno**

La presencia de labores de control interno a responsabilidad de la respectiva unidad orgánica especializada, llamada Órgano de Control Institucional, que tiene que estar adecuadamente aplicada, contribuye de modo representativo al buen ambiente de control.

2.2.1.2 evaluación de riesgos.

Según Coso, (2013) dice “Cada integridad se aborda a una serie diversa de peligros proveniente de fuentes internas y externas. El peligro se precisa como la probabilidad de que un acontecimiento ocurra e incida desfavorablemente en el cumplimiento de los objetivos”.

La evaluación de riesgos implica una operación dinámica e interactiva para detectar y analizar riesgos de que se den en la organización.

- **Identificación de riesgos**

En la detección de los peligros se clasifican todos los riesgos que pueden incidir en el éxito del propósito de la empresa debido a aspectos externos o internos. Las causas externas abarcan factores económicos, sociales, políticos, medioambientales, y tecnológicos. Las causas internas plasman las elecciones

que efectúa la administración e constituyen la estructura, personal, procesos y tecnología.

- **Análisis de los riesgos**

La evaluación o valoración del peligro le facilita a la institución reflexionar cómo los peligros potenciales pueden incidir en el logro de sus propósitos. Se emprende con una evaluación detallada de los asuntos puntuales sobre peligros que se hayan optado evaluar. El objetivo es adquirir la apropiada información acerca de los sucesos de peligros para valorar su probabilidad de realización, tiempo, reacción y repercusiones.

- **Riesgos de control**

La administración identifica las operaciones de reacción al riesgo proveyendo la posibilidad y su repercusión en relación con la condescendencia al peligro y su correlación de costo-beneficio. La estimación de la manipulación del riesgo y la designación y aplicación de una reacción, son parte integral de la administración de los riesgos.

2.2.1.3 actividades de control.

Según Coso, (2013) dice “Las actividades de control son los actos fijados por medio de políticas y procesos que constituyen a cerciorar que se efectúen las orientaciones de la dirección para reducir las amenazas con efecto potencial en los objetivos”. Estas se realizan en todos los sectores de la institución, en las diversas etapas de las operaciones de negocio.

- **Control sobre el acceso de documentos**

La accesibilidad a los registros o documentos debe reducirse al personal aprobado que sea juicioso en el uso o custodia de los mismos. El compromiso

referente al empleo y custodia se debe poner en evidencia mediante el inscrito en recibos, registros o cualquier otro escrito o medio que consienta llevar un control verdadero sobre los recursos o archivos.

- **Eficacia y eficiencia de las operaciones**

Eficacia es la habilidad de obtener un resultado previsto, esperado o anhelado.

No obstante, eficiencia es la habilidad de obtener ese resultado en relación con el mínimo de recursos posibles o en la menor duración posible.

2.2.1.4 información y comunicación.

Según Coso, (2013) dice “La información es fundamental para que la institución pueda efectuar sus obligaciones de control interno y resistir el éxito de sus propósitos, la comunicación es la operación reiterada y continua de proveer, intercambiar y recibir la información requerida”.

- **Comunicación interna**

Es el vehículo por donde la información se comparte en medio de toda institución, que circula en sentido creciente, decreciente y a todos los ámbitos de la institución.

- **Comunicación externa**

Esta persigue dos objetivos; informar del exterior hacia el interior de la institución, datos externos relevantes y proveer datos internos relevantes del interior hacia fuera, en reacción a las necesidades y perspectivas de grupos de interés externos.

- **Funciones y responsabilidades**

La responsabilidad es un valor que está en el consiente de cada individuo que estudia la Ética en torno a la base de la moral.

- **Confiabilidad de la información**

Toda información que se dé dentro de la organización debe ser confiable y no dar informaciones a trabajadores que no sean de la empresa.

2.2.1.5 supervisión.

La estructura de control interno precisa monitorización, en otras palabras, una operación que se cerciora de que se mantenga el correcto funcionamiento de la estructura a lo largo del periodo. Esto se obtiene por medio de actividades de control constante, inspecciones periódicas o una fusión de ambas cosas. La supervisión constante se da en el curso de los procesos. Consta tanto de las tareas normales de dirección e inspección, como otras tareas efectuadas por los funcionarios en la ejecución de sus funciones. (Coso, 2013).

- **Actividades de monitoreo**

Es la operación sistemática de recopilar, evaluar y emplear información con el objeto de hacer rastreo al mejoramiento de un programa en los del cumplimiento de sus propósitos, y para orientar las determinaciones de gestión.

- **Seguimiento de rendimiento**

El seguimiento del rendimiento del sistema contribuye a identificar tendencias que pueden ayudarle a ajustar la configuración del sistema y a tomar las decisiones idóneas sobre cuándo y cómo actualizar el sistema.

- **Supervisión constante**

Una supervisión constante constituye una herramienta importante en todos y cada uno de los departamentos de la organización.

2.2.2 Ejecución presupuestal.

Consta del conjunto de actos diseñados para el uso óptimo de la habilidad humana, y los medios financieros y materiales atribuidos en el presupuesto con el objeto de conseguir los bienes, servicios y obras en la cifra, calidad y oportunidad contemplados en el mismo.

Según Chong, (2013, pág. 19) refiere que la ejecución presupuestaria contribuye de modo directo a otros puntos esenciales de la gestión pública. Habitualmente, la realización del presupuesto en especial, y el presupuesto en global, ejerce una función esencial en el respaldo de reformas administrativas y políticas del ámbito público, y desde la perspectiva macroeconómico impulsar el uso efectivo de recursos y el incremento económico sostenible.

En la Resolución Directorial (2019) del art. 5 del Decreto Legislativo N° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, ordena que la Dirección General de Presupuesto Público es el ente rector y ocupa la máxima autoridad técnico-normativa del Sistema Nacional de Presupuesto Público, y tiene la misión de planificar, orientar, organizar y analizar la gestión de la operación presupuestaria, así como transmitir las directivas y normas adicionales correspondientes.

- **Utilización de la ejecución presupuestaria**

Según Carolina, (2013) nos dice que este sistema de contabilidad se basa en la utilización del plan único de cuentas (PUC), el cual es un instrumento técnico empleado por los organismos del sector público para el registro de sus operaciones y representa la base para su gerencia presupuestaria y financiera.

- **Funciones de los procedimientos**

Según Céspedes, (2014) dice que la más importante función de los presupuestos se asocia con el “Control financiero de la organización”. El control presupuestario es “el proceso de identificar qué es lo que se está realizando, verificando cada resultado con sus datos presupuestarios pertinente para cerciorarse los éxitos o reparar las diferencias”.

- **Importancia de la ejecución presupuestaria**

Según Céspedes, (2014) nos menciona que los presupuestos son convenientes en la mayoría de las instituciones como: entidades de negocios, agencias gubernamentales, enormes multinacionales y conglomerados y pequeñas empresas.

- **Objetivos de la ejecución presupuestaria**

- a) Planificación integral y periódicamente todas las tareas que la entidad debe desempeñar en un tiempo determinado.
- b) Supervisar y medir los efectos cuantitativos y precisar obligaciones en las diversas dependencias de la entidad para obtener el éxito de las metas proyectadas.
- c) Organizar los distintos centros de tarifas para que se garantice la marcha de la entidad de modo integral.

- **Clasificación de los presupuestos**

Según el periodo de tiempo

a) A corto plazo

Son lo que se efectúan para cumplir la proyección de la institución en el transcurso de los procesos de un año. Esta estructura adapta a los países con economías inflacionarias.

b) A largo plazo

Esta clase de presupuestos pertenecen a los fines de desarrollo que, habitualmente, aplican los estados y grandes empresas.

Según el campo de aplicación de la empresa

a) De operación o económicos: Tiene presente la proyección detallada de las tareas que se desempeñaran en el tiempo posterior al cual se formula y su tema se abrevia en un Estado de Ganancias y Pérdidas. En medio de estos presupuestos se pueden resaltar.

b) Presupuestos de venta: Normalmente son elaborados por varios meses, en áreas geográficas.

c) Presupuestos de producción: Habitualmente se manifiestan en unidades tangibles. Los datos necesarios para elaborar este presupuesto comprenden tipos de capacidades de maquinaria, cifras económicas a generar y disponibilidad de los materiales.

d) Presupuestos de compra: Es la financiación que provee las compras de mercancías y/o materias primas que se realizaran en el curso de un determinado tiempo, normalmente se ejecutan en unidades y costos.

- e) **Presupuesto de costo-producción:** En ocasiones estos datos se incluyen en el presupuesto de rendimiento. Al contrastar el valor de producción con el costo de venta, se nota si los márgenes de uso son correctos.
- f) **Presupuestos de flujo efectivo:** Es fundamental en toda compañía. Tiene que ser formulado después de que todos los otros presupuestos hayan sido concluidos. El presupuesto de fluidez expone los recibos adelantados y los gastos, la cifra de presupuesto de trabajo.
- g) **Presupuestos maestros:** Esta capital abarca las principales tareas de la entidad. Abrevia y organiza todas las tareas de los otros capitales y puede ser formulado como el “capital de capitales”.
- **Principios de la elaboración de la ejecución de presupuestos**
 - a) Principios de previsión
 - b) Principios de planeación
 - c) Principios de organización
 - d) Principios de dirección
 - e) Principios de control

Dimensiones de la variable ejecución presupuestal

2.2.2.1 ejecución de ingresos.

Según el sistema nacional de tesorería ley N° 28693, (2018) la fijación del acceso pertenece al área, dependencia facultada o responsable y se somete a lo siguiente:

- Norma legal que permite su recolección o percepción.

- Identificación del prestatario u obligado a la remuneración, con mención de los datos precisos para hacer eficaz el cobro y, de ser el caso, las garantías o procedimientos cautelares pertinentes.
- Liquidación del monto por cobrar.
- posibilidad y/o periodicidad del cobro, así como los intereses correspondientes.
- Tratamiento presupuestal correspondiente a la percepción o recopilación.

2.2.2.2 ejecución de gastos.

Etapa de la operación presupuestario que se emprende una vez aceptado el presupuesto y que comprende en la implementación de los recursos humanos, materiales y financieros, y en el uso de una secuencia de métodos y procesos administrativos, contables, de productividad, de supervisión y de control financiero para el cumplimiento de los fines y propósitos determinados para el ámbito público en los proyectos y programas de mediano y corto plazo.

La ejecución de gastos abarca un proceso de varias fases. Esta dinámica se extiende desde que se establece la deuda y se afecta definitivamente el crédito presupuestario hasta quedar cerrado el ciclo por la extinción de la deuda por medio del pago. (Alcalino, 2010).

- **Compromiso**

Forma una fase de la Ejecución de Gasto, a través del cual la autoridad competente permite el importe de los fondos públicos para la identificación de sus responsabilidades (Directiva 003- 2006-EFE/76.01).

- **Devengado**

Es la identificación de las pérdidas y ganancias en función del periodo, al margen de haberlas remunerado o cobrado. Este es un punto contable esencial.

Normalmente registramos las ganancias o pérdidas al mismo instante de cobrarlas o pagarlas, motivo que es una grave equivocación.

- **Pago**

Es la acción de administrar a través del cual se extingue, en modo parcial o absoluto, el importe del compromiso reconocido, debiendo oficializarse por medio del documento oficial pertinente. Está prohibido ejecutar liquidaciones de responsabilidades no devengadas. Esta fase de la liquidación se somete a las disposiciones que emite la Dirección Nacional del Tesoro Público.

2.3 Marco conceptual

- a) Control:** Esta involucra la evaluación de los efectos de la gestión administrativa de la Unidad de Información, contrastarla con lo proyectado y adoptar -si fuese preciso - una acción correctiva del mal uso para garantizar el éxito de los propósitos. Asimismo, es una estructura de información contrastiva, que tiene por fin continuar la ejecución de los programas que se han iniciado en la institución.
- b) Control interno:** Según la contraloría, (2014) se trata de un proceso integral ejecutado por el titular, trabajadores y servidores de una empresa, creado para afrontar las amenazas y para dar garantías razonable de que, en la realización de la misión de la empresa, se logran los fines de la misma, en otras palabras, es la gestión misma dirigida a minimizar las amenazas.
- c) Municipalidad:** Según el autor Vásquez, (2011) da a conocer que un municipio es una institución administrativa que puede unificar una sola localidad o una cadena, pudiendo hacer alusión a una población, ciudad o aldea.

- d) **Ejecución:** Según el autor Ander Egg, (2013) Define que “La operación en el cual se realiza lo instituido en la proyección partiendo de los efectos alcanzados en la indagación, se pretende obtener los propósitos propuestos”.
- e) **Presupuesto:** Según el autor Burbano, (2016) Afirma que “Es un término cuantitativo formal de los propósitos que planifica obtener la administración de la institución en un tiempo con la aplicación de las tácticas precisas para alcanzarlas, del mismo modo, este responsable indica que es un cálculo programado, de forma sistemática, de las situaciones de operación y de los efectos a lograr por un organismo en un tiempo definido”.
- f) **Ejecución presupuestaria:** Según la contraloría, (2014) Define que “Está sometida al sistema del presupuesto anual y a sus variaciones de acuerdo con la ley general, se emprende el 1 de enero y termina el 31 de diciembre en cada año fiscal. A lo largo de dicho tiempo se obtiene los ingresos y se resuelven las responsabilidades de gasto de cumplimiento a los créditos presupuestarios aprobados en los presupuestos”.
- g) **Organizaciones:** Es una estructura diseñado para obtener ciertos fines y propósitos. Esta estructura puede, a su vez, estar integrada por otras subestructuras asociadas que ejercen funciones particulares.
- h) **Operaciones:** Esta consiste en reemplazar o intercambiar algunos presupuestos por otros similares, aplicando una ley capitalista, por ejemplo, cuando se contrae un préstamo bancario.
- i) **Inflacionarias:** En este aspecto, la inflación plasma la pérdida del poder obtenido de la moneda. Al suceder esto, se tienen distintos impactos que pueden ser tanto favorables como desfavorables.

- j) Talento humano:** Por ende, el concepto de talento humano se comprenderá como la habilidad del individuo que cree y comprende de forma ingeniosa el modo de solucionar en definida ocupación, adoptando sus capacidades, destrezas, trayectorias y aptitudes autónomas de las individuos hábiles.
- k) Tesorería:** El sector de tesorería es donde se ejecutan todos los procesos asociados al flujo de caja de la institución, también denominado flujo financiero o de dinero. En este sector es donde se supervisa la caja de la institución, se gestionan los procesos bancarios y se efectúan las liquidaciones y recaudaciones.
- l) Percepción:** Se especifica como percepción a la operación cognoscitiva por medio del cual los ciudadanos son aptos de entender su contexto y proceder en consecuencia a los estímulos que obtienen; se trata de comprender y organizar los impulsos provocados por la situación y dotarles un sentido.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación

Al respecto, Hernández, Fernández y Baptista, (2012, pág. 152) asevera que el estudio es no experimental “Se define como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no deberíamos variar en forma intencional las variables independientes para ver su consecuencia sobre otras variables. Lo cual genera en el estudio no experimental es contemplar las anomalías como se generan en su entorno originario, para posteriormente examinarlos”.

En el caso específico de este estudio de investigación incumbe al diseño de estudio no experimental.

3.1.1 Tipo de investigación.

El enfoque de esta investigación es de tipo cuantitativo. Según Anselm, (2002) algunos tipos de estudio que producen efectos a los que se han alcanzado mediante medios estadísticos u otro prototipo de cuantificación.

3.1.2 Nivel de investigación de la tesis.

El nivel de estudio del presente trabajo es descriptivo en la perspectiva del autor Arias, (2004) precisa: la indagación descriptiva reside en la determinación de un hecho, anomalía, individuo o grupo, con la finalidad de instituir su estructura o proceder. Los efectos de este tipo de investigación se sitúan en un nivel intermedio en tanto a la profundización de los conocimientos se relata. (pag.24).

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población.

Dixon, (1970) definió que el universo o una determinada población, es cualquier grupo de personas, objeto que tenga alguna particularidad común observable.

En este presente trabajo de investigación, la población estará conformada por los servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huancané que se detalla en la siguiente tabla:

Cuadro 1 Personal que labora en la Municipalidad

N°	Área	Total
1	Presupuesto	9
2	Control interno	8
3	Abastecimiento	6
4	Tesorería	6
5	Logística	10
6	Contabilidad	7
7	Estudios y proyectos	6
	Total	52

Fuente: Personal que labora en la Municipalidad

3.2.2 Muestra.

Según Hernández, (2014) mencionó que la muestra es “En el carácter, un subgrupo de un determinado grupo. Aseguramos que es un subconjunto de elementos a la cual pertenecen a ese grupo definido en sus características a la que llamamos

población”. Como el tamaño de la población es conocido, la muestra se trabajó con el personal de la Municipalidad Provincial de Huancané.

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

Dónde:

n: Es el tamaño de la muestra.

N: Es el tamaño de la población.

Z: Es el nivel de confianza (1.96), es decir, 95% de confianza).

e: Es la precisión o el error (5% de error).

p: Probabilidad de éxito (0.5).

q: Probabilidad de fracaso (0.5).

Cálculo de la muestra:

$$N = 52$$

$$Z = 1,96 \text{ (95\% de confianza).}$$

$$e = 0,05 \text{ (5\% de error).}$$

$$p = 0.5$$

$$q = 0.5$$

Reemplazamos los valores:

$$n = \frac{52(1.96)^2 \times (0.50 \times (0.50))}{(0.05)^2 \times (52-1) + (1.96)^2 \times (0.50) \times (0.50)}$$

$$n = \frac{49.9408}{1.0879}$$

$$n = 45.9056$$

$$n = 46$$

La forma del cálculo de la muestra es de 46 servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huancané.

3.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores

3.3.1 Variable 1: Control interno.

Según La Contraloría General de la República, (2014, pág. 9) menciona que “El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos 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”.

3.3.2 Variable 2: Ejecución presupuestal.

Según Chong, (2013, pág. 19) nos dice que la ejecución presupuestaria aporta de manera directa a otros aspectos fundamentales de la gestión pública. Tradicionalmente, la ejecución del presupuesto en particular, y el presupuesto en general, cumple una función fundamental en el apoyo de reformas administrativas y políticas del sector público, y desde el punto de vista macroeconómico promueve el empleo eficiente de recursos y el crecimiento económico sostenible.

3.3.3 Cuadro de operacionalización de variables.

Cuadro 2 Cuadro de operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de valoración	Índice
Variable Independiente Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Difusión de integridad y valores éticos ✓ Sistema organizativo ✓ Control interno 	Inadecuado	1
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificación de riesgos ✓ Análisis de los riesgos ✓ Riesgos de control 		
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones ✓ Control sobre el acceso de documentos ✓ Confiabilidad de la información 	Regularmente Adecuado	2
			Adecuado	3
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Comunicación interna ✓ Comunicación externa ✓ Funciones y responsabilidades
Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Actividades de monitoreo ✓ Seguimiento de rendimiento ✓ Supervisión constante 			
Ejecución presupuestal	Ejecución de ingresos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Evaluación de los ingresos ✓ Determinación de desembolso de fondos a favor de la entidad 	Inadecuado	1
	Ejecución de gastos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Compromiso ✓ Devengado ✓ Pago 	Regularmente Adecuado	2
			Adecuado	3

Fuente: de elaboración propia sobre las dimensiones de cada variable

3.4 Técnica e instrumento de recolección de datos

La recolección de los datos en toda investigación requiere el uso de sistemas e instrumentos por medios operativos para así poder lograr su misión.

3.4.1 Técnica.

Es un conjunto de herramientas que aplica el investigador con el objetivo de obtener, procesar, conservar y comunicar todos los datos que servirán para de esa manera poder medir los indicadores, dimensiones, las variables y así saber la verdad y falsedad de la hipótesis.

- **Encuesta**

Treball de Recerca, (2008) La encuesta es “Una de las técnicas de investigación social más difundidas, se basa en las declaraciones orales o escritas de una muestra de la población con el objeto de recabar información. Se puede basar en aspectos objetivos (hechos, hábitos, de conducta, características personales) o subjetivos (opiniones o actitudes)”.

3.4.2 Instrumento.

Por su parte, Rodríguez citado por Duarte, (2015) menciona “Son todos aquellos medios de impresos, dispositivos y herramientas que se utilizan para poder registrar las observaciones o las entrevistas”.

- **Cuestionario**

El cuestionario según Arias, (2004) “Es un medio de preguntas razonables, ordenadas en forma razonable, tanto como del punto de vista lógico y psicológico, expresadas en un lenguaje simple y entendible, que globalmente responde por escrito a la persona que se interroga, sin necesidad de la participación de un encuestador”.

3.5 Plan de análisis

En este trabajo de investigación se consideró de acuerdo a la naturaleza de la investigación de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, y estudios realizados en las informaciones recolectadas con la finalidad de procesar los datos en la tabulación y la presentación en tablas y gráficos. Con la ayuda de la estadística formal.

3.6 Matriz de consistencia

Cuadro 3 “Caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018”

Título	Problema	Objetivos	Variables y dimensiones	Metodología y técnicas de la investigación	Población y muestra
<p>“Caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018”</p>	<p>Problema general PG. ¿Cómo es la caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané 2018?</p>	<p>Objetivo general OG. Describir la caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018</p> <hr/> <p>Objetivos específicos OE 1. Describir el ambiente de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018 OE 2. Conocer la evaluación de riesgos del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018 OE 3. Verificar las actividades de control en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018 OE 4. Conocer la información y comunicación del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018 OE 5. Describir la supervisión del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018</p>	<p>Variable independiente Control interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión <p>Variable dependiente Ejecución presupuestal</p>	<p>Diseño de investigación No experimental</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Tipo de investigación Investigación básica.</p> <p>Técnicas Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario de encuesta.</p>	<p>Población 52 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané</p> <p>Muestra 46 servidores públicos</p>

Fuente: elaboración sobre la matriz de consistencia

3.7 Principios éticos

La presente investigación que se realizó a la Municipalidad Provincial de Huancané, 2019, estuvo bajo el sustento de principios éticos, dentro de ellos tuvimos a la responsabilidad ética, donde se preservó la libertad, los valores, los derechos humanos y el respeto tanto por el autor como de los representantes legales, del mismo modo se consideró el principio de Confiabilidad, es decir se buscó y se ubicaron datos reales sobre el control interno y ejecución presupuestaria, para posteriormente tomarlas como fuentes 100% confiables, del mismo modo se respetó el derecho de autor, ya que no hubo apropiación ilícita de la información de la fuente y se hizo uso de la misma sin alteraciones y/o modificaciones, por último se consideró el principio de confidencialidad, es decir se les aseguro a los representantes que no habría ningún tipo de conflicto de interés por parte de la información brindada por las fuentes, así como su protección mediante el anonimato para no perjudicar directa o indirectamente.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo general.

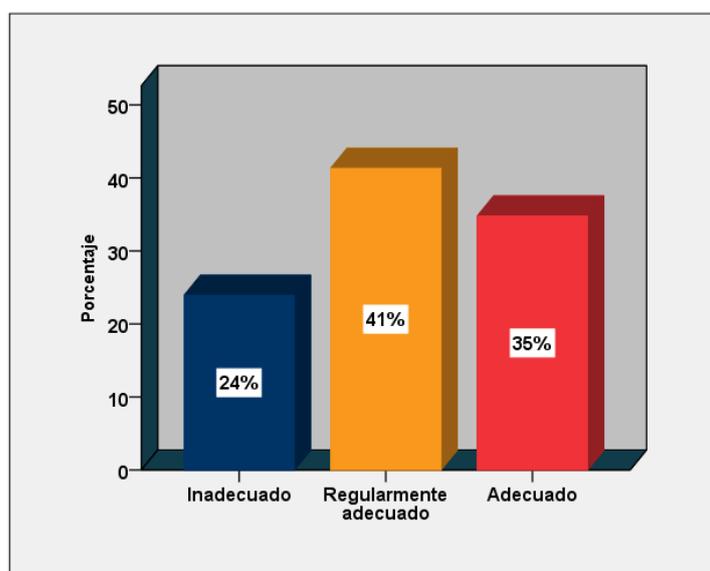
Describir la caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018

Tabla 1 *Describir la caracterización del control interno en la ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	11	24%
Regularmente adecuado	19	41%
Adecuado	16	35%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 1. *Describir la caracterización del control interno en la ejecución presupuestal*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Interpretación: De la tabla 1 y gráfico 1, se conoce que de los 46 encuestados, 11 trabajadores con 24% opinaron que es inadecuado, mientras que 19 trabajadores con 41% consideran regularmente adecuado y 16 trabajadores con 35% indicaron que el control interno es adecuado en la ejecución presupuestal del municipio de Huancané.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 1.

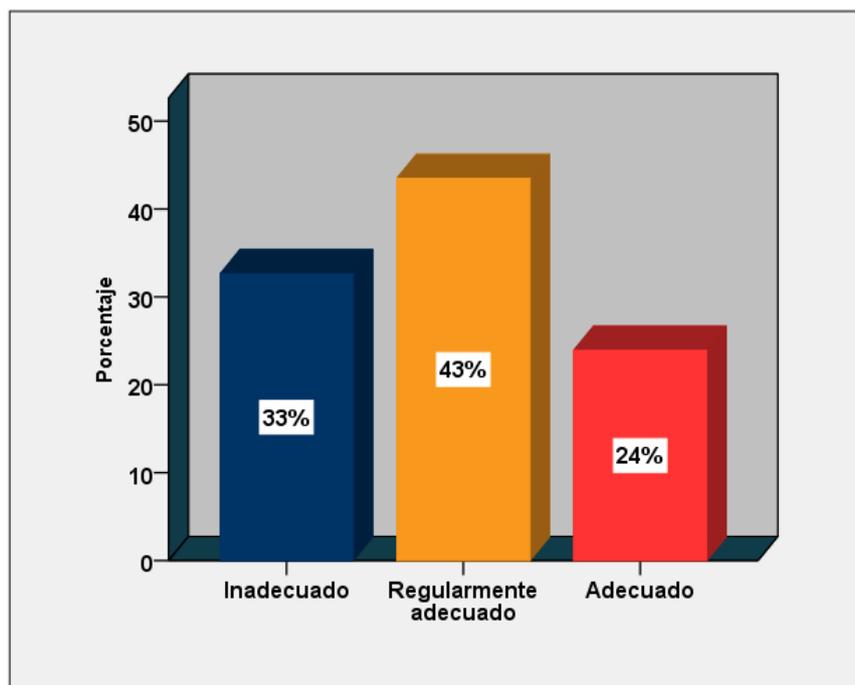
Describir el ambiente de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018

Tabla 2 Describir el ambiente de control interno en la ejecución presupuestal

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	15	33%
Regularmente adecuado	20	43%
Adecuado	11	24%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 2. Describir el ambiente de control interno en la ejecución presupuestal



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

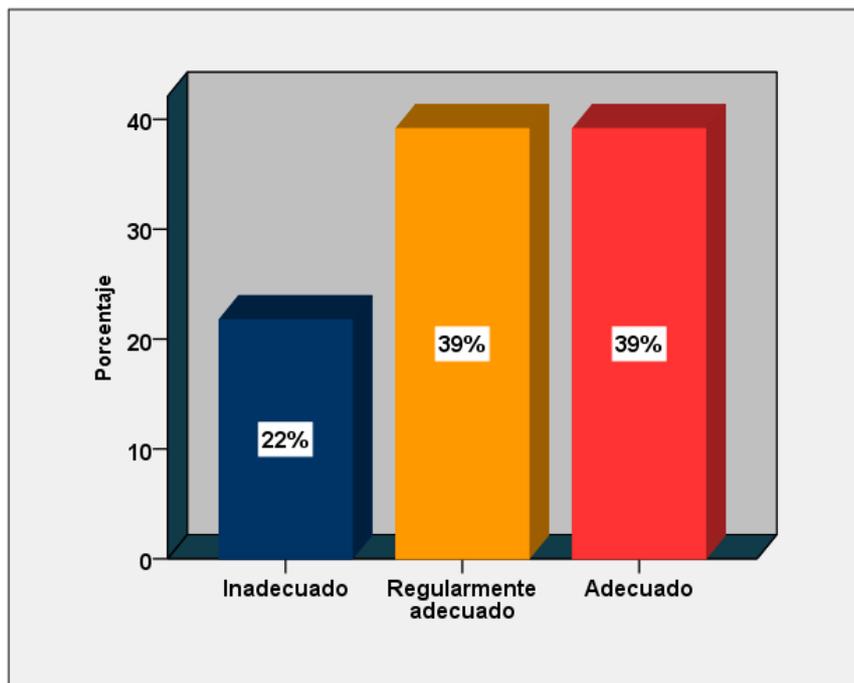
Interpretación: De la tabla 2 y gráfico 2 se describe de los 46 encuestados, 15 trabajadores con 33% estimaron que es inadecuado, entre tanto 20 trabajadores con 43% señalaron regularmente adecuado y solo 11 trabajadores con un 24% opinaron que el ambiente de control interno es adecuado en la ejecución presupuestal.

Tabla 3 Existe integridad y valores éticos adecuados en el área de ejecución presupuestal

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	10	22%
Regularmente adecuado	18	39%
Adecuado	18	39%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 3. Existe integridad y valores éticos adecuados en el área de ejecución presupuestal



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

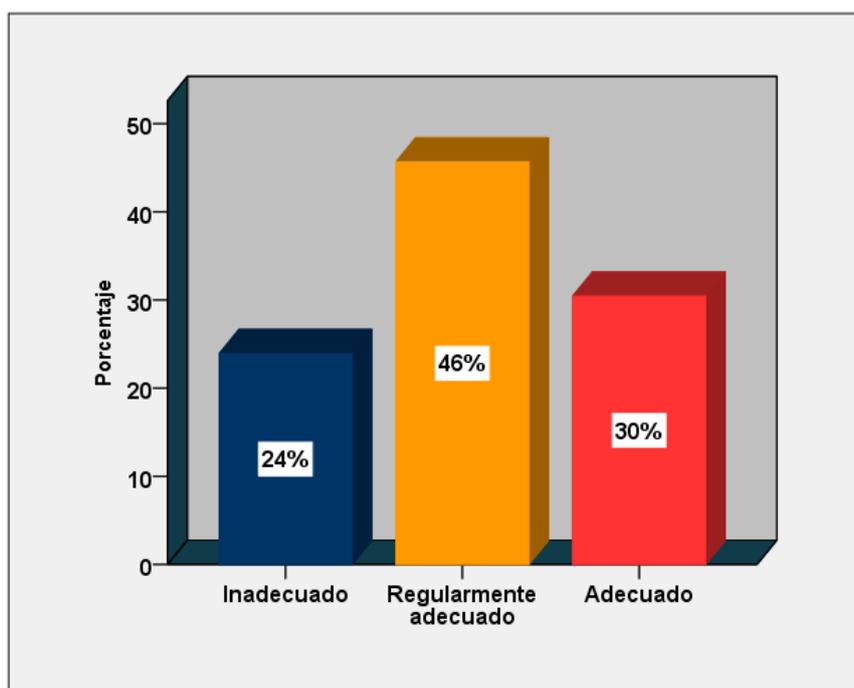
Interpretación: De la tabla 3 y gráfico 3 se muestra que de los 46 encuestados, 10 trabajadores con 22% indicaron que es inadecuado, por otra parte 18 trabajadores con 39% consideraron regularmente adecuado y 18 trabajadores con 39% señalaron que la integridad y valores éticos son adecuados en el área de ejecución presupuestal.

Tabla 4 Cree Usted que se asignan los cargos y las responsabilidades adecuadamente

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	11	24%
Regularmente adecuado	21	46%
Adecuado	14	30%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 4. Cree Usted que se asignan los cargos y las responsabilidades adecuadamente



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

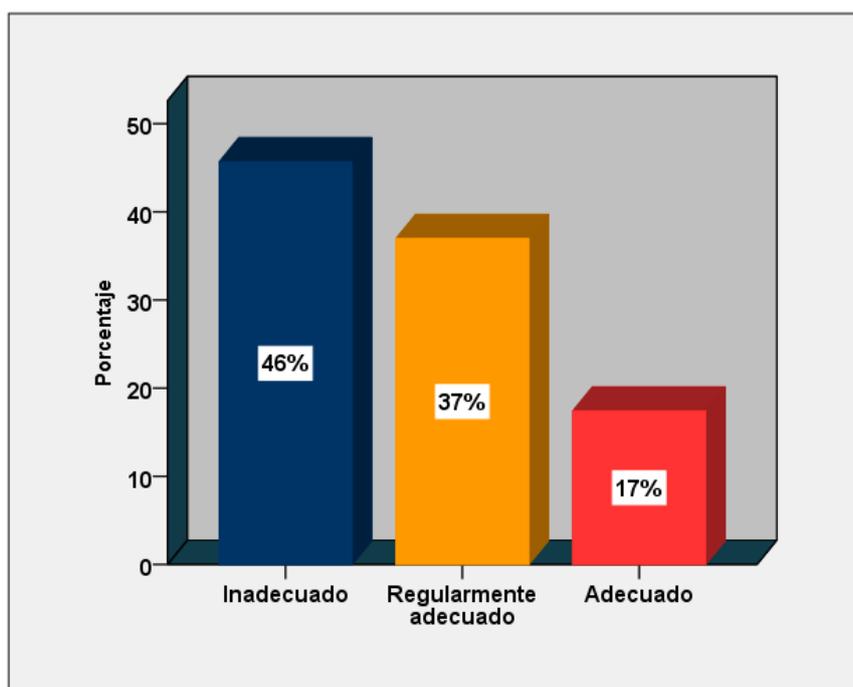
Interpretación: De la tabla 4 y gráfico 4, se conoce que de los 46 encuestados, 11 trabajadores con 24% señalaron que es inadecuado, en cambio 21 trabajadores con 46% estimaron regularmente adecuado y solo 14 trabajadores con 30% indicaron que es adecuado la asignación de los cargos y responsabilidades.

Tabla 5 *Se efectúa una Administración estratégica adecuada del presupuesto de su Entidad*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	21	46%
Regularmente adecuado	17	37%
Adecuado	8	17%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 5. *Se efectúa una Administración estratégica adecuada del presupuesto de su Entidad*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

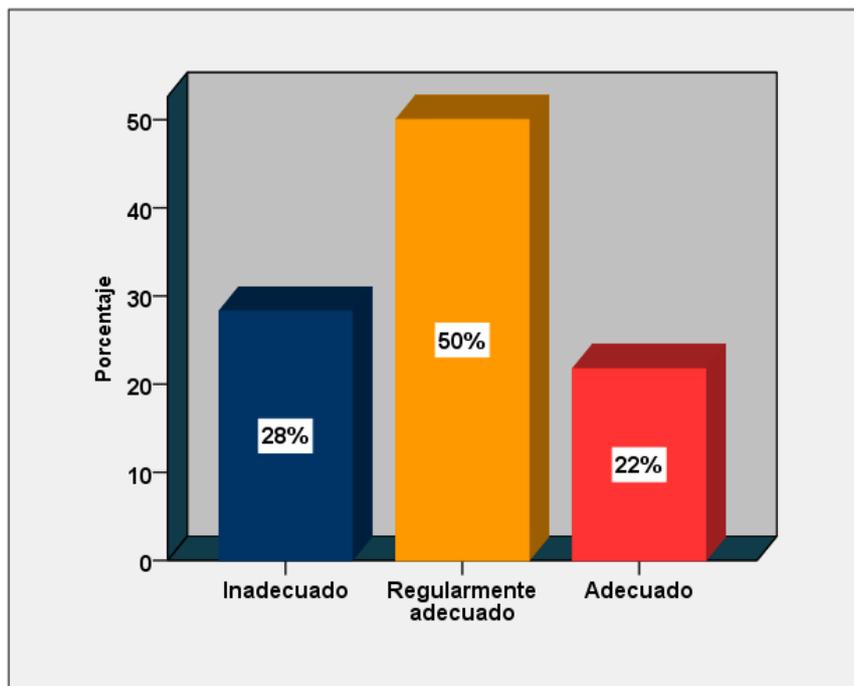
Interpretación: De la tabla 5 y gráfico 5 se indica, que de los 46 encuestados, 21 trabajadores con 46% consideran que es inadecuado, por otro lado 17 trabajadores con 37% indicaron regularmente adecuado y solo 8 trabajadores con 17% precisaron que es adecuado la administración estratégica de la ejecución presupuestal.

Tabla 6 El responsable del área de ejecución presupuestal muestra filosofía adecuada

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	13	28%
Regularmente adecuado	23	50%
Adecuado	10	22%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 6. El responsable del área de ejecución presupuestal muestra filosofía adecuada



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Interpretación: De la tabla 6 y gráfico 6, se conoce de los 46 encuestados, 13 trabajadores con 28% opinan que es inadecuado, mientras que 23 trabajadores con 50% señalaron regularmente adecuado y 10 trabajadores con 22% consideraron que es adecuado la responsabilidad mostrado en el área de ejecución presupuestal.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 2.

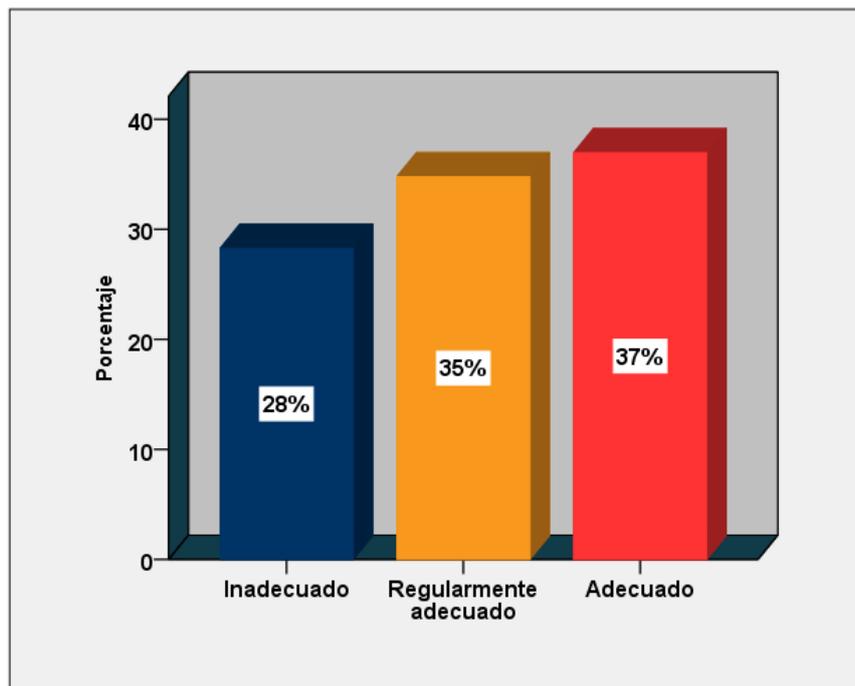
Conocer la evaluación de riesgos del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018

Tabla 7 *Conocer la evaluación de riesgos del control interno en la ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	13	28%
Regularmente adecuado	16	35%
Adecuado	17	37%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 7. *Conocer la evaluación de riesgos del control interno en la ejecución presupuestal*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

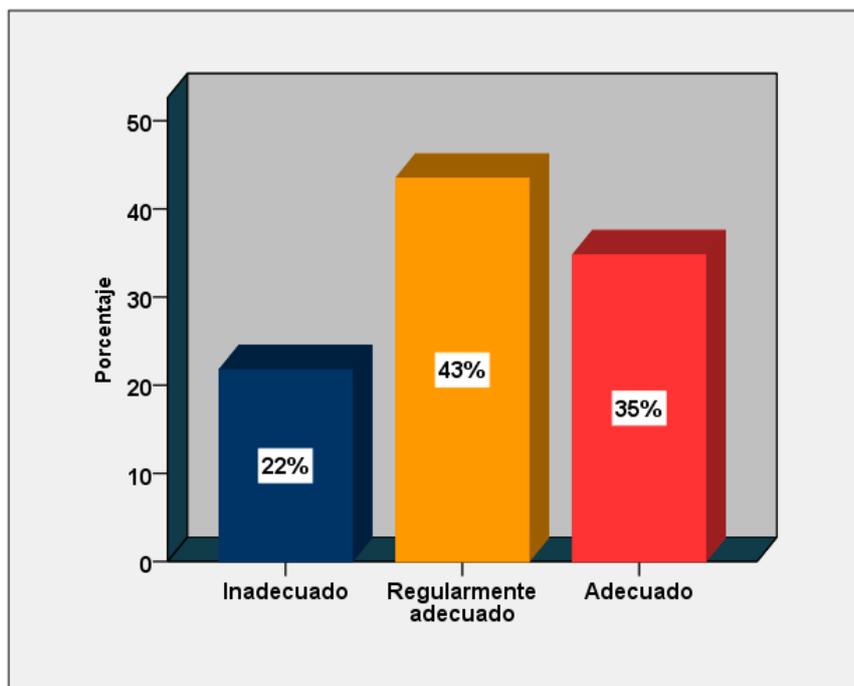
Interpretación: De la tabla 7 y gráfico 7, se conoce de los 46 encuestados, 13 trabajadores con 28% indicaron que es inadecuado, por otra parte 16 trabajadores con 35% opinaron regularmente adecuado y 17 trabajadores con 37% señalaron que es adecuada la evaluación de riesgos del control interno en la ejecución presupuestal.

Tabla 8 El Órgano de Control Institucional aplica adecuadamente un control de gestión de riesgo

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	10	22%
Regularmente adecuado	20	43%
Adecuado	16	35%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 8. El Órgano de Control Institucional aplica adecuadamente un control de gestión de riesgo



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

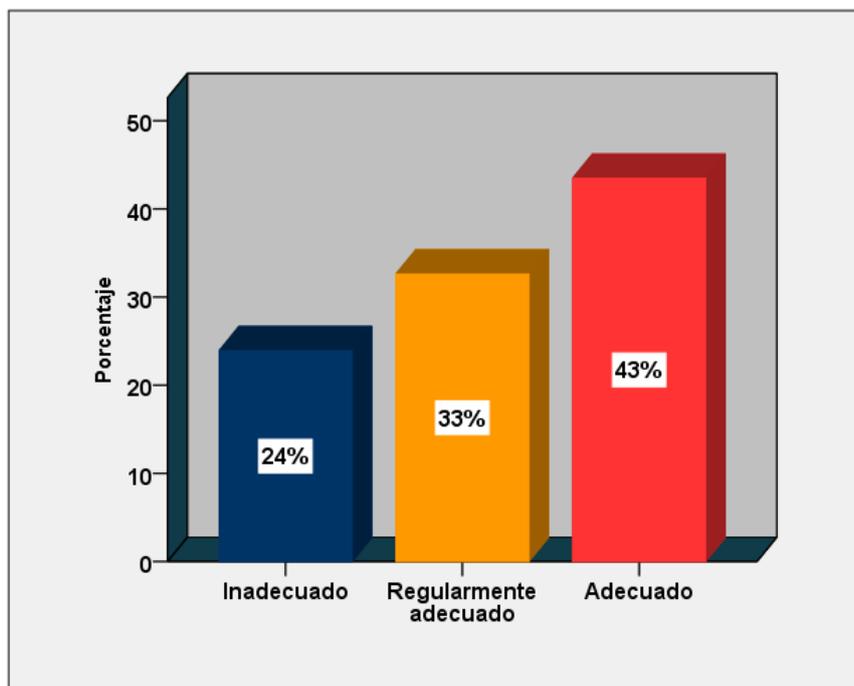
Interpretación: De la tabla 8 y gráfico 8 se indica, que de los 46 encuestados, 10 trabajadores con 22% estimaron que es inadecuado, en cambio 20 trabajadores con 43% opinaron regularmente adecuado y 16 trabajadores con 35% señalaron que es adecuado la aplicación del control de gestión de riesgo en el órgano de control institucional.

Tabla 9 El Órgano de Control Institucional analiza adecuadamente un control de gestión de riesgo

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	11	24%
Regularmente adecuado	15	33%
Adecuado	20	43%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 9. El Órgano de Control Institucional analiza adecuadamente un control de gestión de riesgo



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

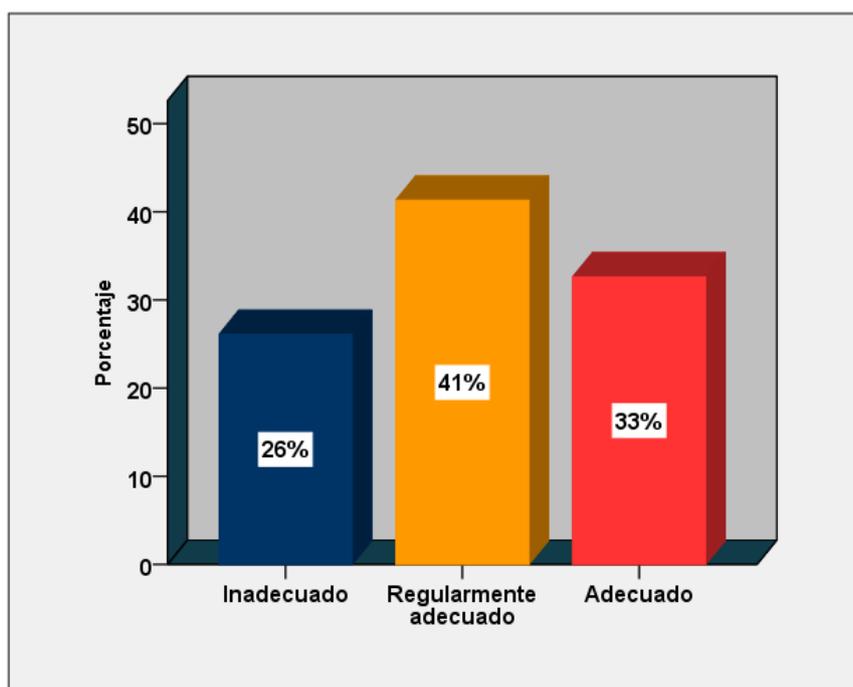
Interpretación: De la tabla 9 y gráfico 9 se conoce de los 46 encuestados, 11 trabajadores con 24% opinan que es inadecuado, mientras que 15 trabajadores con 33% indicaron regularmente adecuado y 20 trabajadores con 43% consideraron que es adecuado el análisis del control de gestión de riesgo.

Tabla 10 *El Órgano de Control Institucional implementa de forma adecuada respuestas a los riesgos de gestión*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	12	26%
Regularmente adecuado	19	41%
Adecuado	15	33%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 10. *El Órgano de Control Institucional implementa de forma adecuada respuestas a los riesgos de gestión*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Interpretación: De la tabla 10 y gráfico 10 se muestra que de los 46 encuestados, 12 trabajadores con 26% indicaron que es inadecuado, por otra parte 19 trabajadores con 41% consideraron regularmente adecuado y 15 trabajadores con 33% estimaron que es adecuado la implementación de respuestas a los riesgos de gestión.

4.1.4 Respecto al objetivo específico 3.

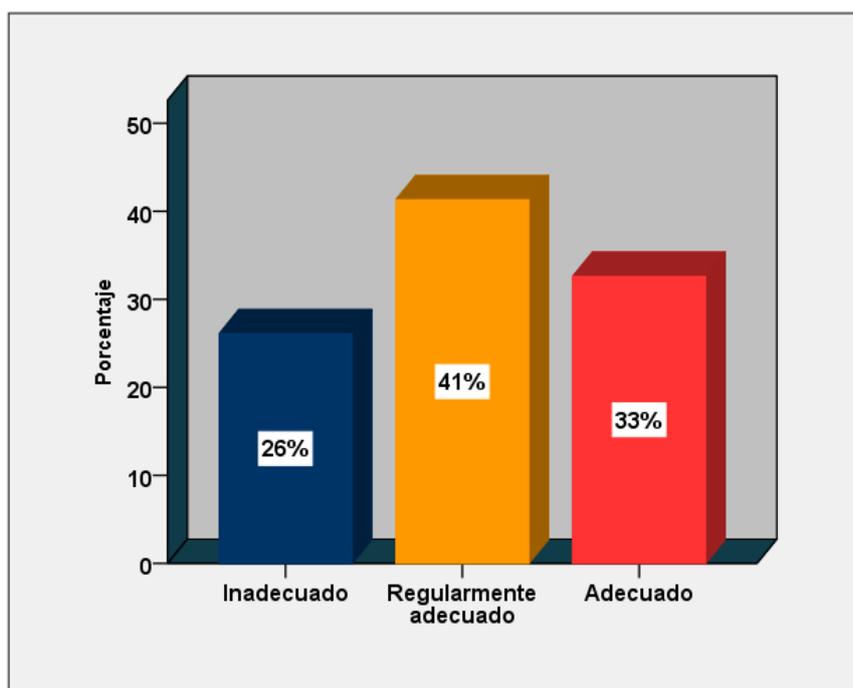
Verificar las actividades de control en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018

Tabla 11 *Verificar las actividades de control en la ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	12	26%
Regularmente adecuado	19	41%
Adecuado	15	33%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 11. *Verificar las actividades de control en la ejecución presupuestal*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

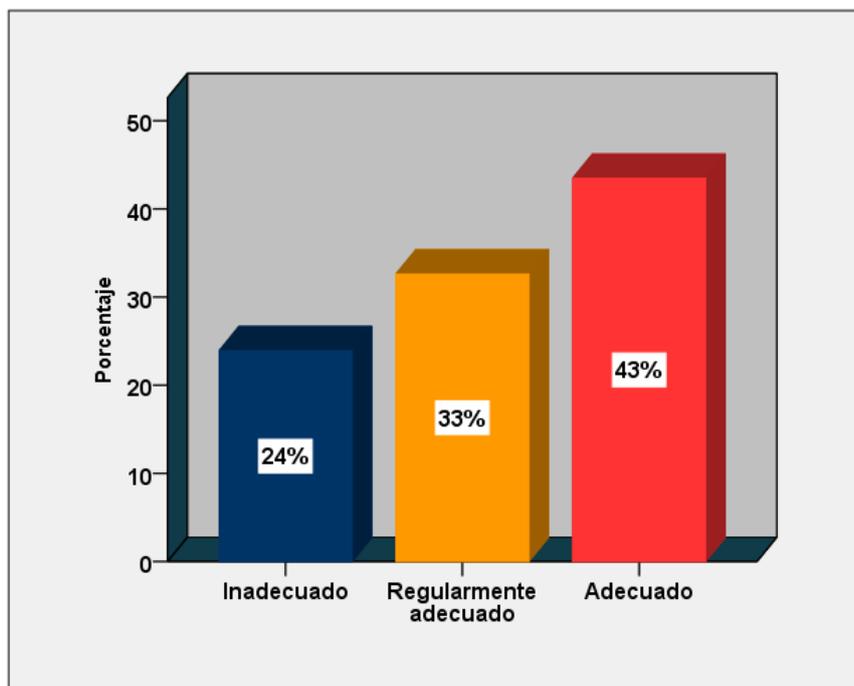
Interpretación: De la tabla 11 y gráfico 11 se muestra, que de los 46 encuestados, 12 trabajadores con un 26% opinan que es inadecuado, mientras que 19 trabajadores con 41% señalaron regularmente adecuado y 15 trabajadores con 33% consideraron que las actividades de control son adecuadas en la ejecución presupuestal.

Tabla 12 *El Órgano de Control Institucional realiza adecuadamente inspecciones a las autorizaciones y aprobaciones en la ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	11	24%
Regularmente adecuado	15	33%
Adecuado	20	43%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 12. *El Órgano de Control Institucional realiza adecuadamente inspecciones a las autorizaciones y aprobaciones en la ejecución presupuestal*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

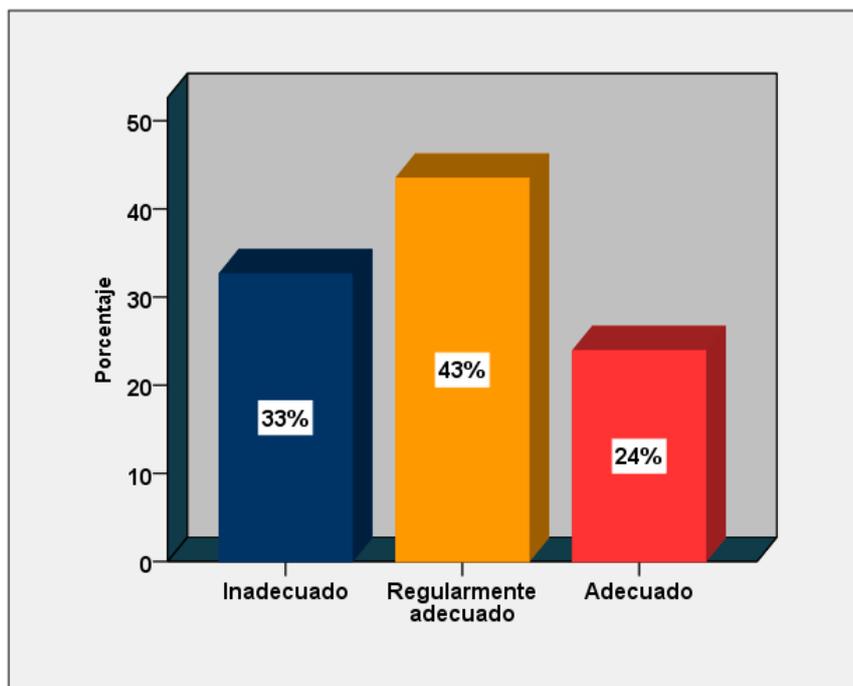
Interpretación: De la tabla 12 y gráfico 12 se detalla que, de 46 encuestados, 11 trabajadores con un 24% comentan que es inadecuado, por otra parte 15 trabajadores con 33% indicaron regularmente adecuado y 20 trabajadores con 43% estimaron que son adecuadas, las inspecciones a las autoridades y aprobaciones en la ejecución presupuestal.

Tabla 13 *El Órgano de Control Institucional efectúa una adecuada revisión de los cargos y sus funciones*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	15	33%
Regularmente adecuado	20	43%
Adecuado	11	24%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 13. *El Órgano de Control Institucional efectúa una adecuada revisión de los cargos y sus funciones*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

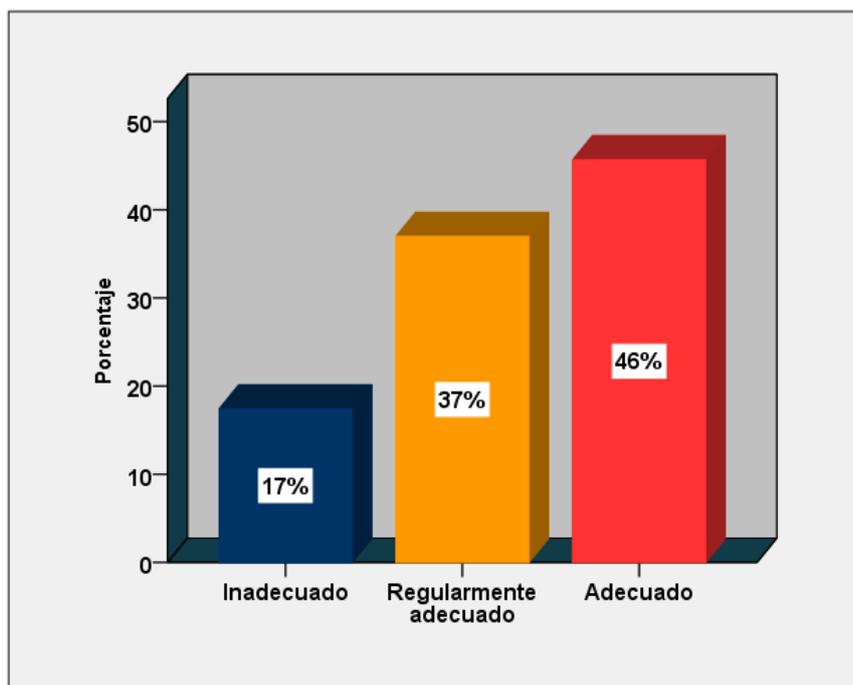
Interpretación: De la tabla 13 y gráfico 13 se conoce que de los 46 encuestados, 15 trabajadores con un 33% consideran que es inadecuado, mientras que 20 trabajadores con 43% opinaron regularmente adecuado y solo 11 trabajadores con 24% indicaron que es adecuado la revisión de los cargos y sus funciones del órgano de control institucional.

Tabla 14 *El Órgano de Control Institucional evalúa adecuadamente el desempeño de las actividades de la ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	8	17%
Regularmente adecuado	17	37%
Adecuado	21	46%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 14. *El Órgano de Control Institucional evalúa adecuadamente el desempeño de las actividades de la ejecución presupuestal*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

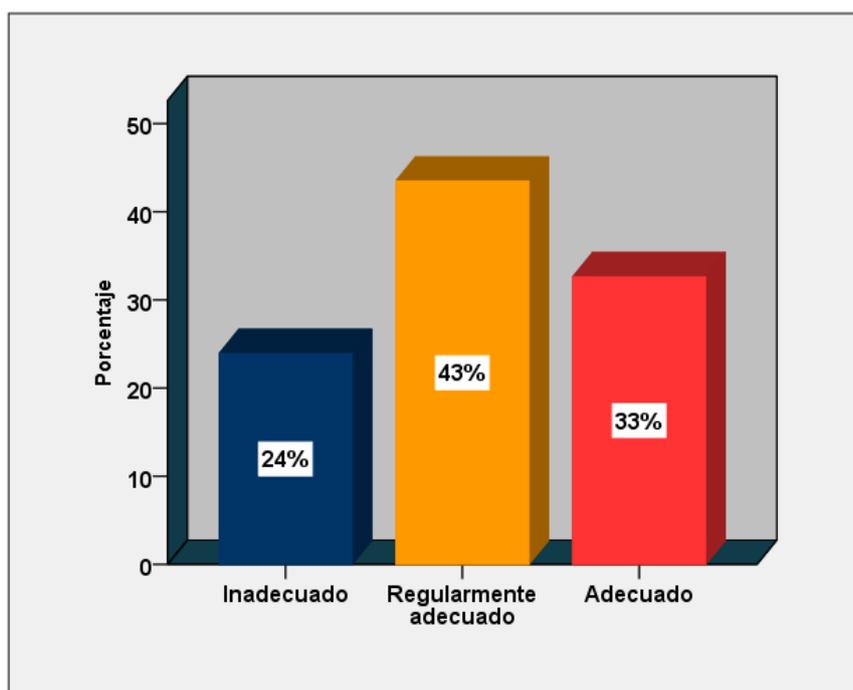
Interpretación: De la tabla 14 y gráfico 14 se detalla de los 46 encuestados, solo 8 trabajadores con un 17% estimaron que es inadecuado, por otra parte 17 trabajadores con 37% consideraron regularmente adecuado y 21 trabajadores con 46% opinaron que es adecuado el desempeño de las actividades de la ejecución presupuestal.

Tabla 15 *El Órgano de Control Institucional efectúa adecuadamente observación a la rendición (informes) de las actividades de la ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	11	24%
Regularmente adecuado	20	43%
Adecuado	15	33%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 15. *El Órgano de Control Institucional efectúa adecuadamente observación a la rendición (informes) de las actividades de la ejecución presupuestal*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Interpretación: De la tabla 15 y gráfico 15 se muestra de los 46 encuestados, 11 trabajadores con un 24% opinaron que es inadecuado, entre tanto 20 trabajadores con 43% indicaron regularmente adecuado y 15 trabajadores con 33% comentaron que es adecuado las observaciones a la rendición (informes) de las actividades de la ejecución presupuestal del órgano de control institucional.

4.1.5 Respecto al objetivo específico 4.

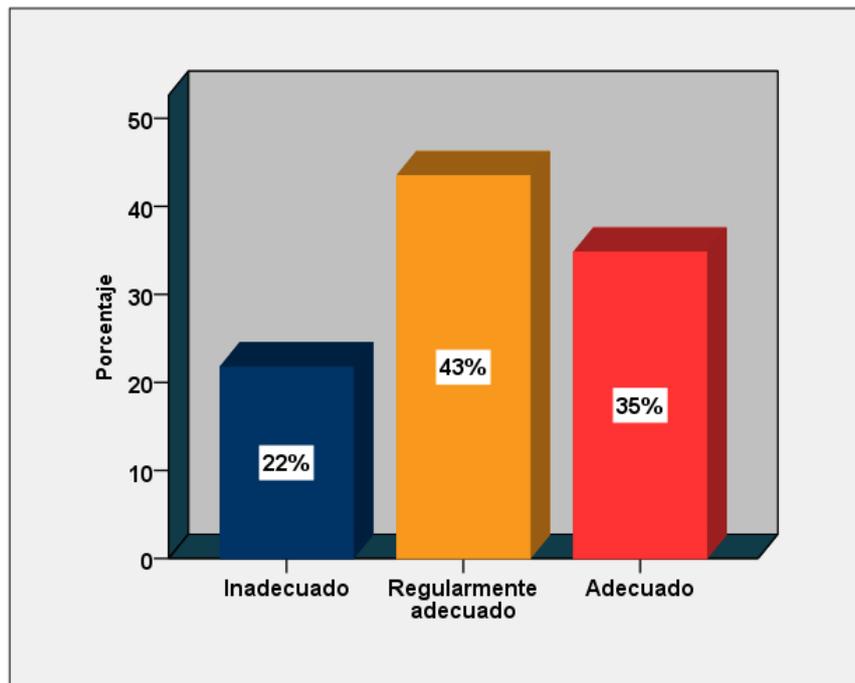
Conocer la información y comunicación del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018

Tabla 16 *Conocer la información y comunicación del control interno en la ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	10	22%
Regularmente adecuado	20	43%
Adecuado	16	35%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 16. Conocer la información y comunicación del control interno en la ejecución presupuestal



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

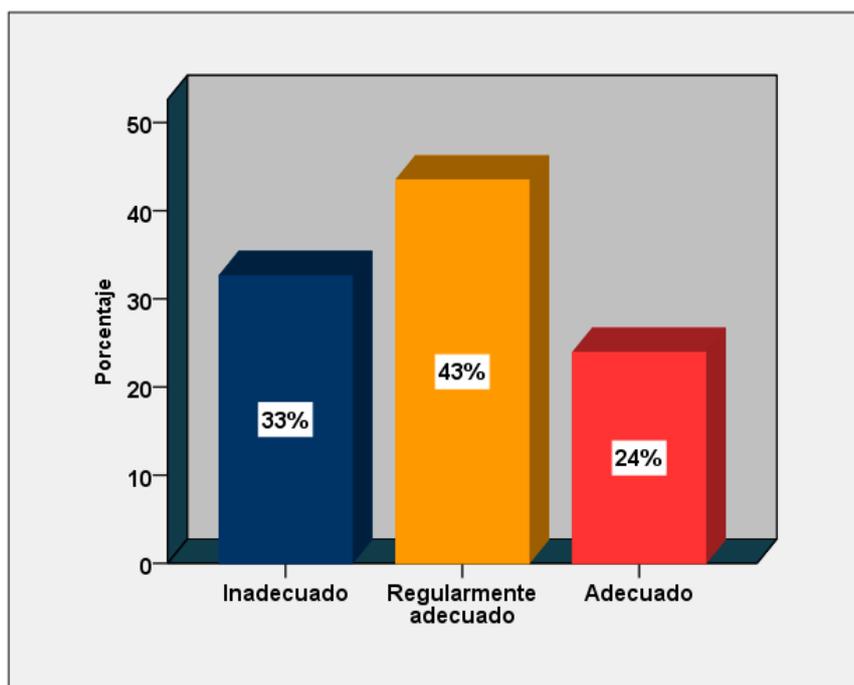
Interpretación: De la tabla 16 y gráfico 16 se conoce que de los 46 encuestados, 10 trabajadores con un 22% señalan que es inadecuado, mientras que 20 trabajadores con 43% estimaron regularmente adecuado y solo 16 trabajadores con 35% opinaron que es adecuado la información y comunicación del control interno en la ejecución presupuestal.

Tabla 17 *El Órgano de Control Institucional informa adecuadamente sobre las funciones y características de la información que se elabora en la ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	15	33%
Regularmente adecuado	20	43%
Adecuado	11	24%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 17. *El Órgano de Control Institucional informa adecuadamente sobre las funciones y características de la información que se elabora en la ejecución presupuestal*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

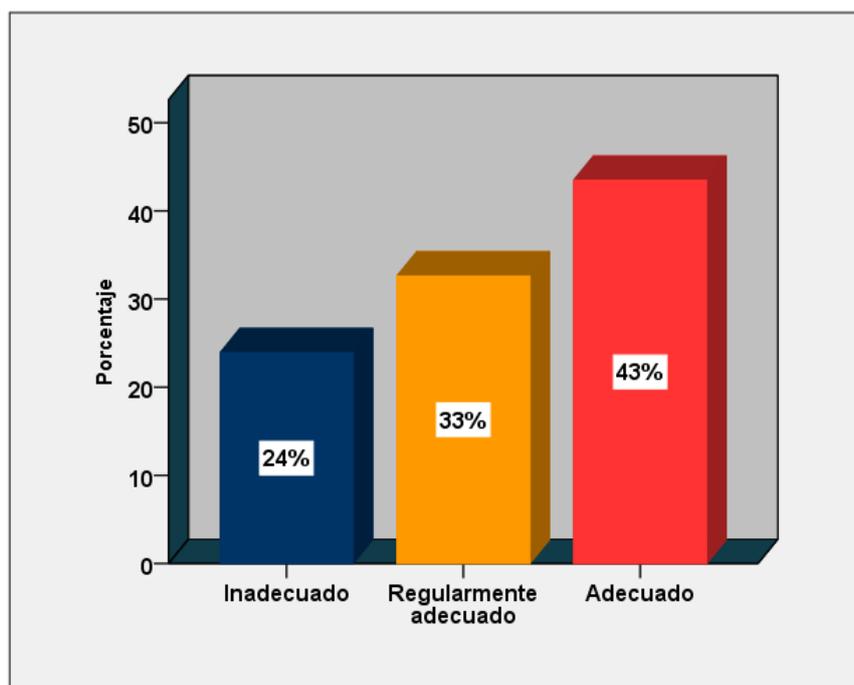
Interpretación: De la tabla 17 y gráfico 17 se conoce que de los 46 encuestados, 15 trabajadores con un 33% opinan que es inadecuado, mientras que 20 trabajadores con 43% dan una apreciación regularmente adecuado y solo 11 trabajadores con 24% comentan que es adecuado las funciones y características de la información que se elabora en la ejecución presupuestal.

Tabla 18 *El Órgano de Control Institucional informa sobre sus actividades y responsabilidades de la ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	11	24%
Regularmente adecuado	15	33%
Adecuado	20	43%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 18. *El Órgano de Control Institucional informa sobre sus actividades y responsabilidades de la ejecución presupuestal*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

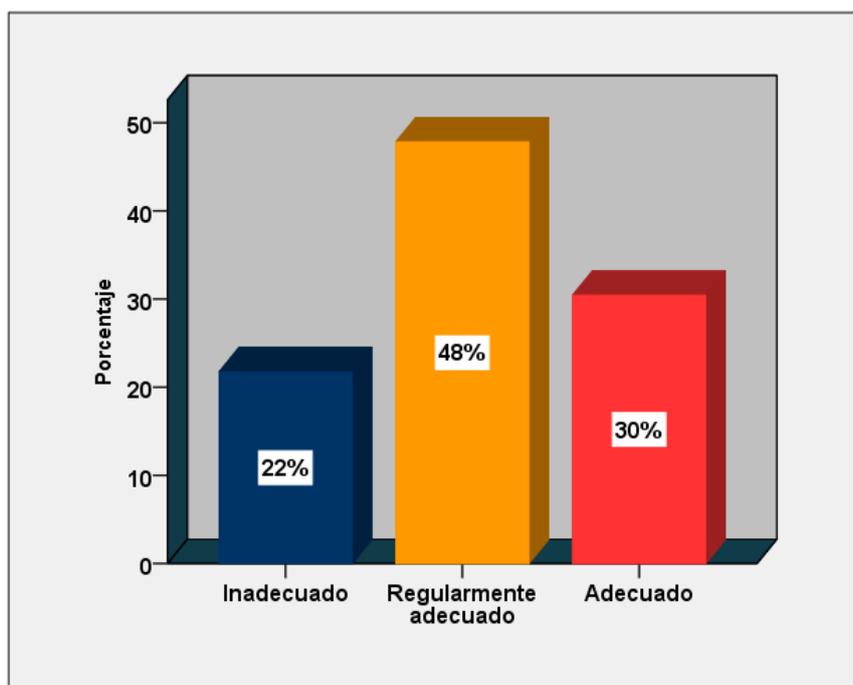
Interpretación: De la tabla 18 y gráfico 18 se describe, que de los 46 encuestados, 11 trabajadores con un 24% comentan que es inadecuado, entre tanto 15 trabajadores con 33% dan una apreciación regularmente adecuado y 20 trabajadores con 43% opinan que es adecuado sobre sus actividades y responsabilidades de la ejecución presupuestal.

Tabla 19 *El Órgano de Control Institucional práctica adecuadamente la comunicación interna en la ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	10	22%
Regularmente adecuado	22	48%
Adecuado	14	30%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 19. *El Órgano de Control Institucional práctica adecuadamente la comunicación interna en la ejecución presupuestal*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

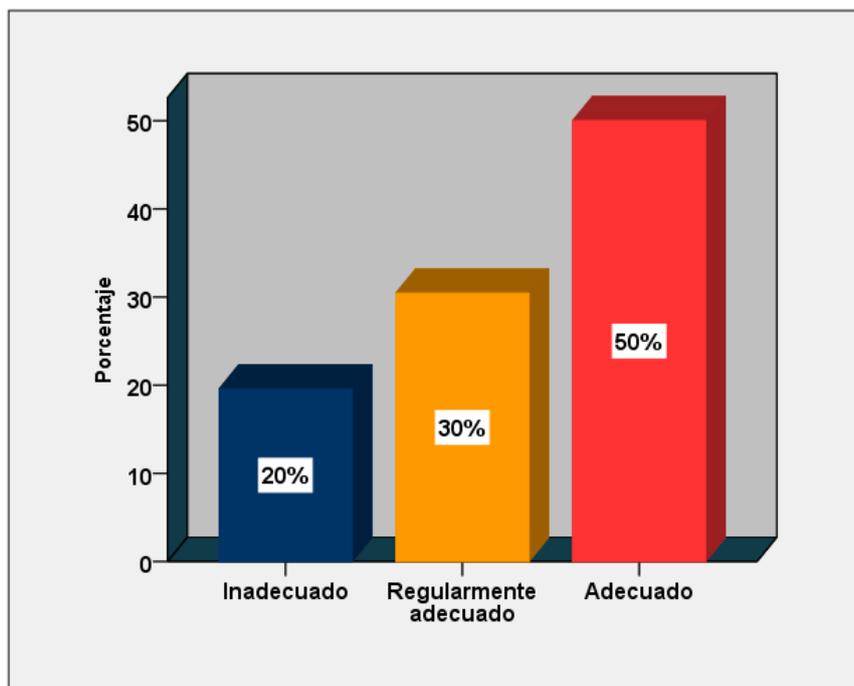
Interpretación: De la tabla 19 y gráfico 19 se conoce, que de los 46 encuestados, 10 trabajadores con un 22% opinan que es inadecuado, mientras que 22 trabajadores con 48% estimaron regularmente adecuado mientras que 14 trabajadores con 30% consideran que es adecuado la práctica de la comunicación interna en la ejecución presupuestal.

Tabla 20 *El Órgano de Control Institucional utiliza adecuadamente canales adecuados de comunicación en la ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	9	20%
Regularmente adecuado	14	30%
Adecuado	23	50%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 20. *El Órgano de Control Institucional utiliza adecuadamente canales adecuados de comunicación en la ejecución presupuestal*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Interpretación: De la tabla 20 y gráfico 20 se indica, que de los 46 encuestados, 9 trabajadores con un 20% consideran que es inadecuado, entre tanto 14 trabajadores con 30% opinaron regularmente adecuado y 23 trabajadores con 50% estimaron que es adecuado los canales de comunicación en la ejecución presupuestal.

4.1.6 Respecto al objetivo específico 5.

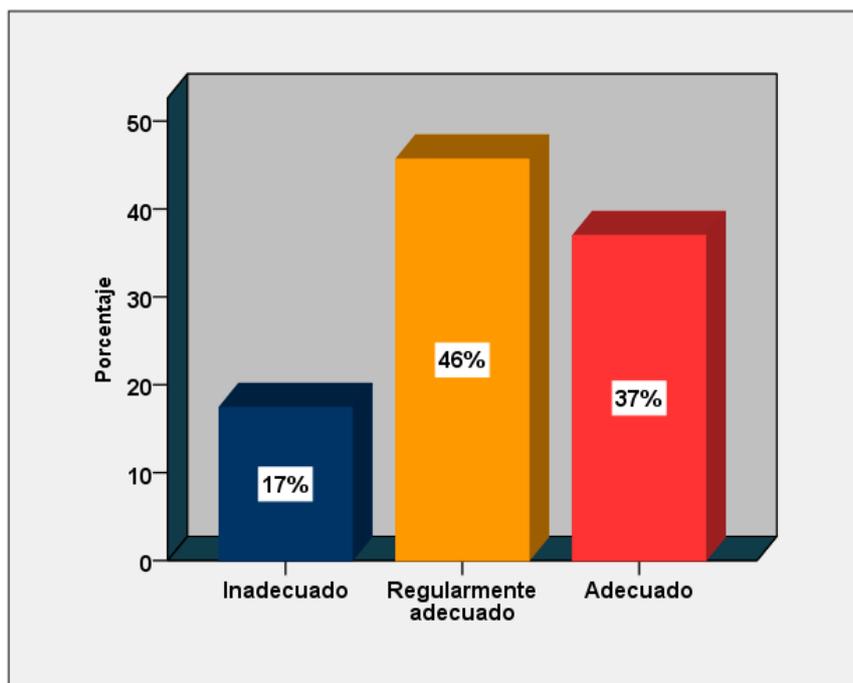
Describir la supervisión del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018

Tabla 21 Describir la supervisión del control interno en la ejecución presupuestal

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	8	17%
Regularmente adecuado	21	46%
Adecuado	17	37%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 21. Describir la supervisión del control interno en la ejecución presupuestal



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

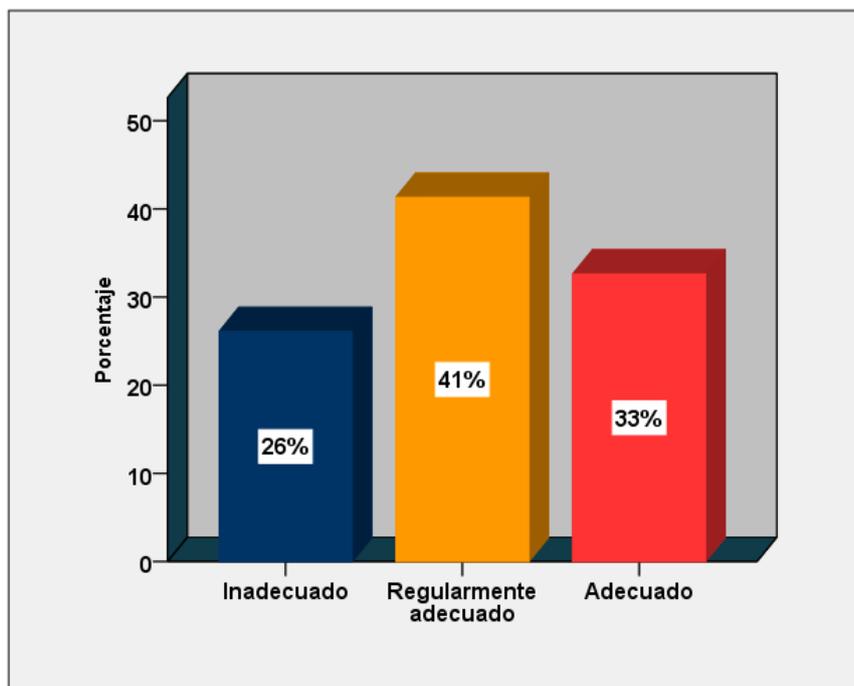
Interpretación: De la tabla 21 y gráfico 21 se describe que de los 46 encuestados, 8 trabajadores con 17% indicaron que es inadecuado, por otra parte 21 trabajadores con 46% estiman regularmente adecuado y 17 trabajadores con 37% consideraron que es adecuado la supervisión del control interno en la ejecución presupuestal.

Tabla 22 *El Órgano de Control Institucional previene y monitorea adecuadamente el funcionamiento adecuado de la ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	12	26%
Regularmente adecuado	19	41%
Adecuado	15	33%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 22. *El Órgano de Control Institucional previene y monitorea adecuadamente el funcionamiento adecuado de la ejecución presupuestal*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

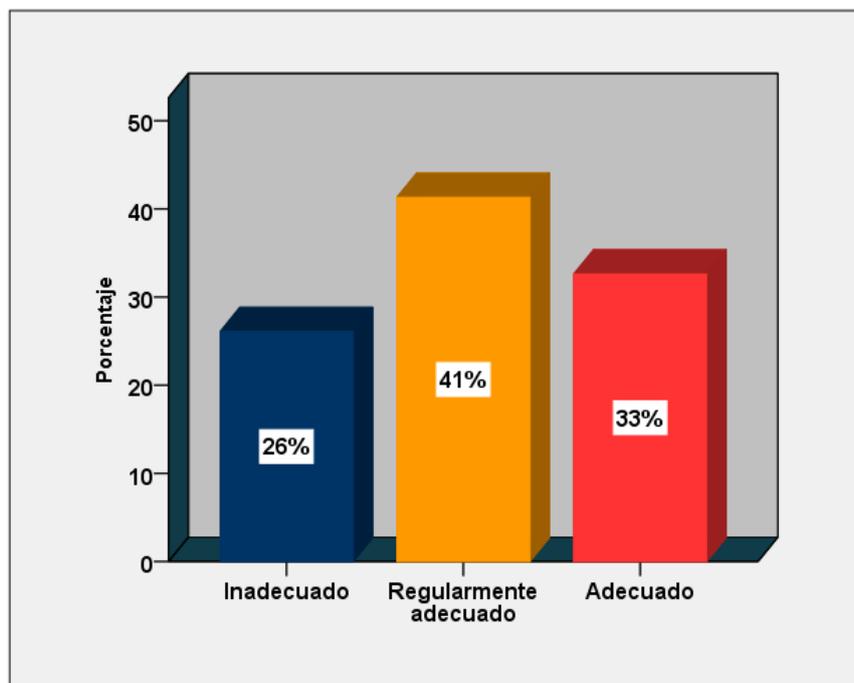
Interpretación: De la tabla 22 y gráfico 22 se muestra que de los 46 encuestados, 12 trabajadores con 26% consideraron que es inadecuado, en cambio 19 trabajadores con 41% aprecian regularmente adecuado y 15 trabajadores con 33% señalaron que es adecuado el monitoreo y el funcionamiento de la ejecución presupuestal en la supervisión del control interno en la ejecución presupuestal.

Tabla 23 *El Órgano de Control Institucional efectúa en forma adecuada seguimiento al funcionamiento de la ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	12	26%
Regularmente adecuado	19	41%
Adecuado	15	33%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 23. *El Órgano de Control Institucional efectúa en forma adecuada seguimiento al funcionamiento de la ejecución presupuestal*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

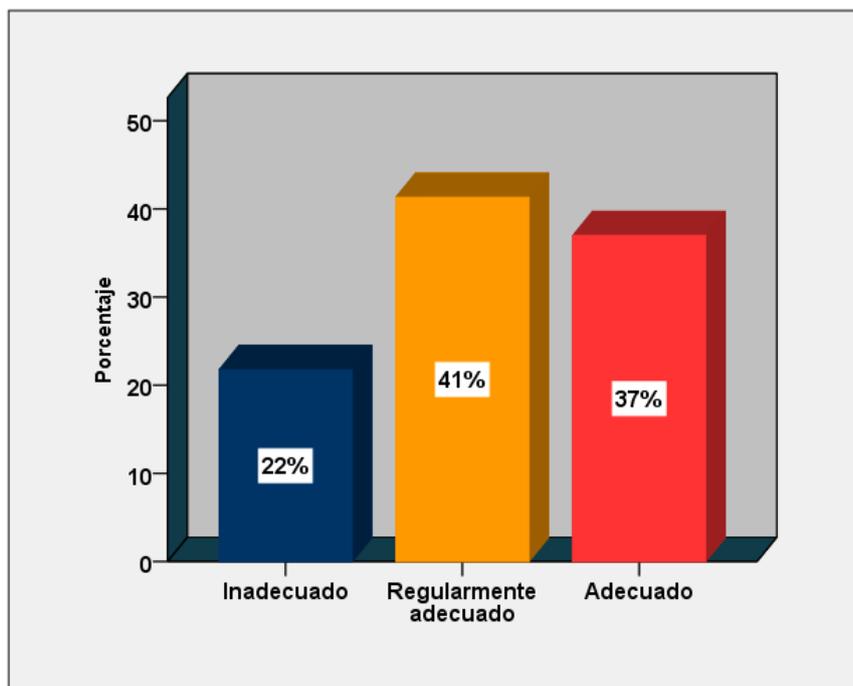
Interpretación: De la tabla 23 y gráfico 23 se describe que de los 46 encuestados, 12 trabajadores con 26% estimaron que es inadecuado, mientras que 19 trabajadores con 41% indicaron regularmente adecuado y 15 trabajadores con 33% consideraron que es adecuado el seguimiento al funcionamiento de la ejecución presupuestal.

Tabla 24 *El Órgano de Control Institucional está adecuadamente comprometido con el mejoramiento de la ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	10	22%
Regularmente adecuado	19	41%
Adecuado	17	37%
Total	46	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 24. *El Órgano de Control Institucional está adecuadamente comprometido con el mejoramiento de la ejecución presupuestal*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Interpretación: De la tabla 24 y gráfico 24 se conoce que de los 46 encuestados, 10 trabajadores con 22% opinaron que es inadecuado, por otra parte 19 trabajadores con 41% consideraron regularmente adecuado y solo 17 trabajadores con 37% señalaron que está adecuadamente comprometido con el mejoramiento de la ejecución presupuestal.

4.2 Análisis de resultados

4.2.1. Respecto al objetivo general.

Logrando obtener un resultado del 41% consideran regularmente adecuado y que el control interno es adecuado en la ejecución presupuestal del municipio de Huancané. Según La Contraloría General de la República, (2014, pág. 9) menciona que el control interno es una causa integral ejecutado por el titular, trabajadores y funcionarios de la institución, planteado con el objetivo de afrontar los proveer fiabilidad razonable y los conflictos, en el cometido de la entidad y la consecución, con la visión de lograr los objetivos, es decir, es la gestión misma encaminada a disminuir los riesgos. Es por ello que el control interno se encuentra en un nivel regular y por ende se tiene que mejorar más los controles para una adecuada ejecución.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 1.

El 43% señalaron regularmente adecuado que el ambiente de control interno es adecuado en la ejecución presupuestal. Según Coso, (2013) expresa “que es la serie de leyes, operaciones y sistemas que conforman el fundamento sobre la que establecer el control interno de la institución”. El ambiente de control o también denominado contexto del control consta de los valores éticos y la rectitud de la institución; los indicadores que facilitan al consejo efectuar sus obligaciones de inspección del gobierno comparativo, el sistema institucional y la asignación de autoridad y obligación; la operación de atraer, preparar y conservar a profesionales competentes. Por consiguiente, el ambiente no es la apropiada para los trabajadores y de esa forma lograr que el ambiente mejore en forma positiva a la municipalidad.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 2.

Obteniendo un resultado del 37% señalaron que es adecuada la evaluación de riesgos del control interno en la ejecución presupuestal. Según Coso, (2013) dice cada integridad se aborda a una serie diversa de peligros proveniente de fuentes internas y externas. El peligro se precisa como la probabilidad de que un acontecimiento ocurra e incida desfavorablemente en el cumplimiento de los objetivos, la evaluación de riesgos implica una operación dinámica e interactiva para detectar y analizar riesgos de que se den en la organización. Según los resultados obtenidos de la evaluación de riesgos son regulares, por lo tanto, se debe practicar más la evaluación de riesgos para evitar ciertos inconvenientes que pudiera haber. De tal forma este resultado indica que no hay una adecuada evaluación y es por ese motivo que se puede llegar a mejorar en revisar cada riesgo posible que pueda haber en la municipalidad.

4.2.4 Respecto al objetivo específico 3.

Del resultado conseguido un 41% señalaron regularmente adecuado las actividades de control es adecuado en la ejecución presupuestal. Según Coso, (2013) dice que las actividades de control son los actos fijados por medio de políticas y procesos que constituyen a cerciorar que se efectúen las orientaciones de la dirección para reducir las amenazas con efecto potencial en los objetivos. Estas se realizan en todos los sectores de la institución, en las diversas etapas de las operaciones de negocio. Según los resultados obtenidos las actividades de control es regular para lo cual se debe realizar más actividades para mejorar en control, a consecuencia de eso las actividades del control se encuentran en un nivel moderado, como también se puede llegar fortalecer cada actividad realizada.

4.2.5 Respecto al objetivo específico 4.

Consiguiendo un 43% estimaron regularmente adecuado la comunicación del control interno en la ejecución presupuestal. Según Coso, (2013) menciona que la información es fundamental para que la institución pueda efectuar sus obligaciones de control interno y resistir el éxito de sus propósitos, la comunicación es la operación reiterada y continua de proveer, intercambiar y recibir la información requerida”. Según los resultados obtenidos de la información y comunicación de control son regulares para eso se debe tomar mucha importancia sobre la información y comunicación. Por lo tanto, los datos que se transmiten en la municipalidad se pueden llegar a perfeccionar en cada área.

4.2.6 Respecto al objetivo específico 5.

Alcanzando un 46% de los cuales estiman regularmente adecuado la supervisión del control interno en la ejecución presupuestal. La supervisión constante se da en el curso de los procesos. Consta tanto de las tareas normales de dirección e inspección, como otras tareas efectuadas por los funcionarios en la ejecución de sus funciones. (Coso, 2013). Según los resultados obtenidos de la supervisión es regular esto indica que debe de haber más presencia de control sobre el monitoreo de ejecución presupuestal dentro de la municipalidad. Dando como resultado final de que se halla regularmente supervisado y por ese motivo se tiene que aumentar la supervisión en campo de la municipalidad.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

5.1.1 Para con el objetivo general.

De los resultados se obtuvieron que el 41% consideran regularmente adecuado el control interno en la ejecución presupuestal. Esto nos quiere decir; que no todos los trabajadores realizan acciones, como: actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos con la finalidad de evitar riesgos que puedan afectar a la municipalidad.

5.1.2 Para con el objetivo específico N° 1.

El 43% señalaron regularmente adecuado el ambiente de control interno en la ejecución presupuestal. Esto significa que existe un estándar mediano en eficiencia y eficacia sobre el Ambiente de Control interno en la ejecución Presupuestal de la municipalidad.

5.1.3 Para con el objetivo específico N° 2.

Un 37% señalaron que es adecuada la evaluación de riesgos del control interno en la ejecución presupuestal que podemos considerar regularmente adecuado en cuanto a la evaluación de Riesgos en la ejecución presupuestal que podemos ubicarlo en un término regular de eficiencia y eficacia en la ejecución presupuestal.

5.1.4 Para con el objetivo específico N° 3.

El 41% señalaron regularmente adecuado las actividades de control interno en la ejecución presupuestal. Esto es una clara muestra; que no están ejecutando las acciones simultáneas que viene a ser evaluar el desarrollo de una o más actividades en

la ejecución presupuestal del proceso en curso, logrando verificar y revisar documentos físicamente que se realice de la manera correcta.

5.1.5 Para con el objetivo específico N° 4.

El 43% estimaron regularmente adecuada la información y comunicación del control interno en la ejecución presupuestal. Podemos deducir de es regular el control puesto que según a las opiniones no llega ni a un nivel bueno.

5.1.6 Para con el objetivo específico N° 5.

El 46% estiman regularmente adecuado la supervisión del control interno en la ejecución presupuestal. Concluyendo que la supervisión del control interno no es idónea para tal municipalidad en vista de que una falta de supervisión no habría cumplimiento de metas y objetivos que se plantea la municipalidad.

5.2 Recomendaciones

5.2.1 Para con el objetivo general.

A la Municipalidad Provincial de Huancané que pueda implementar el control interno dentro de la entidad pública y así fortalecer el desarrollo de cada área en diversas actividades; normas, y procedimientos con el objetivo de prevenir probables situaciones que afecten a la entidad pública.

5.2.2 Para con el objetivo específico N° 1.

Se recomienda a todo el personal de la municipalidad a tener más valores éticos y la rectitud de la institución de tal forma faciliten al consejo para llevar a cabo sus sistemas institucionales, sus obligaciones y a preparar profesionales competentes.

5.2.3 Para con el objetivo específico N° 2.

Que se fortalezca las prácticas del control interno, designando un presupuesto orientado al desarrollo de capacidades y habilidades del personal capacitándolos

constantemente en administración de riesgos, supervisión, vigilancia y verificación de la ejecución presupuestal y la utilización de recursos de la entidad.

5.2.4 Para con el objetivo específico N° 3.

Que los trabajadores administrativos le tomen la correspondiente importancia a la ejecución presupuestal y entiendan que la ejecución de ingresos y la ejecución de gastos son la base para una administración más eficiente.

5.2.5 Para con el objetivo específico N° 4.

A todos los responsables que brindan información y comunicación de la Municipalidad Provincial que sean más eficaces para que la institución pueda efectuar correctamente sus obligaciones de control interno y conseguir una correcta comunicación por diversos medios.

5.2.6 Para con el objetivo específico N° 5.

Para los encargados de la supervisión de cada área a tener en consideración la ejecución presupuestal en cada área puesto que se tiene que cerciorar de que se mantenga el correcto funcionamiento de la estructura a lo largo del periodo. Esto se llega a obtener a través de actividades de inspecciones periódicas.

VI. REFERENCIAS

6.1 Referencias bibliográficas

- Alcalino, S. (2010). *Ejecución de gasto Público y sus diferentes etapas*. Argentina: Universidad del Aconcagua.
- Anselm Strauss, & Juliet Corbin. (2002). *Bases de la investigación cualitativa. técnicas y procedimientos para desarrollar la teoría fundamentada*. Colombia: Universidad de Antioquia.
- Apaza Mamani, D. (2017). *Evaluación de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Asillo, periodos 2015-2016*. Facultad de ciencias contables y administrativas, Puno. Perú: Universidad nacional del altiplano.
- Arceda Castellón, S. (2015). *Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplica en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Facultad regional multidisciplinaria Matagalpa, Matagalpa. Nicaragua: Universidad nacional autónoma de Nicaragua, Managua.
- Arias Calderón, D. V. (2014). *Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad distrital de Llacanora años 2012-2013*. Facultad de ciencias económicas contables y administrativas, Cajamarca. Perú: Universidad nacional de Cajamarca.
- Arias, F. (2004). *El proyecto de investigación* (4ta ed.). Caracas, Venezuela: Episteme Venezuela.
- Burbano Ruiz, J. (2016). *Presupuestos*. Colombia: Universidad del Valle.
- Carolina Bastidas, M. (2013). *Contabilidad y gestión en el sector público*. Perú. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=PY20AAAIAAJ&q=cual+es+la+finalidad+de+la+ejecucion+presupuestaria&dq=cual+es+la+finalidad+de+la+ejecucion+presupuestaria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwialqCz6YbhAhWetlkKHb3VB40Q6AEIKDAA>

- Céspedes A, H. (20 de Febrero de 2014). Presupuesto y su objetivo. 21. Obtenido de <https://es.slideshare.net/hugoces/presupuestos-y-su-objetivo>
- Chong Campusano, C. (2013). *Ejecución del presupuesto*. Chile: Universidad de Chile. Administrador Público,.
- Contraloría General de la República. (2014). *Ejecución Presupuestaria*. Lima, Lima, Perú: Biblioteca Nacional del Perú.
- Coso. (2013). *Control Interno: Marco integrado*. España: Instituto de Auditores Internos.
- Díaz Mostacero, T. I., & Vega Leon, L. L. (2017). *Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa de Toledo año2017*. Facultad de negocios, Cajamarca. Perú: Universidad privada del norte.
- Dixon, M. P., & Massey, F. J. (1970). *Instrucción del Análisis Estadístico*. México: McGraw-Hill. Inc.
- Duarte, L., & Gonzáles, C. (2015). *Metodología y trabajo de grado*. Colombia: Editorial L.Vieco S.A.S.
- Egg, A. (2013). *Métodos y técnicas de Investigación social*. Lumen.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Bapista Lucio, P. (2012). *Metodología de la investigación* (5ta ed.). México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *"Metodología de la investigación"* (6ta ed.). McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- La Contraloría General de la República . (2014). *Marco conceptual del control interno*. Perú-Lima.
- Munguía Hernández, J. (2013). *Implementación de los sistemas de control interno en la administración pública Municipal*. México: Congreso del Estado de Michoacán.
- Palza Gonzalez, J. (2015). *Caracterización del control interno en el área de presupuesto de la Dirección Regional de Salud Tacna 2015*. Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Tacna, Tacna.

- Parimango Matute, L. E. (2017). *El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria de gastos en las municipalidades distritales de la provincia de Grau Chimú, año 2016*. Escuela académico profesional de contabilidad y finanzas, Trujillo. Perú: Universidad nacional de Trujillo.
- Resolución Directorial. (2019). *Economía y finanzas*. Perú: Editorial el Peruano. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/Directiva_Ejecucion_RD003_2019EF5001.pdf
- Uturunco Pari, E. (2017). *Evaluación de la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Huancané, periodos 2015-2016*. Facultad de ciencias contables y administrativas, Puno. Perú: Universidad nacional del altiplano - Puno.
- Vásquez Cruz, E. (11 de julio de 2011). Obtenido de www.edgarvasquez.com/
- Velásquez Villasante, D. D. (2018). *El control interno y su influencia en el progreso de ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huancané-periodo 2016*. Escuela profesional de contabilidad y finanzas, Puno. Perú: Universidad privada san carlos.

6.2 Anexos

Anexo N° 1: Instrumento de Investigación “Cuestionario de encuesta”



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

DEPARTAMENTO ACADÉMICO

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN – (DEMI)

Señor(a), el presente cuestionario de encuesta tiene como finalidad recabar información confidencial, donde la misma servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominado CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANÉ, 2018, la información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece anticipadamente.

Instrucciones: Marca con un aspa (X)

Inadecuado = 1 Regularmente adecuado = 2 Adecuado = 3

VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO		ITEMS		
		Inadecuado	Regularmente adecuado	Adecuado
N°	DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿Existe integridad y valores éticos adecuados en el área de ejecución presupuestal?			
2	¿Cree Usted que se asignan los cargos y las responsabilidades adecuadamente?			

3	¿Se efectúa una Administración estratégica adecuada del presupuesto de su Entidad?			
4	¿El responsable del área de ejecución presupuestal muestra filosofía adecuada?			
DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS				
5	¿El Órgano de Control Institucional aplica adecuadamente un control de gestión de riesgo?			
6	¿El Órgano de Control Institucional analiza adecuadamente un control de gestión de riesgo?			
7	¿El Órgano de Control Institucional implementa de forma adecuada respuestas a los riesgos de gestión?			
DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL				
8	¿El Órgano de Control Institucional realiza adecuadamente inspecciones a las autorizaciones y aprobaciones en la ejecución presupuestal?			
9	¿El Órgano de Control Institucional efectúa una adecuada revisión de los cargos y sus funciones?			
10	¿El Órgano de Control Institucional evalúa adecuadamente el desempeño de las actividades de la ejecución presupuestal?			
11	¿El Órgano de Control Institucional efectúa adecuadamente observación a la rendición (informes) de las actividades de la ejecución presupuestal?			
DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
12	¿El Órgano de Control Institucional informa adecuadamente sobre las funciones y características de la información que se elabora en la ejecución presupuestal?			
13	¿El Órgano de Control Institucional informa sobre sus actividades y responsabilidades de la ejecución presupuestal?			
14	¿El Órgano de Control Institucional practica adecuadamente la comunicación interna en la ejecución presupuestal?			

15	¿El Órgano de Control Institucional utiliza adecuadamente canales adecuados de comunicación en la ejecución presupuestal?			
	DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN			
16	¿El Órgano de Control Institucional previene y monitorea adecuadamente el funcionamiento adecuado de la ejecución presupuestal?			
17	¿El Órgano de Control Institucional efectúa en forma adecuada seguimiento al funcionamiento de la ejecución presupuestal?			
18	¿El Órgano de Control Institucional está adecuadamente comprometido con el mejoramiento de la ejecución presupuestal?			

Tomado como referencia del instrumento de investigación de (Palza Gonzalez, 2015) con el título “Caracterización del Control Interno en el Área de Presupuesto de la Dirección Regional de Salud Tacna 2015”