

**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS**  
**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y FINANZAS**



**TESIS**

**CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN  
EL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL  
DE HUANTA, 2018.**

**PRESENTADO POR:**  
**Bach. RUIZ RUA VIDAL**

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

**ASESOR:**

**MG. FOURNIER ROMERO, Andre Javier**  
**ID ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0947-024X>**  
**DNI: 07262089**

**LIMA, PERÚ**  
**2021**

### **Dedicatoria**

A mi Madre quien en vida me dio su apoyo de manera incondicional y constante en todas las facetas de mi vida.

A mis docentes en general que me guiaron en el proceso de mi formación profesional.

### **Agradecimiento**

A Dios por permitirme la vida y por el infinito amor que me brindo para culminar exitosamente mi carrera.

A mi madre quien con su amor, apoyo y colaboración impulsaron para ser de mí una persona de bien.

A mí querida Universidad por mostrarme el camino y acogerme en sus aulas.

Al grupo de docentes que formaron parte de mi formación académica, por impartir todos sus conocimientos y su gran amistad.

## **Presentación**

El presente plan de investigación denominado “Control interno en la ejecución presupuestal en el gasto público en la Municipalidad Provincial de Huanta, 2018”. Tiene como objetivo general Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018. En esta investigación se empleará una metodología de investigación con un tipo de investigación cuantitativa básica, un nivel relacional, un diseño no experimental y un corte transversal. El tipo de muestreo fue no probabilístico y la muestra estuvo conformada por 47 trabajadores que laboran en la Municipalidad Provincial de Huanta, de manera que se aplicaron la guía de análisis documental como instrumentos de recolección de datos.

Esta investigación estará estructurada de la siguiente forma, en el I capítulo se abarca la introducción donde se redactará la descripción del problema, planteamiento del problema, hipótesis y objetivos de la investigación, variables, dimensiones e indicadores; justificación del estudio, trabajos previos y teorías relacionadas al tema.

En el capítulo II se desarrollará el método que comprende al tipo y diseño de la investigación que contendrá al tipo de la investigación, nivel de investigación, diseño de la investigación; también se encontrará en este capítulo a la población, la muestra, las técnicas para la recolección de datos, la validez y confiabilidad de los instrumentos, el procesamiento y análisis de datos, y por último serán los aspectos éticos.

En el capítulo III se desarrollará los resultados que comprende la presentación de resultados descriptivos e inferenciales.

En el capítulo IV se desarrollará la discusión de los resultados obtenidos en la contrastación de hipótesis con ayuda de los trabajos previos realizados en la investigación.

En el capítulo V se desarrollará las conclusiones por medio de los resultados obtenidos en la investigación

En el capítulo VI se desarrollará las recomendaciones por medio de las conclusiones obtenidas en la investigación.

Finalmente, las referencias bibliográficas, anexos que comprenden los instrumentos e información que se haya requerido para el desarrollo de la investigación.

## Índice

<b>Dedicatoria .....</b>	<b>ii</b>
<b>Agradecimiento.....</b>	<b>iii</b>
<b>Presentación .....</b>	<b>iv</b>
<b>Índice de tablas .....</b>	<b>vii</b>
<b>Índice de figuras.....</b>	<b>ix</b>
<b>Resumen .....</b>	<b>x</b>
<b>Abstract .....</b>	<b>xi</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>12</b>
<b>1.1. Realidad problemática.....</b>	<b>12</b>
<b>1.2. Planteamiento del problema .....</b>	<b>15</b>
<b>1.3. Hipótesis de la investigación .....</b>	<b>16</b>
<b>1.4. Objetivos de la investigación.....</b>	<b>16</b>
<b>1.5. Variables, dimensiones e indicadores.....</b>	<b>17</b>
<b>1.6. Justificación del estudio.....</b>	<b>18</b>
<b>1.7. Trabajos previos.....</b>	<b>19</b>
<b>1.8. Teorías relacionadas al tema.....</b>	<b>22</b>
<b>II. MÉTODO .....</b>	<b>36</b>
<b>2.1. Tipo y diseño de investigación .....</b>	<b>36</b>
<b>2.2. Población y muestra.....</b>	<b>38</b>
<b>2.3. Técnicas para la recolección de datos .....</b>	<b>39</b>
<b>2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos.....</b>	<b>41</b>
<b>2.5. Procesamiento y análisis de datos.....</b>	<b>43</b>
<b>2.6. Aspectos éticos.....</b>	<b>43</b>
<b>III. RESULTADOS .....</b>	<b>44</b>
<b>3.1. Resultados descriptivos.....</b>	<b>44</b>
3.1.1. Resultados del cuestionario.....	44
3.1.2. Resultados de la guía de revisión documental .....	55
<b>3.2. Prueba de normalidad .....</b>	<b>58</b>
<b>3.3. Contrastación de las hipótesis.....</b>	<b>59</b>

<b>IV. DISCUSIÓN.....</b>	<b>65</b>
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>67</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>68</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>69</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>72</b>
<b>Anexo 1 Matriz de consistencia .....</b>	<b>72</b>
<b>Anexo 2 Instrumentos de recolección de datos.....</b>	<b>74</b>
Guía de análisis documental de la ejecución presupuestal .....	78
Anexo 3 Base de datos.....	79
Anexo 4 Evidencia de similitud Digital.....	81
Anexo 5 Autorización de publicación en repertorio .....	85

## Índice de tablas

Tabla 1 <i>Operacionalización de la variable control interno</i> .....	17
Tabla 2 <i>Operacionalización de la variable ejecución presupuestal</i> .....	18
Tabla 3 <i>Distribución de la muestra</i> .....	397
Tabla 4 <i>Distribución de los instrumentos</i> .....	41
Tabla 5 <i>Criterios de fiabilidad</i> .....	42
Tabla 6 <i>Estadísticas de fiabilidad - VI</i> .....	421
Tabla 7 <i>Estadísticas de fiabilidad - VD</i> .....	431
Tabla 8 <i>Distribución de frecuencias de la Variable independiente Control interno</i> .....	443
Tabla 9 <i>Distribución de frecuencias de la Dimensión Ambiente de control</i> .....	454
Tabla 10 <i>Distribución de frecuencias de la Dimensión Evaluación de riesgos</i> .....	465
Tabla 11 <i>Distribución de frecuencias de la Dimensión Actividades de control</i> .....	476
Tabla 12 <i>Distribución de frecuencias de la Dimensión Información y comunicación</i> .....	487
Tabla 13 <i>Distribución de frecuencias de la Dimensión Supervisión</i> .....	498
Tabla 14 <i>Distribución de frecuencias de la Variable dependiente Ejecución presupuestal</i> .....	509
Tabla 15 <i>Distribución de frecuencias de la Dimensión Certificación del gasto</i> .....	510
Tabla 16 <i>Distribución de frecuencias de la Dimensión Compromiso</i> .....	521
Tabla 17 <i>Distribución de frecuencias de la Dimensión Devengado</i> .....	532
Tabla 18 <i>Distribución de frecuencias de la Dimensión Pago</i> .....	543
Tabla 19 <i>Distribución de datos de la Ejecución presupuestal</i> .....	554
Tabla 20 <i>Prueba de normalidad Control interno y Ejecución presupuestal</i> .....	587
Tabla 21 <i>Correlación Control interno y Ejecución presupuestal</i> .....	598
Tabla 22 <i>Correlación Ambiente de control y Ejecución presupuestal</i> .....	609
Tabla 23 <i>Correlación Evaluación de riesgos y Ejecución presupuestal</i> .....	610
Tabla 24 <i>Correlación Actividades de control y Ejecución presupuestal</i> .....	621
Tabla 25 <i>Correlación Información y comunicación y Ejecución presupuestal</i> .....	632
Tabla 26 <i>Correlación Supervisión y Ejecución presupuestal</i> .....	643
Tabla 7. <i>Matriz de consistencia</i> .....	721



## Índice de figuras

Figura 1 Diagrama de barras de la Variable Control Interno .....	44
Figura 2 Diagrama de barras de la Dimensión Ambiente de control .....	45
Figura 3 Diagrama de barras de la Dimensión Evaluación de riesgos .....	46
Figura 4 Diagrama de barras de la Dimensión Actividades de control .....	47
Figura 5 Diagrama de barras de la Dimensión Información y comunicación .....	48
Figura 6 Diagrama de barras de la Dimensión Supervisión .....	49
Figura 7 Diagrama de barras de la Variable dependiente Ejecución presupuestal.....	50
Figura 8 Diagrama de barras de la Dimensión Certificación del gasto .....	51
Figura 9 Diagrama de barras de la Dimensión compromiso .....	52
Figura 10 Diagrama de barras de la Dimensión Devengado .....	53
Figura 11 Diagrama de barras de la Dimensión Pago .....	54
Figura 12 Diagrama de barras del Devengado y el PIM .....	56
Figura 13 Diagrama de barras del % Ejecutado del PIM .....	57

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo principal determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018. El tipo de investigación será básico con enfoque cuantitativo, asimismo, el nivel será relacional, de diseño no experimental y de corte transversal. La muestra de estudio será de 47 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huanta. Los resultados señalan que del total de trabajadores que laboran en la Municipalidad Provincial de Huanta, el 63,83% tiene un nivel deficiente con respecto a su percepción sobre la variable Control Interno, asimismo el 29,79% tiene un nivel regular y por último el 6,38% se mantiene en un nivel eficiente. Finalmente se determinó que existe relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018, obteniendo un coeficiente de Spearman de 0,735, la cual representa una correlación positiva alta.

Palabras claves: Control interno, ejecución presupuestal, gasto público.

### **Abstract**

The main objective of this research was to determine the relationship between internal control and budget execution in public spending in the provincial municipality of Huanta, 2018. The type of research will be basic with a quantitative approach, also, the level will be relational, design non-experimental and cross-sectional. The study sample will be 47 workers from the Provincial Municipality of Huanta. The results indicate that of the total of workers working in the Provincial Municipality of Huanta, 63.83% have a poor level with respect to their perception of the Internal Control variable, also 29.79% have a regular level and finally 6.38% remains at an efficient level. Finally, it was determined that there is a significant relationship between internal control and budget execution in public spending in the provincial municipality of Huanta, 2018, obtaining a Spearman coefficient of 0.735, which represents a high positive correlation.

**Keywords:** Internal control, budget execution, public spending.

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Hoy en día las entidades las municipalidades locales o provinciales, están evidenciando dificultades en el tema de ejecución del presupuesto y control interno, puesto que si en una entidad, a medida que el control sea más eficiente, la ejecución del presupuesto será la más óptima en beneficio de la población. Pero esta asociación debería estar constatada con resultados fehacientes con la finalidad de hacer más precisa la dependencia que pudiese existir entre el control interno y la ejecución presupuestal.

Se puede evidenciar que el control interno dentro de la municipalidad, presenta aspectos negativos, ya que los trabajadores de esta área no verifican las actividades presupuestales de acuerdo a las normas que la ley rige, tampoco tienen documentación legal y sustentable que respalde los gastos realizados por la municipalidad, otra causa también puede ser la omisión de funciones del personal, debido a que el personal que se tiene en dicha área parece ser que no es el indicado, porque no está capacitado ni especializado en sus funciones, esto debido a que el personal no es el idóneo para ciertos puestos del área de control interno. Ante esto, se ha visto importante recoger información con respecto a la relación que puede existir entre el control interno y la ejecución presupuestal en las municipalidades, ya que se debe encontrar el valor que tiene la municipalidad y su buena gestión en beneficio de la jurisdicción a cargo.

Al conjunto de procedimientos, planes de organización y políticas se le conoce como control interno, su objetivo es cerciorarse de la seguridad, eficiencia y eficacia administrativa y operativa, tal como inspeccionar una buena gestión financiera para poder tener la información necesaria y adecuada a la hora de lograr todas las metas y objetivos con total seguridad. Aun así, y contando con este control las deficiencias siempre estarán presentes, lo que se confirma en los consiguientes controles realizados, donde la toma de decisiones en cuanto a las medidas de corrección van a tener un alto nivel de dificultad para el cumplimiento a futuro del control interno institucional y la responsabilidad de promover el desarrollo social.

En la presentación de presupuestos dentro de las entidades públicas como las municipalidades provinciales, la falta de un control interno adecuado genera distintos problemas de presupuesto, debido a los gastos que no han sido programados y que impiden el trámite correspondiente por la falta de ampliación en el presupuesto. Estos problemas también se encuentran presentes en distintos proyectos de inversión, en el que la falta de actualización de los costos analíticos de gastos genera un retraso en la actualización de los mismo, lo que perjudica el proyecto en ejecución al pedir plazos o ampliaciones del mismo, pudiendo ser evitado al mantener los datos y papeles al día con un expediente completo para poder realizar los trámites.

La ejecución presupuestal dentro de la municipalidad, viene evidenciando ciertas irregularidades, como por ejemplo en la elaboración del PIM (Presupuesto inicial modificado), se hallan ciertos gastos excesivos dentro de la municipalidad, los mismo que no han sido sustentados con la documentación requerida para el ente regulador y así poder hacer efectivo el gasto. Todo esto debido a que, en la certificación del gasto, no se hace la previa reserva del crédito presupuestario por parte del Estado, y solo se hace el registro del presupuesto que se va a hacer uso en ese periodo, de igual manera nunca se pide la información relativa del presupuesto disponible, además de no elaborarse la certificación del gasto que se registra en el SIAF.

Continuando con lo anterior, en la fase del compromiso, no se cumple adecuadamente porque muchas veces se realiza sin tener previamente la asignación presupuestaria aprobada, así también no se cuenta con documentos que sustenten los gastos y la cobertura que tienen estos gastos, mientras que en la fase devengado al adquirir un bien o prestar un servicio, no se realiza la verificación de conformidad del bien recepcionado, o del servicio prestado, lo que se debe a la falta de la documentación necesaria que evitar el debido y obligatorio reconocimiento del PIM. Debido a esto, en el momento en el que se va a efectuar el pago, no se ejecuta de acuerdo al PIA, dado que el pago parcial o total de la obligación se hace mediante ciertas normas internas más no por los medios legales, es por ello que no existe una formalización legal del pago en varias ocasiones, lo que ocasiona un déficit dentro del presupuesto.

Por otro lado ante un poco eficiente control interno en las municipalidades, causa que no se puedan lograr los objetivos y metas presupuestales, debido que no hay un adecuado ambiente de control, evidenciándose de que los trabajadores, entre otras cosas, no muestran integridad o valores éticos al realizar sus funciones; también por no presentar una adecuada gestión estratégica y de recursos humanos, ya que no suele respetarse su estructura organizacional, ocasionando que las funciones de los empleados no estén claras. Por otro lado, la evaluación de riesgos, no presenta un adecuado planteamiento respecto a la administración de riesgos, ello porque no se identifican los riesgos que pueden incurrir al ejecutar sus funciones, debido a esto es que no hay una respuesta rápida acerca de los posibles riesgos a los que la entidad pudiera incurrir, porque no hay medidas de contingencia necesaria.

Siguiendo con la explicación, en lo relacionado con la municipalidad y las actividades de control, al no haber procedimientos de autorización y aprobación, puesto que no hay una adecuada segregación de funciones respecto a las funciones de los trabajadores, el supervisor no realiza verificaciones ni conciliaciones, y mucho menos realiza evaluaciones de desempeño a los trabajadores. Asimismo, la información y comunicación que se realiza en el área de presupuesto, presenta ciertas deficiencias en cuanto a las funciones y características de la información, dado que no son precisas debido a que se presentan escenarios donde la falta de comunicación entre las áreas funcionales en la municipalidad es evidente, de esta manera la información vertida muchas veces no muestra suficiencia al momento de verificarla, generando información errónea lo cual distorsiona las decisiones que pudieran tomarse dentro del área de presupuesto.

Por último, se tiene la supervisión que se realiza en el área de presupuesto, donde no existe el uso de actividades y monitoreo en las funciones que corresponden a cada trabajador, en el que no se realiza un adecuado seguimiento de resultados para poder medir la efectividad y realizar los respectivos correctivos y así mejorar las deficiencias que tengan en la realización de su trabajo.

Esto provoca una desorganización en el área de presupuesto que tiene como consecuencia la dificultad de un trabajo eficiente a la hora de ejecutar los distintos gastos, debido a áreas usuarias que no definen adecuadamente los requerimientos de bienes o servicios, confundiendo en la designación del clasificador de gastos

correspondiente, siendo este verificado posteriormente para luego quedar el trámite paralizado hasta la corrección correspondiente, lo que toma mayor tiempo de lo programado para el cumplimiento de los objetivos establecidos en las actividades, generando así que el presupuesto no se ejecute en su totalidad. En base a lo mencionado se puede constatar que los diversos eventos en relación al control interno, así como la gestión de la ejecución presupuestal, parten muchas veces por acción del personal a cargo de estas áreas, por ello, de continuar con esta situación provocaría que las obras se vean paralizadas, no cumpliendo con la totalidad del gasto presupuestado y consecuentemente generando insatisfacción en la población.

## **1.2. Planteamiento del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018?

### **1.2.2. Problemas específicos**

¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018?

¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018?

¿De qué manera las actividades de control gerencial se relacionan con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018?

¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018?

¿De qué manera la supervisión se relaciona con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018?

### **1.3. Hipótesis de la investigación**

#### **1.3.1. Hipótesis general**

El control interno se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

#### **1.3.2. Hipótesis específicas**

El ambiente de control se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

La evaluación de riesgos se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

Las actividades de control gerencial se relacionan en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

La información y comunicación se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

La supervisión se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

### **1.4. Objetivos de la investigación**

#### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

#### **1.4.2. Objetivo específicos**

Determinar la relación entre el ambiente de control con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

Determinar la relación entre la evaluación de riesgos con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

Determinar la relación entre las actividades de control gerencial con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

Determinar la relación entre la información y comunicación con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

Determinar la relación entre la supervisión con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

## 1.5. Variables, dimensiones e indicadores

### Definición conceptual de la variable control interno

Es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde (Estupiñán, 2015).

**Tabla 1**  
*Operacionalización de la variable control interno*

Dimensiones	Indicador	Ítems	Escala y valores	Niveles y rango
Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1-5	1. Nunca	Ineficiente
	Administración estratégica			
Evaluación de riesgos	Estructura organizacional	6-10	2. Casi nunca	Regular
	Administración de recursos humanos			
	Planeamiento de la administración de riesgos			
Actividades de control	Identificación de riesgos	11-15	3. A veces	Eficiente
	Valoración de los riesgos			
	Respuesta al riesgo			
	Procedimientos de autorización y aprobación			
Información y comunicación	Segregación de funciones	16-20	4. Casi siempre	
	Verificaciones y conciliaciones			
	Evaluación del desempeño			
	Funciones y características de la información		5. Siempre	
	Información y responsabilidad			
	Calidad y suficiencia			
	Sistemas de información			

---

Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo Seguimiento de resultados Compromisos de mejoramiento	21-25
-------------	---	-------

---

### Definición conceptual de la variable ejecución presupuestal

La ejecución presupuestal del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en concordancia con la PCA (Ministerio de Economía y Finanzas, MEF, 2016).

Tabla 2.

*Operacionalización de la variable ejecución presupuestal*

Dimensiones	Indicador	Ítems	Escala y valores	Niveles y rango
Certificación del gasto	Reserva del crédito presupuestario	1-5		
	Realización del registro presupuestario			
Compromiso	Información relativa presupuestal disponible en el PCA	6-10		Ineficiente Regular Eficiente
	Certificación del gasto registrada en el SIAF-SP			
	Realización de los créditos presupuestarios aprobados en el PIA			
Devengado	Validación del gasto en documentos sustentatorios	11-15		
	Cobertura hasta el nivel de específico del gasto			
	Contratación de un bien o servicio			
Pago	Realización de acreditación documentaria	16-20		
	Reconocimiento de obligación efectuado en el PIM			
	Realización de pagos de acuerdo al PIA o al PIM			
	Pago de monto total o parcial de la obligación monetaria			
	Formalización de pago de manera legal			

---

#### 1.6. Justificación del estudio

Se justifica teóricamente ya que el estudio permitirá llenar vacíos relacionados al control interno y la ejecución presupuestal en municipalidades, también porque

permitirá el aumento información con la finalidad de que futuros investigadores puedan profundizar y/o actualizar sus investigaciones sobre el tema control interno y ejecución presupuestal; de forma práctica el trabajo se justifica porque pretenderá aportar, con la correcta aplicación de las bases teóricas, mayor conocimiento, a fin de que la entidad tome en cuenta la importancia del control interno en la ejecución del presupuesto, mientras que de manera metodológica se justifica, al tener que elaborar instrumentos de mediación de las variables en estudio acorde a su problemática.

### **1.7. Trabajos previos**

Cobo, E.; Andrade, M.; Sandoval, M. y Rizzo, D. (2017). *Análisis de la gestión administrativa en el control presupuestario del sistema educativo de Ecuador: El caso de estudio de la dirección distrital 13D08 Pichincha*”, se utilizó un enfoque cualitativo, con un diseño no experimental de nivel exploratorio, para lo cual se hizo uso las técnicas de la entrevista, encuesta y revisión documental, para lo cual se elaboró sus respectivos instrumentos guía de entrevista, cuestionario y la guía de análisis documental, los dos primeros fue aplicado a muestra de 151 trabajadores de la municipalidad y el último se utilizó para el análisis financiero de la municipalidad. Se llegó a concluir que existe un mal control de la ejecución del presupuesto debido a que no hay una adecuada programación del presupuesto no se ejecuta de acuerdo con los niveles de actividades para poder cumplir los objetivos de la institución, hay muchos cambios presupuestarios sin sustento y no estas claros las medidas de distribución de recursos en el presupuesto.

Montaño Monrroy, H. (2015). *Implicancia de la ejecución presupuestaria del Gadmea en el desarrollo local. Estudio de caso Gad Municipal del Cantón Eloy Alfaro, periodo 2005-2013*, se utilizó el diseño no experimental de nivel exploratorio, se hizo uso de un análisis documental, para lo cual se elaboró una guía de revisión bibliográfica, teniendo como muestra el acervo documental de la municipalidad. Se concluyó que el gasto de inversión pública llamado Gadmea, y la ejecución del presupuesto público, se relacionan directamente de forma positiva, pero sin embargo se evidenció sesgo debido a problemas de la institución con características de inestabilidad política, en la gestión pública, se mostraron ciertas actitudes inadecuadas con la ejecución del presupuesto, por ello el sistema de control

presupuestario ayudó con la ejecución correcta y con los lineamientos del presupuesto público local.

Nugra Ruíz, M. (2015). *“Estudio y evaluación del presupuesto de la dirección distrital 14D04 Gualaquiza San Juan Bosco Salud período 2013”*, se utilizó un

diseño con enfoque cualitativo, no experimental de nivel exploratorio, en el que se hizo uso de la técnica revisión documental, y se procedió a elaborar la guía de análisis documental, aplicado a una muestra del acervo documental de la institución. Se llegó a concluir que muchas evoluciones presupuestarias que elevan el presupuesto, para el cubrimiento de las necesidades de la institución pública, ya que se pudo evaluar que la gestión del presupuesto es óptima ya que realizan adecuado control del gasto realizado dentro de la dirección distrital pública.

Cisneros Jaspe, R. (2014). *“Control de gestión para la optimización del manejo presupuestario en el sector público. Estudio de caso: “Alcaldía del Municipio Bolívar” Estado Aragua”*, se utilizó un diseño de investigación no experimental de tipo descriptivo, haciendo uso de las técnicas de la encuesta y la observación directa, se elaboró un cuestionario y una guía de observación o ficha de registro de observación, aplicado a una muestra de siete trabajadores que laboran en el área de presupuesto. Se concluyó que en las instituciones existen distintos reglamentos para el control presupuestario, pero no son conocidas por los trabajadores, ya que no se toman en cuenta los procedimientos, con lo cual no se realiza una buena gestión del presupuesto público, por ello un sistema de control adecuado ayuda a que haya una ejecución presupuestal óptima dentro de la alcaldía.

Córdova Girón, S. (2014). *“Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria de la institución pública de riego y drenaje del sur (Ridrensur EP) del Cantón Zapotillo de la provincia de Loja, en el periodo 2013”*, se utilizó los métodos científico, deductivo e inductivo, y de diseño no experimental, se hizo uso de la técnica de análisis y revisión documental, y se construyó una guía de análisis documental (ficha de registro), donde la muestra fue el acervo y documentación de la institución. Se llegó a concluir que hacen uso de un adecuado control interno ya que logran cumplir con las disposiciones y legales vigentes de la ejecución presupuestal, con lo que se puede determinar que hay una óptima utilización de recursos económicos, pero hay ciertas actividades o periodos que no

están correctamente ejecutadas, ni legalizadas totalmente debido a la falta de miembros responsables.

Condo Moran, E. (2017). *“El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013”*, se utilizó los métodos analíticos, sintético deductivo y descriptivo, por otro lado, el tipo de la investigación aplicada fue de diseño no experimental, de nivel fue descriptivo, explicativo y correlacional. Haciendo uso de la técnica de análisis y revisión documental, se desarrolló una guía de análisis documental (ficha de registro), y la muestra fue el acervo y documentación de la institución. Se llegó a concluir que existen numerosos factores o limitaciones en el sistema de control interno de la entidad que, de alguno u otra forma, causa el incumpliendo de las metas presupuestarias, y también un elevado índice de corrupción que genera deficiencias en la gestión. Por ello se puede verificar la influencia negativa y significativa que posee el control interno en la gestión del presupuesto en la entidad municipal.

Díaz Mostecero, T. y Vega León, L. (2017). *“Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017”*, se utilizó un diseño de investigación no experimental de corte transaccional y de un nivel explicativo. Se hizo uso de la técnica de encuesta, elaborándose un cuestionario que fue aplicado a un trabajador del área del presupuesto. Concluyendo en la influencia significativa que posee el control interno a la hora de ejecutar el presupuesto en la municipalidad, esta le da la capacidad a la organización pública de poder realizar y completar sus objetivos, logrando que pocos recursos pueda ser invertidos de manera eficiente, evitando errores y desvíos de dinero de la ejecución presupuestal, presentando así diversas medidas de contingencia y el rol de importancia que el control interno representa al ser una herramienta que permite hacer frente a la corrupción en el ejercicio público.

Huayllani Guterrez, J. (2016). *“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”*, se utilizó una metodología de tipo básica, de diseño no experimental – transversal de nivel descriptivo. Se hizo uso de la técnica de encuesta, a través de un cuestionario aplicado a 32 trabajadores. Y a través del cual se concluyó la influencia de manera significativa que genera el control interno en la ejecución presupuestaria del gasto público de la municipalidad, esto porque la prueba

correlacional Rho de Spearman es 0,730 y el valor de significancia bilateral fue menor a 0,00 con lo cual se acepta la correlación de ambas variables.

Mamani Quispe, J. (2016). *“Factores del ambiente de control en el proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Canas, periodo 2011 – 2014”*, manejando una metodología de enfoque cuantitativo, a través de un diseño no experimental de nivel descriptivo. Empleando la técnica de análisis y revisión documental, en el que se elaboró una guía de análisis documental (ficha de registro), la muestra fue el acervo y documentación de la institución. Se llegó a concluir que la ejecución presupuestal es deficiente, por lo que depende de la existencia de un ambiente de control, también se ha evidenciado un inadecuado comportamiento ético, además no reconoce la importancia de control interno, pero los trabajadores sí tienen las competencias del perfil del puesto además que cumplen con sus responsabilidades de acuerdo al nivel de jerarquía a la que pertenecen.

Arias Calderón, V. (2014). *“Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad distrital de Llacanora años 2012 – 2013”*, se utilizó un método inductivo-deductivo, tipo de investigación transversal no experimental, de nivel descriptivo-correlacional. Se hizo uso de las técnicas de la entrevista, encuesta y revisión documental, en los que se construyeron los respectivos instrumentos guía de entrevista, cuestionario y la guía de análisis documental, los dos primeros fueron aplicados a muestra de todos los trabajadores de la municipalidad y el último se utilizó para la información documental de la organización. Donde se llegó a concluir la forma inadecuada en la que la municipalidad hace uso del control interno, ya que no toma en consideración la capacidad de financiamiento para la ejecución del presupuesto, con el cual no se pudo verificar las acciones a realizarse en el gasto público, de acuerdo a las normas establecidas en la contraloría, determinando finalmente que en la municipalidad de Llacanora, existe de manera indirecta una ocurrencia de un control interno eficiente en el procedimiento de ejecución presupuestal del gasto público en dicha organización.

## **1.8. Teorías relacionadas al tema**

### **Control interno**

El control interno es esencial para el contexto público, debido a que este se usa para el funcionamiento correcto de cualquier municipio provincial o local, ante ello se

recomienda ostentar de algunos aspectos que ofrezcan el desarrollo requerido del control en el proceso que se necesite, es por ello que el control interno en una institución pública como las municipalidades, tiene que ser considerado como un elemento de relevancia y necesidad para el desempeño efectivo de un gobierno local.

Señalando que existe solo un control interno, el administrativo, que es el aspecto organizacional de cada empresa, a través de sus distintos procedimientos, métodos operacionales y contables, ayuda con el adecuado establecimiento del mismo el logro del objetivo administrativo, que es la capacidad de obtener siempre información de la empresa y su situación, reorganizar sus funciones, asegurándose de lograr los objetivos que se han establecidos, con una ejecución eficiente y comprobando que la empresa opere bajo las políticas establecidas (Estupiñán, 2015).

De acuerdo con la definición anterior, se tiene que también hay otros puntos de vista con respecto a esta variable, ya que como se puede ver el control interno es una variable amplia y muy abordada dentro de muchos estudios de investigación, ya que permite evaluar y mejorar ciertas características, procesos o áreas de cualquier institución ya sea pública o privada, como, por ejemplo:

Las políticas, normas, planes, metodología y registros organizados e instituidos para cada entidad del Estado, así como el cumplimiento de la misión y objetivos institucionales; abordando así su aplicación para todas las instituciones públicas del país, incluyendo a las municipalidades, sean éstas pequeñas o grandes (Contraloría General de la República, 2018).

Ante lo expuesto en la cita anterior, el adecuado control interno se da a través del compromiso entre las autoridades y el personal que laboran en la misma, logrando a través de esfuerzos un manejo eficiente de los diferentes recursos, que ayudaran a cumplir la misión y los objetivos que van con la organización, planes y procedimientos que disponen para este fin. Tomando en consideración lo anterior.

Fonseca (2013), indicó que el control interno se realiza mediante diferentes dimensiones, cada una con funciones críticas. Los directores, los ejecutivos y los auditores internos y otras autoridades de nivel inferior se suman a un marco adecuado de control interno, que funcione con eficiencia, efectividad y economía. El

poseer una estructura sólida de control interno es esencial para avanzar en el logro de los objetivos, llevando consigo la efectividad y economía en las actividades de cada institución.

Ante ello se puede verificar que el control interno es más complejo de lo que parece, ya que no es un simple hecho de fiscalizar si una actividad está bien o no, sino que, por el contrario, es todo un proceso a través del cual se analiza detalladamente los factores que forman parte de dicho control, con lo cual estos permitirán el correcto cumplimiento de actividades.

### ***Ambiente de control***

Presente como el primer complemento del control interno, por ello, algunos autores la identifican como la base de todos los elementos del control, por su aporte de disciplina y estructura, es decir, es la actividad que marca la pauta de comportamiento en una organización, ya que con esta fase del control interno permite verificar el correcto funcionamiento de procesos, tal como lo menciona:

Fonseca (2013) quién por su parte, menciona, al entorno o ambiente de control como el de gran influencia en el diseño de actividades, determinación de objetivos y evaluación del riesgo, influyendo también en los sistemas y su respectivo funcionamiento, ya que este ayuda a verificar los procesos que incurren en una determinada tarea o jornada.

Ante lo mencionado anteriormente, se define al ambiente de control, como la base que ayuda a determinar las actividades realizadas por los trabajadores de una institución y verificar la seguridad de los procesos. De la misma forma este trata de:

Establecer un entorno organizacional que sea favorable para el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas, que ayudaran a sensibilizar a los miembros de la entidad, generando así una cultura de control interno y una gestión escrupulosa. Además, puede ser calificado como la base del control interno, aquel en el que el resto de los componentes de apoyan para cimentar y concretar la eficiencia y eficacia de la institución, tal como si fuera una pirámide. (Estupiñán, 2015).

Ante ello se deben tener algunas normas generales, indicadores o puntos fundamentales del ambiente de control en una entidad pública propuesta por la

misma Contraloría General de la República (2018) los cuales son: la integridad y valores éticos, administración estratégica, estructura organizacional, administración de recursos humanos; entre otros.

Con lo observado se puede indicar que el ambiente de control es aquel que permite poseer la seguridad de desarrollar procesos eficientes, ya que con ello puede una organización hacer uso correcto y permitido de recursos, como también del adecuado desarrollo y registro de operaciones como también de la situación financiera y económica de una institución.

### ***Evaluación de riesgos***

El momento en el que la organización se enfrenta a una diversidad de contingencias, o situaciones diversas, este segundo componente se presenta como el encargado de evaluarlos y analizarlos. Para ello, es necesario e importante que los objetivos de la organización, en cada nivel que posean, estén claros y bien establecidos con coherencia entre sí, ya que solo así será posible el afrontarlos de la manera más adecuada en el momento que pueda acontecer alguna situación.

Por otro lado, Fonseca (2013) divide a la evaluación de riesgos en: el diseño de objetivos globales, por actividad, identificación, análisis de riesgos, gestión de cambio y riesgo de fraude, también colabora con la descripción que los dirigentes podrán administrar, analizar e identificar los riesgos que pueden presentarse en las organizaciones y los resultados que provienen de cada acción, De la misma forma la entidad que verifica el control interno de los gobiernos locales o provinciales, se tiene el siguiente concepto:

Estupiñán (2015), indicó que es la manera en la que administra, analiza e identifica los distintos factores o eventos que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos, fines, metas y ofrecer una solución elaborada para los mismo Además, es considerada como la capacitada para identificar las diferentes situaciones que representen un obstáculo en el logro de las metas u objetivos con los que cuente la organización, para ellos es de importancia que las empresas posean diversas estrategias que le ayuden a afrontar la posibilidad infinita de esas situaciones.

Ante ello se deben tener algunas normas generales propuesta por la misma Contraloría General de la República (2018), que son la identificación, el planeamiento del planeamiento, identificación, valoración y respuesta al riesgo, ya que es importante que la empresa reduzca las contingencias y aumente las oportunidades, permitiendo gestionar adecuadamente las actividades de la empresa

Se puede considerar a la evaluación de riesgos como un elemento fundamental en la administración financiera ya que esta se enfoca a la anticipación de situaciones adversas, esta también permite que se analicen e identifiquen los riesgos que una organización pueda tener y los resultados que se generan por los mismos, esto en pro de lograr y alcanzar las metas y objetivos propuestos en la organización.

### ***Actividades de control gerencial***

El conseguir que las políticas y procedimiento sigan las ordenes de las dirección es en lo que consisten las actividades de control, además se encarga de la toma de decisiones a la hora de afrontar los distintos riesgos que pongan en peligro el alcance de los objetivos establecidos por la organización, tanto de manera profesional como los de cada trabajador.

Por su parte, Fonseca (2013) manifiesta que estas tienen dos elementos fundamentales: las políticas, que son las que establecen que debería hacerse en la organización; y los procedimientos que son las acciones que tienen que realizar las personas para implementar los estatutos de la organización, ya que las estas actividades deben de estar vinculadas con el tipo de organización, los colaboradores y las funciones.

También se puede decir que las actividades de control se definen como la forma de gestionar o verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos como lo menciona la entidad. Asimismo, su presencia se da en todos los niveles y actividades de la organización, en el que se incluyen aspecto como: procesos de aprobación y autorización, iniciativas técnicas, programas y las conciliaciones.

El establecimiento de políticas, procedimientos y prácticas asegura el alcance de los objetivos institucionales, y que las estrategias para mitigar los riesgos que

surjan se ejecuten. Estos serán impartidos por el título o funcionario designado, junto con las funciones que se le hayan sido dadas. (Estupiñán, 2015).

Ante ello se deben tener algunas normas generales propuesta por la misma Contraloría General de la República (2018) que son los procedimientos de autorización, aprobación, segregación de funciones, verificaciones, conciliaciones, evaluación del desempeño, entre otros. Los indicadores de desempeño permiten el análisis combinado de datos operativos y financieros, además de las respectivas acciones correctivas, para modificar las desviaciones identificadas.

A este componente se le puede denominar como el conjunto de procesos y normas necesarias para poder implementar políticas que aseguren el cumplimiento labores, ya que estas actividades deben estar relacionadas con el tipo de organización y funciones que se realizan sin importar el nivel jerárquico, porque de todas maneras se deben respetar los procesos ceñidos por la institución.

### ***Información y comunicación***

Es el sistema de generación de informes encargado de recoger la organización de datos generados tanto de manera interna como externa. Por otro lado, la comunicación debe ser eficaz en el sentido más amplio de la palabra, tanto de manera ascendente, descendente y transversal, ya que esta debe ser parte de un sistema de información donde el elemento principal debe ser el recurso humano en lo referente a la gestión y el control

Fonseca (2013) menciona que todos los empleados deben de comprender su funcionalidad dentro del sistema que es el control interno, por ello la dirección es la encargada de comunicar dicho mensaje a todos los miembros del personal, sobre la importancia de las responsabilidades que cada uno tiene en el control de la organización.

También como lo indica la entidad gestiona el correcto funcionamiento del control interno, para ello es necesario que la organización cuente con un sistema de información eficiente dirigida a producir informes sobre la realidad financiera, la

gestión y el cumplimiento de la normativa para que de tal manera puedan lograr el manejo y control de las labores de los trabajadores.

El cumplimiento de las responsabilidades tanto grupales como individuales dentro de la organización se dará a través de la seguridad que el flujo de información, procesamiento y registro llegue a todas las direcciones, así como la calidad y oportunidad a través de métodos, procesos, canales, medios y acciones con un enfoque sistémico y regular permitirán un buen funcionamiento. (Estupiñán, 2015).

Ante ello se deben tener algunas normas generales propuesta por la misma Contraloría General de la República (2018), que son las características, funciones, responsabilidad, sistemas, calidad y suficiente de la información. Determinando así que, la comunicación debe darse de manera eficiencia transversalmente como ascendente y descendente.

Este componente permite facilitar la información que se necesita para que los trabajadores puedan cumplir con sus deberes y responsabilidades, pero es fundamental que la organización cuente con un sistema de información adecuada, que permita realizar informes sobre la realidad en la que se encuentra la institución en diferentes aspectos.

### ***Supervisión***

Es la manera de verificar o tener la constancia de cada proceso dentro del marco del control interno, la cual debe ser llevado bajo los lineamientos establecidos, identificando los procesos o componentes anteriores realizados de manera eficiente; es por ello que este componente es importante, ya que es aquí es donde se ven los resultados del control interno.

Fonseca (2013) manifiesta que la supervisión, es el componente que permite conocer el nivel al cual funciona el control interno, consiguiendo así realizar las alteraciones de necesidad, y que la dirección evalúe constantemente la eficiencia del sistema de control interno y comunique los resultados a los responsables o involucrados.

La supervisión es una herramienta de política que forman parte del ambiente de las empresas, y así puedan lograr la eficiencia y eficacia del control interno

demanda a través del seguimiento, monitoreo, la evaluación y la supervisión. De tal forma hay definiciones que complementan a la cita anterior como la siguiente:

La supervisión también se encarga de valorar los procesos de eficiencia y calidad, que permitirán la retroalimentación con el tiempo, todo esto a través de actividades de control que son incorporada a los procesos y operaciones de la entidad, teniendo como fin la mejora al proceso de evaluarla. (Estupiñán, 2015).

Ante ello se deben tener algunas normas generales propuesta por la misma Contraloría General de la República (2018), que son las actividades de prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento, ya que una evaluación periódica sobre la manera de cómo está operando la institución brindará al responsable una adecuada fiscalización sobre el funcionamiento para una posible corrección y fortalecimiento.

Este componente es una herramienta donde se establecen actividades que se realizan en cada proceso que conllevan a otros procesos, eso en cuanto a la supervisión, pero también es parte del monitoreo en el cual contiene acciones de supervisión que se realizan directo en las estructuras de dirección dentro de la organización con lo cual se puede hacer prevención de hechos pérdidas.

### **Ejecución presupuestal**

El sector público de Perú se rige por una variedad de formas que permiten la verificación el adecuado y correcto uso del gasto público, para llevar a cabo dicha comprobación es importante tener en cuenta como son ejecutadas las distintas entidades del estado, es debido a esto que son consideradas las definiciones siguientes sobre este tema:

La planeación financiera de una empresa entre sus componentes presenta a una herramienta gerencial básica, el presupuesto. El planeamiento cuidadoso del efectivo de la empresa es un elemento de rutina por la gerencia eficiente, con la contribución del presupuesto de caja que ayudaran a mantener la estabilización de los saldos más cercanos a las necesidades de efectivo en la empresa. (Constanza, Parra, & López, 2012).

De la misma forma hay autores corporativos (instituciones), que argumentan de manera más precisa el concepto de ejecución presupuestal, que muchos lo definen de manera similar, estableciendo que la ejecución presupuestal es realizada y rendida en el ámbito público, es decir, a través de instituciones, municipalidades o entidades que pertenezcan al gobierno; por consiguiente, varias son las definiciones que existen como la que se expresa a continuación:

Según la Dirección General de Presupuesto Público (2016), en la etapa de ejecución son consideradas las obligaciones de gasto como el presupuesto institucional aprobado por cada entidad pública, establecido por un año junto con la programación presupuestal, teniendo presente la Programación de Compromisos Anual (PCA), para la puesta en marcha de la actividad administrativa.

El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) sostiene que la ejecución presupuestal del gasto público es una manera de verificar como se atienden ciertas obligaciones para la prestación de servicios en beneficio de la comunidad como la menciona a continuación.

Según el MEF (2016), la ejecución presupuestal se presenta como el proceso por el cual son atendidas las obligaciones de los gastos públicos, estas con el objetivo de financiar las distintas prestaciones de bienes y servicios públicos, y, a su vez, obtener resultados conforme a los créditos presupuestarios autorizados, en relación con la PCA, teniendo en cuenta el principio de legalidad y asignación de competencias que por ley le corresponder a todas y cada una de las entidades públicas que prestan sus servicios.

De acuerdo a las entidades anteriormente mencionadas, existen diversas formas en las que se puede verificar la debida ejecución del presupuesto público, ya sea a través de la evaluación del mismo presupuesto institucional de apertura (PIA), el presupuesto institucional modificado (PIM) o la ejecución final, lo que permitirá así conocer la eficacia, o la deficiencia, en la labor de ejecución presupuestaria en términos monetarios.

### *Certificación del gasto*

Este es una fase denominada pre ejecutora, debido a que solo es la fase previa de la ejecución total, por ello siempre debe considerarse, puesto que es importante dentro del proceso de la ejecución del presupuesto del gasto público, se tomaron dos definiciones de dos entidades, entre ellas se tiene que:

En relación a líneas anteriores, se debe tener en cuenta que para poder ejecutar esta responsabilidad se requiere de la Certificación Presupuestal. Esta es la verificación en la disponibilidad de recursos poseída por la Oficina de Presupuesto de la entidad (Dirección general de presupuesto público, 2016).

Siguiendo con la definición anterior con respecto a la ejecución presupuestal, trata que para llevar a cabo la ejecución dicho presupuesto público en primera instancia debe ser considerada la certificación, ya que, de no ser así, no se podrá llevar a cabo el pago, porque todo tiene un debido proceso en las instituciones públicas.

De tal manera que el MEF (2016) indica que esta se presenta como un elemento de administración, en el que se comprueba la existencia de créditos presupuestarios que sirvan para atender la múltiples obligaciones que se den durante el año fiscal en curso, garantizando igualmente que se posea el suficiente crédito presupuestario y libre de afectación para comprometerse con gastos de cargo al presupuesto institucional, teniendo presente la PCA, prior acatamiento a las disposiciones legales que estén vigentes y regulen el objeto materia del compromiso.

Por lo cual en este apartado se tiene que tener en cuenta ciertas características para la correcta y adecuada ejecución del presupuesto, como: la reserva del crédito presupuestario, la realización del registro presupuestario, la información relativa presupuestal disponible en el PCA y la certificación de gastos registrada en el SIAF-SP.

Esta es una fase previa a las tres principales de la ejecución donde principalmente se verifica la disponibilidad de dinero con el que cuenta la institución, ya que también se verifican los créditos presupuestarios para poder cumplir con los

pagos, por ello esta fase es muy importante ya que si no se realiza de manera adecuada se podría tener problemas a la hora del compromiso o del mismo pago.

### ***Compromiso***

Este es la primera fase en concreto de la ejecución presupuestal del gasto público por ende es el principal, ya que aquí es donde se realiza prácticamente la entrega de los gastos aprobados y presupuestados en el PIA, y con ellos se debe comprometer a cumplir lo que se estipula y si pasa del presupuesto siempre debe estar sustentado en el PIM, debidamente justificado con pruebas físicas y verídicas.

Es un acuerdo de realización de gastos previamente aprobados, este se puede comprometer el presupuesto anual o por el periodo de la obligación en los casos de Contrato Administrativo de Servicios - CAS, contrato de suministro de bienes, pago de servicios, entre otros componentes o requerimientos de esta fase (Dirección general de presupuesto público, 2016).

Se entiende que es prácticamente el cumplimiento de ciertos pagos principales ya estipulados y aprobados dentro del presupuesto anual y verificados dentro de la certificación del gasto que es como proforma de compromiso, es decir donde se filtra ciertos gastos, que generalmente se descartan por información o documentos que no están correctamente elaborados, ante ello también se tiene la siguiente definición

Con el cargo al crédito presupuestario y hasta por el monto de la obligación total dentro del año fiscal. El compromiso es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad, acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados, la PCA y las modificaciones presupuestarias realizadas (MEF, 2016).

Para finalizar, para el compromiso de una obligación se tiene que tener en cuenta ciertos aspectos como la realización dentro de los créditos presupuestarios aprobados en el PIA, la validación del gasto en documentos sustentatorios y la

cobertura hasta el nivel de específico del gasto, ya que esta fase es prácticamente el visto bueno de todo lo presupuestado de manera formal.

Esta fase de la ejecución presupuestal principalmente se resume al compromiso como la obligación de pago que debe realizar la organización a sus principales proveedores o instituciones que prestan servicios a una entidad públicas, y no solo con lo que respecta a proveedores, también los mismos trabajadores o equipos y/o utilidades que se necesitan para la correcta ejecución de actividades

### ***Devengado***

En esta fase el devengado es considerado como la promesa de cumplir con la obligación que se adquirió, en este aspecto debe estar estipulado en el PIA y así ejecutarse de manera correcta el gasto público, estipulado y formalizado en este aspecto. Este paso es un acto protocolar, pero que cuenta con importancia debido a que sería la revisión final de los documentos que sustenten el gasto que va a ser realizado.

Con respecto a las líneas anteriores en relación al tema de devengado se considera como un convenio de pago luego que el gasto ha sido aprobado, dado el proceso de acreditación de documentos y la entrega del bien o servicio que fue contratado, los documentos deben contar con una correcta legalización (Dirección general de presupuesto público, 2016).

También ante esa definición se tienen que es un pendiente o una anticipación de algún contrato, que mediante la ejecución del presupuesto se tiene que cumplir, la anticipación de contrato es decir un pago de garantía previo, ya que existen compromisos en los cuales se les debe abonar un porcentaje para poder adquirir ciertos productos o servicios necesarios para las actividades de una institución.

Al momento que se da la contratación de un bien o servicio realizado, el devengado, se presente como el acto administrativo por el cual se reconoce la obligación de pago, Es el acto de contratación de un bien o servicio que se ha

realizado, el devengado, procedente de un gasto al que se comprometió y fue aprobado con la previa acreditación de documentos ante el órgano que contrata el servicio de realización o el acreedor. Dicho reconocimiento de pago afecta el presupuesto institucional con cargo a la cadena de gasto correspondiente. (MEF, 2016).

Con lo anterior en mente, se debe comprobar la ejecución presupuestal del gasto público en la fase de devengado, se tiene que tener en cuenta, la contratación de un bien o servicio, la debida acreditación de documentos y la declaración de obligación efectuado en el PIM, por mencionar solo los principales entre los indicadores de esta fase.

Esta fase de devengado se presenta como un contrato o precontrato que fue ya efectuado por una institución pública, en el que se reconoce de manera formal, legal y con toda la documentación en regla verificada la realización de esta fase, para de manera consiguiente se lleve a cabo el compromiso de pago y se apruebe, con ellos solo faltaría el abono de la deuda o el compromiso establecido que se tiene con la entidad o persona natural.

### ***Pago***

Con lo que respecta al último proceso, que es el pago final de la ejecución presupuestal, se trata de efectuar el debido pago de todos elementos y servicios pendientes que posee la organización, en el que en caso de sobrepasar por ciertas razones que no sean especificadas en el presupuesto se deberá elaborar el PIM (Presupuesto Institucional Modificado), esto servirá para la convalidación del gasto realizado.

A partir de este acto administrativo se finiquita de manera parcial o en su totalidad el monto adquirido de la obligación que fue reconocida, al ser un elemento público que se hace cargo de los gastos en los que se comprometen, deben ser realizados con la debida documentación en regla. Al momento de establecer el pago se culmina el proceso de ejecución, se quería sin posibilidad de realizar pagos de obligaciones no devengadas (Dirección General de Presupuesto Público, 2016).

Además, en esta fase se verifica que sea el pago completo de los compromisos que se contemplan dentro del presupuesto anual, tomando en cuenta los pagos fuera del periodo en el que se encuentre, no siendo lo único a comprobarse, ya que, dichos pagos también pueden ser realizados en la fase de devengado, aunque en esta solo se haría de manera parcial dejando el pago total cuando se dé el cumplimiento del compromiso en su totalidad.

Liquidar de manera parcial o total una obligación reconocida con el monto establecido es un acto administrativo, que debe llevarse a cabo con la presencia y formalización del documento oficial. Prohibido queda el pago de obligaciones no devengadas, estando sujeta esta etapa a las distintas disposiciones de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (MEF, 2016).

De acuerdo a los conceptos anteriormente explicada para la fase de pago, se debe tener en cuenta lo siguiente: el realizar pagos en correlación al PIA o al PIM, el pago total o parcial de la obligación adquirida y la debida formalización del pago de forma legal, siendo los aspectos mencionados solo algunos de los indicadores de esta fase.

El pago es el paso final del PIA o del mismo PIM, ya que en esta fase quedan cubiertos todos los presupuesto en un periodo, por ser la fase final de la ejecución presupuestal, es aquí donde se da el compromiso de pago que ya fue evaluado y establecido en la fase anterior, efectuándose así el deposito o pago en efectivo de los gastos que fueron proyectados en el presupuesto inicial o el modificado.

## II. MÉTODO

### 2.1. Tipo y diseño de investigación

#### Tipo de investigación

De acuerdo con lo desarrollado por Hernández, Fernández y Baptista (2014), establecen que un estudio cuantitativo “se utiliza para consolidar las creencias, (formuladas de manera lógica en una teoría o esquema teórico) y establecer con exactitud patrones de comportamiento de una población” (p. 10).

En este estudio se llevara a cabo un proceso estadístico de los datos registrados a través de los instrumentos que fueron elaborados para el control interno y la ejecución presupuestal, se hallarán mediante información que será procesada de manera estadística, el que permitirá inferir a través de los resultado a los objetivos trazados.

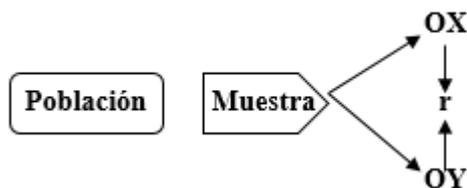
La investigación cuenta con todas las condiciones considerarse un estudio básico. Como señala Ñaupas, Valdivia, Palacios y Romero (2018), “la investigación pura, básica o sustantiva, recibe el nombre de pura porque en efecto no está interesada por un objeto crematístico, su motivación es la simple curiosidad, el inmenso gozo de descubrir nuevos conocimientos (...)” (p. 134).

Partiendo desde su finalidad, este estudio mediante los datos recolectados aporta y respalda las teorías e investigaciones que tratan el control interno y la ejecución presupuestal en las instituciones públicas.

Debido a la naturaleza del estudio y alcance, el nivel de investigación pertenece al relacional, y según Hernández y Mendoza (2018), “este estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categoría o variables en un contexto en particular” (p. 109).

Este trabajo pertenece a este nivel, ya que su principal finalidad es solo encontrar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal, esto se obtendrá mediante el uso de herramientas estadísticas de correlación, con lo cual se afirmará la relación entre ambas variables de estudio.

Se representa de la siguiente forma:



OX: Control interno

OY: Ejecución presupuestal

M: trabajadores

r: Relación

El estudio constará también de un corte transversal, como menciona Hernández et al. (2014), “Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como “tomar una fotografía” de al que sucede” (p. 154).

Debido a que este trabajo solo recogerá información y datos dentro de un determinado tiempo, dentro de la municipalidad en cuánto al control interno y la ejecución presupuestal.

### **Diseño de investigación**

Esta investigación presenta un diseño no experimental ya que no se alterará, manipulará o intervendrá de ninguna manera en el comportamiento de las variables control interno y ejecución presupuestal al ser analizadas, las que serán observadas tal y como son presentadas en el contexto que se abordó.

Esto corresponde al siguiente texto “se trata de estudios en los que no haces variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (Hernández y Mendoza, 2018, p. 174).

## **2.2. Población y muestra**

### **Población**

Según Hernández y Mendoza (2018), indicaron que “Una población es el conjunto de todos los casos que concuerda con una serie de especificaciones” (p. 198).

De acuerdo a esta investigación, donde su población asume la cantidad de elementos a analizar como la tendencia, patrones y su comportamiento los trabajadores de la municipalidad interactúan según sus funciones y actividades dentro de la institución. De tal forma la población de la investigación serán los 187 trabajadores que realizan actividades administrativas dentro de la municipalidad de Huanta.

### **Muestreo**

El tipo de muestreo que se utilizará será intencional o de conveniencia, tal y como indica Vara (2015), “este es el mejor tipo de muestreo no probabilístico. El muestreo se realiza sobre la base del conocimiento y criterios del investigador” (p. 268).

Por lo tanto, es decir esta investigación tendrá como muestra trabajadores que ayudarán y proporcionarán información primordial para la investigación, ya que solo se tomarán los trabajadores convenientes e involucrados con el tema o variable a investigar.

### **Muestra**

En lo señalado por Hernández y Mendoza (2018), establecieron que “una muestra es un subgrupo de la población o universos que te interesa, sobre la cual se recolectarán los datos pertinentes, y deberá ser representativa de dicha población (...)” (p. 196).

Ante ello la muestra estará compuesta por los trabajadores de 47 trabajadores, que están directamente relacionados con el control interno y ejecución presupuestal, por ello se considera una muestra delimitada ya que conocen acerca de las variables.

**Tabla 3**  
*Distribución de la muestra*

<b>Trabajadores</b>	<b>Cantidad</b>
Control interno	39
Ejecución presupuestal	8
<b>Total</b>	<b>47</b>

### 2.3. Técnicas para la recolección de datos

#### **Técnicas**

**La encuesta:** Según Valderrama (2015), “las encuestas son instrumentos de investigación descriptiva, que precisan investigar a priori las preguntas a realizar a las personas seleccionadas en una muestra representativa de la población” (p. 96).

Se considerará el uso de esta técnica en las dos variables, porque permitirá encontrar información precisa y esencial sobre la situación actual del control interno y de la ejecución presupuestal a partir de la perspectiva de los trabajadores, logrando con estos detalles llegar a la finalidad del estudio en afirmar o rechazar las variables presente en la investigación.

**Análisis documental:** Según Ñaupas et al. (2018). “la recopilación documental es una técnica de investigación, relevante, con alto grado de veracidad, de fuentes documentales con el objetivo de verificar la hipótesis de trabajo” (p. 308).

Esta técnica solo se hará uso para la variable ejecución presupuestal, ya que con ella se podrá visualizar como se ha ido presentando en este último periodo en relación al gasto público dentro la municipalidad, con el fin de identificar el nivel de gasto dentro del periodo, en relación con el presupuesto inicial y cuanto es el porcentaje de avance de cada presupuesto planificado.

#### **Instrumentos**

**El Cuestionario:** Por lo tanto, se utilizará este instrumento como la clave de compilación de información, el cual, abarcará preguntas acerca de las fases extraídas sobre la teorías del control interno y ejecución de presupuestos.

Para el cuestionario de control interno, consta de cinco dimensiones por ello constará con 25 preguntas, correspondiente a esta variable, de la misma forma para la variable ejecución presupuestal el cual tendrá 20 preguntas ya que solo tiene cuatro dimensiones, los cuales tendrán una escala de respuesta del 1 al 5 en ambos casos.

Estos instrumentos se aplicarán dentro de un día y hora programada con el gerente o el jefe que de la autorización necesaria para poder hacer efectiva el llenado de cuestionarios.

***Guía de análisis documental:*** La guía de análisis es el instrumento que permitirá medir la variable ejecución presupuestal, el cual contendrá los puntos necesarios para medir la efectividad de la ejecución del gasto público.

Este instrumento constará de cinco ítems o encabezados dirigidos únicamente a la ejecución presupuestal, este solo se responderá con información contable y numérica, es decir se necesitará de información brinda por el área de ejecución presupuestal con el estado de todo el presupuesto que se ha ido ejecutado en el periodo anterior.

### **Descripción de los instrumentos**

Para el presente estudio, se harán uso de dos cuestionarios en escala ordinal y estará compuesto y elaborado, teniéndose en cuenta las variables en estudio, de los cuales se desprenden dimensiones e indicadores.

En cuanto a la estructura de los instrumentos, para verificar el control interno como la ejecución presupuestal, serán compuestos con 25 y 20 ítems cada uno respectivamente, los cuales se adecuarán a la situación presente en la municipalidad provincial de Huanta.

Para el cuestionario en la variable control interno, contará con 25 preguntas divididas en cada una de sus fases como ambiente de control (5), valoración de riesgos (5), actividades de control (5), información y comunicación (5) y monitoreo (5).

Para la de ejecución presupuestal contará con 20 preguntas, divididas en: certificación de gasto (5), compromiso (5), devengado (5) y pago (5).

Los ítems, cada uno de ellos corresponderán a cada uno de los indicadores como a sus respectivas dimensiones. Para la forma de respuesta, se tendrá una escala ordinal, de opciones del 1 al 5, siendo el modo de calificación con el cual se podrá medir las variables.

También se hará uso de un análisis documental para poder verificar el comportamiento que posee el egreso público de la municipalidad en los últimos años, como información complementaria.

Diseño del instrumento, se tendrá en cuenta el siguiente modelo:

**Tabla 4**

*Distribución de los instrumentos*

<b>Variab</b> les	<b>Téc</b> nicas	<b>Instrumentos</b>
Control interno	Encuesta	Cuestionario
Ejecución presupuestal	Encuesta	Cuestionario
	Análisis documental	Guía de análisis documental

## 2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos

### Validez

Para la validez del instrumento, lo primero en realizar será que el instrumento esté físicamente elaborado, luego es entregado a los tres especialistas, a quienes se les proporciona un instrumento impreso y luego ellos podrán dar las observaciones de cada uno de estos instrumentos conforme a sus indicadores y objetivos. Las sugerencias y/o correcciones que se obtendrán de los especialistas se considerarán, evaluarán y corregirán, con el objetivo de que una vez que se haya levantado estas observaciones, se pueda hacer la ejecución de los cuestionarios. De acuerdo a Ñaupas et al. (2018), advierte "la validez, es la exactitud con la que el instrumento mide lo que se propone medir, es decir la eficacia de un instrumento para representar, describir o pronosticar el atributo que le interesa al examinador" (p. 276).

### Confiabilidad

Relizada la prueba piloto, los resultados obtenidos se introducirán al programa de estadísticas SPSS versión 25, optando por el estadístico Alfa de Cronbach, allí se prepararán los datos y se demostrará si el instrumento a que se validó es confiable. Presentado por Ñaupas et al. (2014), adonde señala que "un instrumento es confiable cuando las mediciones hechas no varían significativamente, ni por el tiempo, ni por la aplicación de diferentes personas" (p. 277).

### **Análisis de confiabilidad de los instrumentales**

La probación de los instrumentos, en aspectos de confiabilidad, será ejecutada a través de la técnica estadística o coeficiente de confiabilidad llamado Alfa de Cronbach, realizado después de la prueba guía o piloto, en el que los datos que se obtendrán en el programa SPSS, se demostrará si es confiable o no, si se presenta superior a 0,5, la investigación conseguida es de confiabilidad. Teniendo en cuenta la siguiente información:

**Tabla 5**  
*Criterios de fiabilidad*

<b>Criterio de Confiabilidad</b>	<b>Valores</b>
No es confiable	-1 a 0
Baja confiabilidad	0.01 a 0.49
Moderada confiabilidad	0.5 a 0.75
Fuerte confiabilidad	0.76 a 0.89
Alta confiabilidad	0.9 a 1

Fuente y elaboración propia

El resultado de estos criterios de confiabilidad se descubrió mediante una prueba piloto a 30 trabajadores, esto con la finalidad de ejecutar la encuesta con la muestra que fue seleccionada de la investigación.

**Tabla 6**  
*Estadísticas de fiabilidad - VI*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,966	25

Fuente: Software SPSS v. 22

El coeficiente Alfa que fue adquirido en cuanto al instrumento “Control interno” es de 0,966 lo que permite indicar que la encuesta de 25 ítems es de confiabilidad alta, por la presencia estable interna entre los ítems.

**Tabla 7**  
*Estadísticas de fiabilidad - VD*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,962	20

Fuente: Software SPSS v. 22

El coeficiente Alfa obtenido en cuanto al instrumento “Ejecución presupuestal” es de 0,962 esto permite señalar que la encuesta de 20 ítems es totalmente confiable por la presente consistencia interna entre los ítems.

## 2.5. Procesamiento y análisis de datos

La forma de seguir el procedimiento y estudio de los datos en la investigación, estará compuesto por los siguientes procesos:

Orden y clasificación de los datos recolectados

Cuestionario

Guía de análisis documental

Organizar y tabular de datos recolectados basados en fundamentos teóricos.

Presentación de la información mediante tablas y figuras descriptivas.

Análisis de los instrumentos que se utilizarán mediante la técnica estadística Alfa de Cronbach y la prueba de coeficiente de correlación para hallar la relación entre ambas variables en estudio

## 2.6. Aspectos éticos

Sustentando en los principios de ética a la propiedad intelectual, como el acceso a la información, y también considerando el respeto de derechos fundamentales que se encuentran estipulados en la constitución política del Perú.

De tal forma, que, en la accesibilidad a la información, se busca documentar el presente estudio, otorgando referencias directas o indirectas a autores que serán participes, ya que contribuirán con información de valor para la investigación.

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Resultados descriptivos

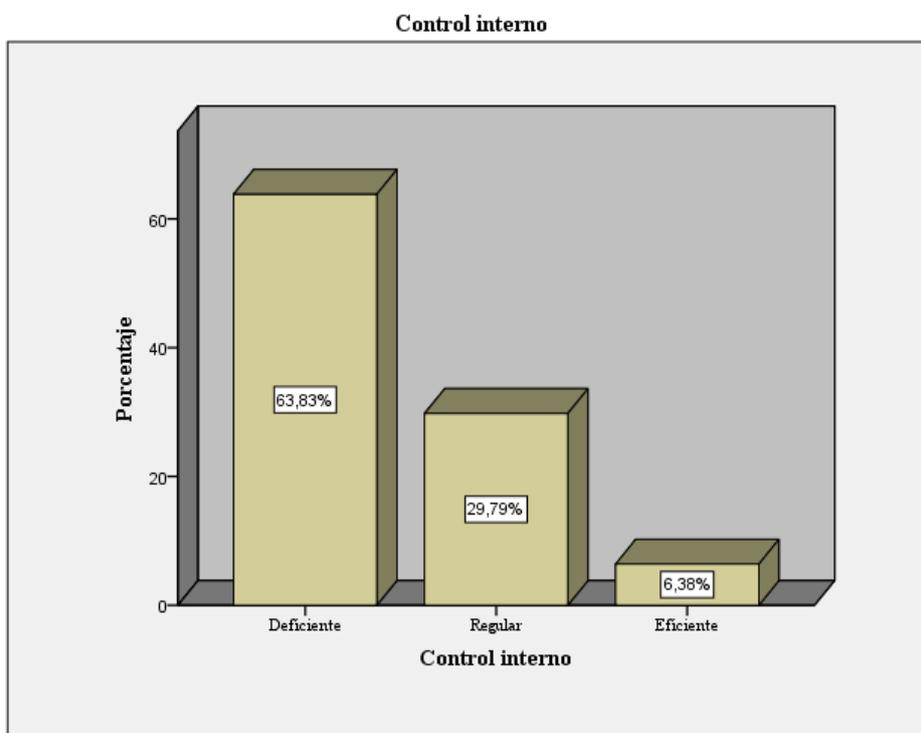
##### 3.1.1. Resultados del cuestionario

**Tabla 8**

*Distribución de frecuencias de la Variable independiente Control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	30	63,8	63,8	63,8
	Regular	14	29,8	29,8	93,6
	Eficiente	3	6,4	6,4	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: Procesamiento de datos



**Figura 1** *Diagrama de barras de la Variable Control Interno*

Fuente: Tabla 8

### Interpretación:

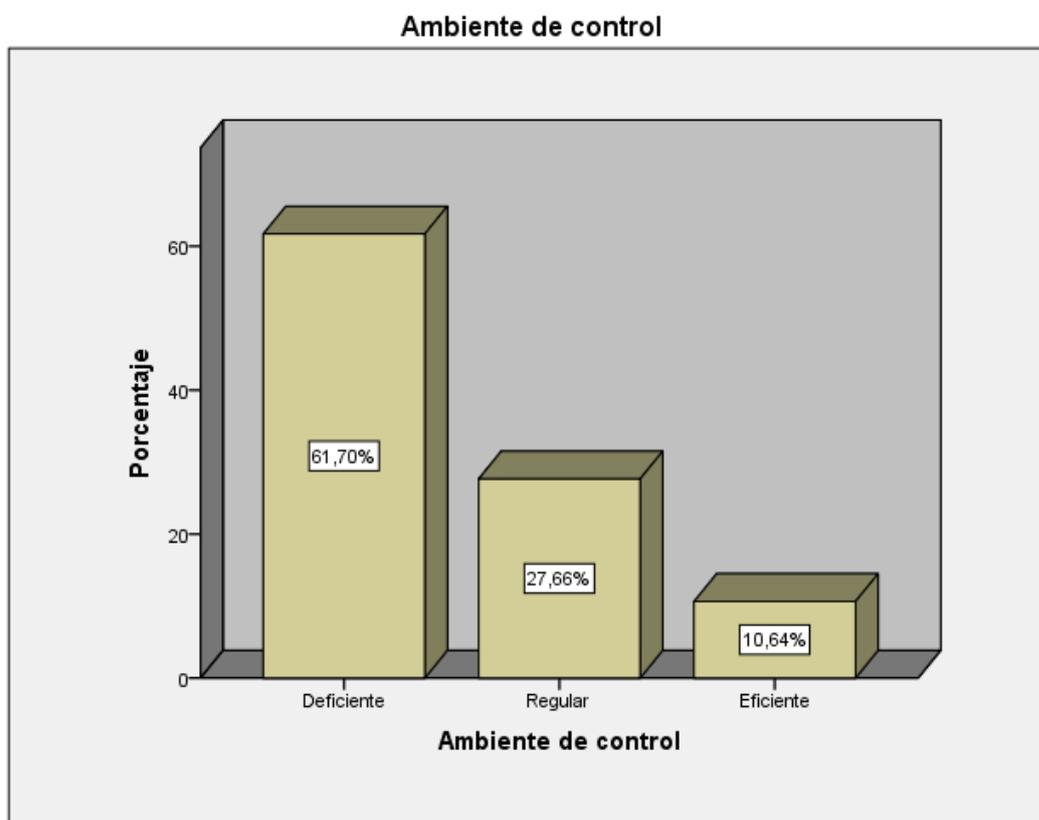
En la tabla 8 y figura 1 se puede detallar que del total de trabajadores que laboran en la Municipalidad Provincial de Huanta, el 63,83% posee un nivel deficiente con relación a su percepción sobre la variable Control Interno, asimismo 29,79% tiene un nivel regular y por último el 6,38% se mantiene en un nivel eficiente.

**Tabla 9**

*Distribución de frecuencias de la Dimensión Ambiente de control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	29	61,7	61,7	61,7
	Regular	13	27,7	27,7	89,4
	Eficiente	5	10,6	10,6	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: Procesamiento de datos



**Figura 2** *Diagrama de barras de la Dimensión Ambiente de control*

Fuente: Tabla 9

### Interpretación:

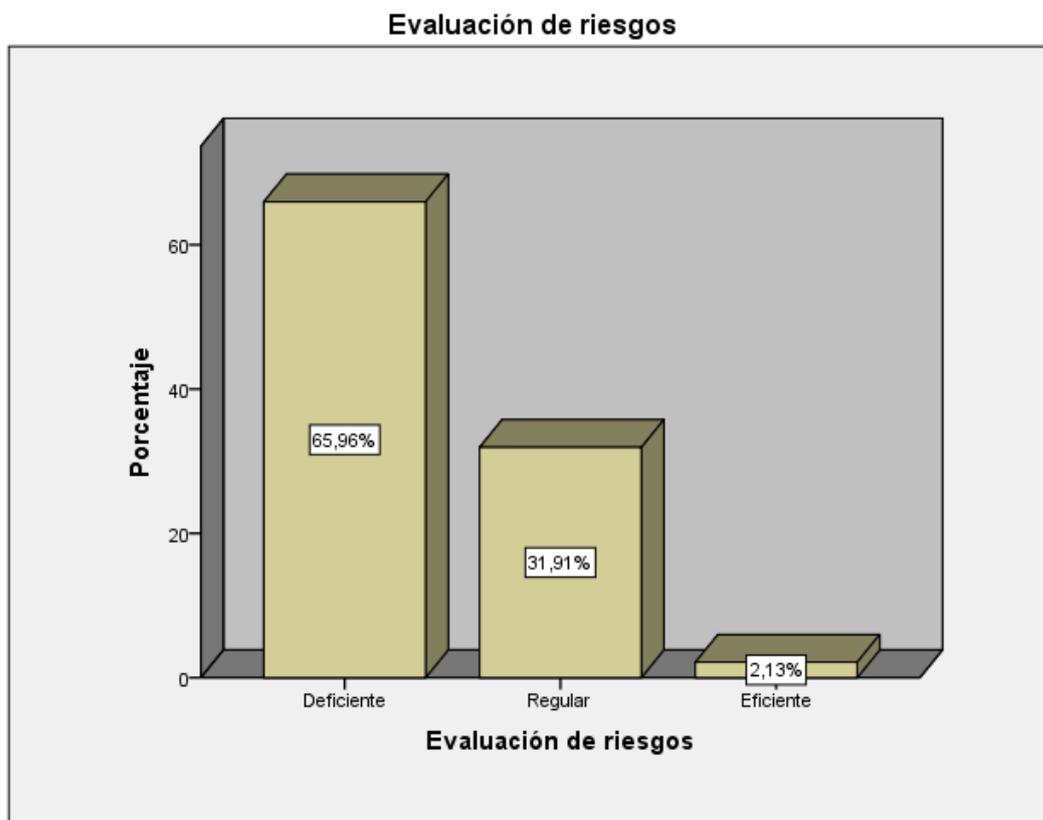
En la tabla 9 y figura 2 se observa que del total de trabajadores que laboran en la Municipalidad Provincial de Huanta, el 61,70% tiene un nivel deficiente con respecto a su percepción sobre la dimensión Ambiente de control, asimismo el 27,66% posee un nivel regular y por último el 10,64% se mantiene en un nivel eficiente.

**Tabla 10**

*Distribución de frecuencias de la Dimensión Evaluación de riesgos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	31	66,0	66,0	66,0
	Regular	15	31,9	31,9	97,9
	Eficiente	1	2,1	2,1	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: Procesamiento de datos



**Figura 3** *Diagrama de barras de la Dimensión Evaluación de riesgos*

Fuente: Tabla 10

### Interpretación:

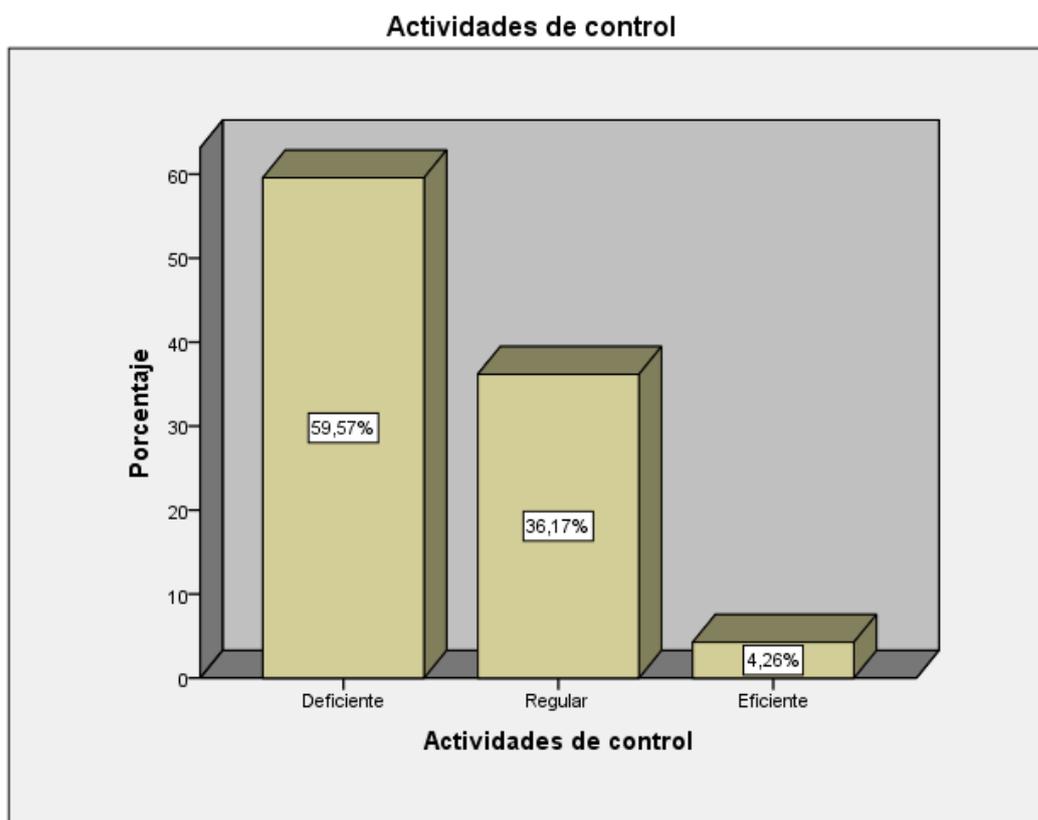
En la tabla 10 y figura 3 se observa que del total de trabajadores que laboran en la Municipalidad Provincial de Huanta, el 65,96% tiene un nivel deficiente con respecto a su percepción sobre la dimensión Evaluación de riesgos, asimismo el 31,91% tiene un nivel regular y por último el 2,13% se mantiene en un nivel eficiente.

**Tabla 11**

*Distribución de frecuencias de la Dimensión Actividades de control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	28	59,6	59,6	59,6
	Regular	17	36,2	36,2	95,7
	Eficiente	2	4,3	4,3	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: Procesamiento de datos



**Figura 4** *Diagrama de barras de la Dimensión Actividades de control*

Fuente: Tabla 11

### Interpretación:

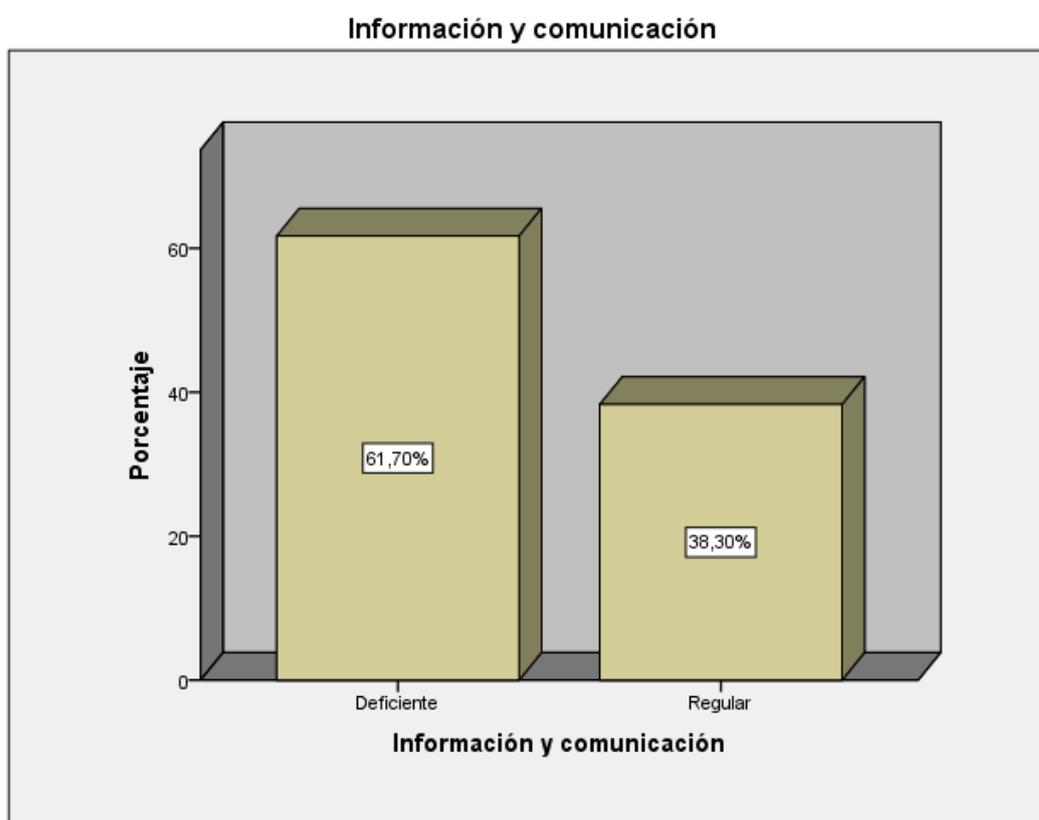
En la tabla 11 y figura 4 se observa que del total de trabajadores que laboran en la Municipalidad Provincial de Huanta, el 59,57% tiene un nivel deficiente con respecto a su percepción sobre la dimensión Actividades de control, asimismo el 36,17% tiene un nivel regular y por último el 4,26% se mantiene en un nivel eficiente.

**Tabla 12**

*Distribución de frecuencias de la Dimensión Información y comunicación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	29	61,7	61,7	61,7
	Regular	18	38,3	38,3	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: Procesamiento de datos



**Figura 5** Diagrama de barras de la Dimensión Información y comunicación

Fuente: Tabla 12

### Interpretación:

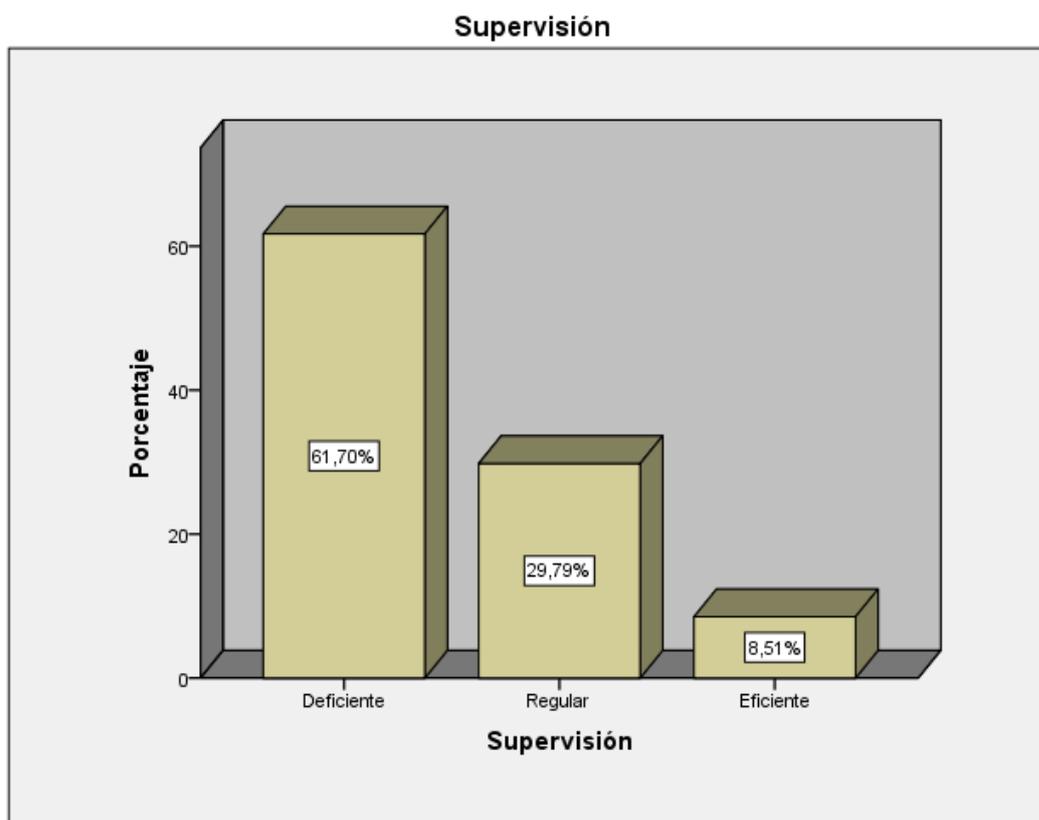
En la tabla 12 y figura 5 se observa que del total de trabajadores que laboran en la Municipalidad Provincial de Huanta, el 61,70% tiene un nivel deficiente con respecto a su percepción sobre la dimensión Información y comunicación, y el 38,30% se mantiene en un nivel regular.

**Tabla 13**

*Distribución de frecuencias de la Dimensión Supervisión*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	29	61,7	61,7	61,7
	Regular	14	29,8	29,8	91,5
	Eficiente	4	8,5	8,5	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: Procesamiento de datos



**Figura 6** *Diagrama de barras de la Dimensión Supervisión*

Fuente: Tabla 13

### Interpretación:

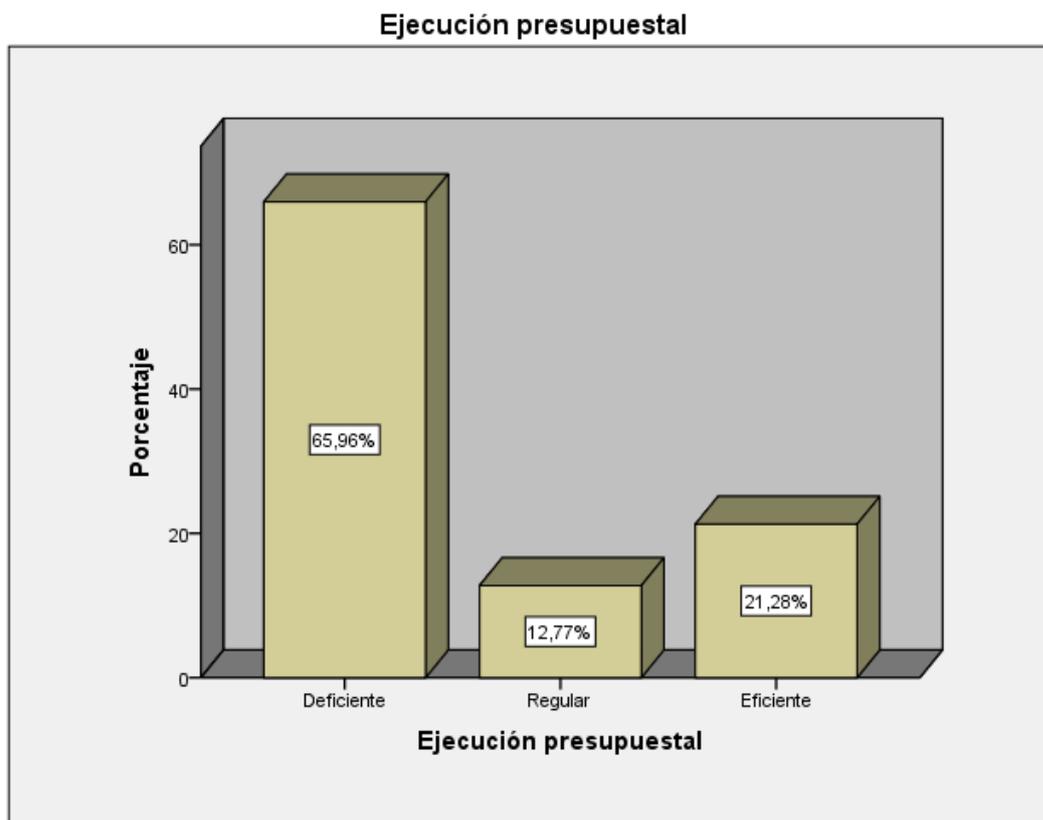
En la tabla 13 y figura 6 se observa que del total de trabajadores que laboran en la Municipalidad Provincial de Huanta, el 61,70% tiene un nivel deficiente con respecto a su percepción sobre la dimensión Supervisión, asimismo el 29,79% tiene un nivel regular y por último el 8,51% se mantiene en un nivel eficiente.

**Tabla 14**

*Distribución de frecuencias de la Variable dependiente Ejecución presupuestal*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	31	66,0	66,0	66,0
	Regular	6	12,8	12,8	78,7
	Eficiente	10	21,3	21,3	100,0
Total		47	100,0	100,0	

Fuente: Procesamiento de datos



**Figura 7** *Diagrama de barras de la Variable dependiente Ejecución presupuestal*

Fuente: Tabla 14

### Interpretación:

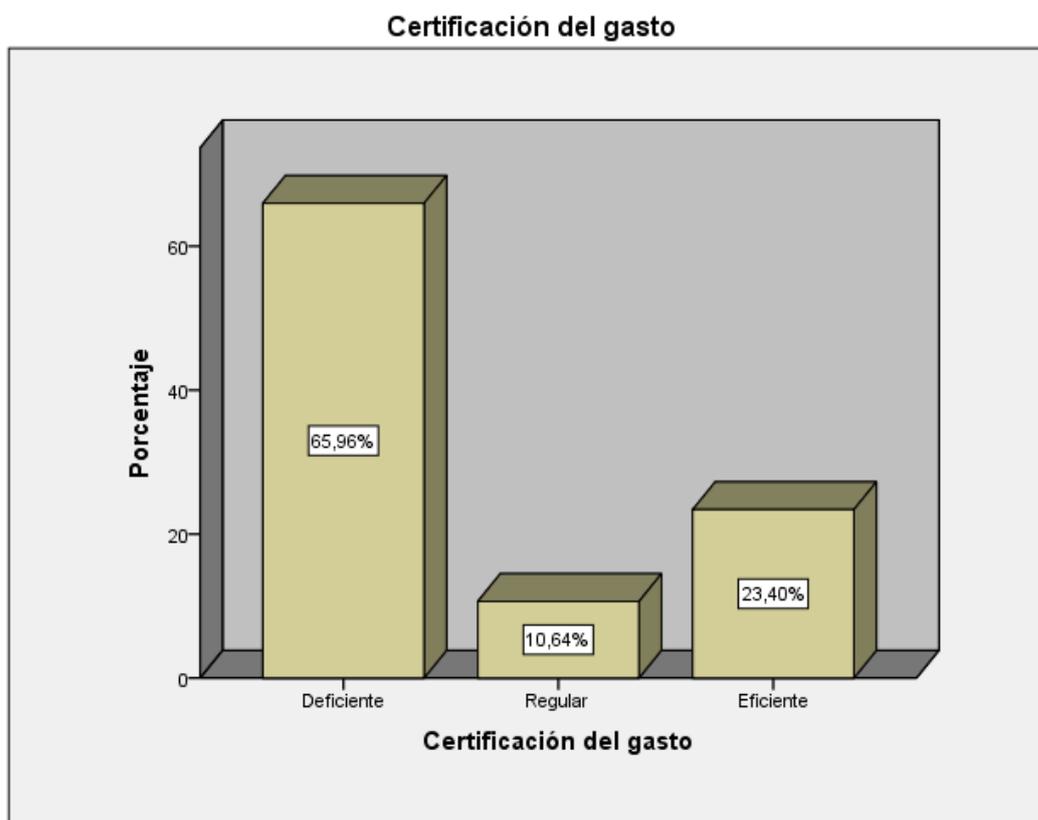
En la tabla 14 y figura 7 se observa que del total de trabajadores que laboran en la Municipalidad Provincial de Huanta, el 65,96% tiene un nivel deficiente con respecto a su percepción sobre la variable Ejecución presupuestal, asimismo el 12,77% tiene un nivel regular y por último el 21,28% se mantiene en un nivel eficiente.

**Tabla 15**

*Distribución de frecuencias de la Dimensión Certificación del gasto*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	31	66,0	66,0	66,0
	Regular	5	10,6	10,6	76,6
	Eficiente	11	23,4	23,4	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: Procesamiento de datos



**Figura 8** *Diagrama de barras de la Dimensión Certificación del gasto*

Fuente: Tabla 15

### Interpretación:

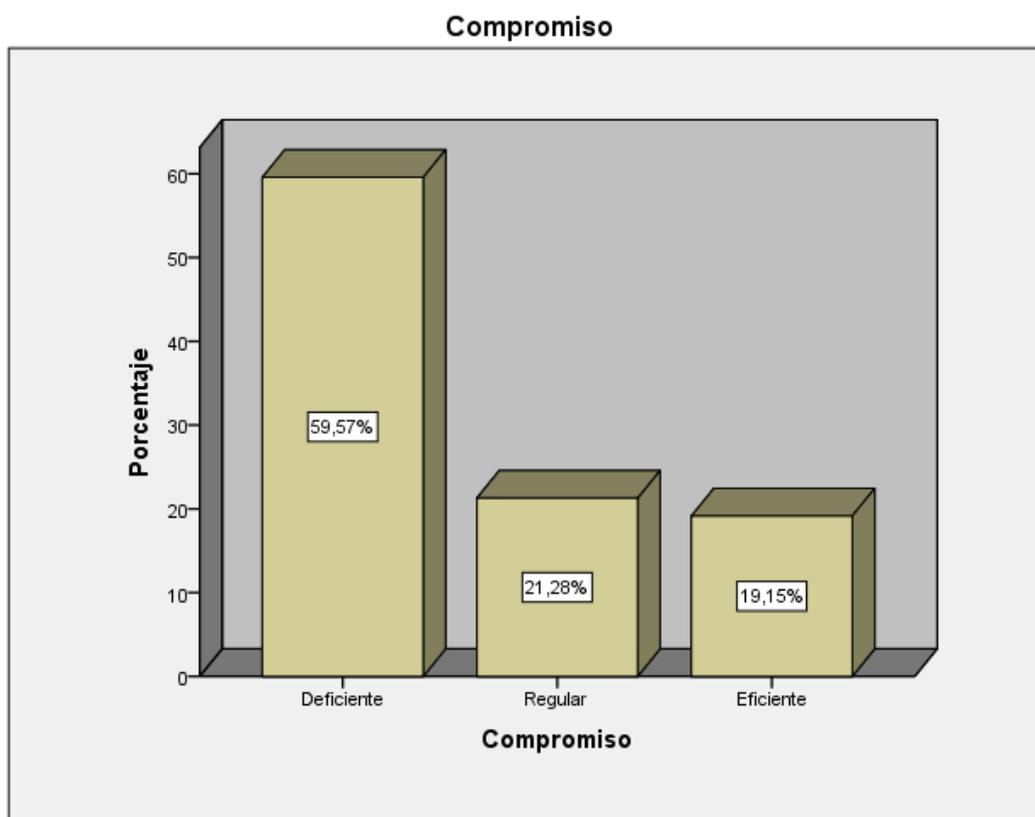
En la tabla 15 y figura 8 se observa que del total de trabajadores que laboran en la Municipalidad Provincial de Huanta, el 59,57% tiene un nivel deficiente con respecto a su percepción sobre la dimensión Certificación del gasto, asimismo el 10,64% tiene un nivel regular y por último el 23,40% se mantiene en un nivel eficiente.

**Tabla 16**

*Distribución de frecuencias de la Dimensión Compromiso*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Deficiente	28	59,6	59,6	59,6
Regular	10	21,3	21,3	80,9
Eficiente	9	19,1	19,1	100,0
Total	47	100,0	100,0	

Fuente: Procesamiento de datos



**Figura 9** *Diagrama de barras de la Dimensión compromiso*

Fuente: Tabla 16

### Interpretación:

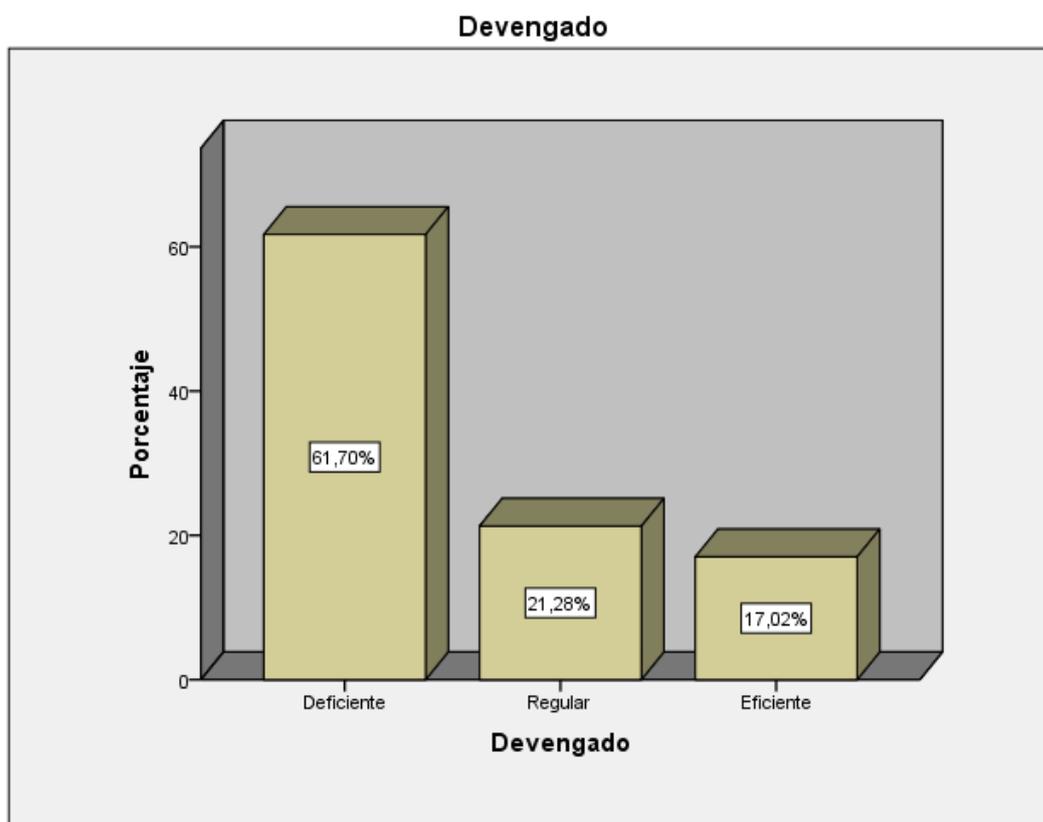
En la tabla 16 y figura 9 se observa que del total de trabajadores que laboran en la Municipalidad Provincial de Huanta, el 59,57% tiene un nivel deficiente con respecto a su percepción sobre la dimensión Compromiso, asimismo el 21,28% tiene un nivel regular y por último el 19,15% se mantiene en un nivel eficiente.

**Tabla 17**

*Distribución de frecuencias de la Dimensión Devengado*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	29	61,7	61,7	61,7
	Regular	10	21,3	21,3	83,0
	Eficiente	8	17,0	17,0	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: Procesamiento de datos



**Figura 10 Diagrama de barras de la Dimensión Devengado**

Fuente: Tabla 17

### Interpretación:

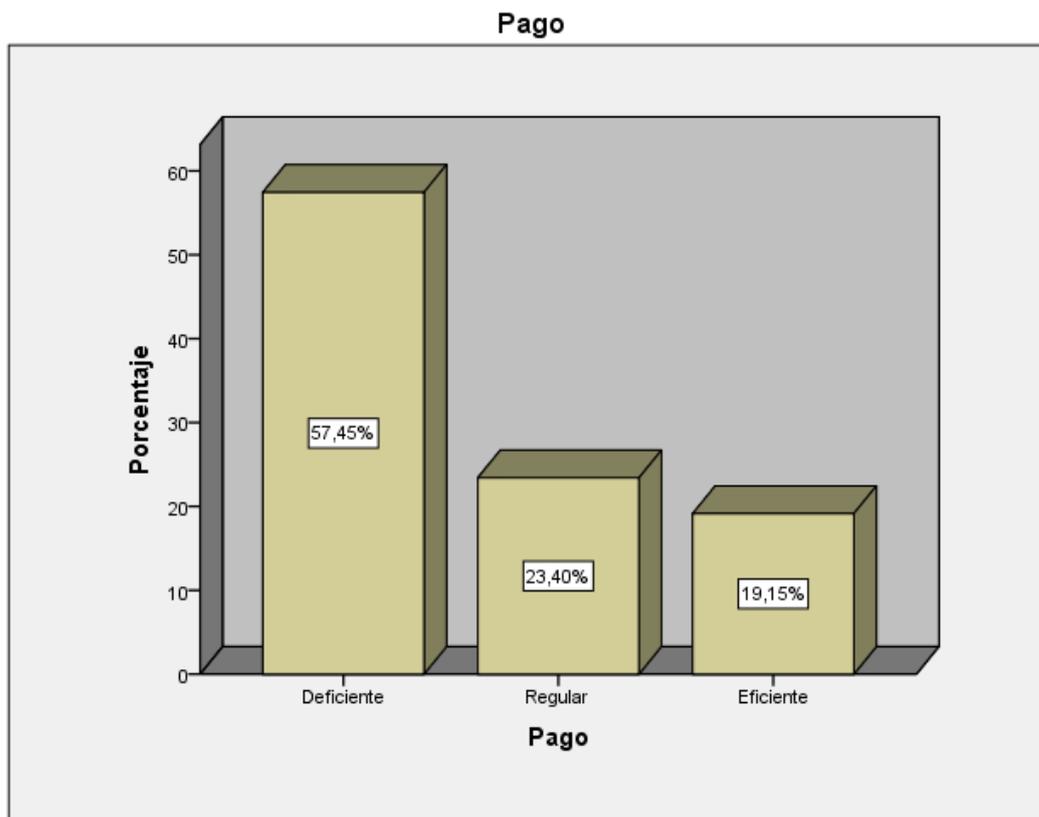
En la tabla 17 y figura 10 se observa que del total de trabajadores que laboran en la Municipalidad Provincial de Huanta, el 61,70% tiene un nivel deficiente con respecto a su percepción sobre la dimensión Devengado, asimismo el 21,28% tiene un nivel regular y por último el 17,02% se mantiene en un nivel eficiente.

**Tabla 18**

*Distribución de frecuencias de la Dimensión Pago*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	27	57,4	57,4	57,4
	Regular	11	23,4	23,4	80,9
	Eficiente	9	19,1	19,1	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: Procesamiento de datos



**Figura 11 Diagrama de barras de la Dimensión Pago**

Fuente: Tabla 18

**Interpretación:**

En la tabla 18 y figura 11 se observa que del total de trabajadores que laboran en la Municipalidad Provincial de Huanta, el 57,45% tiene un nivel deficiente con respecto a su percepción sobre la dimensión Pago, asimismo el 23,40% tiene un nivel regular y por último el 19,15% se mantiene en un nivel eficiente.

**3.1.2. Resultados de la guía de revisión documental****Tabla 19**

*Distribución de datos de la Ejecución presupuestal*

<b>EJECUCION PRESUPUESTAL.</b>					
<b>N°</b>	<b>RUBRO</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>DEVENGADO</b>	<b>% EJEC. PIM</b>
1	Recursos ordinarios	1,964,798	5,536,384	3,122,728	56.40%
2	Fondo de compensación municipal	12,163,494	16,091,960	12,400,096	77.06%
3	Impuestos municipales	880,000	1,071,127	761,610	71.10%
4	Recursos directamente recaudados	1,950,000	2,792,144	2,099,078	75.18%
5	Donaciones y transferencias	0	30,540	2,802	9.17%
6	Canon y sobre canon, regalías, renta de aduanas y participaciones	3,884,352	25,275,881	11,736,690	46.43%
7	Recursos por operaciones oficiales de crédito	0	10,120,723	1,111,808	10.99%

Fuente: Procesamiento de datos

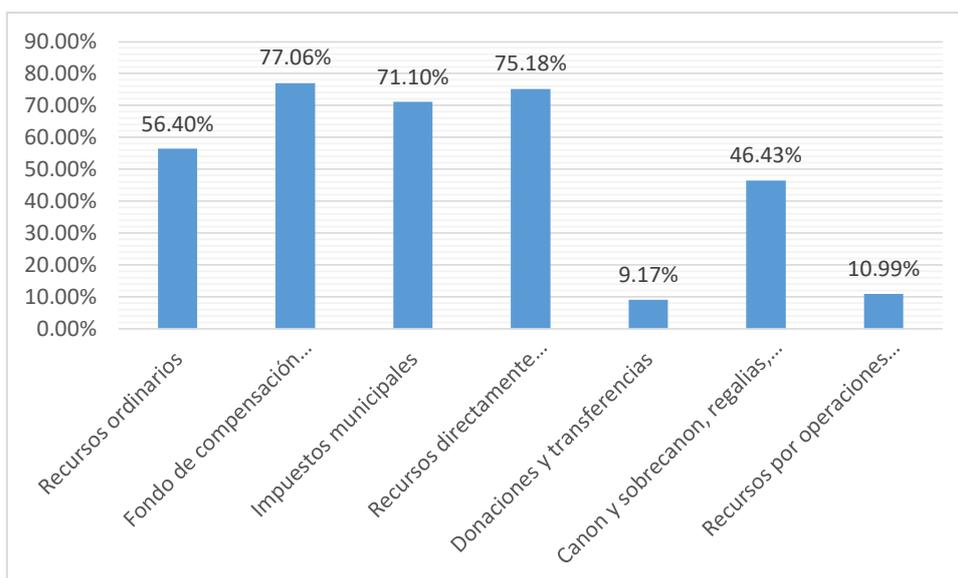


**Figura 12 Diagrama de barras del Devengado y el PIM**

Fuente: Procesamiento de datos

### **Interpretación:**

En la figura 12 se observa que los valores del devengado y el PIM han variado en el 2018 según el rubro en el que ha sido aplicado, así vemos en los recursos por operaciones oficiales de crédito donde se asignó 10,120,723 soles y solo se gastó 1,111,808 soles del total; asimismo, en el rubro de canon y sobrecanon, regalías, renta de aduanas y participaciones se asignó 25,275,881 soles y solo se gastó 11,736,690, luego prosigue el rubro de donaciones y transferencias donde se asignó 30,540 soles pero solo se hizo uso 2,802 en el 2018; luego se encuentra al rubro de los recursos directamente recaudados donde se asignó 2,792,144 soles y se gastó 2,099,078, también se encontró al rubro de impuestos municipales donde se asignó un total de un 1,071,127 soles y solo se gastó 761,610 soles; de igual forma se encontró al fondo de compensación municipal donde se asignó 16,091,960 soles y solo se ejecutó un total de 12,400,096 soles, por ultimo encontramos al rubro de los recursos ordinarios con una asignación de 5,536,384 soles, sin embargo, solo se utilizó 3,122,728 soles.



**Figura 13 Diagrama de barras del % Ejecutado del PIM**

Fuente: Procesamiento de datos

### **Interpretación:**

En la figura 13 se observa los porcentajes ejecutados según los rubros de la Municipalidad Provincial de Huanta, donde el rubro de recursos ordinarios solo fue ejecutado el 56.40% del total asignado, luego se observa al rubro de fondo de compensación municipal con un gasto del 77.06% del total asignado, asimismo, se encontró el rubro de impuestos municipales donde solo se gastó el 71.10% del total, de la misma forma, en el rubro de recursos directamente recaudados se gastó el 75.18%, igualmente, en el rubro de donaciones y transferencias se gastó solo el 9.17% del total asignado, luego se encontró al rubro de canon y sobrecanon, regalías, renta de aduanas y participaciones que gasto 46.43% del total asignado, por último, se observa al rubro de recursos por operaciones oficiales de crédito que gasto solo el 10.99% del total asignado en el periodo del 2018.

### 3.2. Prueba de normalidad

El análisis fue realizado con el propósito de comprobar las hipótesis de la investigación, las cuales proyectan la posible existencia de asociación o correlación entre las variables y dimensiones de interés. Por tanto, en primer lugar, fue necesario aplicar una prueba de normalidad, cuyo propósito fue el de verificar el tipo estadístico de prueba y así poder realizar el análisis de correlación en función de la normalidad o no de los datos.

**Tabla 20**

*Prueba de normalidad Control interno y Ejecución presupuestal*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,674	47	,000
Ejecución presupuestal	,642	47	,000

Fuente: Elaboracion propia

$H_1$ : Los datos se distribuyen de acuerdo a una distribución normal.

$H_0$ : Los datos no se distribuyen de acuerdo a una distribución normal.

El nivel de significancia es  $\alpha = 0,05$

Regla de decisión: Si  $p\text{-valor} < \alpha$ , entonces se acepta la  $H_0$ .

La tabla 20 evidencia la prueba de Normalidad Shapiro-Wilk para muestras menores a 50, además evidencia que el p-valor (Sig. Asintót. (Bilateral)) es menor en las dos variables.

Conclusión: Se cuenta con suficiente evidencia estadística para concluir que los datos no presentan una distribución normal, a partir de esto se refiere que el estadístico a utilizar para entablar las correlaciones es el Rho de Spearman, ya que no existe una distribución normal entre los datos analizados y esto se debe a que el P-Valor es menor al nivel de significancia y por eso se acepta la hipótesis nula.

### 3.3. Contrastación de las hipótesis

#### Hipótesis general

$H_1$ : El control interno se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

$H_0$ : El control interno no se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

Nivel de confianza: 0,05

**Tabla 21**

*Correlación Control interno y Ejecución presupuestal*

			Control interno	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,735**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	47	47
	Ejecución presupuestal	Coefficiente de correlación	,735**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	47	47

Fuente: Software SPSS v. 22

#### Interpretación:

De acuerdo a la tabla 21 se puede observar que el nivel de significancia p-valor = 0.00, eso quiere decir se rechaza la hipótesis nula, ya que resultado menor a 0.05, asimismo el coeficiente de correlación que se consiguió fue de 0,735, una correlación positiva alta; por lo tanto, existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

### Hipótesis específica 1

H<sub>1</sub>: El ambiente de control se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

H<sub>0</sub>: El ambiente de control no se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

Nivel de confianza: 0,05

**Tabla 22**

*Correlación Ambiente de control y Ejecución presupuestal*

			Ambiente de control	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,741**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	47	47
	Ejecución presupuestal	Coefficiente de correlación	,741**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	47	47

Fuente: Software SPSS v. 22

### Interpretación:

De acuerdo con la tabla 22 se puede notar que el nivel de significancia p-valor = 0.00, ello quiere decir se refuta la hipótesis nula, ya que resultado menor a 0.05, asimismo el coeficiente de correlación se adquirió fue 0,741, una correlación positiva alta; por lo tanto, existe una relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

## Hipótesis específica 2

H<sub>1</sub>: La evaluación de riesgos se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

H<sub>0</sub>: La evaluación de riesgos no se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

Nivel de confianza: 0,05

**Tabla 23**

*Correlación Evaluación de riesgos y Ejecución presupuestal*

			Evaluación de riesgos	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,652**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	47	47
	Ejecución presupuestal	Coefficiente de correlación	,652**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	47	47

Fuente: Software SPSS v. 22

## Interpretación:

Se detalla con la tabla 23 que el nivel de significancia p-valor = 0.00, lo que quiere decir que se rechaza la hipótesis nula, ya que resulto menor a 0.05, asimismo el coeficiente de correlación se obtuvo 0,735, una correlación positiva alta; por lo tanto, existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

### Hipótesis específica 3

H<sub>1</sub>: Las actividades de control gerencial se relacionan en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

H<sub>0</sub>: Las actividades de control gerencial no se relacionan en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

Nivel de confianza: 0,05

**Tabla 24**

*Correlación Actividades de control y Ejecución presupuestal*

			Actividades de control	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,698**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	47	47
	Ejecución presupuestal	Coefficiente de correlación	,698**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	47	47

Fuente: Software SPSS v. 22

### Interpretación:

De acuerdo con la tabla 24 se puede notar que el nivel de significancia p-valor = 0.00, ello quiere decir se rechaza la hipótesis nula, ya que resultado menor a 0.05, asimismo el coeficiente de correlación se obtuvo 0,698, una correlación positiva moderada; por lo tanto, existe relación significativa entre las actividades de control gerencial y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

#### Hipótesis específica 4

H<sub>1</sub>: La información y comunicación se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

H<sub>0</sub>: La información y comunicación no se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

Nivel de confianza: 0,05

**Tabla 25**

*Correlación Información y comunicación y Ejecución presupuestal*

			Información y comunicación	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,716**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	47	47
	Ejecución presupuestal	Coefficiente de correlación	,716**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	47	47

Fuente: Software SPSS v. 22

#### Interpretación:

Tomando los datos de la tabla 25 se puede ver que el nivel de significancia p-valor = 0.00, ello quiere decir se rechaza la hipótesis nula, ya que resultado menor a 0.05, asimismo el coeficiente de correlación se obtuvo 0,716, una correlación positiva alta; por lo tanto, existe relación significativa entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

### Hipótesis específica 5

H<sub>1</sub>: La supervisión se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

H<sub>0</sub>: El control interno no se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

Nivel de confianza: 0,05

**Tabla 26**

*Correlación Supervisión y Ejecución presupuestal*

			Supervisión	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	,722**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	47	47
	Ejecución presupuestal	Coefficiente de correlación	,722**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	47	47

Fuente: Software SPSS v. 22

### Interpretación:

De acuerdo con la tabla 26 se puede apreciar que el nivel de significancia p-valor = 0.00, ello quiere decir se rechaza la hipótesis nula, ya que resultado menor a 0.05, asimismo el coeficiente de correlación se obtuvo 0,722, una correlación positiva alta; por lo tanto, existe la relación significativa entre la supervisión y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.

#### IV. DISCUSIÓN

La presente investigación tiene como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018. De manera que, en la contrastación de hipótesis fue utilizada la correlación de spearman, el mismo se uso para poder medir la relación que existe entre las variables “Control interno y Ejecución presupuestal”, estableciendo que la significancia bilateral debe ser menor a 0,05 para que pueda ser aceptada como una hipótesis alterna y la nula sea rechazada.

En relación a la hipótesis general, se logró una correlación positiva alta; por ello, se da la existencia de una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta. Asimismo, este resultado es similar a lo mencionado por Condo (2017), donde señala la existencia varios factores o limitaciones en el sistema de control interno de la entidad que, de alguna u otra manera, causa el incumpliendo de las metas presupuestarias, y también un elevado índice de corrupción que genera deficiencias en la gestión. De acuerdo a este antecedente, se puede observar resultados favorables para la investigación, por la influencia que tiene el control interno en la ejecución presupuestal de la entidad.

Con respecto a la hipótesis específica 1, se obtuvo una correlación positiva alta; por lo tanto, existe relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta. Por lo que, este resultado va de la mano con lo argumentado por Mamani (2016), donde indica que la ejecución presupuestal deficiente, depende de la inexistencia de un ambiente de control, así como también se ha evidenciado un inadecuado comportamiento ético, además no reconoce la importancia del control interno. Este antecedente demuestra los resultados favorables con los encontrados en la investigación.

Con respecto a la hipótesis específica 2, se consiguió una correlación positiva alta; por lo tanto, existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta. Por lo que, este resultado va de la mano con lo mencionado por Huayllani (2016), donde señala que las dimensiones del control interno influye de manera significativa en la ejecución presupuestal del gasto público de la municipalidad. Por lo que, este antecedente favorece

la correlación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en el gasto público de la municipalidad provincial de Huanta.

Con respecto a la hipótesis específica 3, se logró una correlación positiva moderada; por lo tanto, existe relación significativa entre las actividades de control gerencial y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta. Es así que, este resultado va de la mano con lo argumentado por Arias (2014), donde indica que la municipalidad emplea actividades de control interno de forma inadecuada, sin tener en consideración la capacidad del financiamiento para la ejecución de presupuesto, con el cual no se pudo verificar las acciones que deben realizarse en el gasto público, de acuerdo a las normas establecidas en la contraloría, determinando finalmente que en la municipalidad de Llanacora, hay una incidencia indirecta de un sistema de control interno eficiente en el procedimiento de ejecución presupuestal del gasto público en dicha organización. Por lo que, este antecedente favorece la relación entre las actividades de control gerencial y la ejecución presupuestal del gasto público de la municipalidad provincial de Huanta.

Con respecto a la hipótesis específica 4, se alcanzó una correlación positiva alta; por lo tanto, existe relación significativa entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta. Por lo que, este resultado va de la mano con lo argumentado por Díaz y Vega (2017), donde indica que el control interno en la ejecución del presupuesto en la municipalidad, tiene una influencia significativa, esta permite que la organización pública tenga la capacidad de realizar y completar sus objetivos, logrando que pocos recursos pueda ser invertidos de manera eficiente, evitando errores y desvíos de dinero de la ejecución presupuestal, además de proponer medidas de contingencia, y lo importante que el control interno para poder hacer frente a la corrupción en el ejercicio público. Es así que, este antecedente favorece la relación entre la dimensión información y comunicación y la variable ejecución presupuestal en el gasto público de la municipalidad provincial de Huanta.

Con respecto a la hipótesis específica 5, se obtuvo una correlación positiva alta; por lo tanto, existe relación significativa entre la supervisión y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta. Por lo tanto, este resultado va de la mano con lo mencionado por Córdova (2014), donde señala que en la entidad hacen uso de un adecuado control interno ya que logran cumplir con las disposiciones y legales vigentes de la ejecución presupuestal, con lo que se puede determinar que

hay una supervisión en la ejecución presupuestal del gasto público de la municipalidad provincial de Huanta. Es así que, este antecedente favorece a los resultados de la investigación.

## V. CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados se llegaron a las siguientes conclusiones:

Se determinó la relación significativa que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018, mediante la correlación de Spearman obteniendo un 0,735, representando una correlación positiva alta.

Se encontró que existe relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018, mediante la correlación de Spearman obteniendo un 0,741, que representa una correlación positiva alta.

Se estableció que se presenta una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018, mediante la correlación de Spearman obteniendo un 0,735, que representa una correlación positiva alta.

Se concluyó la significativa relación entre las actividades de control gerencial y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018, mediante la correlación de Spearman obteniendo un 0,698, que representa una correlación positiva moderada.

Se determinó que existe relación significativa entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018, mediante la correlación de Spearman obteniendo un 0,735, que representa una correlación positiva alta.

Se encontró que existe relación significativa entre la supervisión y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018, mediante la correlación de Spearman obteniendo un 0,722, que representa una correlación positiva alta.

## **VI. RECOMENDACIONES**

De acuerdo a las conclusiones se llegaron a las siguientes recomendaciones:

Se recomienda realizar mejoras en el manejo normativo y ejecutivo del personal administrativo en la Municipalidad Provincial de Huanta, para que se consiga optimizar a niveles más adecuados de control.

Se recomienda realizar capacitaciones que involucren los gastos de los presupuestos para así poder mejorar los niveles de efectividad en su aplicación.

Se recomienda generar el ambiente de confianza para poder contar con el objetivo de sensibilizar al personal de la Municipalidad Provincial de Huanta, y de esta manera alzar los niveles de eficiencia y efectividad tanto como en el control interno como de la ejecución de presupuestos.

Se recomienda realizar actividades de supervisión para así poder cumplir con los objetivos que se han planteado en cuando al proceso de ejecución presupuestal, mismas que sirvan para comprobar el mantenimiento adecuado del funcionamiento de los procedimientos, como por ejemplo el seguimiento al PIA y PIM.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, D. (2014). *Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad distrital de Llacanora años 2012 – 2013*. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca. Obtenido de <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/696/T%20657%20A696%202014.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cisneros, R. (2014). *Control de gestión para la optimización del manejo presupuestario en el sector público. Estudio de caso: “Alcaldía del Municipio Bolívar” Estado Aragua*. Universidad de Carabobo, Carabobo. Obtenido de <http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/6895/1/cisnerosr.pdf>
- Cobo, E., Andrade, M., Sandoval, M., & Rizzo, D. (2017). *Análisis de la gestión administrativa en el control presupuestario del sistema educativo de Ecuador: El caso de estudio de la dirección distrital 13D08 Pichincha*. Universidad de Oriente, Santiago de Cuba. Obtenido de <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:KQ16x7gouAsJ:https://revistas.uo.edu.cu/index.php/Didascalía/article/download/2998/2664+&cd=9&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Condo, E. (2017). *El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5254/Condo\\_Moran\\_Edith\\_Nadia.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5254/Condo_Moran_Edith_Nadia.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Constanza, M., Parra, R., & López, L. (2012). *Presupuesto*. Bogotá: Pearson. Obtenido de [https://www.academia.edu/36845857/Presupuesto\\_libro](https://www.academia.edu/36845857/Presupuesto_libro)
- Contraloría General de la República. (2018). *Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno de gobiernos locales*. Lima: Contraloría General de la República. Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Orientaciones\\_basicas\\_CI\\_Gobiernos\\_Locales.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf)
- Córdova, S. (2014). *Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria de la institución pública de riego y drenaje del sur (Ridrensur EP) del Cantón*

- Zapotillo de la provincia de Loja, en el periodo 2013*. Universidad Nacional de Loja, Loja. Obtenido de <http://dspace.unl.edu.ec:9001/jspui/bitstream/123456789/15869/1/tesis%20final.%20Sandy.pdf>
- Diaz, T., & Vega, L. (2017). *Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017*. Universidad Privada del Norte, Cajamarca. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12797/Diaz%20Mostacero%20Tania%20Isabel%20-%20Vega%20Leon%20Laydy%20Liliana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Dirección general de presupuesto público. (2016). *El sistema nacional de presupuesto*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_public/capacita/guia\\_sistema\\_nacional\\_presupuesto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf)
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes*. ECOE Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4422272&query=estupi%25C3%25B1an>
- Foncesa, O. (2013). *Control interno para organizaciones*. Lima: Instituto de investigación en Accountability y Control - IICO. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA40&source=gbs\\_toc\\_r&cad=3#v=onepage&q=ambiente%20&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA40&source=gbs_toc_r&cad=3#v=onepage&q=ambiente%20&f=false)
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *La metodología de la investigación*. Ciudad de México: Mc Graw Hill Education.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). *Investigación Científica*. D.F. México: Mc Graw Hill. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Huayllani, J. (2016). *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*. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna. Obtenido de

[http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/2699/851\\_2016\\_huayllani\\_gutierrez\\_ja\\_fcje\\_ciencias\\_contables\\_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/2699/851_2016_huayllani_gutierrez_ja_fcje_ciencias_contables_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Mamany, J. (2016). *Factores del ambiente de control en el proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Canas, periodo 2011 - 2014*. Universidad Andina del Cusco, Cusco. Obtenido de <http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/381/3/RESUMEN.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas, MEF. (2016). *Directiva para la ejecución presupuestaria*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/anexos/DirEjecucion2012\\_RD022\\_2011EF5001.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/DirEjecucion2012_RD022_2011EF5001.pdf)

Montaño, H. (2015). *Implicancia de la ejecución presupuestaria del Gadmea en el desarrollo local. Estudio de caso Gad Municipal del Cantón Eloy Alfaro, periodo 2005-2013*. Instituto de Altos Estudios Nacionales, Quito. Obtenido de <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:dLL8IUwKVyEJ:repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/24000/4810/1/TESIS%2520Monta%25C3%25B1o%2520Monrroy%2520Hilda%2520Maritza.pdf+&cd=5&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>

Nugra, M. (2015). *Estudio y evaluación del presupuesto de la dirección distrital 14D04 Gualaquiza San Juan Bosco Salud período 2013*. Universidad Estatal de Cuenca, Cuenca. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/23409/1/TESIS.pdf>

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la Investigación, Cuantitativa, Cualitativa y Redacción de tesis*. Bogotá: Ediciones De La U.

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Bogotá: Ediciones de la U.

Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica : Cuantitativa, Cualitativa y Mixta* (Segunda ed.). Lima: San Marcos.

Vara, A. (2015). *7 pasos para elaborar una tesis*. Lima: Macro.

## ANEXOS

## Anexo 1 Matriz de consistencia

## Control interno en la ejecución presupuestal en el gasto público en la Municipalidad Provincial de Huanta, 2018.

Tabla 27. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	MÉTODO
<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Control interno</b>	<b>Tipo:</b>
¿De qué manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018?	Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.	El control interno se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control	Cuantitativo <b>Diseño:</b> No experimental
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivo específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>	Información y comunicación Supervisión <b>Ejecución presupuestal</b>	<b>Nivel:</b> correlacional <b>Población</b>
¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018?	Determinar la relación entre el ambiente de control con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.	El ambiente de control se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.	<b>Ejecución presupuestal</b>	Trabajadores del área de control interno y ejecución presupuestal
¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018?	Determinar la relación entre la evaluación de riesgos con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.	La evaluación de riesgos se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.	Certificación del gasto Compromiso Devengado	<b>Muestra:</b> 47 trabajadores
¿De qué manera las actividades de	Determinar la relación entre las	Las actividades de control gerencial	Pago	<b>Técnicas</b>

---

control gerencial se relacionan con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018?	actividades de control gerencial con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.	se relacionan en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.	Encuesta  Análisis documental
¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018?	Determinar la relación entre la información y comunicación con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.	La información y comunicación se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.	<b>Instrumentos</b>  Cuestionario  Guía de análisis documental
¿De qué manera la supervisión se relaciona con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018?	Determinar la relación entre la supervisión con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.	La supervisión se relaciona en forma directa con la ejecución presupuestal en el gasto público en la municipalidad provincial de Huanta, 2018.	

---

## Anexo 2 Instrumentos de recolección de datos

### Cuestionario de control interno

El siguiente cuestionario, se elaboró con la finalidad de recoger información pertinente con lo que respecta al control interno realizado en la municipalidad provincial de Huanta, por tal motivo se le pide que responda con sinceridad y con verdadero criterio.

1. Nunca 2. Casi nunca, 3. A veces, 4. Casi siempre, 5. Siempre

<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>1</b>	¿Se practican valores éticos en las áreas de la municipalidad?					
<b>2</b>	¿El personal que labora en el área encargada de la ejecución presupuestal realiza eficientemente sus funciones en base a sus conocimientos y habilidades?					
<b>3</b>	¿Recibe capacitaciones y enseñanzas en forma práctica, teórica y metodológica?					
<b>4</b>	¿Se pone en práctica lo descrito en el manual de funciones, normas de referencia u otras formas de comunicación que informen al personal de sus obligaciones?					
<b>5</b>	¿Se indica sobre las políticas, lineamientos vinculados con su labor?					
<b>VALORACIÓN DE RIESGOS</b>						
<b>6</b>	¿Se emplean medidas de contingencia para evitar futuros problemas respecto al proceso de ejecución presupuestal?					
<b>7</b>	¿Se cumplen políticas y procedimientos establecidos para evitar el manejo inadecuado los fondos públicos?					
<b>8</b>	¿En la ejecución presupuestal se realizan medidas de control para evitar desviaciones de dinero?					
<b>9</b>	¿Se logran identificar posibles situaciones de riesgo internas y externas relacionadas con la ejecución del presupuesto?					
<b>10</b>	¿Se cumplen con los controles en cada proceso para evitar riesgos?					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
<b>11</b>	¿Se realiza revisiones y comparaciones sobre el cumplimiento de las metas obtenidas del área con años anteriores?					
<b>12</b>	¿La gerencia realiza revisiones sobre el cumplimiento de las actividades desarrolladas por el personal del área de presupuesto?					
<b>13</b>	¿Se verifica que los procesos han sido realizados con las autorizaciones debidas?					
<b>14</b>	¿Se coordina con otras áreas para lograr una mayor eficiencia en sus labores?					
<b>15</b>	¿Se controla frecuentemente la labor que realiza?					
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
<b>16</b>	¿El encargado de la ejecución del presupuesto prepara informes periódicamente para una buena toma de decisiones del área?					

17	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia de la información?					
18	¿Se informa sobre el funcionamiento del control interno?					
19	¿Se facilitan los recursos para que los colaboradores realicen sus funciones eficazmente?					
20	¿Se establece una debida comunicación entre los trabajadores para el adecuado cumplimiento de sus labores?					
<b>MONITOREO</b>						
21	¿El encargado de supervisión del área verifica que los procesos se estén dando de manera correcta para asegurar que los lineamientos están siendo aplicados de manera correcta?					
22	¿La gerencia toma acciones adecuadas y oportunas para corregir las deficiencias reportadas por la función de una auditoria interna en la ejecución del presupuesto?					
23	¿Se presenta los reportes periódicos de las actividades?					
24	¿Se realiza seguimiento o monitoreo a todos los trabajadores?					
25	¿Se realiza evaluaciones sobre el estado actual de la Municipalidad?					

### Cuestionario de ejecución presupuestal

El siguiente cuestionario, se elaboró con la finalidad de recoger información pertinente con lo que respecta a la ejecución presupuestal realizada en la municipalidad provincial de Huanta, por tal motivo se le pide que responda con sinceridad y con verdadero criterio.

1. Nunca 2. Casi nunca, 3. A veces, 4. Casi siempre, 5. Siempre

<b>CERTIFICACIÓN DEL GASTO</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>1</b>	¿Se obtiene el crédito presupuestario requerido para cumplir con las metas presupuestarias aprobadas?					
<b>2</b>	¿Se registran la cantidad presupuestada y destinada para proyectos públicos?					
<b>3</b>	¿Se establecen montos máximos a comprometer dentro del año consignado en el PCA?					
<b>4</b>	¿Se comprueba la disponibilidad de cobertura presupuestal para el gasto registrada en el SIAF-SP?					
<b>5</b>	¿Se verifica la disponibilidad del presupuesto que requiere la entidad?					
<b>COMPROMISO</b>						
<b>6</b>	¿Se hace uso total de los créditos presupuestarios aprobados en el PIA en la municipalidad de Huanta?					
<b>7</b>	¿Se realiza la validación del gasto en documentos sustentados correctamente?					
<b>8</b>	¿La cobertura de la ejecución del presupuesto logra abarcar todos los gastos presentados en el PIM?					
<b>9</b>	¿La modificación del presupuesto, siempre está sustentado mediante reportes?					
<b>10</b>	¿El presupuesto se ajusta a lo requerido previamente por la municipalidad?					
<b>DEVENGADO</b>						
<b>11</b>	¿Se cumple con las condiciones y lineamientos otorgados por el Estado para la contratación de bienes o servicios?					
<b>12</b>	¿Se verifica o acredita el ingreso real de los bienes o de prestación de servicios brindadas por terceros en la municipalidad de Huanta?					
<b>13</b>	¿Se reconocen las obligaciones de pago efectuado en el presupuesto modificado en la municipalidad de Huanta?					
<b>14</b>	¿Se cumple con todos los compromisos dentro del tiempo estipulado?					
<b>15</b>	¿Se establecen los procedimientos para efectuar una eficiente programación de los gastos?					
<b>PAGO</b>						
<b>16</b>	¿Se realiza los pagos de acuerdo al PIA o al PIM en la					

	municipalidad de Huanta?					
<b>17</b>	¿Se hace efectivo el pago de monto total o parcial de la obligación monetaria mostrada en el PIA de la municipalidad de Huanta?					
<b>18</b>	¿Con que frecuencia se verifica si se cumplió el proceso de devengado para su legal formalización en la municipalidad de Huanta?					
<b>19</b>	¿La entidad reguladora cumple con el requerimiento de documentos de pagos realizados?					
<b>20</b>	¿La municipalidad cumple con el pago total dentro del tiempo programado?					

### Guía de análisis documental de la ejecución presupuestal

<b>EJECUCION PRESUPUESTAL.</b>					
<b>N°</b>	<b>RUBRO</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>DEVENGADO</b>	<b>% EJEC. PIM</b>
1	Recursos ordinarios	1,964,798	5,536,384	3,122,728	56.40%
2	Fondo de compensación municipal	12,163,494	16,091,960	12,400,096	77.06%
3	Impuestos municipales	880,000	1,071,127	761,610	71.10%
4	Recursos directamente recaudados	1,950,000	2,792,144	2,099,078	75.18%
5	Donaciones y transferencias	0	30,540	2,802	9.17%
6	Canon y sobre canon, regalías, renta de aduanas y participaciones	3,884,352	25,275,881	11,736,690	46.43%
7	Recursos por operaciones oficiales de crédito	0	10,120,723	1,111,808	10.99%

## Anexo 3 Base de datos

	CONTROL INTERNO																								
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25
Trabajador 1	3	2	3	4	3	3	4	4	2	4	3	1	3	2	4	2	3	3	2	3	2	4	4	2	2
Trabajador 2	4	1	5	3	3	2	3	4	1	4	3	1	3	2	4	2	3	3	1	3	1	3	4	2	5
Trabajador 3	5	2	3	5	5	2	5	5	1	5	5	2	5	2	5	2	5	3	2	5	3	5	5	2	5
Trabajador 4	3	3	3	4	3	2	3	3	2	3	4	1	3	3	3	1	4	2	1	4	2	4	2	1	4
Trabajador 5	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	2	4	3	2	3	4	4	2	4	3	4	3	3	3
Trabajador 6	3	2	3	3	2	2	3	2	1	2	2	3	3	3	2	3	2	3	1	3	1	2	3	2	3
Trabajador 7	3	2	3	2	3	1	2	3	2	3	3	2	3	1	3	1	2	3	1	3	2	3	2	2	2
Trabajador 8	3	2	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2	2	3	2	3	1	2	3	3	3
Trabajador 9	5	3	5	4	5	2	4	5	2	5	4	2	5	3	4	1	5	4	3	4	2	5	5	3	5
Trabajador 10	4	1	3	3	3	3	3	4	2	4	3	2	3	1	3	2	4	3	2	4	2	3	3	1	4
Trabajador 11	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	1	2	1	2	2	3	2	1	1	2
Trabajador 12	5	2	4	4	5	3	4	4	2	5	4	2	4	1	5	2	4	4	2	5	2	5	5	3	5
Trabajador 13	1	3	1	1	1	2	1	1	2	2	1	3	1	1	1	3	1	1	1	1	2	1	1	3	1
Trabajador 14	5	2	4	5	5	1	5	5	3	5	4	3	4	1	4	3	5	4	1	5	2	4	3	2	5
Trabajador 15	2	1	2	3	2	1	3	3	1	4	3	2	3	2	4	2	2	3	1	4	2	3	3	1	4
Trabajador 16	3	3	3	4	3	2	3	2	2	2	3	2	3	1	3	2	3	4	3	2	1	3	3	2	3
Trabajador 17	2	2	3	1	1	1	3	2	2	2	3	2	1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Trabajador 18	3	3	3	4	2	1	3	4	2	2	3	2	4	2	3	2	3	3	1	4	3	3	3	2	3
Trabajador 19	2	3	1	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	1	2	2
Trabajador 20	4	3	5	4	5	2	5	4	1	4	5	3	5	2	4	2	5	4	3	4	2	5	4	3	5
Trabajador 21	3	2	3	2	3	3	3	3	1	3	2	1	3	2	2	2	3	3	2	2	3	3	2	1	3
Trabajador 22	4	2	3	3	3	2	4	4	2	3	4	2	3	1	3	2	4	4	1	2	3	4	4	2	4
Trabajador 23	2	1	1	2	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	1	2	2	2	1	2	1	2	2	1
Trabajador 24	1	3	1	1	1	3	1	2	2	1	1	2	1	1	1	3	1	1	2	1	2	2	1	1	1
Trabajador 25	2	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	2	3	1	1	3	2	3	1	2	3	1
Trabajador 26	3	2	2	2	1	1	2	2	2	2	3	2	2	1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2
Trabajador 27	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	3	1	3	1	1	2	1
Trabajador 28	2	2	1	2	2	2	1	1	3	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	2	1	3	1
Trabajador 29	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2
Trabajador 30	1	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	1	1	2	3	2	1	2	2
Trabajador 31	1	1	1	1	1	3	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1
Trabajador 32	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	1	3	1	3	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Trabajador 33	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1	2
Trabajador 34	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	2	3	2	1	1	2	2	2
Trabajador 35	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	2
Trabajador 36	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	1
Trabajador 37	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	3	1	3	2	2	1	1	3	1	2	2	2	3	1
Trabajador 38	1	2	2	2	2	2	1	1	3	2	1	1	1	3	2	2	2	1	2	1	1	2	2	1	2
Trabajador 39	2	1	1	2	1	1	1	2	2	1	2	1	1	1	2	3	1	2	2	2	3	1	2	2	1
Trabajador 40	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	3	2	2	2	3	1	2	2	1	3	1	2	2	2
Trabajador 41	2	3	1	2	1	1	2	2	3	2	2	3	2	3	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
Trabajador 42	1	3	1	2	2	2	1	1	2	1	1	2	2	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	3	1
Trabajador 43	2	2	2	3	2	1	2	2	2	3	2	1	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	3	2
Trabajador 44	2	2	2	1	1	3	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	2
Trabajador 45	1	1	1	1	1	1	1	1	3	2	1	2	1	3	1	3	1	1	2	1	2	2	2	2	1
Trabajador 46	2	2	3	3	2	3	2	3	1	2	3	1	2	1	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2
Trabajador 47	2	2	2	1	1	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	1	2	1	1	1	1	1	2	2



**Anexo 4 Evidencia de similitud Digital**

# CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN EL GASTO PUBLICO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA, 2018

*por* Vidal Ruiz Rúa

Fecha de entrega: 28-may-2021 10:42a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1596116989

Nombre del archivo: RUIZ\_RUA\_VIDAL.docx (896.83K)

Total de palabras: 17562

Total de caracteres: 97760

# CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN EL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA, 2018

INFORME DE ORIGINALIDAD

29%

ÍNDICE DE SIMILITUD

23%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

23%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Peruana de Las Americas

Trabajo del estudiante

8%

2

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

6%

3

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

5%

4

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

2%

5

repositorio.upci.edu.pe

Fuente de Internet

1%

6

repositorio.unc.edu.pe

Fuente de Internet

1%

7

repositorio.uncp.edu.pe

Fuente de Internet

1%

8

www.repositorioacademico.usmp.edu.pe

Fuente de Internet

1%

9	<a href="#">Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru</a> Trabajo del estudiante	1%
10	<a href="#">repositorio.ups.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
11	<a href="#">www.coursehero.com</a> Fuente de Internet	1%
12	<a href="#">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	< 1%
13	<a href="#">tesis.usat.edu.pe</a> Fuente de Internet	< 1%
14	<a href="#">repositorio.uandina.edu.pe</a> Fuente de Internet	< 1%
15	<a href="#">www.repositorio.unjbg.edu.pe</a> Fuente de Internet	< 1%
16	<a href="#">Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru</a> Trabajo del estudiante	< 1%
17	<a href="#">repositorio.une.edu.pe</a> Fuente de Internet	< 1%
18	<a href="#">1 library.co</a> Fuente de Internet	< 1%
19	<a href="#">Submitted to Universidad Alas Peruanas</a> Trabajo del estudiante	< 1%

20	<u>Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote</u>	< 1%
Trabajo del estudiante		
21	<u>Submitted to Universidad de Chiclayo</u>	< 1%
Trabajo del estudiante		
22	repositorio.unjbg.edu.pe	< 1%
Fuente de Internet		
23	repositorio.unh.edu.pe	< 1%
Fuente de Internet		
24	repositorio.usmp.edu.pe	< 1%
Fuente de Internet		

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 20 ~~words~~

Excluir bibliografía

Activo

## Anexo 5 Autorización de publicación en repertorio



### FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

#### 1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: RUIZ RUA VIDAL  
 DNI: 10200138 Correo electrónico: RUAS1973@gmail.com  
 Domicilio: Jr. Federico Richter No 252  
 Teléfono fijo: \_\_\_\_\_ Teléfono celular: 979998931

#### 2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Escuela: FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y NEGOCIOS

Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller ( ) Tesis

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION  
PRESUPUESTAL EN EL GASTO PUBLICO EN LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA 2018

#### 3.- OBTENER:

Bachiller ( ) Titulo  Mg ( ) Dr ( ) PhD ( )

#### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRONICA

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) \_\_\_\_\_ indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):

Sí, autorizo el depósito total.

( ) Sí, autorizo el depósito y solo las partes: \_\_\_\_\_

( ) No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento  
 en la ciudad de Lima, a los 13 días del mes de NOVIEMBRE  
 de 2020.

Huella digital



[Firma]  
Firma