



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

**FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS, EMPRESARIALES Y
PEDAGÓGICAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCION
PRESUPUESTAL DE GASTOS, MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
CANDARAVE - 2017**

PRESENTADA POR

BACH. GABY LIZBETH GOMEZ LLACA

ASESORA

MGR. AMANDA ESTHER VILLAGRA BARRIOS

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

MOQUEGUA – PERÚ

2019

ÍNDICE DEL CONTENIDO

PORTADA.....	i
PAGINA DE JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
ÍNDICE DEL CONTENIDO	v
ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS.....	vii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
INTRODUCCIÓN	xi
CAPITULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	12
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	12
1.2. Definición del problema.....	13
1.3. Objetivos de la Investigación.....	14
1.4. Justificación y limitaciones de la investigación	14
1.5. Variables.....	15
1.6 Hipótesis de la Investigación	16
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	18
2.1. Antecedentes de la investigación	18
2.2. Bases teóricas.....	20
2.2.1. Control Interno.....	20
2.2.2. Ejecución Presupuestal	32
2.3. Marco conceptual	37
CAPITULO III: MÉTODO.....	40
3.1. Tipo de investigación.....	40
3.2. Diseño de investigación.....	40
3.3. Población y muestra.....	40
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	41
CAPITULO IV: PRESENTACIÓN Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS.....	42
4.1. Presentación de resultados y variables.	42

4.2. Contrastación de hipótesis	62
4.3. Discusión de resultados	65
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	67
5.1. Conclusiones	67
5.2. Recomendaciones	68
REFERENCIA BIBLIOGRAFÍA.....	69
ANEXOS	72

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de las variables	16
Tabla 2 Muestra.....	41
Tabla 3 Conocimiento sobre el control interno.....	43
Tabla 4 Control de gasto del Municipio.....	44
Tabla 5 Entorno apropiado del control interno	45
Tabla 6 Análisis de los riesgos.....	46
Tabla 7 Práctica de las operaciones de control institucional.....	47
Tabla 8 Generación de información adecuada	48
Tabla 9 Prevención y monitoreo adecuado de control interno.....	49
Tabla 10 Desempeño del Autocontrol.....	50
Tabla 11 Desempeño de la Autorregulación	51
Tabla 12 Desempeño de la Autogestión	52
Tabla 13 Enfatización del control interno	53
Tabla 14 Incidencia del control interno en la ejecución presupuestal de gastos...	54
Tabla 15 Control presupuestal	55
Tabla 16 Proyección de los servicios contratados en relación a normas de presupuesto.....	56
Tabla 17 Gastos ejecutados en inversiones de acuerdo a la normativa presupuestal	57
Tabla 18 Gastos correspondientes al mejoramiento de la infraestructura en base a la ley de presupuesto	58
Tabla 19 Determinación de metas presupuestales	59
Tabla 20 Cumplimiento del plan anual de contrataciones señalado en las metas presupuestales	60
Tabla 21 Demanda anual de necesidades institucionales cubiertas por las metas presupuestales	61
Tabla 22 Contrastación de hipótesis general.....	62
Tabla 23 Medidas simétricas de la hipótesis general	63
Tabla 24 Contrastación de hipótesis específica 1	64
Tabla 25 Medidas simétricas de la hipótesis específica 1	64

GRÁFICOS

Grafico 1. Componentes del Sistema de Control Interno	23
Grafico 2. Conocimiento sobre el control interno.....	43
Grafico 3. Control de gasto del Municipio	44
Grafico 4 Entorno apropiado del control interno	45
Grafico 5. Analización de los riesgos	46
Grafico 6. Práctica de las operaciones de control institucional	47
Grafico 7. Generación de información adecuada.....	48
Grafico 8. Prevención y monitoreo adecuado de control interno.....	49
Grafico 9. Desempeño del Autocontrol	50
Grafico 10. Desempeño de la Autorregulación.....	51
Grafico 11. Desempeño de la Autogestión	52
Grafico 12. Enfatización del control interno.....	53
Grafico 13. Incidencia del control interno en la ejecución presupuestal de gastos	54
Grafico 14. Control presupuestal	55
Grafico 15. Proyección de los servicios contratados en relación a normas de presupuesto.....	56
Grafico 16. Gastos ejecutados en inversiones de acuerdo a la normativa presupuestal.....	57
Grafico 17. Gastos correspondientes al mejoramiento de la infraestructura en base a la ley de presupuesto	58
Grafico 18. Determinación de metas presupuestales	59
Grafico 19. Cumplimiento del plan anual de contrataciones señalado en las metas presupuestales	60
Grafico 20. Demanda anual de necesidades institucionales cubiertas por las metas presupuestales	61

RESUMEN

La presente indagación titulada: Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de gastos, Municipalidad Provincial de Candarave – 2017, tuvo como objetivo general: determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017.

La metodología de investigación que se utilizó fue de tipo básico, nivel descriptivo y diseño no experimental, de corte transversal, correlacional. Se tuvo como población a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Candarave, la muestra fue de 20 funcionarios; se recurrió a la técnica de encuesta para hacer la recolección de los datos y el instrumento fue de cuestionarios que se hicieron con formatos de respuesta tipo Likert.

En la contratación de la hipótesis, se concluyó que a un nivel de significancia de 0.05 la variable control interno tiene relación significativa con la variable ejecución presupuestal de gasto en la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017.

Palabras claves: control interno, sistema de control interno, ejecución presupuestaria de gastos, metas presupuestarias.

ABSTRACT

The present investigation entitled: Internal control and its influence on the budgetary execution of expenses, Provincial Municipality of Candarave – 2017, had as a general objective: determine the influence of internal control on the budgetary execution of expenses of the Provincial Municipality of Candarave - Tacna, 2017.

The research methodology that was used was of the basic type, descriptive level and non-experimental design, cross section, correlational. The officials of the Provincial Municipality of Candarave were included as a population, the sample was 20 officials; the survey technique was used to collect the data and the instrument was of questionnaires that were made with Likert response formats.

In contracting the hypothesis, it was concluded that at a level of significance of 0.05 the internal control variable has a significant relationship with the variable budget execution of expenditure in the Provincial Municipality of Candarave - 2017.

Keywords: internal control, internal control system, budgetary execution of expenses, budget goals.

INTRODUCCIÓN

La investigación realizada se da inicio debido a que existieron evidencias de que llevaban un mal control interno en la ejecución presupuestal de gastos por parte de los funcionarios del municipio la cual repercute negativamente en el desempeño de metas de la entidad; es por esta motivación que se tuvo por finalidad determinar la influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017.

Este trabajo se encuentra compuesto por cinco capítulos, y que procedo a mencionar:

Primer capítulo, que inicia describiendo el problema de la investigación; constituido por la descripción de la realidad problemática, definición del problema, objetivos de la investigación, justificación y limitaciones de la investigación que se tuvo al realizar el presente trabajo, las variables y la hipótesis de la investigación.

Segundo capítulo, encontramos el marco teórico del trabajo investigado; en donde se incluye los antecedentes de la investigación, las bases teóricas de acuerdo a las dos variables que se estuvieron estudiando y el marco conceptual.

Tercer capítulo, se indica los métodos que se utilizaron para la investigación, mencionado el tipo de investigación, el diseño de la investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos y las técnicas de procesamiento y análisis de datos.

Cuarto capítulo, se expone la presentación y análisis de los resultados, conteniendo la presentación de los resultados por variables, la contratación de la hipótesis y discusión de resultados.

Quinto capítulo, se finaliza dando las conclusiones y recomendación del trabajo investigado en base a los hallazgos encontrados.

CAPITULO I

EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción de la Realidad Problemática.

Desde el enfoque internacional, muchos países vienen utilizando diversos elementos para ejecutar su presupuesto de forma idónea, donde Guzman y Marcel (2015) realiza un estudio de nuevas reformas presupuestarias en Chile, en el que indica que la gestión presupuestaria por resultados se ha convertido en una necesidad, pero también en un desafío para los especialistas en finanzas públicas y en técnicas presupuestarias.

Tal necesidad surge de los requerimientos para que una gestión presupuestaria responda a sus objetivos de eficiencia en la asignación y operacional, así como también a la exigencia de mayor transparencia y rendición de cuentas respecto al manejo de los recursos públicos por parte de la sociedad. Ambas motivaciones tiene un fin común, mejorar y resguardar la calidad del gasto en Chile.

En el enfoque nacional, Von (2019), “explica que la ineficiente ejecución del presupuesto responde, principalmente, a tres causas. En primer lugar a la inexistencia de una carrera pública, en segundo lugar, a la falta de continuidad en los procesos y finalmente en tercer lugar a corto plazo solo invierten en

proyectos vanos”, para tal caso propone que cada periodo sea fiscalizado para determinar algunas congruencias, es decir para averiguar algunas irregularidades que puedan existir como es el caso de sobrevaluar los montos en obras, malos manejos en el sistema, entre otros factores que incurre a los malos hábitos que secuencialmente perjudica a las entidades públicas.

Y para culminar dentro del contexto local se señala que la Municipalidad Provincial de Candarave, no es ajena a la problemática nacional de una deficiente ejecución presupuestal de gastos; se pudo observar que los recursos obtenidos son mal utilizados, teniendo con ello también que se han desarrollado un conjunto de actividades que demuestran el pésimo cumplimiento de funciones por parte de los funcionarios, debiendo de ser implementado un correcto control interno y se prevea posibles fraudes o errores; así mismo que la ejecución presupuestal de gasto se de forma adecuada con el propósito tener una adecuada distribución los patrimonios que se tiene en aras de la satisfacción de la población; para tal caso se genera la siguiente pregunta.

1.2. Definición del problema.

Problema General:

¿Cómo influye el Control Interno en la Ejecución Presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017?

Problemas Específicos:

- a. ¿Cómo influye el proceso de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017?
- b. ¿Cómo influye las políticas de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017?

1.3. Objetivos de la Investigación.

Objetivo General:

Determinar la influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017.

Objetivos específicos:

- a. Determinar la influencia del proceso del control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017.
- b. Determinar la influencia de las políticas de control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017.

1.4. Justificación y limitaciones de la investigación.

Justificación teórica:

Permitirá la creación de conocimiento científico y teórico que beneficiará a instituciones públicas, académicos y otras interesados en investigar las variable de control interno y ejecución presupuestal de gasto, pudiendo también colaborar en investigaciones posteriores.

Justificación practica:

Esta investigación relata conceptos y definiciones, al tiempo que toma en cuenta medidas para el mejoramiento continuo del control interno y la ejecución presupuestal de gasto, medidas que ayudaran a mejorar las capacidades del titular, funcionarios y servidores públicos del estado para su efectiva implementación. los que permitan una gestión y administración eficaz y eficiente para y cumplir con las necesidades de los usuarios.

Justificación metodológica:

En la investigación se elaboró el instrumento de recolección de datos de acuerdo a la conceptualización de las dimensiones de las teorías relacionadas de forma metódica y ordenada, las que establecieron el nivel de confiabilidad por pruebas estadísticas, así mismo dicho instrumento puede servir de base para estudios de otros investigadores en esta metodología.

1.5. Variables

Variable independiente: Control interno

Dimensiones de la variable independiente:

- Procesos de control interno
- Políticas de control interno

Variable dependiente: Ejecución del presupuesto de gasto

Dimensiones de la variable dependiente:

- Ejecución del gasto corriente
- Ejecución del gasto de capital
- Metas presupuestarias

1.5.1 .Operacionalización de las variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
		✓ Conocimiento sobre control interno.	1
		✓ Proceso de ejecución.	2
		✓ Ambiente de control.	3
		✓ Evaluación de riesgos.	4

<u>VARIABLE INDEPENDIENTE:</u> CONTROL INTERNO	Procesos de control interno	✓ Actividades de control gerencial.	5
		✓ Sistemas de información y comunicación.	6
		✓ Prevención y monitoreo.	7
	Políticas de control interno	✓ Autocontrol	8
✓ Autorregulación		9	
✓ Autogestión		10	
✓ Ejecución presupuestaria		11, 12	

Tabla 1

Operacionalización de las variables

<u>VARIABLE DEPENDIENTE:</u> EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS	Ejecución de gasto corriente	✓ Control municipal del gasto.	13
		✓ Servicios contratados.	14
	Ejecución del gasto de capital	✓ Gastos de inversión.	15
		✓ Mejoramiento en la infraestructura.	16
	Metas presupuestarias	✓ Definición de metas presupuestarias.	17
		✓ Plan anual de contrataciones.	18
✓ Demanda anual de necesidades		19	

1.6 Hipótesis de la Investigación.**Hipótesis general:**

El control interno influye de forma significativa en la ejecución presupuestal de gastos en la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017.

Hipótesis específicas:

- a. El control interno influye de forma significativa en el proceso de control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017.

- b. El control interno influye en las políticas de control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación.

Con el fin de poder entender de manera más clara la problemática que se investiga se ha procedido a la revisión de investigaciones realizadas a nivel internacional, nacional y local.

Trabajos previos internacionales:

Según Medina (2016) en su investigación “Análisis y aplicación del modelo coso de control interno en las áreas de recursos humanos de las organizaciones sanitarias públicas en Andalucía” propone:

Una investigación cuyo objetivo general sea conocer cómo funciona el control interno en las Áreas de Recursos Humanos de las Agencias Públicas Empresariales Sanitarias (APES) del Sistema Sanitario Público de Andalucía (SSPA) y su adecuación a las recomendaciones establecidas en el Informe COSO, como modelo de control interno más reconocido a nivel internacional. (pág. 196)

Asimismo Miranda (2018) en su investigación titulada “Gestión de la Información de Control Interno Administración Pública: Análisis de las Universidades Federales del Brasil del Noreste” afirma que: “esta investigación

tuvo como objetivo analizar la gestión de la información de los controles internos de las universidades federales en el noreste de Brasil” (pág. 6).

Y Torres et al. (2017) en su investigación “Análisis de la ejecución presupuestal en Colombia” nos dice que:

El presente documento se constituye en un ejercicio de investigación cuyo objetivo es reconocer el comportamiento de la inversión pública en Colombia entre 1954 y 2013, así como su relación con los lineamientos de política económica contenidos en los planes de desarrollo suscritos por los diferentes gobiernos. (pág. 23)

Trabajos previos nacionales:

Salazar y Apacella (2016) indica el objetivo: “Determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Yauli-Huancavelica en el año 2015.” (pág. 10)

El trabajo de investigación realizada en la Municipalidad de Yauli-Huancavelica refleja la problemática que también tiene la Municipalidad Provincial de Candarave, que es la institución de estudio del presente trabajo, debido a que la Municipalidad de Yauli tuvo una mala ejecución del presupuesto que debe de ser destinado a la realización de proyectos en favor de la población y muy por el contrario las autoridades solo buscan beneficios propios, es por ello la importancia de un debido control interno para que frene en mal uso de los recursos de Estado.

Según Suarez (2018) indica el “objetivo general determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet- Lima, 2018” (pág. 12).

La investigación anteriormente mencionada tiene similitud con el trabajo de investigación, ya que la realidad problemática de la institución fue el mal uso de los recursos proveídos por el Estado, esto reflejado en la ejecución presupuestal, y eso arrastró a un conjunto de insatisfacciones y que se vieron

reflejadas en los estudiantes, falta de mantenimiento de la infraestructura y una inadecuada administración, debido a la falta de un control interno en la institución.

Trabajos previos locales:

Huayllani (2016) en su indagación titulada “Control interno en la ejecución presupuestaria y su influencia en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad del Distrito Alto de la Alianza, año 2014” muestra que: “El presente trabajo de investigación tiene por finalidad determinar de qué manera el control interno en la ejecución presupuestaria influye en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Alto de la Alianza, año 2014” (pág. 9).

Y Finalmente Poma (2018) en su investigación “Control Presupuestario y su Relación en los Riesgos de Ejecución del Gasto en la Municipalidad Distrital de Curibaya Periodo 2015 – 2017” nos indica que:

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo evaluar el control presupuestario y su relación en los riesgos de ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital de Curibaya periodo 2015 - 2017; dado que el presupuesto público constituye los recursos que permite la programación de los gastos de cada entidad pública, estas no vienen priorizando su ejecución en necesidades básicas de bienes y servicios que permitan mejorar la calidad de vida de la población, acorde a la disponibilidad y límite del presupuesto recibido. (pág. 10)

2.2. Bases teóricas.

2.2.1. Control Interno

Definiciones:

El Control en lo habitual se relaciona con diligencias de rastreo, cuidado y orden en la ejecución de actividades, estando inmiscuido en la institución e

instrumentando en ella los mecanismos esenciales que garanticen eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, admitiendo con ello que exista transparencia, validez y confianza, asociado a un nivel de confiabilidad razonable Amador (2002).

Por otro lado Meléndez (2016) lo definió como el instrumento de gestión, en el que se encuentra el plan de institución y todas las técnicas e instrucciones que se asocian y se implementan en las entidades dentro de un proceso continuo ejecutado por todo el personal de entidad, desde los directivos y demás servidores de la empresa, para el resguardo y salvaguardia de sus activos y patrimonio, promoviendo de la eficiencia en el desarrollo de sus operaciones, para obtener el mayor grado de rentabilidad.

Asimismo, según la concepción de Del Toro et al. (2005) en el proceso que se compone de instrucciones que se efectúan por la dirección y demás empleados de un ente para suministrar una seguridad que ayude al cumplimiento de los objetivos de:

- Confianza en la información
- Eficacia y eficiencia de los procedimientos
- Acatamiento de las leyes, normas y políticas instituidas
- Control de los recursos que maneja la entidad.

Y según la concepción de (Cohaila & Llerena, 2012) es un grupo de normas, principios y procesos de control que organizados, juntados y asociados entre sí conforman una vía para obtener un grupo de operaciones de las instituciones de manera adecuada y limpia y a la par se convierte en un instrumento para lograr del cumplimiento de los objetivos con eficiencia y transparencia.

Por lo anteriormente mencionado en base a los autores, se define al control interno como conjunto de operaciones en el que están involucrados todo el personal de una institución (jefes y empleados) con el fin de garantizar una

información verídica para que permita disminuir errores y lograr el cumplir los objetivos de la organización.

Marco Normativo de referencia del control interno en el Perú

Cabe mencionar que de acuerdo a la normativa del Control Interno del Estado Peruano, esta se encuentra direccionado a ayudar a que las instituciones públicas logren su misión principal que es el bienestar de la ciudadanía, según su jerarquía se menciona:

Se regula primeramente por el la Ley N° 27785 (2002), “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” en donde se indica:

Es objeto de la Ley propender al adecuado, pertinente y seguro acción del control gubernamental, para advertir y comprobar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la educada, eficaz y transparente uso y gestión de los recursos y bienes del Estado, (...). (pág. 1)

Posteriormente aprueban la Ley N° 28716 (2006) “Ley de Control Interno de las Entidades” en el que indica:

La presente Ley tiene por objeto instituir las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el intención de prevenir y fortificar los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control (...). (pág. 1)

Seguidamente se aprueba la Resolución de Contraloría General N° 320-CG (2006) “Normas de Control Interno”, indicando:

Las Normas de Control Interno tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y optimizar la

gestión pública, en relación a la defensa de la propiedad pública y al logro de los objetivos y metas institucionales. (...). (pág. 5)

Esta norma toma lo estipulado por el Marco integrado del Control Interno – COSO, modificando así lo establecido en la Ley N° 28716, el cual distribuye su estructura en cinco componentes:

Componentes del Sistema de Control Interno

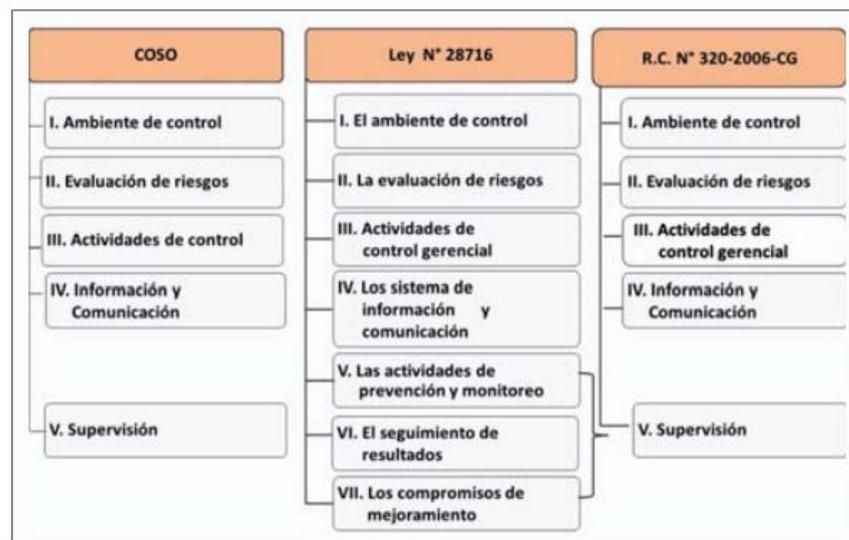


Grafico 1. Componentes del Sistema de Control Interno

Y para dar cumplimiento a lo estipulado en la Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016, se crea la Norma de Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado con la Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, aprobada mediante la Directiva N° 013-2016-2016-CG/GPROD.

Posterior a lo ya mencionado, mediante la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG (2017) se aprueba la “Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado”, la que tiene como objetivo:

Orientar el progreso de las acciones para la aplicación del modelo de implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado de los tres niveles de gobierno, (...). (pág. 3)

Cabe mencionar que al aprobarse la Resolución anteriormente mencionada se deja sin efecto la Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG (2008) que aprobó la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado”, a partir del 20 de enero del 2017.

Finalmente, mediante la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG (2019) se aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en la entidades del Estado” que tiene como “objetivos: - Regular el procedimiento de implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, estableciendo plazos y funciones. - Establecer disposiciones para el seguimiento y evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno” (pág. 3). Esta directiva se aprueba el 15 de mayo del 2019 con el fin de que las instituciones del estado la implementen como un instrumento de gestión permanente y se cumpla con los objetivos establecidos por las instituciones.

Sistema COSO

(Hernandez, 2017) La aparición del sistema COSO es debido a los sucesos de 1985 en Estados Unidos, donde existieron malas prácticas, informes financieros adulterados y otros vicios en las empresas generando crisis financiero. Por lo que la comisión Treadway estudió todo esos hechos y redactó un informe con recomendaciones para superar dichas falencias, y es dirigido a todas las organizaciones, especialmente las reguladas por la SEC.

COSO I

En 1992 la Comisión Treadway difundió en Estados Unidos el primer informe de Control Interno, orientado a organizaciones para que revisen y perfeccionen los sistemas de Control Interno, para llegar a una definición general, ya que había diversidad de definiciones en el ámbito organizacional.

COSO II

Difundido en 2004. Debido a los hechos suscitados en 2001 y 2002 en empresas como Enron, WorldCom de los Estados Unidos. Pone la importancia en la gestión de riesgos. Colabora a ver el riesgo de sucesos perjudiciales o favorables y la localización de un grado de intervalo al riesgo e involucra a todos los empleados de la entidad.

COSO III

Difundido en 2013. Implementa principios que tiene que ver con los componentes del sistema COSO para que sea más efectivo, debido a que la tecnología avanza, estableciéndose cinco.

COSO IV

Difundido en 2017 pone en énfasis el Marco de riesgos Estratégicos. Habla de otorgar un enfoque para evaluar el riesgo y escoger una estrategia para incrementar el valor donde se priorice oportunidades y considerar las expectativas del crecimiento del mercado a futuro.

Integración del Marco integrado de Control Interno – COSO al Sistema de control interno Peruano

La normativa en el Perú toma lo que se establece en el Marco Integrado de Control Interno – COSO, basándose en cinco componentes. Los cuatro primeros describen al diseño y operación del control interno. El quinto, Actividades de Supervisión, está planteado para afirmar que el control interno se sigue manejando con seguridad (Leiva, 2014). En la Ley N° 28716 estipula siete componentes, asimismo mediante la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, se integran en el componente de supervisión, los componente de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento, conformado así los componentes del Sistema de Control Interno al COSO.

Objetivos del control Interno para las entidades estatales

Los objetivos son:

a) Gestión Pública:

Este objetivo se encuentra afín con los controles internos que adopta las instituciones del estado para afirmar que se establezcan las instrucciones, de acuerdo a criterios eficaces, efectivos, y económicos. (...) (Leiva, 2014)

b) Lucha Anticorrupción

Esta meta es una de las medidas que toma cada ente nacional para poder prever o descubrir operaciones ilícitas, accesos no facultados a recursos o apropiaciones ilegales. Considerando el derroche de casos, violaciones o uso no autorizado de recursos, ocasionara pérdidas importantes a las dependencias estatales (Leiva, 2014).

c) Legalidad

Este meta se encuentra afín con el pensamiento que la institución pública, mediante el mandato de ordenamientos y políticas determinadas, asegura que el uso de los recursos públicos se dé acorde con los mandatos establecidos en las normas y leyes de control gubernamental; asimismo regula el acatamiento de sus funciones y responsabilidades (Leiva, 2014).

d) Rendición de Cuentas y Acceso a la información Publica

Este objetivo se encuentra afín con las estrategias, técnicas e instrucciones dispuestas por las instituciones estatales para asegurar que la información que se elabora sea legitima y brinde confiabilidad de la información que se revela en los informes

Se puede decir que una información tiene validez y es confiable porque se describe actividades que acontecieron realmente (Leiva, 2014).

El objetivo del Control Interno en el sector público, es buscar que se promueva una gestión pública clara y transparente con la menor cantidad de

errores y se obtenga mayores beneficios para la población, asimismo luchar contra los actos de corrupción el cual genera perdida en los recursos asignados por el estado y que estos muy por el contrario estos se realicen de acuerdo a ley, siguiendo las normas dictadas por el estado y elaborando información correcta de las operaciones que se realizan dentro de las instituciones del estado. Generando así, que se mejore el servicio público y se haga un correcto uso de los recursos en pro del estado.

Fundamentos del Control Interno en entidades del estado

Estos pilares son:

a) Autocontrol

Es la capacidad de evaluación de nuestro trabajo, diagnosticar, y de ser el caso efectuar correcciones, para mejorar y/o solicitar ayuda cuando sea necesario, de tal forma que se dé cumplimiento de los procesos, acciones y tareas que estén bajo su cargo y garanticen un desempeño correcto del cargo administrativo de forma limpia y optima.

El autocontrol se le considera como base del control interno porque lo considera primordial para la ejecución de actividades, disposiciones y trabajos a realizar por el empleado público, para del logro de los metas de la institución (Leiva, 2014).

El autocontrol nos indica que cada servidor debe de evaluar su trabajo y corregir errores para la mejora las tareas que se le encomiendan.

b) Autorregulación

Capacidad corporativa que todo ente del estado debe de establecer en los contenidos de sus funciones de acuerdo con la Constitución y leyes, los contenidos propios de sus funciones y precisar normas, políticas y ordenamientos que permitan el desempeño de forma segura y clara de sus tareas (Leiva, 2014).

Es la potestad que tiene toda entidad para que de acuerdo a ley evalúe y reglamente sus procedimientos con el fin de mejorar y hacer clara sus acciones

c) Autogestión

Es la capacidad de toda entidad del estado para demostrar, reorganizar y emplear de modo efectivo, eficiente y eficaz el cargo administrativo que le ha sido delegado de acuerdo a políticas reglamentarias.

La autogestión es la base del control interno al originar en el ente del estado tenga la independencia organizativa adecuado para instituir sus debilidades, definir las operaciones de mejora y aplicarlas, a la vez que toma con responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y darle cumplimiento a las observaciones realizadas. (Leiva, 2014)

La autogestión viene a ser la responsabilidad que tiene la entidad para demostrar, ordenar y desarrolle una transparente gestión que tiene que estar basada por las normas que rigen el país.

Estos fundamentos o pilares del control interno son llamados también como la formula triple A. Estos tres fundamentos nos indica que para que el control interno funcione se tiene que tener en cuenta que cada trabajador es primordial para el adecuado desarrollo de la entidad y asimismo cada institución deberá de reglamentar todos sus procesos con el fin que la gestión administrativa se desarrolle correctamente.

Sistema de control Interno

Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interconectados en sí e interdependientes, que buscan asociación para lograr las metas y estrategias institucionales de manera

integral. En otras palabras, el Sistema de Control Interno no es un conjunto de procesos secuenciales, en donde si uno de los elementos que lo integra se le da un mal manejo, solo altera al consecutivo, sino que es un proceso multidireccional, lo que significa que cada elemento esta enlazado con los demás y todos conforman un sistema integrado que en conjunto trabajan activamente a las situaciones cambiantes.

De ahí lo valioso de comprender que el SCI es un conjunto integral, que proporciona que todas las áreas de la entidad se envuelvan de forma activa en la instrucción del control, con el fin de que contribuya activamente a lograr los objetivos y fines propuestos, y con ello pueda desempeñar los fines del Estado en concordancia con las responsabilidades que le han sido establecidas (Leiva, 2014).

Según la Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG (2016), se aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”, estable que el SCI es el conjunto de operaciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos en los que incluye las posturas de los directivos y de los trabajadores, (...). (pág. 5)

El Sistema de control interno es un conjunto de procesos que permiten prevenir peligros, alteraciones y actos de corrupción en las entidades del estado, los que unidos buscan alcanzar los objetivos de la institución. Cabe recalcar que estos procesos influyen sobre los demás, ya que todos son un conjunto integrado, reaccionando así ante cualquier cambio.

Asimismo la Contraloría General de la Republica emite Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG (2017) donde establece aprobar la “Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en la entidades del Estado”, con el objetivo de orientar el progreso de las acciones para la adaptación del modelo de implementación del Sistema de Control Interno en las instituciones estatales (...). (pág. 3)

Componentes del Sistema de control interno

La Contraloría General de la Republica establece mediante Resolución 320-2006-CG las “Normas del Control Interno”, en donde se establecieron cinco componentes:

a) Ambiente de Control

Precisa que en un medio organizacional óptimo se debe de dar el ejercicio de la práctica adecuada de los conductas y medidas correctas, a fin de concienciar a los empleados de la institución y poner en práctica del control interno.

En resumen se puede definir que el ambiente de control es el componente que viene a ser la base principal del control interno; suministra el orden y organización para orientar al personal en la obtención de los objetivos de la entidad.

b) Evaluación de riesgos

Incluye el proceso de identificar y examinar los peligros que se enfrenta la institución para permitirle alcanzar sus objetivos y posterior a ello se elabore una solución adecuada. La evaluación de riesgos de parte del conjunto de pasos para la administración de peligros.

Así mismo es también el mecanismo que encarga de la calcular los peligros para dar cumplimiento a las metas trazadas; asimismo previene las bases para identificar, analizar, catalogar, priorizar y emitir resultados que ayuden a empuerqueñecer los efectos si se presentan dichas falencias, teniendo en cuenta que se pueden presentar riesgo de corrupción.

c) Actividades de control gerencial

Intuye estrategias y operaciones establecidas para afirmar que se están dando los ejercicios indispensables en la dirección de los peligros los que pueden detener a los objetivos de la institución.

Las actividades de control gerencial, son operaciones determinadas, que a través de procedimientos y políticas buscan alcanzar los planes trazados por el ente y asimismo pronosticar los riesgos que se susciten en la entidad, actos de corrupción y los sistemas de información.

d) Información y comunicación

Son las técnicas, métodos, conductos y operaciones que, si se tiene una orientación integral y frecuente, afirman que la información se difunda a las diferentes orientaciones y esta sea de calidad y oportuna. Esto permitirá que se pueda desarrollar más compromisos propios y en conjunto.

La información no solo se comprende un conjunto de documentación internamente generada, así mismo contiene hechos, acciones y contextos externos que deben transformarse en información para llegar a definir respuestas antes los conflictos. Para ello debe de existir una información positiva y esta se distribuya a través de las operaciones y grados escalonados del ente.

Siendo también inseparable para los procedimientos de comunicación, y es necesario su conveniente transferencia a los empleados para que pueda desempeñar sus funciones.

Siendo necesario que los datos que maneje la administración sea de calidad y que los trabajadores generen, obtengan, utilicen y comuniquen información para dar respaldo al SCI y cumplir con lo estipulado.

e) **Supervisión**

Se debe de supervisar el Sistema de control interno para apreciar la efectividad y característica de su trabajo y hacerlo funcionar de manera continua. Con este fin, la supervisión, o también conocida como vigilancia, incluye un grupo de mecanismos de autocontrol asociadas con las técnicas y procedimientos de la institución, y tiene como fin el mejorar y evaluar. Estas acciones se dan a través de compromisos de prevención y seguimiento de resultados comprometiéndose a mejorar el sistema.

Y la supervisión, son actividades determinadas con el fin de optimizar de manera continua al control Interno mediante la vigilancia y evaluación constante a su eficacia, eficiencia y patrimonio. Cabe recalcar que la supervisión favorece a la optimización continua del control interno.

2.2.2. Ejecución Presupuestal

Según la Ley N° 28411 (2004) Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto indica que:

El presupuesto conforma la herramienta de gestión del Estado para el logro de resultados a beneficio de la ciudadanía, a través de la asistencia de servicios y logro de metas de coberturas con forma eficaz y eficiente por parte de las instituciones. (...). (pág. 9)

Esto se entiende que el presupuesto tiene como fin que la ciudadanía logre ser beneficiada con mejoras en el abastecimiento de bienes y servicios públicos y se utilice de manera adecuada los recursos provistos por el estado.

El proceso presupuestario

Según la Ley N° 28411 (2004), establece que:

El proceso presupuestario comprende las fases de Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución y Evaluación del Presupuesto, de

conformidad con la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público - Ley N° 28112. (...) (pág. 13)

Fondos Públicos

Son todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se forjan, logran o producen mediante la prestación de bienes y servicios que las instituciones estatales realizan reglamentado de acuerdo a ley. Estas se destinan al cuidado de los egresos del presupuesto del estado.

Ejecución de los Fondos Públicos

La Ley N° 28411 (2004) establece que se realiza en las siguientes etapas:

a) Estimación

Es el cálculo o previsión de ingresos por parte de la entidad nacional refleja el logro esperado durante el año, teniendo en cuenta la normativa aplicable a cada concepto de ingreso, y los factores estacionales que se derivan de ello.

b) Determinación

Establece o identifica con precisión conceptos, valores, la oportunidad y la persona natural o jurídica, debiendo pagar o disponer de fondos a favor de una Entidad.

c) Percepción

Es el momento de la recaudación, captación u generar ingresos de manera de capital. (pág. 27)

Gastos Públicos

Son el conjunto de gastos de dinero que por concepción del gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, ejecutan las instituciones con cargo a los créditos presupuestarios aprobados por la Ley Anual de Presupuesto, para ser encaminados a la utilización de la asistencia de los servicios públicos y

trabajos desarrollados por las instituciones de acuerdo con las metas institucionales. (Dirección General de Presupuesto Público, 2011)

Estructura de los gastos públicos:

Según la Ley N° 28411 se estructura según:

1. **Clasificación Institucional**

Constituyen las instituciones las cuales contienen créditos presupuestarios aprobados en sus respectivos Presupuestos Institucionales.

2. **Clasificación Funcional Programática**

Se encuentran contenidos los créditos presupuestarios desagregados por función, división funcional y grupo funcional. Muestra las magníficas acciones realizadas por la institución en el desempeño de las funciones del país, y en el logro de metas establecidas en el plan operativo y presupuestos durante el periodo fiscal.

3. **Clasificación Económica**

Se encuentra contenidos los créditos presupuestarios por gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, por genérica del gasto, subgenérica del gasto y específica del gasto.

4. **La Clasificación Geográfica**

Se encuentran contenidos los créditos presupuestarios de acuerdo al ámbito geográfico donde está prevista la dotación presupuestal y la meta, a nivel de Región, Departamento, Provincia y Distrito.

Ejecución de los créditos presupuestarios

Compete la ejecución de la entrega de recursos que se consignan en los presupuestos del sector públicos, con el fin que las instituciones del estado logren realizar el gasto público. Tiene la característica limitativa y requiere el permiso máximo de gasto que toda institución del estado puede llegar a ejecutar en conformidad con las asignaciones individuales de gasto que se encuentran en los presupuestos, para que puedan cumplir los objetivos aprobados.

Se identifican las siguientes etapas:

Programación de compromisos anual (PCA)

Es una herramienta de planificación del gasto público que se puede utilizar para comparar permanentemente la planificación presupuestaria con el marco macroeconómico multianual, las reglas fiscales y la capacidad de financiamiento para el año en curso. Su propósito es conservar la conducta, juicio y compromiso financiero. Se establece por la Dirección General del Presupuesto Público del MEF al inicio de cada periodo estatal y se examina y restablece habitualmente. (Dirección General de Presupuesto Público, 2011)

La certificación del crédito presupuestario (CCP)

Es el documento de carácter oficial que se emite por el Jefe de la oficina de presupuesto o quien haga sus veces en la institución, con el que se avala que existe crédito presupuestal disponible y libre de afectación para asumir la obligación con cargo al presupuesto que corresponde a periodo fiscal.

Esta certificación se genera por única vez, para el periodo fiscal y solo puede afectar el saldo disponible de los créditos presupuestales en la específica correspondiente y en caso que la ejecución del contrato se alargue por más de un ejercicio presupuestal el jefe de administración

deberá de emitir un documento que avale la programación de los recursos los que serán capaces de atender el pago de la obligación al año subsiguiente. (Guía para la ejecución del gasto, 2012)

Ejecución del gasto

Según lo estipula la Ley N° 28411 (2004) indica que consta de tres pasos:

1. Compromiso

Es el acto administrativo en el cual se compromete la entidad, teniendo en cuenta que se debe de realizar luego de haber realizado los trámites establecidos legalmente, se realiza el gasto que previamente se aprobó, por un monto determinable, el cual afecta parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los Presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas. Efectuado el compromiso se genera la obligación tal como lo indica la ley, contrato o convenio.

2. Devengado

Es el acto que reconoce el deber de pago, derivado por un gasto aprobado y comprometido, en el mismo que procede después de haber culminado la entrega del bien o término del servicio que presta a la entidad en base a los términos estipulados en el compromiso, este se reconoce mediante la presentación del comprobante de pago emitido por la persona jurídica o natural que presta el bien o servicio.

3. Pago

Es el acto en el que se liquida, en partes o en su totalidad, el valor de la obligación reconocida, el mismo que debe formalizarse mediante un documento oficial conveniente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas.

2.3. Marco conceptual.

Control Interno:

Procedimiento completo de operaciones desarrollado por la máxima autoridad y empleados de una institución, planeado a fin de afrontar los peligros en las acciones de la operación y para otorgar garantía en el camino a la obtención de la metas de la instrucción (Leiva, 2014).

Entidad pública:

Se le define a cualquier institución del país, que tiene Personería jurídica de Derecho Público, el mismo que es creada en base a norma expresa y en el que se le concede autoridad y que a través de ello practica cargos entre el mismo ente y facultades, en base la regencia de patrimonios gubernamentales, con el fin de que contribuya a la complacencia de las necesidades y expectativas de la población, motivo por el cual encuentra sujeta a la inspección, fiscalización y rendición de cuentas. (Resolución Ministerial N° 374-2010-PCM, 2010)

Eficacia:

Se puede definir como la capacidad de lograr metas y objetivos planteados, teniendo en cuenta que la eficacia se basa a los resultados que se obtiene.

Este término mide el grado que cumple un objetivo que propone una institución, si este llega a alcanzar su meta planteada, se dice que actuó eficazmente. Cabe recalcar que una acción eficaz no implica necesariamente la eficiencia en la obtención del objetivo trazado.

Eficiencia:

Viene a ser la habilidad de lograr llegar a un objetivo con la menor cantidad de recursos o con el mínimo tiempo posible.

La concepción de eficiencia es que no ocurra despilfarro en el uso de los recursos; es decir, la eficiencia requiere lograr grandes cantidades de producción a partir de los recursos dados, o con la mínima utilización de los recursos para que se obtenga una cantidad establecida de producción.

Ejecución Presupuestaria de Gastos:

Abarca la provisión de los gastos corrientes y de capital que sean planificado en base a una proyección de recursos con el fin de obtener mejoras, con el objetivo de cumplir sus metas presupuestales de manera óptima. Inicia al inicio de año y finaliza a fines de diciembre.

Gasto corriente:

Es el desembolso de dinero que se utiliza para realizar la adquisición de servicios y bienes para ser consumidos en un mismo periodo y realizar el posterior pago, con el fin que se lleven a cabo las funciones administrativas, se realizan dentro un periodo anual.

Gasto de Capital:

Son los gastos que se incurren para maximizar la productividad del patrimonio del estado, en las que se adquieren o producen edificaciones, maquinaria, equipos y vehículos, sirven como herramienta para que produzca servicios y bienes.

Meta presupuestales:

Se entiende por meta que es el objetivo que un individuo o entidad se plantea lograr en un tiempo determinado; y se define presupuesto a la agrupación de los ingresos y gastos que se realizan en un determinado periodo de tiempo. Con las definiciones anteriores se puede entender que las metas presupuestales son la expresión concreta y cuantificable de la proyección de los gastos que se establecen para un determinado periodo, con el fin del lograr un fin y/o objetivo determinado; en el caso de las entidades públicas es la satisfacción y las mejoras de los servicios a la ciudadanía

Ejecución:

Función principal que forma parte del proceso burócrata, y que va de la mano con la coordinación, orientación y control Se define al efecto y acción de ejecutar, esto quiere decir que ejecución es la realización de una tarea para el cumplimiento de un propósito, encargo u orden con el fin de que se lleve de manera efectiva

Presupuesto:

Es un cálculo anticipado del costo de un proyecto, obra o servicio de una institución, se expresan para saber cuáles son los gastos e ingresos en un periodo determinado, se expresan en términos monetarios.

Gasto:

Es un egreso o salida de dinero de una entidad o persona, y que paga por la adquisición de un producto, bien o servicio.

Control:

Examen y vigilancia minuciosa que sirve para hacer una comprobación. Se puede definir como toda acción disciplinaria que, a partir del balance entre la situación actual y una meta busca reducir o eliminar los errores que puedan suscitarse para el logro de dicha meta.

CAPITULO III

MÉTODO

3.1. Tipo de investigación.

La investigación fue básica, ya que se plasma conocimientos y teorías; y descriptivo, debido a que se investigó la influencia y las características que se tiene sobre las variables.

3.2. Diseño de investigación.

Se empleó un diseño de investigación:

No experimental, ya que se estudió sin que se manipule la variable independiente de manera intencional para ver su efecto en la otra variable, solo se observa la situación ya existente.

Transversal, debido a que la recolección de datos se realizó en un momento determinado

Correlacional, porque existió relación entre las dos variables.

3.3. Población y muestra.

Población: Estuvo constituida de la Municipalidad Provincial de Candarave 2017.

Muestra: En el presente trabajo de investigación se utilizó la cantidad de 20 encuestados.

Tabla 2
Muestra

FUNCIONARIOS	N° DE PERSONAL
Gerentes	8
Procurador	1
Sub Gerencias	7
Jefes de oficina, área y unidades	4
Total	20

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Técnica: Se procedió al uso de la técnica de la entrevista y posterior encuesta.

Instrumento: Se utilizó el instrumento de cuestionario con formatos de respuesta tipo lickert y se elaboró a partir de la operacionalización de las variables, se plantearon 19 preguntas.

3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.

Se utilizó el software SPSS versión 25, dicha herramienta permitió analizar la base de datos estadísticos y los resultados en diferentes tablas y gráficos.

El resultado de la hipótesis, dará inicio para la elaboración de las conclusiones, contrastando el marco teórico y los resultados recolectados en las encuestas y entrevistas. Para la prueba de hipótesis se utilizaron la estadística inferencial y el Chi cuadrado.

CAPITULO IV

PRESENTACION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados y variables.

Para obtener los resultados y posterior análisis que se elaboró, se tuvo que recolectar la información para que posteriormente se empleara el procesamiento de los datos que se lograron a través de las encuestas.

Seguidamente se procedió a la generación de tablas y gráficos, los cuales ayudaron a interpretar los la información recolectada, y posteriormente al análisis mediante la interpretación de las respuesta y que se encuentra presentados por variables y dimensiones.

Variable independiente: Control Interno

1. Dimensión: Procesos de Control Interno

Tabla 3

Conocimiento sobre el control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	si	20	100,0	100,0	100,0

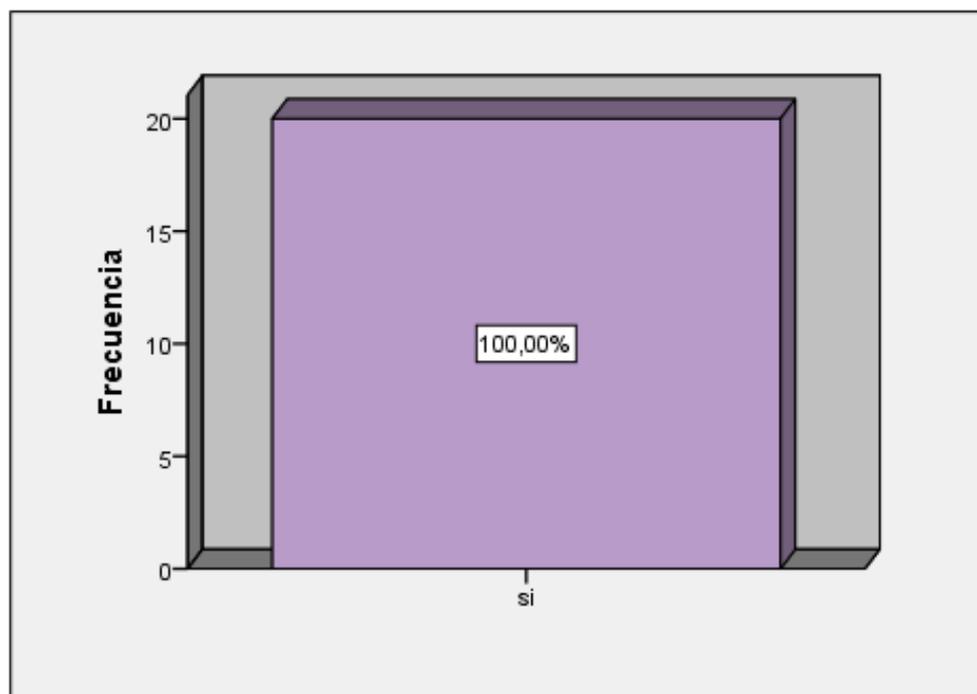


Gráfico 2. Conocimiento sobre el control interno

Fuente: Tabla 3

Interpretación: De los funcionarios encuestados en la Municipalidad el 100% indicaron que tienen conocimiento sobre el control interno.

Tabla 4

Control de gasto del Municipio

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
si	1	5,0	5,0	5,0
Válidos no	19	95,0	95,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

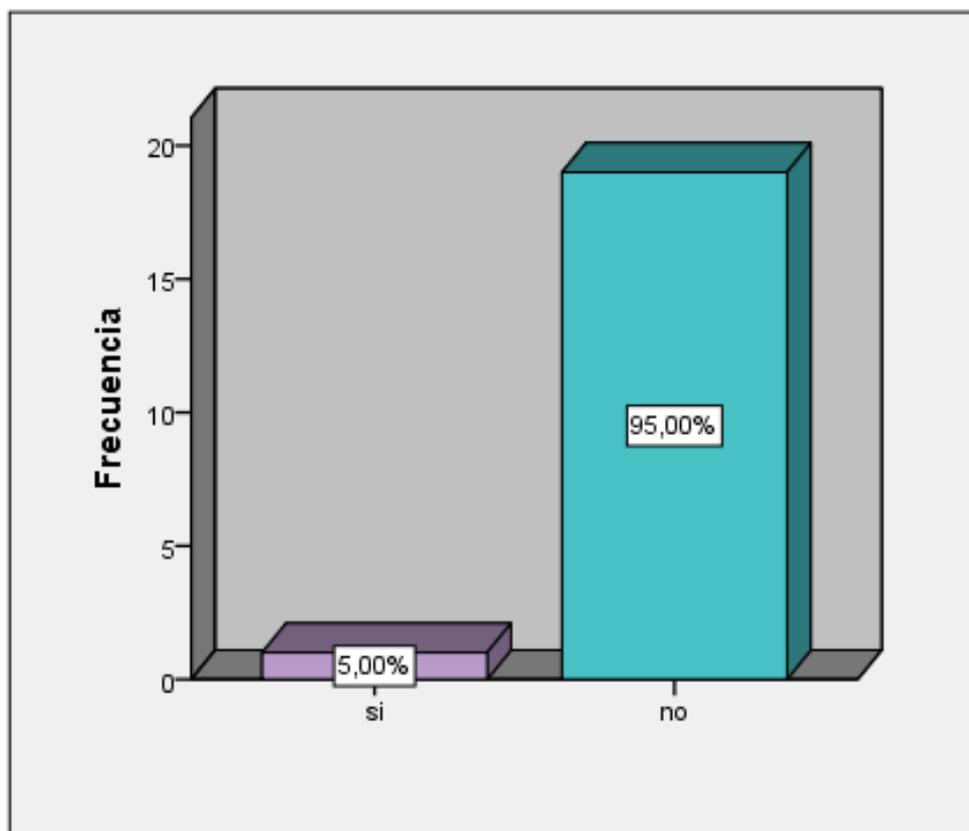


Gráfico 3. Control de gasto del Municipio

Fuente: Tabla 4

Interpretación: El 95% de los funcionarios encuestados consideraron que el control de gastos de la municipalidad no está de acuerdo a la normatividad vigente y el 5% de los funcionarios consideraron que si estuvo de acuerdo con la normatividad vigente.

Tabla 5

Entorno apropiado del control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
si	1	5,0	5,0	5,0
Válidos no	19	95,0	95,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

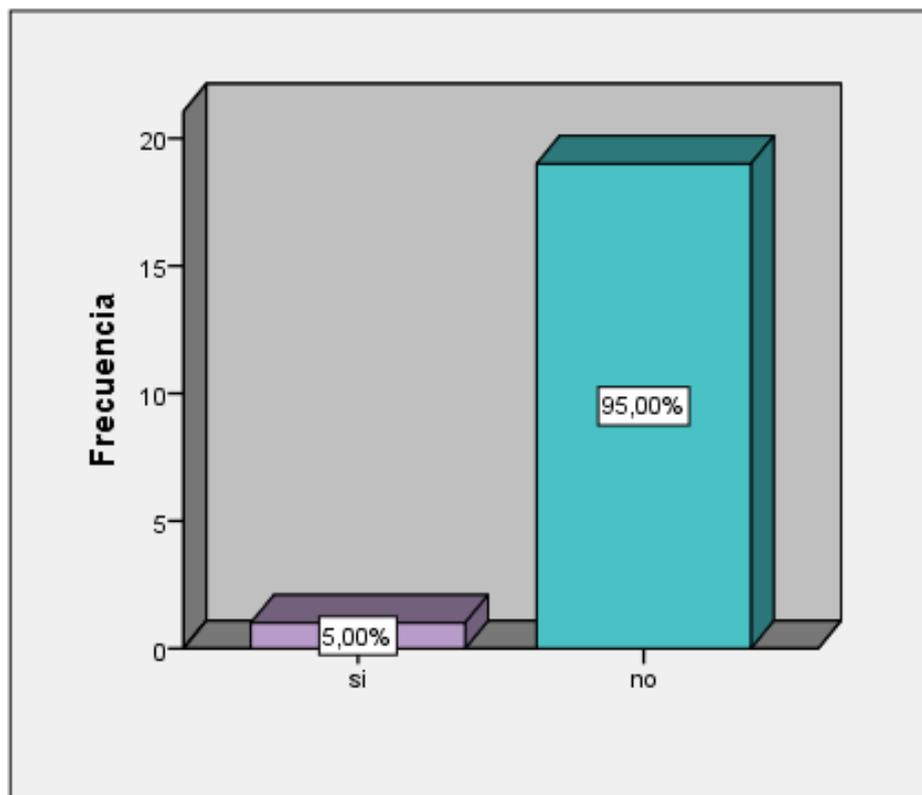


Gráfico 4 Entorno apropiado del control interno

Fuente: Tabla 5

Interpretación: Un 95% de los funcionarios encuestados indicaron que no existía un entorno apropiado de control interno en el Municipio y el 5% de los funcionarios indicaron que si había un entorno apropiado.

Tabla 6
Analización de los riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos no	20	100,0	100,0	100,0

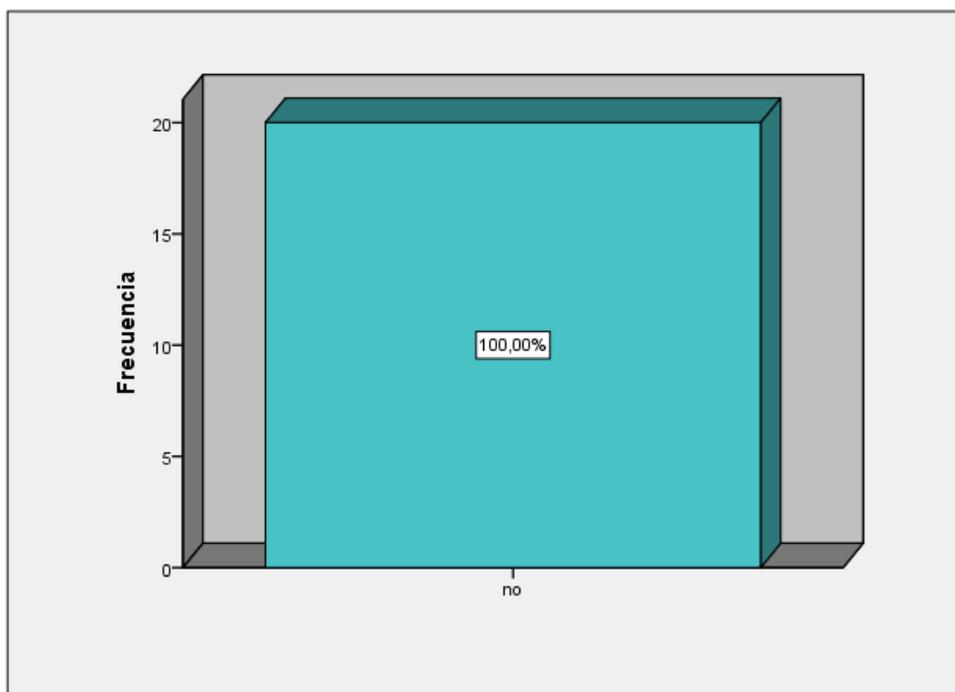


Gráfico 5. Analización de los riesgos

Fuente: Tabla 6

Interpretación: De los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Candarave el 100% consideraron que no se venía analizando los riesgos que hay en el Municipio de forma apropiada.

Tabla 7

Práctica de las operaciones de control institucional

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos no	20	100,0	100,0	100,0

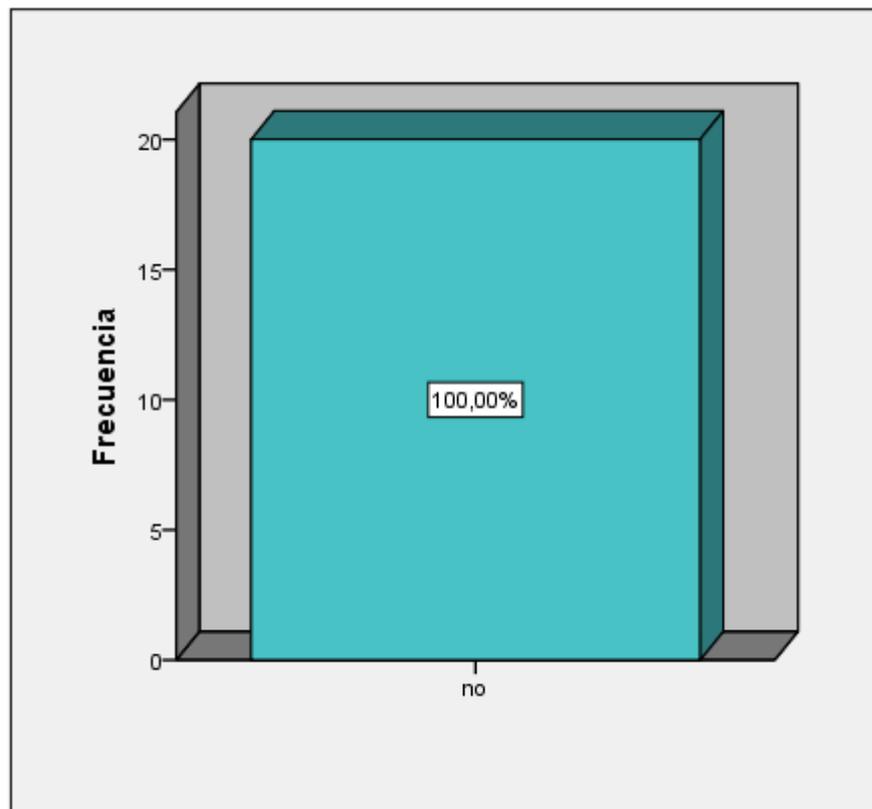


Gráfico 6. Práctica de las operaciones de control institucional

Fuente: Tabla 7

Interpretación: El 100% de los funcionarios encuestados respondieron que no se pusieron en práctica las operaciones de control institucional en el Municipio.

Tabla 8

Generación de información adecuada

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos no	20	100,0	100,0	100,0

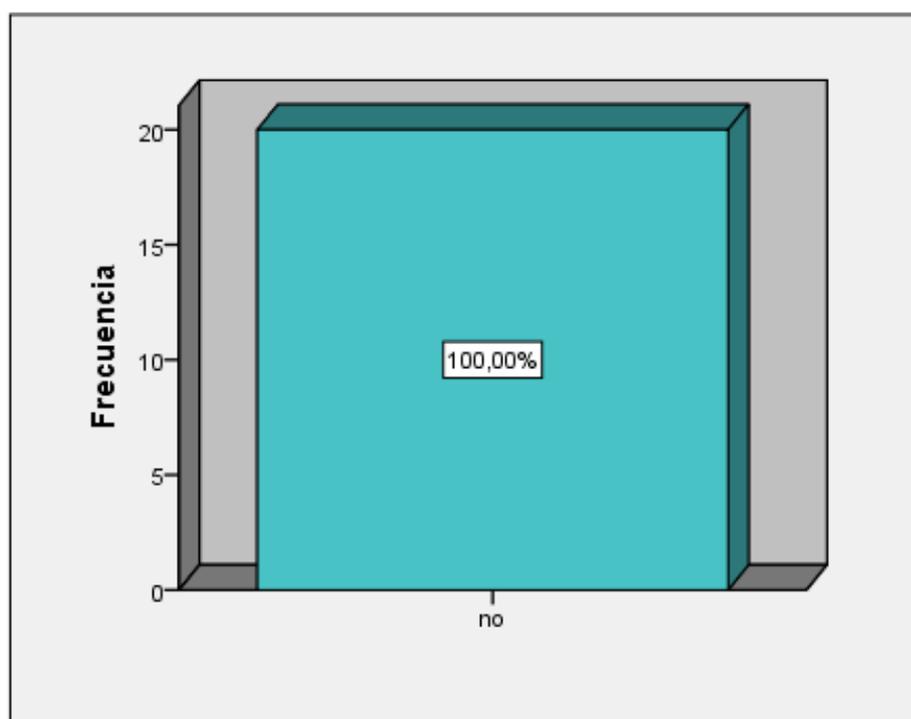


Gráfico 7. Generación de información adecuada

Fuente: Tabla 8

Interpretación: De los funcionarios en el Municipio el 100% consideraron que no se generó información adecuada de control interno para el funcionamiento de la entidad.

Tabla 9

Prevención y monitoreo adecuado de control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos no	20	100,0	100,0	100,0

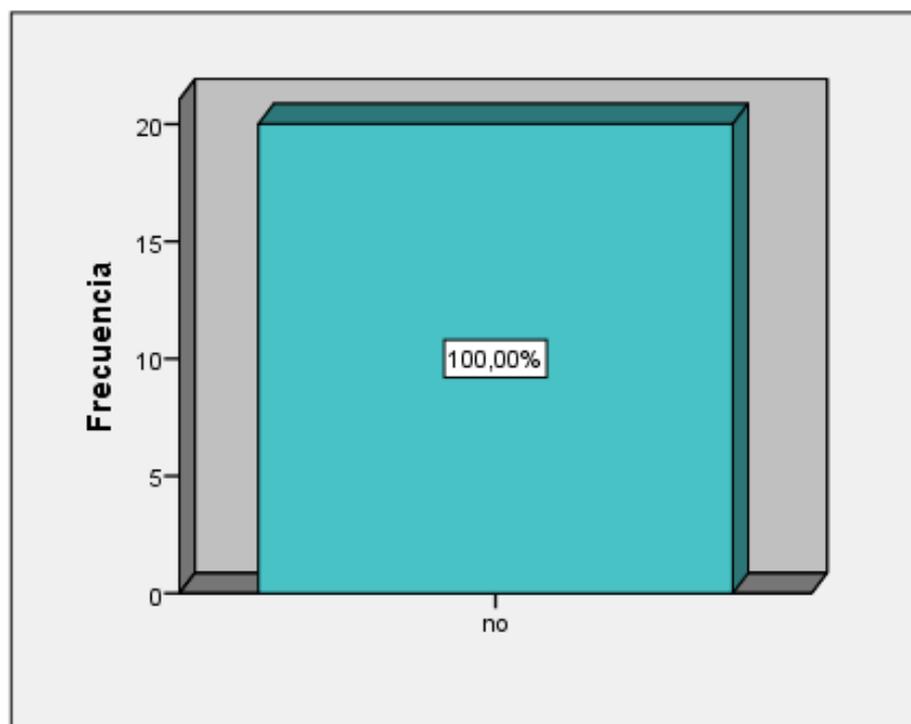


Gráfico 8. Prevención y monitoreo adecuado de control interno

Fuente: Tabla 9

Interpretación: El 100% de los encuestados en la Municipalidad Provincial de Candarave indicaron que los funcionarios responsables no prevenían y no monitoreaban la adecuada implementación del control interno en la institución.

2. Dimensión: Políticas de Control Interno

Tabla 10

Desempeño del Autocontrol

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos no	20	100,0	100,0	100,0

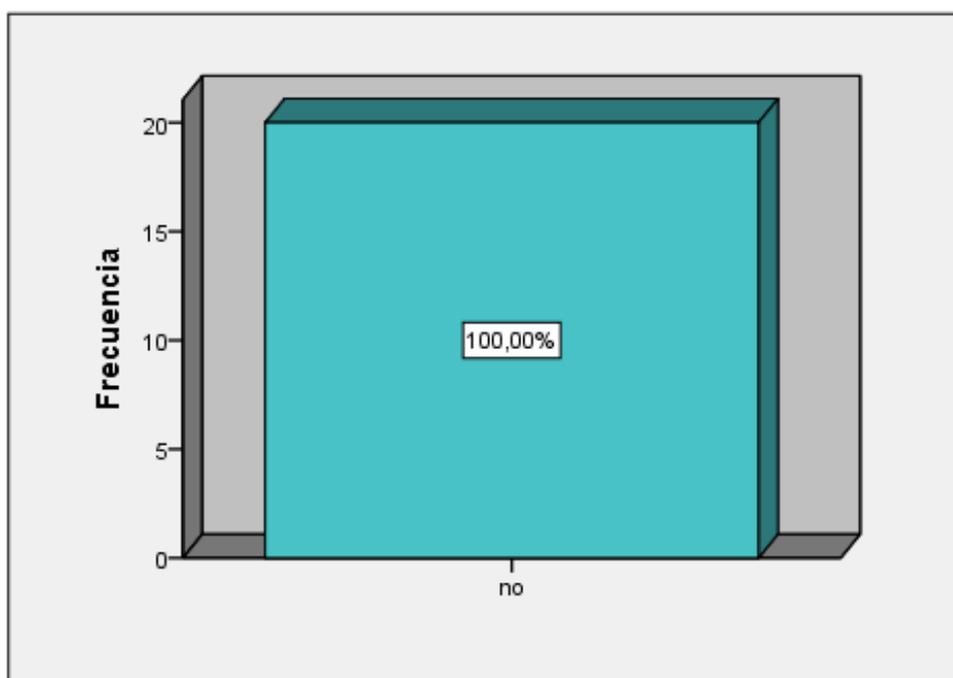


Grafico 9. Desempeño del Autocontrol

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Del personal encuestado de la Municipalidad Provincial de Candarave el 100% muestran que no consideraron que en el Municipio los empleados desempeñaron el autocontrol correctamente en base a los fundamentos del control interno en la ejecución presupuestal de gastos.

Tabla 11
Desempeño de la Autorregulación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos no	20	100,0	100,0	100,0

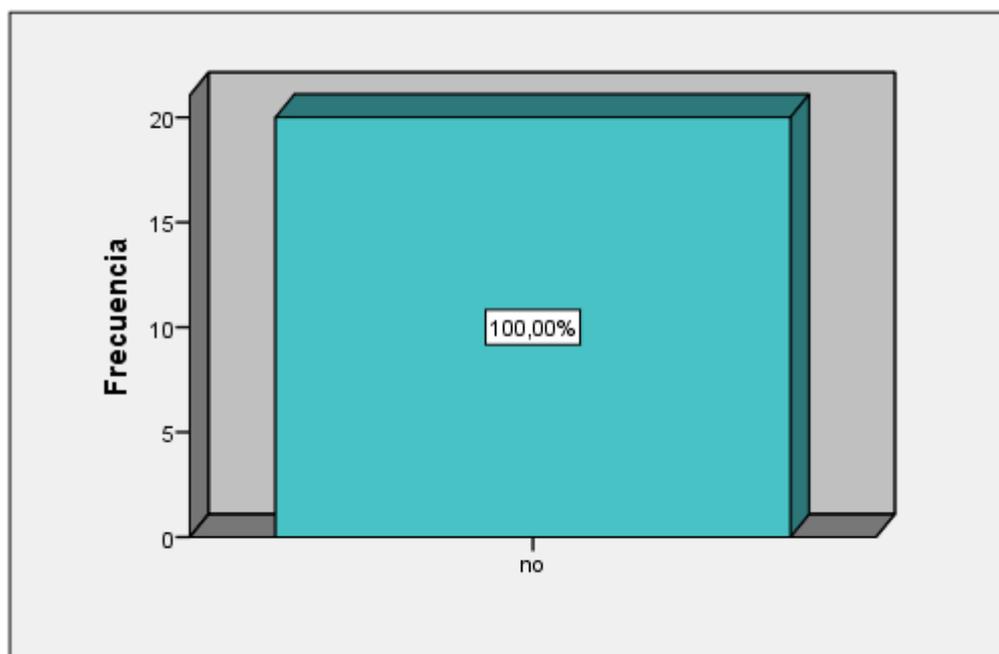


Gráfico 10. Desempeño de la Autorregulación

Fuente: Tabla 11

Interpretación: De los directivos encuestados en la Municipalidad Provincial de Candarave el 100% consideraron que no se vio el desempeño de la autorregulación de forma adecuada en la base a los fundamentos del control interno en la ejecución presupuestal de gastos.

Tabla 12 .

Desempeño de la Autogestión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos no	20	100,0	100,0	100,0

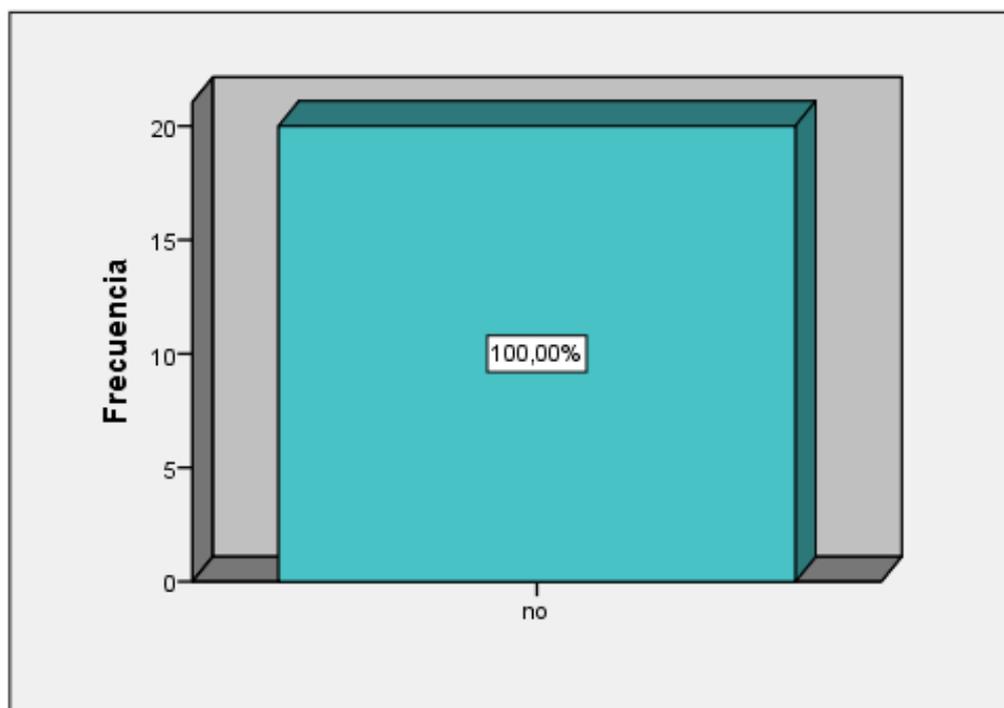


Gráfico 11. Desempeño de la Autogestión

Fuente: Tabla 12

Interpretación: El 100% de los directivos que se encuestaron del Municipio no consideraron que se vio el desempeño de la autogestión correctamente en base a los fundamentos del control interno en la ejecución presupuestal de gastos.

Tabla 13

Enfatización del control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos si	20	100,0	100,0	100,0

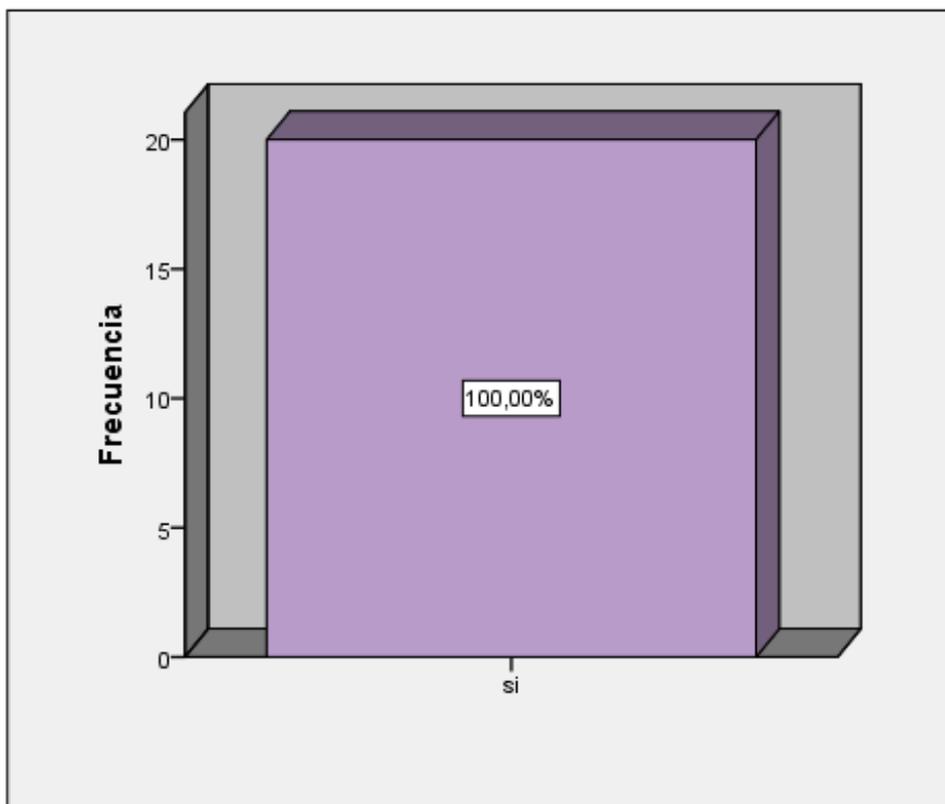


Gráfico 12. Enfatización del control interno

Fuente: Tabla 13

Interpretación: De los directivos que se encuestó en la Municipalidad Provincial de Candarave el 100% consideraron que si es fundamental enfatizar el control interno para una óptima ejecución presupuestal de gastos en la municipio.

Tabla 14

Incidencia del control interno en la ejecución presupuestal de gastos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos si	20	100,0	100,0	100,0

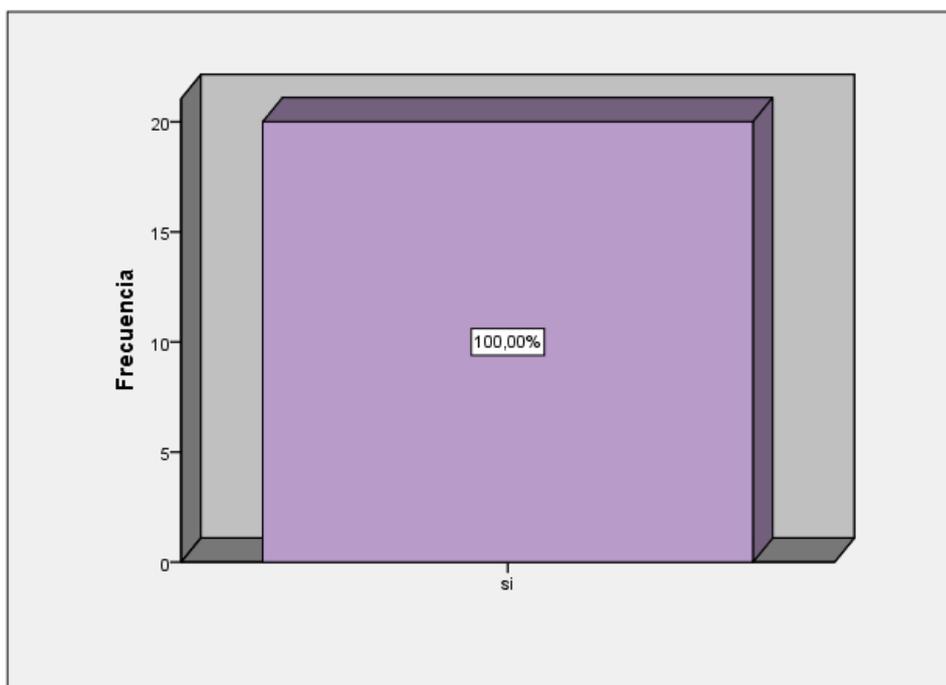


Gráfico 13. Incidencia del control interno en la ejecución presupuestal de gastos

Fuente: Tabla 14

Interpretación: El 100% de los funcionarios encuestados mostraron que si consideraron que el control interno incide en la ejecución presupuestal de gastos en el municipio.

Variable dependiente: Ejecución presupuestal de gastos

3. Dimensión: Ejecución del gasto corriente

Tabla 15

Control presupuestal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
si	1	5,0	5,0	5,0
Válidos no	19	95,0	95,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

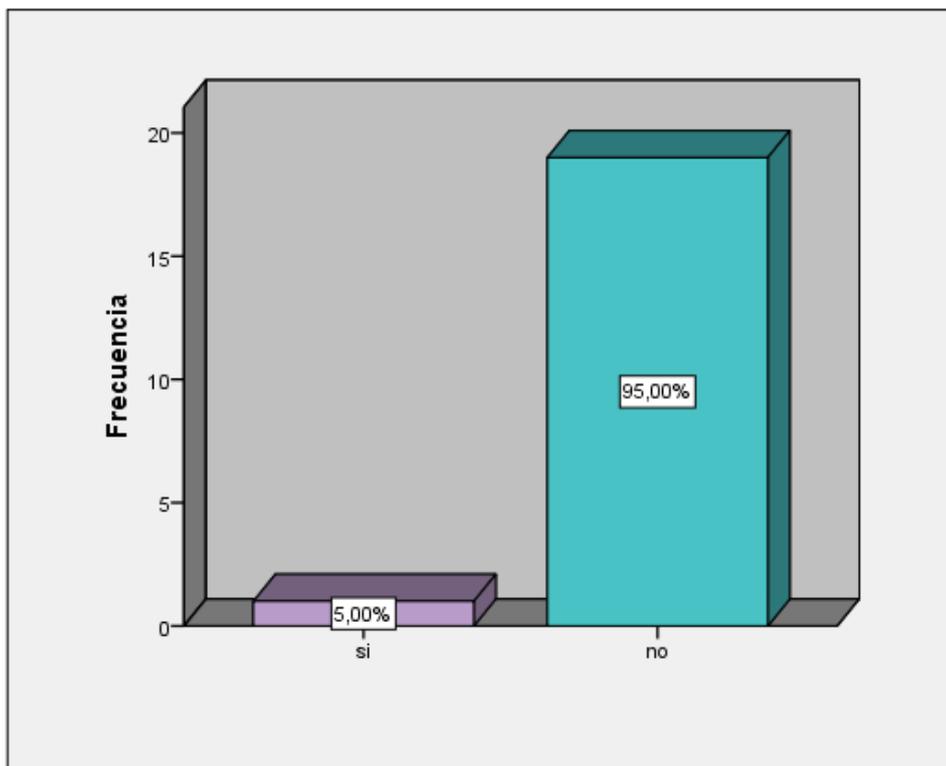


Gráfico 14. Control presupuestal

Fuente: Tabla 15

Interpretación: El 95% de los directivos encuestados indicaron que no existió un control presupuestal en el municipio sobre el gasto corriente y el 5% indicaron que si existió un control presupuestal sobre el gasto corriente.

Tabla 16

Proyección de los servicios contratados en relación a normas de presupuesto

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos no	20	100,0	100,0	100,0

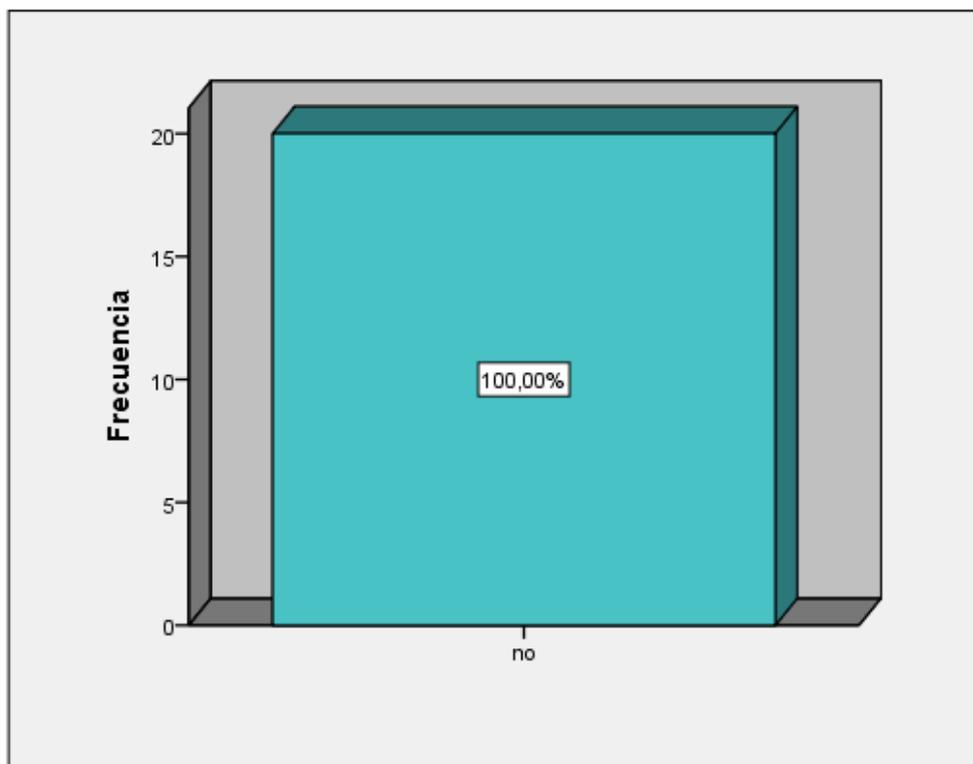


Gráfico 15. Proyección de los servicios contratados en relación a normas de presupuesto

Fuente: Tabla 16

Interpretación: De los directivos encuestados en la Municipalidad Provincial de Candarave el 100% consideraron que no se proyectaron los gastos por los servicios contratados en relación a los normas de presupuesto.

4. Dimensión: Ejecución del gasto de capital

Tabla 17

Gastos ejecutados en inversiones de acuerdo a la normativa presupuestal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
si	1	5,0	5,0	5,0
Válidos no	19	95,0	95,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

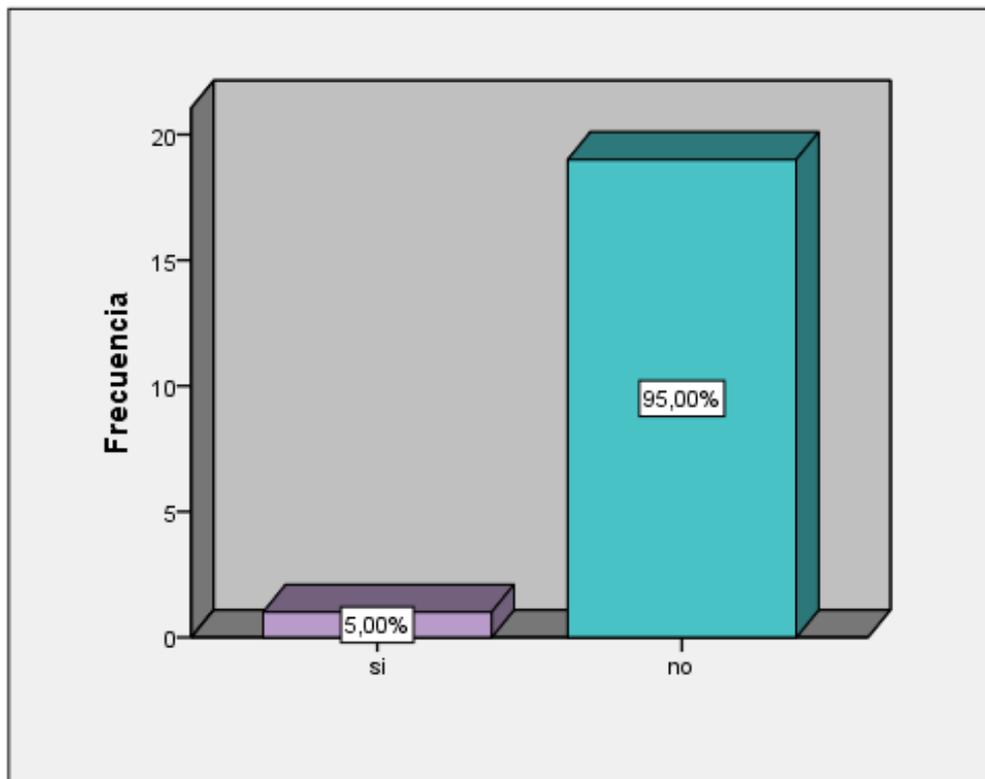


Gráfico 16. Gastos ejecutados en inversiones de acuerdo a la normativa presupuestal

Fuente: Tabla 17

Interpretación: El 95 % de los directivos encuestados en la Municipalidad Provincial de Candarave consideraron que los gastos ejecutados en inversiones no cumplieron con la normativa de presupuesto.

Tabla 18

Gastos correspondientes al mejoramiento de la infraestructura en base a la ley de presupuesto

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos no	20	100,0	100,0	100,0

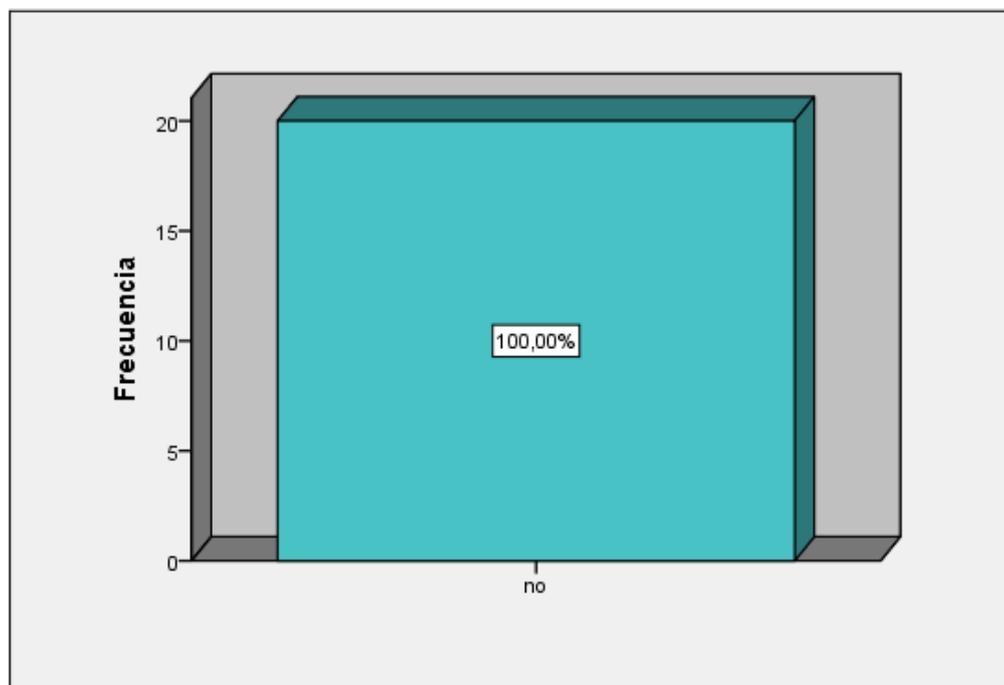


Gráfico 17. Gastos correspondientes al mejoramiento de la infraestructura en base a la ley de presupuesto

Fuente: Tabla 18

Interpretación: De los funcionarios encuestados en la Municipalidad Provincial de Candarave el 100% indicaron que los gastos que corresponden al mejoramiento de infraestructura no se realizaron según lo establecido por la ley de presupuesto.

5. Dimensión: Metas Presupuestarias

Tabla 19

Determinación de metas presupuestales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
si	5	25,0	25,0	25,0
Válidos no	15	75,0	75,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

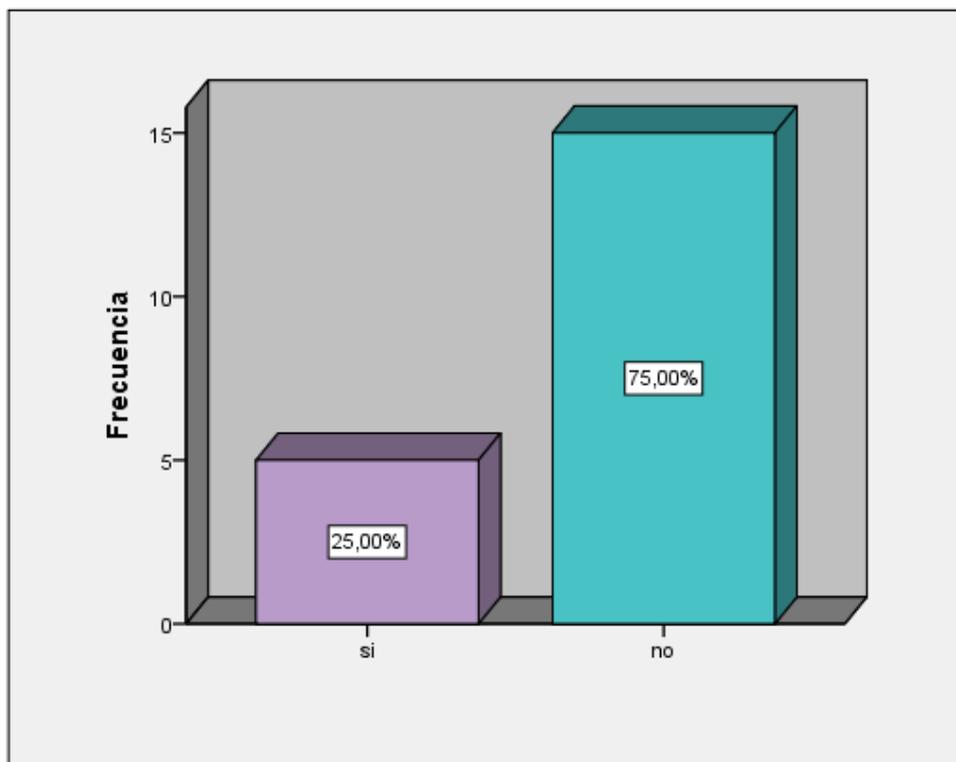


Gráfico 18. Determinación de metas presupuestales

Fuente: Tabla 19

Interpretación: El 75% de los directivos encuestados en la Municipalidad Provincial de Candarave indicaron que no se tuvieron bien determinadas las metas presupuestales y el 25% indicaron que si se tuvo bien determinadas las metas presupuestales.

Tabla 20

Cumplimiento del plan anual de contrataciones señalado en las metas presupuestales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos no	20	100,0	100,0	100,0

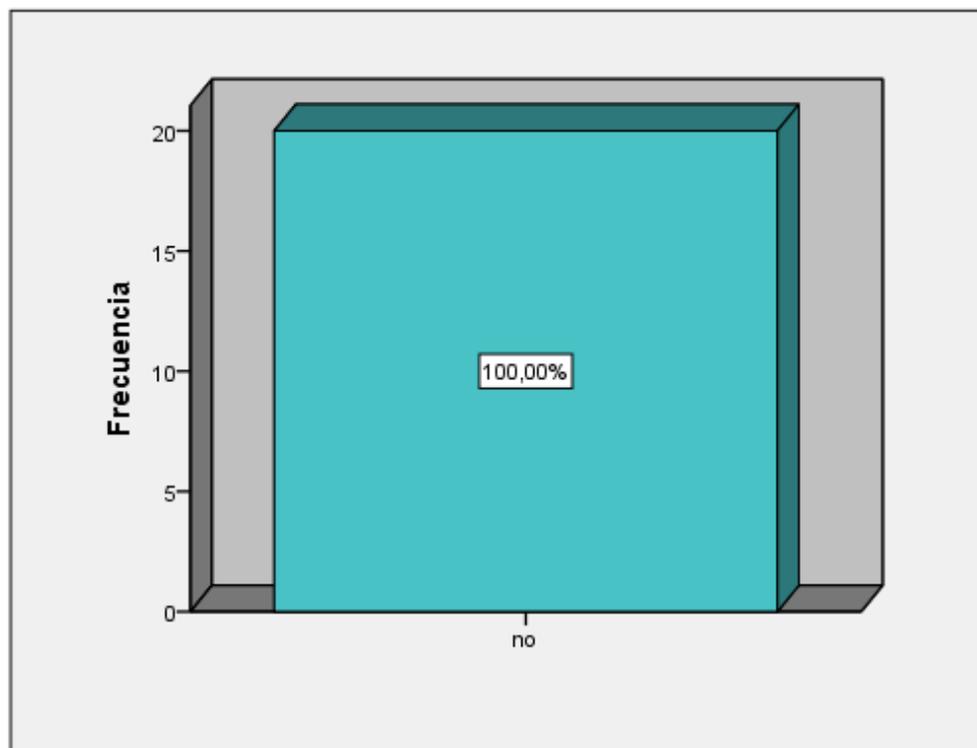


Gráfico 19. Cumplimiento del plan anual de contrataciones señalado en las metas presupuestales

Fuente: Tabla 20

Interpretación: De los directivos encuestados el 100 % consideraron que en el municipio no se cumplieron con el plan anual de contratación señalado para cada una de las metas presupuestales.

Tabla 21

Demanda anual de necesidades institucionales cubiertas por las metas presupuestales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos no	20	100,0	100,0	100,0

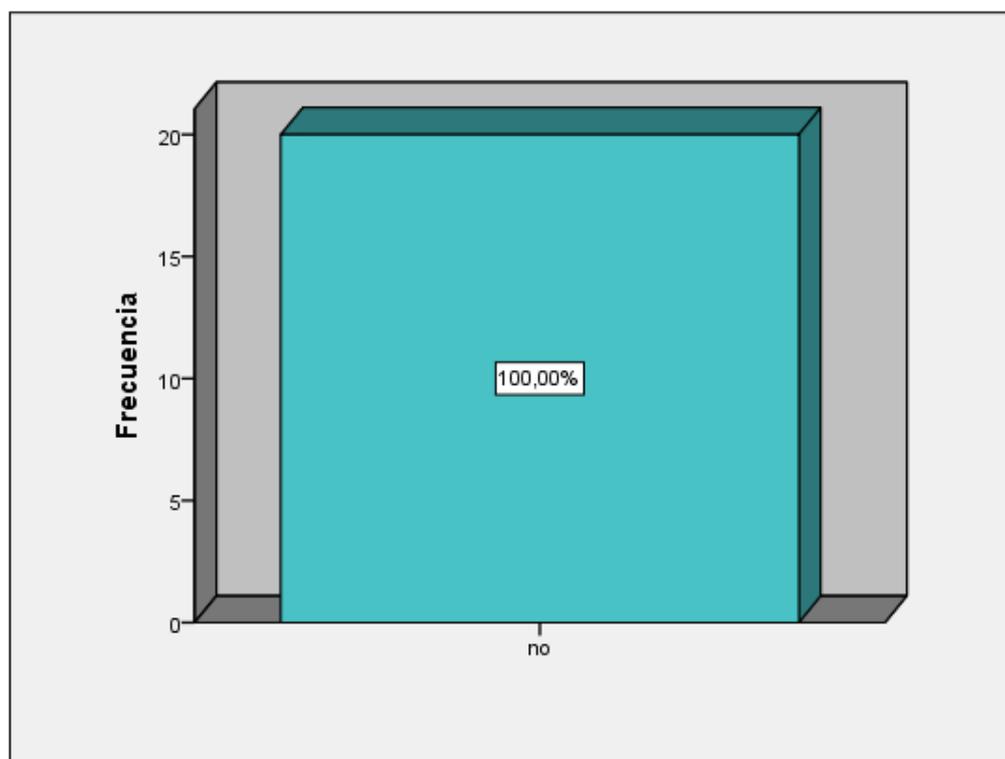


Gráfico 20. Demanda anual de necesidades institucionales cubiertas por las metas presupuestales

Fuente: Tabla 21

Interpretación: El 100% de los funcionarios encuestados en la Municipalidad Provincial de Candarave indicaron que las metas presupuestales no consiguieron cubrir la demanda anual de las necesidades institucionales.

4.2. Contrastación de hipótesis.

Contraste de la hipótesis general

H1: El control interno influye de forma significativa en la ejecución presupuestal de gastos en la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017.

Ho: El control interno no influye de forma significativa en la ejecución presupuestal de gastos en la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017.

Tabla 22

Contrastación de hipótesis general

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	20,000 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	7,941	2	,019
Asociación lineal por lineal	8,313	1	,004
N de casos válidos	20		

a. 5 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,05.

Interpretación:

Como la prueba realizada de probabilidad es Sig.= 0.000<0.05, nos indica rechazar la Ho y aceptar la hipótesis alterna. Concluyendo que el control interno influye de forma significativa con la ejecución presupuestal de gasto de la Municipalidad Provincial de Candarave, 2017.

Tabla 23

Medidas simétricas de la hipótesis general

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	,707	,000
	N de casos válidos	20	

Interpretación:

Como la prueba realizada de probabilidad es Sig.= 0.000<0.05, nos indica rechazar la Ho y aceptar la hipótesis alterna. Concluyendo que el control interno influye de forma significativa con la ejecución presupuestal de gasto de la Municipalidad Provincial de Candarave, 2017.

Contraste de las hipótesis específicas**Hipótesis específica 1:**

H1: El control interno influye de forma significativa en el proceso de control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017.

Ho: El control interno no influye de forma significativa en el proceso de control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017.

Tabla 24

Contrastación de hipótesis específica 1

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	20,000 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	7,941	2	,019
Asociación lineal por lineal	8,313	1	,004
N de casos válidos	20		

a. 5 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,05.

Interpretación:

Como la prueba realizada de probabilidad es Sig.= 0.000<0.05, nos indica rechazar la Ho y aceptar la hipótesis alterna. Concluyendo que el control interno influye de forma significativa en el proceso de control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017.

Tabla 25

Medidas simétricas de la hipótesis específica 1

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coeficiente de contingencia	,707	,000
	N de casos válidos	20	

Interpretación:

Como la prueba realizada de probabilidad es Sig.= 0.000<0.05, nos indica rechazar la Ho y aceptar la hipótesis alterna. Concluyendo que el control interno influye de forma significativa en el proceso de control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017.

Hipótesis específica 2:

H1: El control interno influye en las políticas de control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017.

Ho: El control interno no influye en las políticas de control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017.

El control interno de medición con las políticas de control interno no se relacionan con la variable dependiente ejecución presupuestal de gasto por lo tanto la hipótesis alternativa se rechaza y la hipótesis nula se acepta.

4.3. Discusión de resultados.

Según los resultados obtenidos con respecto al conocimiento sobre el control interno, el 100% de los funcionarios encuestados determinaron que si tienen conocimiento sobre el tema. De acuerdo al control de gastos de la municipalidad en base a la normativa vigente el 95% indicaron que no se basa a la norma vigente. Con relación al entorno apropiado de control interno el 95% indicaron que no existe un ambiente de control. En cuanto al análisis de los riesgos el 100% consideraron que no evalúa los riesgos.

Con relación a las operaciones de control institucional el 100% indicaron que no se ponen en práctica. Con respecto a la información adecuada de control interno el 100% determinaron que no se genera adecuadamente para que la entidad funcione correctamente. En cuanto a la prevención y monitoreo adecuado de la implementación del control interno por parte responsables el 100% indicaron que no se da en la institución.

Con respecto al desempeño del autocontrol de los empleados el 100% consideraron que no es correcto en base a los fundamentos del control interno en la ejecución presupuestal de gastos. Con relación al desempeño de la autorregulación el 100% indicaron que no se lleva adecuadamente en base a los fundamentos del control interno en la ejecución presupuestal de gastos. En consideración al desempeño de la autogestión el 100% indicaron que no basa a los fundamentos del control interno en la ejecución presupuestal de gastos. Con respecto a enfatizar el control interno para una óptima ejecución presupuestal de gastos en el municipio el 100% consideraron que si es fundamental darle la debida importancia. En consideración al control interno incide en la ejecución presupuestal de gastos en el municipio el 100% determinaron que si existe incidencia.

Con respecto a la existencia de un control presupuestal sobre el gasto corriente el 95% indicaron que si se debe de haber control. En cuanto a los gastos por los servicios contratados el 100% determinaron que se deben proyectar en relación a las normas presupuestales.

En cuanto a los gastos ejecutados en inversiones el 95% consideraron que no cumplen con la normativa de presupuesto. Con relación a los gastos que corresponde al mejoramiento de la infraestructura el 100% determinaron que no se realizan según a los establecido por la ley de presupuesto.

Con relación a la determinación de las metas presupuestales el 75% indicaron que el municipio no las tiene bien determinadas. En cuanto al cumplimiento con el plan anual de contratación el 100% indicó que no cumple con lo señalado para cada una de sus metas presupuestales. Con respecto a las metas presupuestales el 100% determinaron que no se consigue cubrir la demanda anual de las necesidades institucionales.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

1. La variable control interno y la variable ejecución presupuestal de gasto de la Municipalidad Provincial de Candarave - 2017 tiene una relación significativa, ya que el valor de significancia es menor que 0.05, concluyendo que estas dos variables tienen una correlación directa.
2. El control interno influye de forma significativa en el proceso de control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Candarave – 2017, puesto que su coeficiente es ,707, concluyendo que estas dos variables tiene relación directa.
3. El control interno no influye en las políticas de control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Candarave – 2017, debido a que la medición indica que no se relacionan.

5.2. Recomendaciones

1. Se debe de implementar un sistema de mejora del control interno para que la ejecución presupuestaria de gastos se dé acuerdo a la normativa vigente en las instituciones del estado; es por ello que la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto debe actualizar y/o elaborar de manera conjunta con las áreas responsables los documentos de gestión conforme a las normas y leyes vigentes.
2. Se debe capacitar a todo el personal, desde los directivos de más alta jerarquía, jefes y además empleados, para la correcta aplicación de los proceso control interno con el fin de cumplan sus roles, responsabilidades y lineamientos de forma adecuada y se de lucha contra a la corrupción.
3. Se debe de dar prioridad a las áreas críticas para que el control interno sede de manera adecuada y se minimice los errores en el proceso de mejora del sistema de control interno.

REFERENCIA BIBLIOGRAFÍA

- Amador Sotomayor, A. (2002). *Control Interno y Auditoría Su aportación en las Organizaciones*. Mexico: Universidad Autonoma de Nuevo Leon.
- Cohaila, R. C., & Llerena, O. L. (2012). *El Control Interno como herramienta de Gestion y Evaluacion "Actualidad Gubernamental"*. Lima.
- del Toro Rios, J. C., Fonteboa Vizcaino, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2005). *Control Inerno*. La Habana, Cuba: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS).
- Direccion General de Presupuesto Publico. (2011). *El sistema Nacional de Presupuesto*. Lima: Ministerio de Economia y Finanzas.
- (2012). *Guia para la ejecucion del gasto*. Lima: Ministerio de Economia y Finanzas.
- Guzman, M., & Marcel, M. (2015). *Hacia un círculo virtuoso en la reforma presupuestaria en Chile*. Chile: Instituto de Estudios Fiscales.
- Hernandez, J. R. (2017). *Control Interno, Sistema COSO*. Lima: El auditor moderno.
- Huayllani Gutierrez, J. (2016). *Control Interno en la ejecucion presupuestaria y su influencia en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad del Distrito Alto de la Alianza, año 2014*. Tacna.
- Leiva, D. (2014). *Marco Conceptual del Control interno*. Lima: Contraloria General de la República.
- ley N° 27785. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Lima: Diario oficial el Peruano.
- Ley N° 28411. (2004). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Lima: Congreso de la Republica.
- Ley N° 28716. (2006). *Ley de Control Interno de la entidades del Estado*. Lima: Diario Oficial el Peruano.
- Medina Lopez, P. (2016). *Análisis y aplicación del modelo coso de control interno en las áreas de recursos humanos de las organizaciones sanitarias públicas en Andalucía*. Malaga: Servicio de Publicaciones y Divulgación Científica.

- Meléndez Torres, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Miranda Gomes, W. (2018). *Gestion de informacion de control interno: analisis de las universidades federales del Brasil del Noreste*. Salvador.
- Poma Alberto, B. (2018). *Control Presupuestario y su Relación en los Riesgos de Ejecución del Gasto en la Municipalidad Distrital de Curibaya Periodo 2015 - 2017*. Tacna: Universidad Privada de Tacna.
- Resolucion de Contraloría General N° 320-2006-CG. (2006). *Norma de Control Interno*. Lima: Contraloría General de la República.
- Resolucion de Contraloria General N° 458-2008-CG. (2008). *Guia para la Implementacion del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima: Contralor General.
- Resolucion de Contraloría N° 004-2017-CG. (2017). "*Guia para la implementacion y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*". Lima: Diario Oficial el Peruano.
- Resolucion de Contraloria N° 004-2017-CG. (2017). *Guia para la implementacion y fortalecimiento del Sistema de Control Inerno en las entidades del Estado*. Lima.
- Resolucion de Contraloria N° 146-2019-CG. (2019). *Directiva N° 006-2016-CG/INTEG "Implementacion del Sistema de Control Intenro en las entidades del estado"*. Lima: La contraloia General de la Republica del Perú.
- Resolucion de Contraloría N° 149-2016-CG. (2016). *Directiva N° 013-2016-CG/GPROD "Implementacion del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado"*. Lima: Contraloria General de la Republica.
- Resolucion Ministerial N° 374-2010-PCM. (2010). *Directiva N° 002-2010-PCM/SGP "Disposiciones relacionadas a la definicion del concepto de la Entidad Pública y la validación del Registro Preliminar de las entidades públicas del Estado Peruano"*. Lima.
- Salazar Gonzales, E., & Apacclla Damian, R. (2016). *Control Interno y ejecucion presupuestal en la Municipalidad Distrital de Yauli, Huancavelida 2015*. Huancavelica.

- Salazar, & Apaella. (2015). *Control Interno y Ejecucion Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Yauli*. Universidad Nacional de Huancavelica.
- Suarez Rivera, Y. (2018). *Control interno y ejecucion presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet, Lima, 2018*. Lima.
- Torres Romero, A., Cubillos Fonseca, S., Camelo Sanchez, F., & Lemus Polanía, D. F. (2017). *Análisis de la ejecucion presupuestal en Colombia*. Colombia.
- Von Hesse, M. (2019). Las Top 5 en baja ejeuccion presupuestaria. *Gestión*.