

**UNIVERSIDAD DE HUANUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TESIS**

---

**“EL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL  
GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO PERIODO - 2020”**

---

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR: Valladares Ambrosio, George Michael

ASESOR: Espinoza Chávez, Lucy Janet

HUÁNUCO – PERÚ

2021

# U

**TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:**

- Tesis ( X )
- Trabajo de Suficiencia Profesional ( )
- Trabajo de Investigación ( )
- Trabajo Académico ( )

**LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:** Gestión de la evaluación financiera

**AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN** (2020)

**CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:**

**Área:** Ciencias sociales

**Sub área:** Economía, Negocios

**Disciplina:** Negocios, Administración

**DATOS DEL PROGRAMA:**

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio ( X )
- UDH ( )
- Fondos Concursables ( )

**DATOS DEL AUTOR:**

Documento Nacional de Identidad (DNI): 72753409

**DATOS DEL ASESOR:**

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22507319

Grado/Título: Maestra en ciencias contables con mención en: "auditoria y tributación"

Código ORCID: 0000-0001-9096-3967

**DATOS DE LOS JURADOS:**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Martel Carranza, Christian Paolo	Doctor en administración de la educación	41905365	0000-0001-9272-3553
2	Repetto García, Tonio Lucho	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoria y tributación	22489147	0000-0001-7974-2143
3	Linares Veraun, William Giovani	Maestro en gestión pública para el desarrollo social	07750878	0000-0002-4305-7758

# D

# H

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Huánuco, siendo las **15:00** horas del día **08 del mes abril del año 2021**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

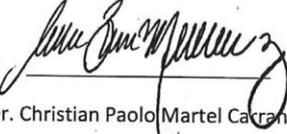
Dr. Christian Paolo Martel Carranza	(Presidente)
Mtro. Tonio Lucho Repetto García	(Secretario)
Mtro. William Giovanni Linares Beraún	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 054-2021-D-FCOMP-PACF-UDH, para evaluar la Tesis titulada: **“EL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO PERIODO - 2020”**, presentado por el (la) Bachiller, **VALLADARES AMBROSIO, George Michael**, para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) **APROBADO** con el calificativo cuantitativo de **15 (Quince)** y cualitativo de **Bueno** (Art. 47- Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **16:00 horas** del día **08 del mes de abril del año 2021**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

  
Dr. Christian Paolo Martel Carranza  
**PRESIDENTE**



Mtro. Tonio Lucho Repetto García  
**SECRETARIO**



Mtro. William Giovanni Linares Beraún  
**VOCAL**

## DEDICATORIA

A Dios, por la sabiduría y fortaleza que me brindo, también por permitirme tener y disfrutar de mi familia que me apoyan en cada proyecto y toma de decisiones.

Mi madre Iris Ambrosio, por darme la vida, por enseñarme valores y formarme como una gran persona para a ella dedicarle este logro

Mi padre Jorge Valladares, por darme su apoyo en toda mi educación, tanto académica como familiar, dedicarle este logro

Mis hermanos y demás familiares, por estar conmigo y apoyarme siempre, los quiero mucho.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a mi cuna de estudios universitarios la Universidad de Huánuco por haberme aceptado ser parte de ella y abierto las puertas de seno científico para poder forjarme una carrera, así como también a los diferentes docentes que me brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir avanzando en la vida profesional

Agradecer sinceramente a mi asesor de tesis, ESPINOZA CHÁVEZ, Lucy Janet, por su esmero y constancia, sus conocimientos, sus orientaciones, su manera de trabajar, su paciencia y su motivación han sido fundamentales para la elaboración del proyecto de tesis.

Agradezco a mi madre y padre por brindarme su apoyo incondicional en todo momento de mi formación académica.

Mi agradecimiento al gobierno regional de Huánuco entidad pública que me brindó la oportunidad y acepto que desenvuelva mi trabajo de investigación y de la misma manera agradecer a todos los colaboradores de la entidad pública por regalarme un poco de su tiempo para poder llevar acabo mi encuesta y gracias a ello obtener los resultados para mi trabajo de investigación.

Y por último agradezco a mis colegas de trabajo y amistades quienes influenciaron de una buena manera académicamente a seguir adelante, ganar más experiencia y aprender día a día con sus recomendaciones y formarme como un buen profesional para la sociedad logrando saciar las expectativas de este mercado que es cada vez más competitivo y de mayor inestabilidad laboral.

# ÍNDICE

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
ÍNDICE DE TABLAS .....	vi
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	viii
RESUMEN.....	x
ABSTRACT .....	xi
INTRODUCCIÓN.....	xii
CAPITULO I.....	14
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	14
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA .....	14
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	16
1.2.1. PROBLEMA GENERAL.....	16
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS .....	16
1.3. OBJETIVO GENERAL .....	16
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	16
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	17
CAPITULO II.....	18
MARCO TEÓRICO .....	18
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....	18
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES .....	18
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES.....	20
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES .....	22
2.2. BASES TEÓRICAS.....	25
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	43

2.4.	HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN.....	46
2.4.1.	HIPÓTESIS GENERAL .....	46
2.4.2.	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS .....	46
2.5.	VARIABLES.....	46
2.5.1.	VARIABLE INDEPENDIENTE .....	46
2.5.2.	VARIABLE DEPENDIENTE.....	46
2.6.	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....	48
CAPÍTULO III.....		49
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....		49
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	49
3.2	POBLACIÓN Y MUESTRA .....	51
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS..	52
3.4	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CAMPO .....	52
CAPÍTULO IV .....		53
RESULTADOS .....		53
4.1.	PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.....	53
4.2.	CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS.	73
CAPÍTULO V .....		77
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....		77
5.1	CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	77
CONCLUSIONES .....		79
RECOMENDACIONES.....		80
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		81
ANEXOS .....		85

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 :¿Cuál es tu sexo? .....	53
Tabla 2 :¿Cuál es tu Edad? .....	54
Tabla 3 :¿Cuál es tu Lugar de Procedencia? .....	55
Tabla 4 :¿En qué medida mejoraría la ejecución presupuestal con una buena aplicación del control previo? .....	56
Tabla 5 :¿En qué medida mejoraría la ejecución presupuestal con una buena aplicación del control simultaneo? .....	57
Tabla 6 :¿La aplicación del control posterior nos ayudara a tener un mejor manejo de las actividades realizadas?.....	58
Tabla 7 :¿Cómo nos ayudaría la aplicación del ambiente de control en la ejecución del presupuesto? .....	59
Tabla 8 :¿Qué relevancia tiene una buena supervisión para la ejecución del presupuesto? .....	60
Tabla 9 :¿Con que periodicidad se efectúa un buen sistema de información y comunicación para una buena ejecución del presupuesto? .....	61
Tabla 10 :¿Con que periodicidad se efectúa la evaluación de riesgos para una buena ejecución del presupuesto? .....	62
Tabla 11 :¿Con que periodicidad se efectúa actividades de control para una buena ejecución del presupuesto? .....	63
Tabla 12 :¿Con que frecuencia se ejecuta los recursos ordinarios en las operaciones presupuestales? .....	64
Tabla 13 :¿Con que frecuencia se ejecuta los recursos por operaciones oficiales de crédito en las operaciones presupuestales? .....	65
Tabla 14 :¿Es eficiente la ejecución presupuestal en relación a los recursos públicos? .....	66
Tabla 15 :¿Revisa Frecuentemente su plan operativo anual para realizar la ejecución presupuestaria? .....	67
Tabla 16 :¿El compromiso de la ejecución de gasto por programas presupuestales se realiza previo a la certificación presupuestal? .....	68
Tabla 17 :¿Durante el proceso de programación presupuestaria se considera las partidas esenciales de los gastos que realiza la institución? .	69

Tabla 18 :¿Cuál es la eficiencia del proceso de gasto público con mención a la ejecución del presupuesto? .....	70
Tabla 19 :¿Conoce el termino de gasto de capital, se ejecuta en el proceso de gasto público?.....	71
Tabla 20 :¿Conoce el termino de gasto de servicio a la deuda, se ejecuta en el proceso de gasto público? .....	72
Tabla 21 :Correlaciones Control interno/Ejecución presupuestal.....	74
Tabla 22 :Correlaciones Ejecución presupuestal / control gubernamental .....	75
Tabla 23 :Correlaciones Ejecución presupuestal / componentes del control interno .....	76

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 :¿Cuál es tu sexo? .....	53
Gráfico 2 :¿Cuál es tu edad? .....	54
Gráfico 3 :¿Cuál es tu lugar de procedencia? .....	55
Gráfico 4 :¿En qué medida mejoraría la ejecución presupuestal con una buena aplicación del control previo? .....	56
Gráfico 5 :¿En qué medida mejoraría la ejecución presupuestal con una buena aplicación del control simultaneo? .....	57
Gráfico 6 :¿La aplicación del control posterior nos ayudara a tener un mejor manejo de las actividades realizadas?.....	58
Gráfico 7 :¿Cómo nos ayudaría la aplicación del ambiente de control en la ejecución del presupuesto? .....	59
Gráfico 8 :¿Qué relevancia tiene una buena supervisión para la ejecución del presupuesto? .....	60
Gráfico 9 :¿Con que periodicidad se efectúa un buen sistema de información y comunicación para una buena ejecución del presupuesto? ...	61
Gráfico 10 :¿Con que periodicidad se efectúa la evaluación de riesgos para una buena ejecución del presupuesto? .....	62
Gráfico 11 :¿Con que periodicidad se efectúa actividades de control para una buena ejecución del presupuesto? .....	63
Gráfico 12 :¿Con que frecuencia se ejecuta los recursos ordinarios en las operaciones presupuestales? .....	64
Gráfico 13 :¿Con que frecuencia se ejecuta los recursos por operaciones oficiales de crédito en las operaciones presupuestales? .....	65
Gráfico 14 :¿Es eficiente la ejecución presupuestal en relación a los recursos públicos? .....	66
Gráfico 15 :¿Revisa Frecuentemente su plan operativo anual para realizar la ejecución presupuestaria? .....	67
Gráfico 16 :¿El compromiso de la ejecución de gasto por programas presupuestales se realiza previo a la certificación presupuestal? .....	68
Gráfico 17 :¿Durante el proceso de programación presupuestaria se considera las partidas esenciales de los gastos que realiza la institución? ..	69

Gráfico 18 :¿Cuál es la eficiencia del proceso de gasto público con mención a la ejecución del presupuesto?.....	70
Gráfico 19 :¿Conoce el termino de gasto de capital, se ejecuta en el proceso de gasto público?.....	71
Gráfico 20 :¿Conoce el termino de gasto de servicio a la deuda, se ejecuta en el proceso de gasto público? .....	72
Grafico 21 :Correlaciones Control interno/Ejecución presupuestal .....	74
Grafico 22 :Correlaciones Ejecución presupuestal / control gubernamental ... ..	75
Grafico 23 :Correlaciones Ejecución presupuestal / componentes del control interno .....	76

## RESUMEN

La presente investigación titulada “el control interno en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco periodo - 2020, ha sido desarrollada con fundamento del Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela de contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y se encuadra en sus líneas de investigación.

Esta entidad pública se encuentra ubicada en la zona costado céntrica de la ciudad de Huánuco a unos pasos del puente calicanto, esta entidad pública se encarga de los procedimientos gubernamentales presupuestales y logísticos, impulsando su desarrollo económico, social y cultural, tomando en cuenta la preservación y mejoramiento del medio ambiente y la participación de la comunidad. a nivel regional, se realizó con el objetivo principal de conocer o determinar el grado de influencia el control interno en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco, utilizando como herramienta el cuestionario.

Los resultados obtenidos permitieron concluir que el control interno influye poco significativamente en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco, como se verifica en la contratación de la hipótesis que muestra la periodicidad en la verificación del control interno y la aplicación del control interno en sus diversas fases, así como su efecto en la eficiencia y eficacia en la ejecución presupuestaria.

La tesis ha logrado establecer la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal luego de someter a las variables a la correlación de Pearson, en la cual se ve reflejado un nivel de 0.090, el cual manifiesta que hay una relación positiva poco considerable entre las variables de estudio , el enfoque de investigación es cuantitativo y cuyo diseño de investigación es descriptivo correlacional la muestra estuvo conformada por 43 administrativos de las áreas de presupuesto, contabilidad, administración y tesorería.

**PALABRAS CLAVES:** control interno, ejecución presupuestal, hipótesis eficiencia, eficacia, seguimiento de resultados y verificación del control interno.

## **ABSTRACT**

This research entitled "Internal control in the budget execution of the regional government of Huánuco period - 2020, has been developed considering the Regulation of Degrees and Titles of the School of Business Administration of the University of Huánuco and is framed within its lines of investigation.

This public entity is located in the central area of the city of Huánuco a few steps from the Calicanto bridge, this public entity is in charge of budgeting and logistical government procedures at the regional level, it was carried out with the main objective of knowing or determining the degree of influence of internal control in the budget execution of the regional government of Huánuco, using the questionnaire as a tool.

The results obtained allowed to conclude that internal control does not have a significant influence on the budget execution of the regional government of Huánuco, as verified in the contracting of the hypothesis that shows the periodicity in the verification of internal control and the application of internal control in its various phases, as well as their effect on the efficiency and effectiveness of budget execution.

The thesis has managed to establish the relationship between internal control and budget execution after subjecting the variables to Pearson's correlation, in which a level of 0.090 is reflected, which shows that there is a not very considerable positive relationship Among the study variables, the research approach is quantitative and whose research design is descriptive and correlational. The sample was made up of 43 administrative staff from the budget, accounting, administration and treasury areas.

**KEY WORDS:** internal control, budget execution, efficiency hypothesis, effectiveness, results monitoring and verification of internal control.

## INTRODUCCIÓN

El desarrollo de la presente tesis titulado **“El Control Interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huánuco periodo - 2020”**, se llevó a cabo en virtud a la problemática detectada en las áreas de estudio donde se efectúa las fases presupuestales de la institución, orientándose a responder el problema general ¿De qué manera el control interno interviene en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huánuco -2020?

Bajo este contexto, se puso a prueba la hipótesis siguiente: “ El control interno interviene significativamente en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huánuco -2020.”

El presente estudio tiene un enfoque cuantitativo, ya que se han utilizado datos cuánticos para poder probar la hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, de otra parte, por las características del problema, es de nivel descriptivo y correlacional; en cuanto a la población esta estuvo conformada por 43 trabajadores de la sub gerencia de presupuesto y oficinas de administración , contabilidad y tesorería del gobierno regional de Huánuco , los resultados que se obtuvieron dentro de la investigación ayudó a confirmar nuestra hipótesis formulada.

El contenido de la investigación se estructuró en cinco capítulos: En lo referente al Capítulo I se desarrolla el problema de investigación, abarcando desde la descripción del problema, donde a través de un comentario relacionado con el tema, se hace referencia a los problemas que actualmente se presentan en la ejecución presupuestal; hasta la formulación del problema, objetivos, justificación de la investigación, limitaciones y viabilidad. En el capítulo II: Marco teórico, se consideró las teorías relacionadas a las variables y dimensiones, las definiciones conceptuales, los antecedentes de la investigación, la formulación de hipótesis, y por último la operacionalización de las variables.

En el capítulo III: Metodología de la investigación, Se destaca el tipo de investigación (enfoque, alcance, diseño); complementando con la población

y muestra y por último las técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En cuanto al capítulo IV: Desde la realización de la test de Pearson y la interpretación de resultados, destacando el desarrollo llevado a cabo en la constituyente estadística y su respectiva actuación en cada una de las preguntas, permitiendo ahondar la información proporcionada por los encuestados sobre el guarnición territorial y la ajusticiamiento presupuestaria en el presidencia regional de Huánuco

En el capítulo V: Discusión de resultados, se realiza la inauguración y contrastación de los resultados del cometido de ámbito a continuación, se presentan las conclusiones y recomendaciones, a manera de sugerencias.

# CAPITULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Según Campos Guevara, (2007) nos señala que la mejor gestión de toda organización del mundo globalizado tiene que contar con un eficiente Sistema de Control Interno que les permita menguar los riesgos a fin de lograr los objetivos propuestos con una correcta aplicación de los recursos asignados por las instituciones así logrando maximizar los resultados.

Guardia (2002) nos comenta que, en cuando hablamos de nuestra nacionalidad existe un distanciamiento entre la formulación, diseño e implementación de políticas y los resultados que observan de estas. Se demanda de un presupuesto cuyas características nos permita unir el presupuesto nacional, las decisiones presupuestarias con las actividades de los funcionarios, el sistema presupuestario nacional genera una planificación estratégica que los sustenta y reduzca la inercia presupuestaria

En los últimos años debido al incremento económico del país, los Gobiernos Regionales han contado con un incremento del presupuesto público, sin embargo, se puede observar que estos no se ejecutan eficientemente, pues no existe una correcta asignación del presupuesto manejado ya dentro de cada Gobierno Regional con el presupuesto institucional que cuenta

Gustavo (2020) El Gobierno Regional de Huánuco siendo una entidad pública que busca conducir una gestión pública de acuerdo a las necesidades de la región, es necesario que tenga un buen manejo del presupuesto, así también requiere de un capaz entrenamiento jurisdiccional que permita obtener las metas planteadas de manera oportuna y utilizando correctamente los recursos asignados

Así mismo, los gobiernos regionales tienen un sector denominado “Órgano de control interno”, cuyas funciones, entre otras, según La Ley 27785 (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control) son el de “cuidar por el acatamiento de las normas de los sistemas administrativos, y por el cumplimiento de los dictámenes de las acciones municipales realizadas de

aguante con las normas técnicas de atención regional". Funciones que muchas veces no es cumplido de manera transparente, sobre todo en el buen uso de los capitales.

Si bien es cierto todas las entidades del sector público deben contar con un presupuesto para cada ejercicio presupuestal, estos deben estar plasmados de acuerdo a los clasificadores presupuestarios para cada periodo público, dentro de los cuales está el clasificador de gastos; en el que se detallan las partidas presupuestales para el desarrollo de sus actividades de cada entidad.

Dentro de las etapas de presupuesto en lo que respecta a ejecución presupuestal; es aquí donde nace el problema ya que en esta etapa han sido clasificados los gastos por tipos de fuente de financiamiento, se asignó el dinero a cada código programático y fueron definidas las metas y/o actividades a realizarse.

Durante un reconocimiento, el Defensor del pueblo Gutiérrez (2020) comentó la urgencia de que el Gobierno asuma competencias para admitir la urgencia del Covid en las regiones que no han mostrado alcance de gestión de la emergencia en lo cual dijo lo posterior: "En 10 de las regiones se han ejecutado menos del 10% (del presupuesto para combatir la epidemia de Covid-19)". Tras revisar cifras oficiales del MEF, en donde incluye en el listado al Gobierno Regional de Huánuco que ejecutó el 7,6% de 1'776.294 del presupuesto, por lo cual el órgano de control interno lleva verificando los procesos presupuestales.

Si tocamos los temas de control interno y ejecución presupuestal el gobierno departamental de Huánuco no es ajeno al óptica descrita ,por lo tanto, el flagrante estudio tendrá el propósito de asegurarse la incidencia directa en la ejecución presupuestal con los procesos de miembro interno; debido a que no se tiene información creíble y precisa sobre el rango de intervención presupuestal, la cual después sirva como un mantenimiento que nos permita contribuir en información que en un lapso puede allanar la corrección de los procesos y las operaciones internas del organismo.

De esta manera, el presente trabajo de investigación identificara estrategias que ayudaran al Gobierno Regional a implementar módulos de control interno

prácticos, que favorezcan en la gestión de sus recursos, bienes y operaciones que se verifique de manera correcta y eficiente ya que se encontró diversas anomalías en la práctica de las operaciones y procesos los cuales hacen que los objetivos planteados por las oficinas no sean el más óptimo.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 PROBLEMA GENERAL**

1. ¿De qué manera el control interno interviene en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huánuco -2020?

### **1.2.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

1. ¿De qué manera el control gubernamental interviene en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco -2020?
2. ¿De qué manera los componentes del control interno intervienen en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco -2020?

## **1.3 OBJETIVO GENERAL**

1. Determinar la manera que el control interno interviene en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huánuco -2020

## **1.4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

1. Determinar cómo el control gubernamental interviene en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco -2020.
2. Determinar de qué forma los componentes del control interno intervienen en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco -2020.

## **1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Justificación teórica:**

El trabajo de investigación fue de utilidad para posteriores estudios sobre el adecuado control interno en el presupuesto de las entidades públicas, la información que se ha obtenido en el desarrollo del trabajo de investigación sirvió de consulta para los funcionarios públicos y posteriores trabajos de investigación sobre el tema.

### **Justificación practica:**

Considero que este trabajo de investigación apoyo a los interesados que amplíen su estudio y permitió estimar que el control funciona por

medio del análisis y evaluación de la ejecución presupuestaria de la entidad y es facilitadora de la gestión.

**Justificación metodológica:**

La realización del presente trabajo de investigación requirió de la recolección de datos sometidos al proceso de validez y confiabilidad, ya que se diseñó y aplicó un instrumento específico permitiéndonos conocer si los trabajadores conocen y aplican de forma correcta la normativa en la fase de ejecución, mediante los principios del Control Interno.

**1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

En el proceso de la investigación, no se presentó mayores limitaciones, tampoco en el proceso de la entrevista o las encuestas; ello se dio gracias a la disposición desinteresada del personal involucrado, ya que la materia de la investigación y la información brindada será usada de manera responsable.

**1.7 VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

El desarrollo del presente trabajo de investigación, fue viable ya que permite contribuir a un mejor manejo de las tareas y/o actividades realizadas por los responsables en el proceso de ejecución presupuestal, debido a que tuvo conocimiento de las debilidades al momento de realizar sus labores

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

##### 2.1.1. Antecedentes internacionales

**Angulo (2017) en su tesis titulada** “Control interno y su incidencia en las áreas de contabilidad, presupuesto, tesorería y facturación de los centros de salud del instituto ecuatoriano de seguridad social, provincia de los ríos” concluyo

✓ Existen controles internos en distintos ambientes relacionados entre si con el sistema de ejecución de presupuesto de los centros de salud de la Provincia de Los Ríos del IESS, determinadas a través de registros, siendo limitadas en su contenido; la aplicación del control interno es inadecuada, generando efectos en la información obtenida de los sistemas de las áreas involucradas.

✓ La información que se genera en las áreas involucradas generan un grado de riesgo debido a que el sistema de control interno es medianamente confiable, se observan desviaciones que no permiten tomar decisiones adecuadas; las actividades de auditoría practicadas en el IESS a nivel a nivel central sea por la Contraloría General del Estado o por el Área de Auditoria Interna de la institución generan recomendaciones que contienen directrices de instrucción precisa que deben ser aplicadas en los centros de salud, sin embargo no se ha realizado el estudio, la difusión y menos la aplicación de los contenidos de estas recomendaciones.

✓ Los Centros de Salud del IESS, correspondientes a la provincia de Los Ríos tienen un grado de control interno reflejado en las operaciones y movimientos realizados en los procesos de contabilidad, presupuesto, tesorería y facturación, lo que perjudica los resultados del examen de auditoría, poco se ha hecho por fortalecerlo y cumplir a cabalidad la normativa específica de los procesos.

**Mendoza (2018) en su tesis titulada** “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público” concluyo

✓ El Sistema de Control Interno en las entidades públicas tienen que ser entendidas dentro del entorno de sus propiedades, concretas y

comparativamente con las empresas privadas; o sea, considerando, a) su enfoque para poder hacer fines sociales o políticos; b) la implementación de los fondos públicos; c) el valor del periodo presupuestario y de planeamiento, y d) la dificultad de su manejo. Esto quiere decir que debemos hacer un balance entre los valores clásicos como la legalidad, la totalidad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la efectividad

✓ Simultáneamente, esta evaluación del control interno nos posibilita obtener un entendimiento de las organizaciones e informar a la gestión o a los causantes gubernamentales corporativos, en relación a fallas o debilidades en el sistema de control interno, las cuales fueron identificadas en el lapso de la propia auditoría; esto brindará un costo añadido al comprador al contratar nuestros propios servicios como auditores.

✓ Cabe indicar que el Control Interno debería ser diseñado a partir de nuestra administración, no por arriba de las ocupaciones, sino como parte del periodo de administración debido a que al diseñarlo a partir de adentro, éste se vuelve parte incorporada de los procesos de planeación, ejecución y seguimiento de la entidad. Además su concepción a partir de adentro tiene relevantes implicaciones a partir del punto de vista del precio debido a que aumentar métodos de control que permanezcan separados de los métodos existentes, se incrementó los precios y se convierte en una carga que no produce costo, enfocándose en las operaciones existentes y en su contribución al Control Interno efectivo e integrando los diferentes controles en las ocupaciones operativas primordiales, la entidad puede evadir métodos y precios innecesarios.

**BOSQUE, (2016) en su tesis titulada “El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.” concluyo**

✓ En las condiciones que actualmente se encuentran los empresarios, se debe considerar al área de compras como un área trascendental para el éxito de cualquier organización, sea esta industrial, comercial o de servicios.

✓ Las organizaciones que se precien de modernas y eficientes, deben tener en cuenta en su estructura formal un Departamento de Compras sobre el que recaigan las funciones de adquirir materias primas, artículos

indispensables para la fabricación de los bienes a los que se dedican, o bien de productos terminados para su venta.

✓ Ofrecer los servicios adecuados, poniendo en juego todos los elementos necesarios para conseguirlo (datos estadísticos para evaluar a los proveedores, sistemas de información y concertación de acuerdos y negociaciones con sus proveedores).

✓ Debe hacer un aporte significativo a la productividad de la empresa, comercialización o servicios, por medio de las negociaciones que realice, ya que cualquier ahorro en el costo de las materias primas, servicios o mercancías adquiridas, mejorará la posición competitiva de la compañía (adquisiciones a precios bajos, buenas condiciones de pago, servicios adicionales en mantenimiento o apoyo tecnológico, entre otros).

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

**Castillo (2016) en su tesis titulada** “Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz” concluyo

✓ Se ha descrito el Control Interno en todos sus elementos, consistentes en ambiente de control; evaluación de riesgo; ocupaciones de control gerencial; información y comunicación; supervisión; encontrándose que los resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno, los cuales contribuyen significativamente en la administración Área de Tesorería de la Municipalidad provincial de Huaraz, dinamizando su funcionamiento.

✓ Se ha descrito la administración en el sector de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, en la que los resultados empíricos demuestran que en la entidad se han logrado las metas, se ha cumplido las funcionalidades, las reglas y métodos; así como además con las responsabilidades

✓ Se ha llegado a establecer que la aplicación positiva del Control Interno ayuda en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; según los resultados logrados en la presente indagación y las propuestas teóricas llevadas a cabo por los autores.

**Vizcarra (2017) en su tesis titulada** “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de mariscal nieto”, concluyo

✓ Con un error de 5% asegura que el control interno, incide en administración de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto. Asimismo, es coadyuvado por el principio del proceso de utilización del Sistema de Control interno, situación que posibilita a la organización edil contar con aparatos de régimen interno debidamente producido y actualizados, y adicionalmente, el cumplimiento de funcionalidades y ocupaciones que se desarrollan dando posibilidad a un correcto control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad ante situaciones de posibles fraudes.

✓ Con un error de 5% asegura que el control interno incide en el cumplimiento de metas y fines propuestos por parte de la Municipalidad, por cuanto da los recursos básicos para el mejoramiento de la administración Municipal eficiente, eficaz y económica.

✓ Con un error de 5% asegura que el control interno incide en el mejoramiento de la calidad de servicio y la atención a la población. A pesar que la imagen institucional continúe siendo negativa, y por lo tanto la interacción de Municipalidad-Comunidad todavía sigue deteriorada

**Colque (2017) en su tesis titulada** “Control interno y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios de la dirección regional de transportes y comunicaciones de madre de dios – 2017” concluyo:

✓ Existe correlación en medio de las cambiantes del Control interno y Ejecución presupuestal que alcanza un índice de 0.720, con un grado de confianza del 95%, El coeficiente de decisión R cuadrado es de 0,518, lo que sugiere que el 51.8% de los cambios observados en la variable Control interno son explicados por la alteración de la variable Ejecución presupuestal, además la media de la variable Control interno es de 45.89, lo que está en un grado de bajo y la media de la variable Ejecución presupuestal es 31.09, el cual se encuentra en un grado bajo observado.

✓ Existe correlación entre la Ejecución presupuestal de Recursos recurrentes y la variable métodos que alcanza un índice de 0.668, con un grado de confianza del 95%, el coeficiente de decisión R cuadrado es de 0.446

lo que sugiere que el 44.6% de los cambios observados en la magnitud de los métodos explicados por la variación de la variable Ejecución presupuestal.

✓ En la investigación se observa que existe una correlación entre la dimensión Ejecución presupuestal de Recursos ordinarios y control previo que alcanza un índice de 0,489 esto indica que la correlación es positiva, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es de 0.239 lo cual sugiere que el 23.9% de los cambios observados en el control previo son explicados por la alteración de la variable Ejecución presupuestal. Existe correlación entre la dimensión Ejecución presupuestal de Recursos ordinarios

### **2.1.3. Antecedentes Locales**

**Ortiz (2018) en su tesis titulada “El control interno en el almacén y la rentabilidad de la constructora e inmobiliaria la pirámide E.I.R.L. año 2017”** concluyo

✓ La investigación llega a una conclusión que el control interno y la rentabilidad de la empresa estudiada tienen una fuerte influencia la variable independiente sobre la dependientemente obteniendo una Correlación de Pearson de 0.412 siendo esta una correlación positiva media, aceptándose la hipótesis general planteada

✓ Se concluye que al colocar en orden el flujo de entrada de materiales se relaciona con la productividad, ya que un control conveniente en el ingreso de materiales permitirá la obtención de una rentabilidad positiva para la organización

✓ Se concluye que al administrar el flujo de salida de materiales de una manera adecuada se relaciona significativamente con la rentabilidad, porque una supervisión eficaz en la salida de materiales y los restantes de estos mismos repercutirá en la rentabilidad de la empresa.

✓ Se llegó a la conclusión que las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la rentabilidad, ya que una buena comunicación entre las áreas involucradas en la evaluación permanente del personal, capacitación y rotación del colaborador, dará un buen resultado para la rentabilidad de la organización.

**María (2018) en su tesis titulada** “Gestión financiera presupuestal y su incidencia en el proceso del presupuesto participativo basado en resultados de la municipalidad distrital de chacabamba - Yarowilca, 2018” , concluyo

✓ La conclusión general está relacionada al objetivo general formulado en la presente investigación; por ello como se puede apreciar en los gráficos N° 03 y N° 12 se describió de qué manera la Gestión Financiera Presupuestal incide en el Proceso del Presupuesto Participativo con base en Resultados de la Municipalidad Distrital de Chacabamba. De las personas encuestadas el 50% opina que se debe invertir más en gastos de capital para realizar más obras Por administración directa para el beneficio de la población Sin embargo el 50% opine que los proyectos priorizados en el taller de presupuesto participativo con base en resultado no impactan en el desarrollo económico y social del distrito de Chacabamba..

✓ De acuerdo al objetivo específico N° O1, se describió de qué manera los Recursos Financieros de la Gestión Financiera Presupuestal incide en el Proceso del Presupuesto Participativo en base de Resultados de la Municipalidad Distrital de Chacabamba. Por lo tanto, la mayoría de personas encuestados el 83% opina que los recursos presupuestales asignados por el Tesoro Público a la Municipalidad no son suficientes para atender las necesidades de la población; mientras en su totalidad las personas encuestadas (100%) opinan que si han sido convocados por la autoridad de su distrito para que puedan participar en el taller de presupuesto participativo

✓ De acuerdo al objetivo específico N° O2, se describió de qué manera los Indicadores de Evaluación Presupuestal de la Gestión Financiera Presupuestal incide en el Proceso del Presupuesto Participativo en base de resultados de la Municipalidad Distrital de Chacabamba. Por lo tanto, la mayoría de la población de personas encuestadas (67%) opine que no hay recursos suficientes en la municipalidad para la eficacia en la ejecución del presupuesto de proyectos priorizados, mientras La cantidad menor de las personas encuestadas (33%) opine que no participa en los talleres de presupuesto participativo porque cree que no es importante para su distrito de Chacabamba.

**Calzada (2016) en su tesis titulada** “Control interno en los procesos de selección para ejecución de obras de la municipalidad provincial de Huánuco” concluyo:

✓ Se llego a la conclusión de que el control interno está relacionado significativamente en los procesos de selección para la ejecución de obras de la institución pública , ya que se obtuvo un 95.40% que representa el nivel de relación que la variable independiente tiene con respecto a la variable dependiente la cual cuenta con una adecuada influencia y aplicación del control interno que deben realizar los trabajadores públicos con el objetivo de cumplir la meta y llevar a cabo los procesos de selección de forma objetiva y dentro de la normativa.

✓ Se llego a la conclusión que el componente ambiente de control tiene gran influencia en los procesos de selección para llevar a cabo la ejecución de obras por parte de la institución pública, en cuanto a porcentaje se obtuvo un porcentaje de 93% de nivel de influencia entre las variables las cuales están sujetas con el actuar de buenas prácticas, valores conductas y reglas establecidas, que van a llevar a cabo los funcionarios a fin de generar una cultura de control interno

✓ Se concluyo que el componente evaluación de riesgos influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad, toda vez que se obtuvo un 96% de porcentaje que representa el nivel de influencia entre las variables, las cuales están relacionadas con el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que están expuestos la entidad que debe ser aplicado por los funcionarios de la entidad pública para el logro de sus objetivos.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO**

Según al (COSO, 2013) describe al Control interno, “como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable” (p. 3).

Otro contexto el ente rector del control interno la Contraloría General de la Republica del Perú define que “El sistema de control interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados interdependientes, que busca sinergia y alcanza los objetivos y políticas institucionales de manera armónica”. (Contraloría 2016, p. 2)

Según el autor (Jiménez, 2011) define al control interno como la “Influencia ejercitante, restricción o directriz, autoridad para guiar o administrar, dirección, regulación, coordinación de actividades de negocios, un mecanismo utilizado para guiar la operación de un sistema, aquello que sirve para lograr un objetivo predeterminado” (p. 17).

#### **2.2.1.1 Dimensión 1, CONTROL GUBERNAMENTAL**

Están sujetas al control gubernamental las entidades y órganos que conformen el poder ejecutivo, poder administrativo y todos los entes regulados por el estado, quienes tienen el compromiso de brindar una gestión de calidad, servicios y recursos para el aprovechamiento de la población, considerando los objetivos sociales, el buen uso de los fondos públicos y la planeación.

“Consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de actos y resultados de gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como el cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de políticas y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y

control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes”.(Ley N° 27785, 2002, pag. 4)

Existen dos tipos de control según (Ley N° 27785, 2002) :

a) En Función de quien lo ejerce:

**Control externo:** Son un manejo de normas, políticas métodos y procedimientos técnicos, que se aplican con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del estado. Se realiza mediante acciones de control de carácter selectivo y posterior.

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

b) En función al momento de su ejercicio:

**El control previo;** Son todas las acciones que se realizan antes de un proyecto, servicios u obras, las adiciones del presupuesto de las obras, el informe de operaciones, el crédito o capacidad financiera del estado.

**El control Simultaneo;** Son acciones que se realizan en los procesos, orientación de oficio, visita de control.

**El control posterior;** Son las acciones que se realizan después de culminar un proyecto, servicio, auditoría financiera, auditoria de desempeño, auditoria de cumplimiento y otros expresados por la normativa.

De esta manera se obtendrá un grado significativo del cumplimiento de metas y objetivos.

### **Normas del sistema de control interno**

Ley 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República, cumple con la correcta atribución del progreso de funciones y sucesos de autoridades, funcionarios y servidores públicos, como con el cumplimiento de normas, principios y procedimientos que regulan al

control interno gubernamental, para una mejor contribución al desarrollo del servicio de la población.

Por consiguiente, según la Ley N° 27785 (2002) “tiene la facultad de aplicar sanciones por la comisión de infracciones relacionados al incumplimiento que cometen entidades sujetas al control, funcionarios, servidores públicos, entidades que manejen los recursos y bienes de estado”

Ley 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, la presente ley pretende defender los sistemas administrativos con trabajos, diligencias de su implementación hacia el control interno en función al control previo, simultaneo y posterior, perfeccionamiento y evaluando al control interno en las instituciones del Estado, lo cual genera servicios de calidad, transparencia financiera garantizando la confiabilidad hacia los titulares de pliego, servidores y entes públicos quienes son los encargados de la implementación y la correcta aplicación.

Según la Ley 28716 (2006) “El sistema de control interno tiene como componentes:

- a) El ambiente de control,
- b) La evaluación de riesgo,
- c) Actividades de control gerencial,
- d) Las actividades de prevención y monitoreo,
- e) Los sistemas de información y comunicación,
- f) El seguimiento de resultados,
- g) Los compromisos de mejoramiento”

Resolución de Contraloría General N.º 320-2006-CG. – en el marco presente profundiza sobre las normas de control interno, de forma específica y clara, para la elaboración de normas adecuadas de control interno perfeccionando el uso de los patrimonios del estado, proporcionando seguridad integral ante cualquier riesgo evitando la obstaculización del cumplimiento de objetivos y metas institucionales. También comprende la “estructura del Control Interno

como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos, asume el enfoque COSO como marco conceptual” (Contraloría de la Republica 2006, p. 22)

Resolución Contraloría 458-2008-CG - Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado, “Provee los lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del sistema de control interno establecidos en las normas de Control Interno” (Contraloría de la Republica, p. 22). Buscando una adecuada implementación del control interno que se adecue en función a la entidad.

#### **2.2.1.2. Dimensión 2, COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

El control interno consta de cinco componentes funcionales:

- a) Ambiente de control.
- b) Evaluación de riesgo.
- c) Actividades de control.
- d) Información y comunicación.
- e) Supervisión.

Los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno, el quinto está diseñado para asegurar el control interno opera con efectividad. “En el artículo 3º de la Ley 28716 - menciona siete componentes del sistema de control interno, siendo el caso de Actividades de prevención y monitoreo, Seguimiento de Resultados y Compromisos de mejoramiento que corresponden a Actividades de Supervisión” (p. 34)

##### **2.2.1.2.1 Ambiente de control interno**

Según la (Contraloría de la Republica, 2014) nos dice que “El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad, partiendo del más alto nivel de la entidad, debe destacar la importancia del control interno, incluidas las normas de conducta” (p. 35)

Para Estupiñán (2006) nos indica que “El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos, igualmente en el comportamiento de los sistemas información” (p. 46), con un ambiente de control optimo las operaciones, procesos y tareas son más efectivas y por ende mejores resultados, siguiendo la normativa en los procesos de cada proyecto.

### **Filosofía de la dirección**

La filosofía de la dirección comprende “la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno por medio de actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones” (Contraloría de la Republica 2006, p 13). Afecta a la entidad en su crecimiento y su desarrollo económico, a los riesgos administrativos, con su forma de actuar, de acuerdo como la dirección cumple con sus responsabilidades.

### **Integridad y valores éticos.**

Para Estupiñán, (2006) “La efectividad del control depende de la integridad y los valores del personal” (p. 14), ya que esto fomentara un buen ambiente de control que beneficiara a la entidad misma por estar compuesta por personal con un profesionalismo integro.

Dentro de toda institución o entidad el manejo de comunicación debe ser cordial, la Contraloría de la Republica (2014) indica que “comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas hace frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso inadecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones” (p. 35).

### **Administración estratégica.**

La administración estratégica se define como “El arte y la ciencia de formular, implementar y evaluar decisiones multidisciplinarias que permiten que una empresa alcance sus objetivos. Se enfoca en integrar la administración, el marketing, las finanzas y la contabilidad, la producción y las operaciones, la investigación y el desarrollo, y los sistemas de información” (Fred R. 2013, p.

5). Trabajando en dirección a los planes programados generar así una gestión municipal eficiente.

También Fred. (2013) el “propósito de la administración estratégica es crear y aprovechar oportunidades nuevas y diferentes para el futuro”, promover la participación de los colaboradores difundiendo los objetivos que quieren lograr alcanzar.

### **Estructura organizacional.**

Según Daft (2010) existen tres tipos de definición de la estructura organizacional:

La estructura organizacional designa relaciones formales de subordinación, como el número de niveles en la jerarquía y el tramo de control de los gerentes y supervisores.

La estructura organizacional identifica el agrupamiento de individuos en departamentos en la organización total.

Incluye el diseño de sistemas para garantizar la comunicación, la coordinación y la integración efectiva de los esfuerzos entre los departamentos” (Pág. 90)

La estructura organizacional según (Hutt & Marmioli) “Divide el trabajo dentro de una organización para alcanzar luego la coordinación del mismo orientándolo al logro de los objetivos” (p. 1). En el ámbito del sector público contamos con reglamentos de organización como ROF (Reglamento de Organizaciones y Funciones), MOF (Manual de Organizaciones y Funciones) y CAP (Cuadro de Asignación del Personal) donde se reflejan las actividades que debe realizar cada colaborador en función a la actividad que realiza para contar con una segregación de funciones optima.

### **Administración de recursos humanos.**

Los recursos humanos se distribuyen en distintos niveles: “Nivel institucional de la organización (dirección), nivel intermedio (gerencia y asesoría) y nivel operacional (técnicos, empleados y obreros), constituye el único recurso vivo y dinámico de la organización (...) constituyen un recurso muy diversificado

debido a las diferencias individuales de personalidad, experiencia y motivación. etc.” (Chiavenato 2007, p. 94).

### **Competencia profesional.**

Según Contraloría de la Republica (2014) “Demuestra el compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos” (Pág. 36).

Existen diversos motivos por los cuales se dan las competencias profesionales, por ejemplo, el “Reclutamiento Interno, al haber una determinada vacante, la empresa trata de llenarle mediante el reacomodo de sus empleados, los cuales pueden ser promovidos (movimiento vertical) o transferidos (movimiento horizontal) o transferidos con promoción (movimiento diagonal). Es una motivación fuerte para los empleados, por la posibilidad de crecimiento dentro de la organización, gracias a las oportunidades esta estimula en el personal la actitud de mejoramiento constante y de autoevaluación, con objeto de aprovechar las oportunidades o incluso crearlas” (Chiavenato, 2007, pág. 159).

### **Asignación de autoridad y responsabilidad.**

Asignación de autoridad para la Contraloría de la Republica (2014) hace referencia sobre la asignación de responsables (personas, profesionales, directores, gerentes) sobre el control dentro la entidad que dispongan de “mecanismo para todas las personas encargadas del resguardo de los recursos, así como la mejora del desempeño de la entidad a fin de tomar acciones correctivas inmediatas, cuando se identifiquen desviaciones de las metas” (p. 36).

La responsabilidad, según la Contraloría de la Republica (2006) se debe “Asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad” (p. 16), para el bien común de la entidad.

### **Órgano de control institucional.**

Según la página del Ministerios de Economía y Finanzas el “El Órgano de Control Institucional (OCI) es el encargado de realizar los servicios de control

simultaneo y posterior, así como los servicios relacionados, conforme al plan anual de control y las disposiciones aprobadas por la Contraloría General de la República (CGR)".

#### **2.2.1.2.2 Evaluación de riesgo.**

Para el autor Estupiñán, (2006) "Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de objetivos y base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. A sí mismos, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos" (p. 28).

Según Jiménez, (2011) "Toda actividad está expuesta a riesgos interno y externos, los mismos que en caso de ocurrencia pueden tener efecto en las actividades o resultados; en este contexto las empresas deben establecer mecanismos de valoración de riesgos, para identificarlos y analizarlos" (p. 21) para establecer cómo se afrontaran cada riesgo de acuerdo al nivel de impacto.

#### **Planeamiento de la administración de riesgo.**

Según Contraloría de la Republica, (2006) "Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que pueden impactar a una entidad impidiendo el logro de los objetivos" (p. 19).

#### **Identificación de riesgo.**

Según Contraloría de la Republica, (2006) "En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a los factores externos e internos" (p. 19).

#### **Tipos de riesgos:**

Riesgo interno, reflejan la selección que ejecuta la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

Riesgo externo, contiene factores económicos, medio ambientales, políticos, sociales y tecnológicos.

Según Estupiñán (2006) “Los riesgos incluyen no solo los factores externos sino también internos, por ejemplo, la interrupción de un sistema de procesamiento de información, calidad de personal, capacidad o cambios en relación con las responsabilidades de la gerencia” (p. 31).

### **Valoración de riesgo.**

Según Contraloría de la Republica (2006) La “Valoración del riesgo le permite a la entidad considerar como los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos”, se debe evaluar posibles riesgos que afecten gran porcentaje a la entidad y puedan ser controladas, “La administración debe valorar los riesgos y tener suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencia” (p. 20).

### **Respuesta de riesgo.**

Según Contraloría de la Republica (2006) “La administración identifica las opciones de respuestas al riesgo se dan considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo / beneficio” (p. 21).

#### **2.2.1.2.3 Actividades de control.**

Según autor Estupiñán (2006) “Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización” dentro de la entidad para “La aprobación, la autorización, la verificación, conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguardar recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados” (p. 32)

### **Procedimiento de autorización y aprobación.**

Según Contraloría de la Republica (2006) “La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo” (p. 22), la ejecución de estos deben ser comunicación y autorizados, mediante documento como acto de conformidad del hecho a realizarse.

### **Segregación de funciones.**

Para Calderón, (2016) “La segregación de funciones es un método que se usan para separar responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización de registro de transacciones y mantener custodia de activos”, Aplicando la segregación de funciones se reduce riesgos de errores por desconocimiento, actos de corrupción y agilizando los procesos cumpliendo con eficiencia.

### **Evaluación de costo-beneficio.**

Para Contraloría de la Republica, (2006) nos indica que la implementación de una mejora dentro de entidad debe contar “con la evaluación de costo-beneficio considerando como criterios las factibilidades y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos” (p. 23).

### **Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.**

Para Contraloría de la Republica, (2006) “El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos” (p. 23).

Según la Contraloría General de la Republica, el control de archivos importantes de las entidades públicas debe ser resguardado controlados por personal encargados de la pérdida, deterioro u extravió, generalmente los documentos que son propensos a su extravió son documentos financieros, para uso indebido de ellos, se debe limitar el acceso a ello.

### **Verificación y conciliación.**

Según Contraloría de la Republica (2006) “Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior” (p. 24).

### **Evaluación de desempeño.**

Según Contraloría de la Republica (2006) “Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad” (p. 24).

Según la resolución 320, de la Contraloría General de la Republica, “La evaluación genera conciencia sobre los objetivos y beneficios derivados del logro de los resultados organizacionales, tanto dentro de la institución como hacia la colectividad. Asimismo, la retroalimentación obtenida con respecto al cumplimiento de los planes permite conocer si es necesario modificarlos. Esto último con el objetivo de fortalecer a la entidad y enfrentar cualquier riesgo existente, así como prever cualquier otro que pueda presentarse en el futuro”. (p. 22)

### **Rendición de cuentas.**

Para el estado la rendición de cuentas comprende Contraloría de la Republica, (2006) “La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados” (p. 25).

### **Documentación de procesos, actividades y tareas.**

Según Contraloría de la Republica (2006) indica que los procesos deben asegurar y tener confiabilidad de cada acción que se logra en estos, “actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados”.

### **Revisión de procesos, actividades y tareas.**

Según Contraloría de la Republica (2006) indica que “Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás

requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno” (p. 23).

#### **2.2.1.2.4 Información y comunicación.**

“Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control; de manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información” (Estupiñán, 2016, p. 201).

Según (Contraloría, 2014) “La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno... la comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria”. (p. 40)

“La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio” (Contraloría, 2014, p. 40).

#### **Funciones y características de información.**

Según Contraloría de la Republica (2006) “La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad”

#### **Información y responsabilidad.**

Para Contraloría de la Republica (2006) “La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna”.

### **Calidad y suficiencia de la información.**

Según Contraloría de la Republica (2006) “El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique”.

### **Sistemas de información.**

“Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y las metas. Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. De este modo, el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas” (Contraloría de la Republica, 2006, p. 27)

### **Flexibilidad al cambio.**

Según Contraloría de la Republica (2006) “Cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategia, políticas y programas de trabajo, entre otros, debe considerarse el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias”, al realizarse cambio de cualquier índole la entidad como los trabajadores deben ser capaces de su adaptación, de esta manera de identificar deficiencias.

### **Archivo institucional.**

Según Contraloría de la Republica (2006) “El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información”, para tener referencias, antecedente a casos particulares que se resolvieron en diferentes instancias.

### **Comunicación interna.**

Según Contraloría de la Republica (2006) “Es flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye a través de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz, servir de control, motivación y expresión de los usuarios”.

### **Canales de comunicación.**

Son aquellos que distribuyen mejor la comunicación, pueden ser la publicidad mediante canales de televisión, periódico, “Los canales de comunicación deben asegurar que la información llegue a cada destinatario en la, cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas” Contraloría de la Republica (2006). También consiste en que los altos mandos de una entidad sepan comunicar una información coherente y razonable al momento de entregar un informe sobre su gestión.

### **Comunicación externa.**

Según Contraloría de la Republica (2006) “La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna”, que muestre una imagen confiable, transparente y que este aporte al beneficio de la entidad.

#### **2.2.1.2.5. Supervisión.**

Nos indica “En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias; claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia” (Estupiñán, 2016, p. 218).

“Las actividades de monitoreo del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación... el sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación” (Contraloría, 2014, p. 41).

### **Actividades de prevención y monitoreo.**

Según Contraloría de la Republica (2006) “El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el

desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos” (p. 30).

Las actividades de prevención y monitoreo comprenden acciones para prevenir irregularidades que vulneran el cumplimiento de los objetivos institucionales, según la contraloría de la Republica existen instrumentos de gestión donde se planifica acciones para el cumplimiento de metas por ejemplo el Plan Operativo Institucional un instrumento que es utilizado para el cumplimiento de metas a corto plazo (1 año).

### **Seguimiento de resultados.**

Según Contraloría de la Republica (2006) “Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección”.

### **Compromiso de mejoramiento.**

Consiste Contraloría de la Republica (2006) “Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional, identificando las deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento”. (p. 34)

## **2.2.2. VARIABLE DEPENDIENTE, EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

La ejecución presupuestaria está vinculada al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la ley General, esta da su inicio el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada periodo. Durante dicho periodo se recaudan los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos (Ley N°28411, 2004)

Se entiende de tal forma que “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 los presupuestos institucionales de los Pliegos". (Nunja J., 2017, p.346)

### **Presupuesto Público.**

Según la Ley N°28411 (2004) El Presupuesto compone la herramienta de dirección del Estado que autoriza a las entidades alcanzar sus propósitos y objetivos incluidos en su Plan Operativo Institucional (POI). De igual forma, es la manifestación conjunta de los desembolsos a considerar durante el año fiscal, por las distintas entidades que son parte del Sector Público.

#### **2.2.2.1. Dimensión 1, RECURSOS PÚBLICOS**

**a) Recursos Ordinarios.** Según nuestro Clasificador de fuentes de financiamiento del Ministerio de Economía, Compete a los ingresos de las cobranzas tributarias y otros conceptos; inferidos a los montos pertenecientes de las retribuciones de percepción y servicios de las entidades financieras; del cual no están asociados a ninguna entidad y representan fondos utilizables de autonomía programación.

**b) Recursos Directamente Recaudados:** Ingreso generado y administrado por la Unidad Ejecutora: Rentas de la Propiedad, Tasas, Venta de bienes. Recursos generados por la propia unidad ejecutora (alquileres y/o venta de bienes, tasas, servicios, etc.)

**c) Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito.** Según el Clasificador de fuentes de financiamiento del Ministerio de Economía, Constituye los recursos de origen externo procedente de procedimientos de crédito realizadas por el Estado con Organismos Internacionales y Gobiernos Extranjeros. De igual forma, toma en consideración los recursos provenientes de los mercados de capitales.

**d) Donaciones y Transferencias:** Comprende los fondos financieros no reembolsables recibidos por el gobierno proveniente de Agencias Internacionales de Desarrollo, Gobiernos, Instituciones y Organismos Internacionales, así como de otras personas naturales o jurídicas domiciliadas o no en el país. Se consideran las transferencias provenientes de las Entidades Públicas y Privadas sin exigencia de contraprestación alguna.

**e) Recursos Determinados:** Fondos provenientes de los aportes obligatorios efectuados por los trabajadores de acuerdo a la normatividad vigente, así como los aportes obligatorios realizados por los empleadores al régimen de prestaciones de Salud del Seguro Social de Salud. Se incluyen las transferencias de fondos del Fondo Consolidado de Reservas Previsionales, así como aquellas que por disposición legal constituyen fondos para Reservas Previsionales.

### **2.2.2.2 Dimensión 2, PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

Según Directiva para la Ejecución Presupuestaria N° 001-2019-EF/50.01 en su artículo 12°. - “Fase de Ejecución del Gasto Público, la ejecución del gasto público es el procedimiento mediante el cual se cumplen las obligaciones de gasto con el fin de financiar la prestación de bienes y servicios...”. Recién este año se ha añadido a la cadena de gasto La Certificación Presupuestaria por lo que El proceso de ejecución presupuestaria consta de cuatro procesos:

**a) Certificación del Crédito Presupuestario:** Según la Directiva de Ejecución Presupuestaria N° 001-2019-EF/50.01, La Certificación del Crédito Presupuestario, es el hecho funcionario cuyo fin es asegurar que se disponga con el crédito presupuestario disponible y exento de uso, para posteriormente comprometerlo con adeudo al presupuesto de la entidad para el año fiscal correspondiente.

- Crédito Presupuestario
- Atención de obligaciones

**b) Compromiso presupuestario:** Según la Ley N°28411, nos indica que Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, El compromiso es el acto administrativo por el cual se realiza seguidamente a la generación de una celebración de un Contrato o acuerdo, cumpliendo con la afectación de gastos previamente autorizados por un importe determinado, afectando los créditos presupuestarios en el marco de las modificaciones presupuestarias.

- Trámite legal establecido
- Afectación presupuestal con documentos de gastos oficiales.
- Cumplimiento de objetivos institucionales.

**c) El devengado presupuestario:** Según la Ley N°28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, el devengado es el hecho administrativo por el cual se acepta una responsabilidad de pago, proveniente de un gasto comprometido, asimismo, se realiza previa verificación de la conformidad de la unidad orgánica sobre la ejecución de la prestación de servicio del proveedor. La aceptación de la obligación de pago debe afectarse al Presupuesto de la entidad, en forma irreversible, con cargo a la conveniente cadena de gasto.

- Control de la conformidad efectuado
- Importe a devengar según contrato, convenio o Ley.
- Partidas de gasto corresponden al sustento documentario.

**d) Girado presupuestario:** Según la Ley N°28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, el pago es el hecho administrativo por el cual se liquida de manera parcial o total, el importe de la obligación admitida, debiendo concretándose a través de documentos autorizados, asimismo, es convalidado que se realicen desembolsos de obligaciones no devengadas, adicionalmente, El pago es regulado por el Sistema Nacional de Tesorería.

- Documentación sustentada de acuerdo a Ley.
- Girado del gasto por el responsable autorizado.
- Comprobante de Pago suscrito por los responsables.

### **2.2.2.3 Dimensión 3, GASTO PÚBLICO**

Según la Guía Básica del Sistema Nacional de Presupuesto Público, consiste en un conjunto de desembolsos corrientes, desembolsos en mejora de productividad y prestación de débito, que efectúan los organismos con cargo a sus pliegos presupuestales respectivos, para ser dirigidos a la atención de objetivos institucionales de organismos públicos.

#### **Calidad de Gasto Público**

Según la Ley N°28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Las normativas de gasto público asociadas a los propósitos del Estado deben realizarse tomando en consideración el contexto Financiero-Económico y el cumplimiento de las metas del equilibrio macro fiscal, para ser ejecutadas bajo

una administración de Fondos Públicos basado en resultados, para lograr Eficiencia, Eficacia y Economía.

**a) Gasto corriente.** Según la Guía Básica del Sistema Nacional de Presupuesto Público, se entiende en los pagos designados para las actividades de elaboración de bienes y servicios, tales como desembolso de consumo y realización operativa, asistencia básica y de la seguridad social, desembolsos financieros y otros. Están dirigidos a la realización operativa de la entidad estatal durante el curso del año fiscal y se concluye en el período.

**b) Gasto de capital.** Según la Guía Básica del Sistema Nacional de Presupuesto Público, son pagos dirigidos a la obtención de activos tangibles e intangibles y a inversiones financieras en la entidad estatal, que aumentan el activo del Sector estatal y ayudan como herramientas para la elaboración de bienes y servicios.

**c) Servicio de deuda.** Según la Guía Básica del Sistema Nacional de Presupuesto Público, es el Conjunto de responsabilidades por concepto del capital de un crédito que se encuentra aplazado de pago, así como de los intereses y otros derivados de la utilización del crédito, que se debe liquidar paulatinamente según lo pactado en el referido Compromiso de Crédito.

## **2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

### **1.Control Gubernamental**

Es la organización, maquinaria o agencia a través de la cual una unidad política ejerce autoridad y realiza funciones, que generalmente se clasifica de acuerdo con la distribución del poder dentro de ella. (Contraloría, 2016, p.20)

### **2.Controles Administrativos**

Son cambios en los procedimientos de trabajo, tales como políticas de seguridad escritas, reglas, supervisión, horarios y capacitación con el objetivo de reducir la duración, frecuencia y severidad de la exposición a sustancias químicas o situaciones peligrosas. (Contraloría, 2016, p.25)

### **3. Controles Contables**

Consisten en los métodos y procedimientos que implementa una firma para ayudar a asegurar la validez y precisión de sus estados financieros, así como la confiabilidad de la información contable, o sea, aquellos que tienen efecto directo simultáneo sobre la situación económica, patrimonial y financiera de una entidad. (Contraloría, 2016, p.25)

### **4. Componentes Planes De Mejoramiento**

Proporcionar una visión y un marco compartidos para el cambio. Fomentar la colaboración multisectorial. Priorice las necesidades de la comunidad. Identificar estrategias de alto apalancamiento. Participe en la toma de decisiones basada en datos. (PEDRO, 2015, p.91)

### **5. Control Previo**

Conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos. (Contraloría, 2016, p.25)

### **6. Ejecución Presupuestaria**

La ejecución presupuestaria es el proceso de seguimiento, ajuste y presentación de informes sobre el presupuesto del año actual. La Ejecución Presupuestaria de las Metas Presupuestarias se verifica cuando se registra el cumplimiento total o parcial de las mismas (Gracia, 2016, p.60)

### **7. Estructura del Control Interno.**

Según la pagina web <https://www.ccpm.org.mx/avisos/boletines/boletinauditoria3.pdf> (2004) incluye el plan de organización de una empresa y todos los procedimientos y acciones que lleva a cabo para: Proteger sus activos contra robos y desperdicios. Asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa y la ley federal. Evaluar el desempeño de todo el personal para promover operaciones eficientes.

### **8. Evaluación Presupuestaria**

Según la página web <https://municipioaldia.com/consejos-del-mes/evaluacion-presupuestal/> (2009) la Evaluación Presupuestaria es el conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos a un momento dado, y su comparación con el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales.

## **9.Presupuesto**

Según la pagina web <https://municipioaldia.com/consejos-del-mes/evaluacion-presupuestal/> (2009) se refiere a la etapa final del ciclo presupuestario cuando se evalúa si los recursos públicos se han utilizado de manera adecuada y eficaz.

## **10.Presupuesto Institucional de Apertura (PIA)**

Según la pagina web <https://www.gob.pe/institucion/munilince/colecciones/1254-coleccion-de-normas-presupuesto-institucional-de-apertura-pia> (2019) el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) es el instrumento de gestión financiera de la municipalidad y contiene la estimación de ingresos y la previsión de los gastos planificados para el ejercicio fiscal

## **11.Presupuesto Institucional Modificado (PIM)**

Según la pagina web [https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/3\\_proc\\_presupuestario\\_28082017.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/3_proc_presupuestario_28082017.pdf) (2017) es el Presupuesto Actualizado del Pliego. Comprende el Presupuesto Institucional del Apertura (PIA) así como las modificaciones presupuestarias (tanto en el Nivel Institucional como en el Funcional Programático) efectuadas durante el ejercicio presupuestario

## **12.Programación**

Según la pagina web [http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_public/documentac/Presentacion\\_Programacion\\_Multianual\\_2015\\_2017.pdf](http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/documentac/Presentacion_Programacion_Multianual_2015_2017.pdf) (2014) preparado específicamente para un proyecto o programa . Este tipo de presupuesto incluye gastos e

ingresos relacionados con un proyecto específico. No se mezclan ingresos ni gastos de ningún otro proyecto con este proyecto en particular.

### **13. Valoración de riesgos**

Según la página web <https://actualicese.com/valoracion-del-riesgo-preocupacion-fundamental-del-sistema-de-control-interno/> (2016) es un término que se utiliza para describir el proceso o método general en el que usted: Identifica los peligros y los factores de riesgo que tienen el potencial de causar daños (identificación de peligros). Analizar y evaluar el riesgo asociado a ese peligro (riesgo de análisis y evaluación de riesgos).

## **2.4. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL**

El control interno interviene significativamente en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huánuco -2020

### **2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

- 1.El Control Gubernamental interviene significativamente en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco -2020
2. Los Componentes del Control Interno interviene significativamente en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco -2020

## **2.5. VARIABLES**

### **2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE**

Control interno

#### **Dimensiones**

Control gubernamental

Componentes del control interno

### **2.5.2 VARIABLE DEPENDIENTE**

Ejecución presupuestal

## **Dimensiones**

Recursos Públicos

Proceso de ejecución presupuestaria

Gasto publico

## 2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

TITULO	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS
EL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO PERIODO - 2020	CONTROL INTERNO	CONTROL GUBERNAMENTAL	CONTROL PREVIO	¿Si usted conoce el control interno, entonces usted aplica un buen control previo a la ejecución presupuestaria?
			CONTROL SIMULTANEO	¿Si usted conoce el control interno, entonces usted aplica un buen control simultaneo a la ejecución presupuestaria?
			CONTROL POSTERIOR	¿La aplicación del control posterior nos ayudara a tener un mejor manejo de las actividades realizadas?
		COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	¿Cómo considera usted que debería de ser el ambiente de control en la ejecución del presupuesto?
			EVALUACIÓN DE RIESGO	¿Qué relevancia tiene una buena supervisión para la ejecución del presupuesto?
			ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Con que periodicidad se efectúa un buen sistema de información y comunicación para una buena ejecución del presupuesto?
			INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Con que periodicidad se efectúa la evaluación de riesgos para una buena ejecución del presupuesto?
			SUPERVISIÓN	¿Con que periodicidad se efectúa actividades de control para una buena ejecución del presupuesto?
		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	RECURSOS PÚBLICOS	RECURSOS ORDINARIOS
	RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO			¿Con que frecuencia se ejecuta los recursos por operaciones oficiales de crédito en las operaciones presupuestales?
	PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA		CERTIFICACIÓN DEL CRÉDITO PRESUPUESTARIO	¿Es eficiente la ejecución presupuestal en relación a los recursos públicos?
			COMPROMISO PRESUPUESTARIO	¿Revisa frecuentemente su plan operativo anual para realizar la ejecución presupuestaria?
			DEVENGADO PRESUPUESTARIO	¿El compromiso de la ejecución de gasto por programas presupuestales se realiza previo a la certificación presupuestal?
			GIRADO PRESUPUESTARIO	¿Durante el proceso de programación presupuestaria se considera las partidas esenciales de los gastos que realiza la institución?
	GASTO PUBLICO	GASTO CORRIENTE	¿Cuál es la eficiencia del proceso de gasto público con mención a la ejecución del presupuesto?	
GASTO DE CAPITAL		¿Conoce el termino de gasto de capital, se ejecuta en el proceso de gasto público?		
SERVICIO DE DEUDA		¿Conoce el termino de gasto de servicio a la deuda, se ejecuta en el proceso de gasto público?		

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Para, Murillo (2008) el análisis aplicado recibe la popularidad de “prospección práctica o empírica”, que se caracteriza debido a una exploración constante o beneficio de los conocimientos adquiridos, unánimemente que se adquieren después de implementar y sistematizar la práctica basada en análisis. El uso de la noción y los resultados de exploración que da como resultado de una manera rigurosa, organizada y sistemática de entender la realidad

El precedente trabajo de investigación se utilizó información teórica basada en normas, leyes e información recopilada de terceros que nos sirvió para los objetivos de la investigación a realizar

##### **3.1.1 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN**

Según, SAMPIERI (2014) el enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías. (p.4)

En el trabajo de investigación se llevó a cabo el enfoque cuantitativo porque se recolecto y analizo datos sobre las variables y estudio las propiedades y fenómenos cuantitativos.

##### **3.1.2 ALCANCÉ O NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN**

Como lo sugirió Arias (2006) La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (p.24)

Según (SAMPIERI, 2014) Alcance correlacional. este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero

con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables. (p.93)

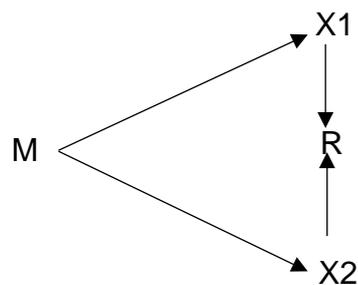
La presente investigación es **descriptiva** ya que se dio a conocer las características de las variables y cómo se comportan cada una de ellas en un primer momento, y finalmente **correlacionada** puesto que se vio la relación de incidencia del control interno en la ejecución presupuestal.

### 3.1.3 DISEÑO

El diseño es no experimental.

En la investigación se usó el diseño no experimental, en vista que no se necesitó de la manipulación de la información establecida por la variable independiente. Es decir, solo se han observado los hechos y fenómenos en su estado natural con el fin de determinar el grado de influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente

Su diagrama es:



Donde:

M = Muestra

X1 = variable independiente

X2= Variable dependiente

R = Relación entre las variables

## 3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.2.1 POBLACIÓN

Según, (Arias, 2006) La población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio. (p.81)

La población a considerar en el presente trabajo de investigación será:

**CUADRO N° 1: POBLACIÓN DE ESTUDIO**

<b>OFICINAS</b>	<b>CANTIDAD DE TRABAJADORES</b>
GERENCIA REGIONAL DE PLANEAMIENTO, PRESUPUESTO Y ACONDICIONAMIENTO TERRITORIAL	4
SUB GERENCIA DE PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO Y ESTADÍSTICA	13
SUB GERENCIA DE PRESUPUESTO Y TRIBUTACIÓN	17
SUB GERENCIA DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	14
OFICINA DE CONTABILIDAD	13
OFICINA REGIONAL DE ADMINISTRACIÓN	14
OFICINA DE TESORERÍA	13
<b>TOTAL</b>	<b>88</b>

Fuente: oficina de recursos humanos GOREHCO

### 3.2.2 MUESTRA

Según, (Arias, 2006) La muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible (p.83)

**Muestreo no probabilístico:** Según, (Arias, 2006) es un procedimiento de selección en el que se desconoce la probabilidad que tienen los elementos de la población para integrar la muestra (p.85)

En este caso para nuestro trabajo de investigación se utilizó el muestreo intencional ya que la muestra se ha seleccionado tomando como criterio del investigador a las oficinas que tienen una relación directa con nuestras

variables de estudio el control interno y la ejecución presupuestal y fue conformada de la siguiente manera:

**CUADRO N° 2: MUESTRA DE ESTUDIO**

<b>OFICINA</b>	<b>CANTIDAD TRABAJADORES</b>
SUB GERENCIA DE PRESUPUESTO Y TRIBUTACIÓN	17
OFICINA DE CONTABILIDAD	13
OFICINA DE TESORERÍA	13
<b>TOTAL</b>	<b>43</b>

Fuente: oficina de recursos humanos GOREHCO

### **3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **ENCUESTA**

Esta técnica se usó para dar respuestas a una serie de preguntas realizadas a los trabajadores, acerca de la aplicación del control interno en la municipalidad.

#### **CUESTIONARIO**

Es la técnica de la encuesta que se realizó de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario autoadministrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador.

### **3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CAMPO**

Los datos recolectados en la investigación se analizaron haciendo uso de la estadística descriptiva, para la tabulación de los datos se tendrá como soporte el programa SPSS.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. Presentación de Resultados.

Tabla 1

*¿Cuál es tu sexo?*

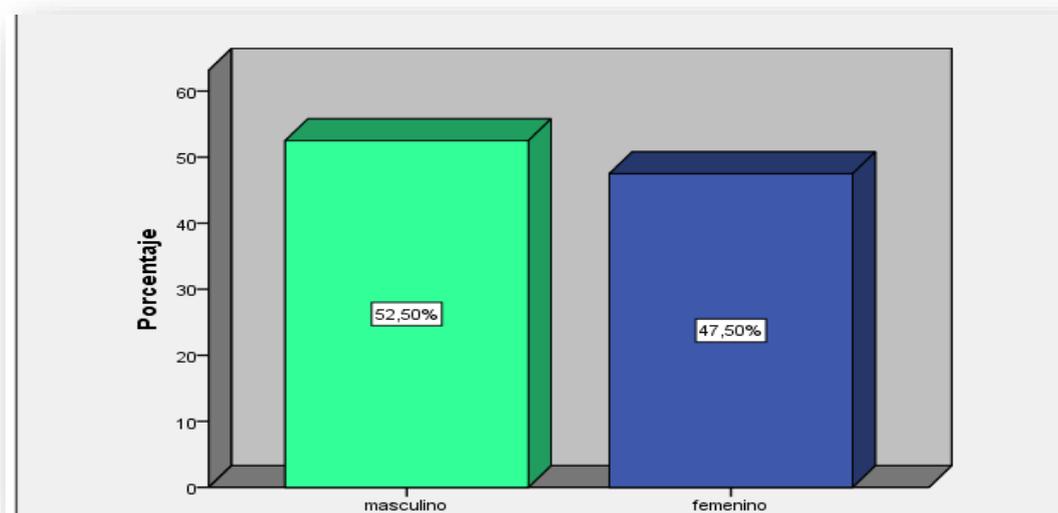
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Masculino	21	52,5	52,5	52,5
Femenino	19	47,5	47,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

Gráfico 1

*¿Cuál es tu sexo?*



Fuente: Tabla N° 1.

Elaboración: El investigador

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 1 y figura N° 1, los trabajadores del conjunto de análisis en un 52,50% son del género masculino y en un 47,50% del género femenino, por el que se llega a la conclusión de que en las zonas de análisis encuestadas laboran más personas de condición varonil.

**Tabla 2**

*¿Cuál es tu Edad?*

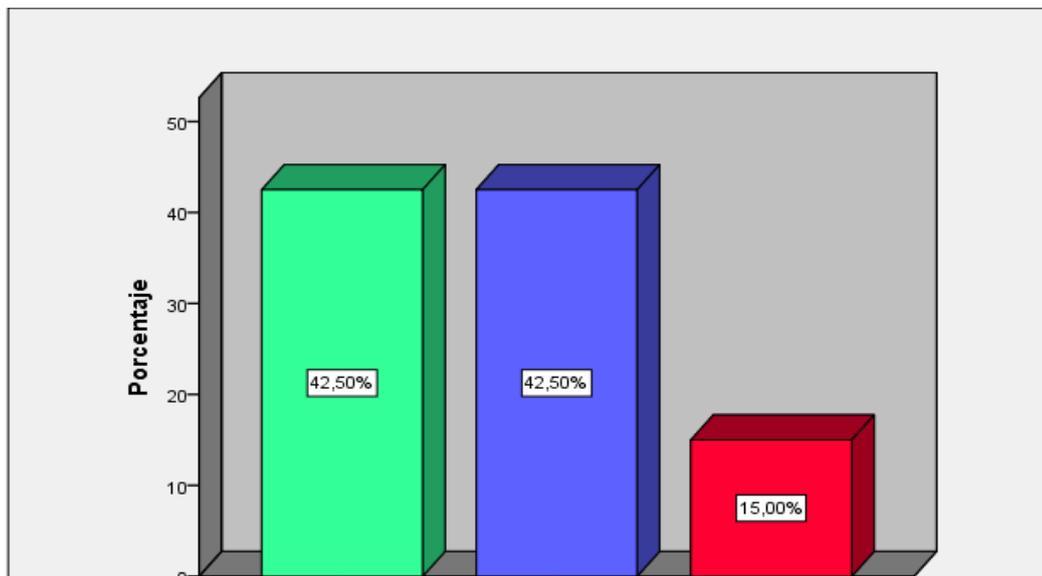
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
joven	17	42,5	42,5	42,5
adulto	17	42,5	42,5	85,0
adulto mayor	6	15,0	15,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

**Gráfico 2**

*¿Cuál es tu edad?*



Fuente: Tabla N° 2.

Elaboración: El investigador

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 2 y figura N° 2, los trabajadores del conjunto de análisis entienden la edad de adolescentes en un 42.50%, en un 42.50% adultos y un 15% adultos más grandes, lo que se llega a la conclusión de que en el sector donde laboran existe en un más grande nivel la mano de obra administrativa de los adolescentes y adultos con más vivencia

**Tabla 3**

*¿Cuál es tu Lugar de Procedencia?*

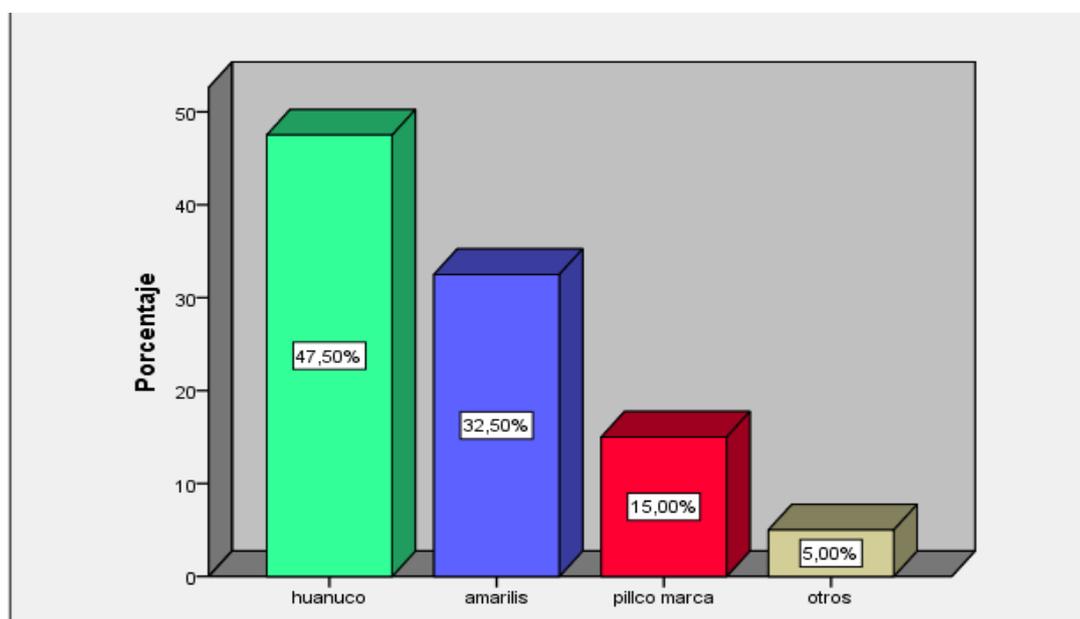
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Huánuco	19	47,5	47,5	47,5
Amarilis	13	32,5	32,5	80,0
Pillco marca	6	15,0	15,0	95,0
Otros	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

**Gráfico 3**

*¿Cuál es tu lugar de procedencia?*



Fuente: Tabla N° 3.

Elaboración: El investigador

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 3 y figura N° 3 , los trabajadores del conjunto de análisis provienen del distrito de Huánuco en un 47,50% , del distrito de amarilis en un 32.50%, del distrito de pillco marca en un 15% y otros distritos 5% , dichos resultados se tienen que al sitio de trabajo que está en la parte céntrica del distrito de Huánuco lo que permite trabajar a personal del mismo distrito.

**Tabla 4**

*¿En qué medida mejoraría la ejecución presupuestal con una buena aplicación del control previo?*

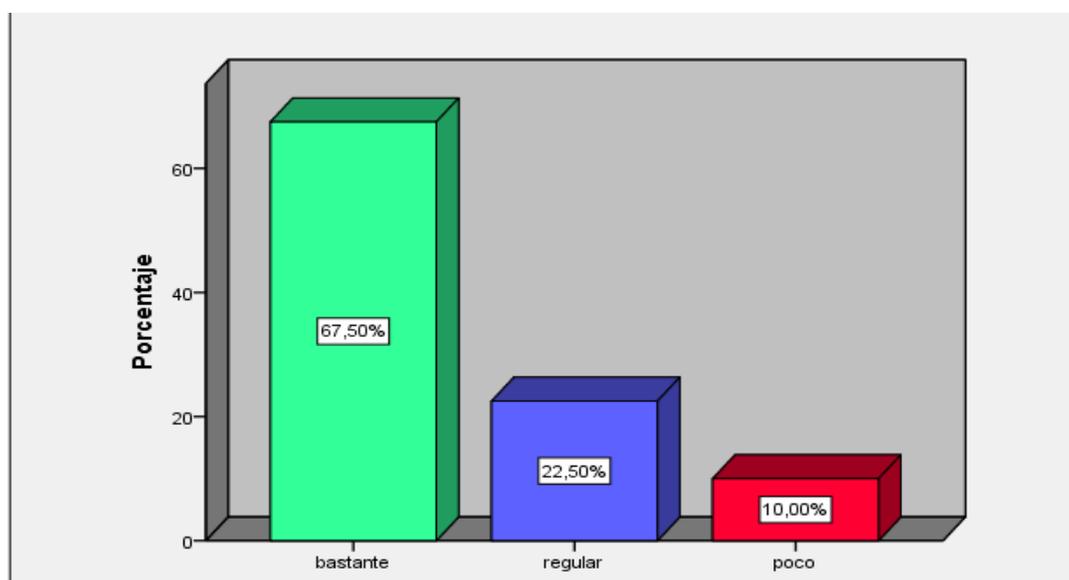
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
bastante	27	67,5	67,5	67,5
regular	9	22,5	22,5	90,0
poco	4	10,0	10,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

**Gráfico 4**

*¿En qué medida mejoraría la ejecución presupuestal con una buena aplicación del control previo?*



Fuente: Tabla N° 4.

Elaboración: El investigador

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 4 y figura N° 4, del conjunto de trabajadores de estudios el 67.50% de los trabajadores indicaron como elección bastante, regular en un 22.50% y en un 10% dijeron que es poco. Como se puede ver los encuestados, mencionaron que mejorarían con una buena aplicación del control anterior, permanecen fundamentalmente en un grado bastante óptimo.

**Tabla 5**

*¿En qué medida mejoraría la ejecución presupuestal con una buena aplicación del control simultaneo?*

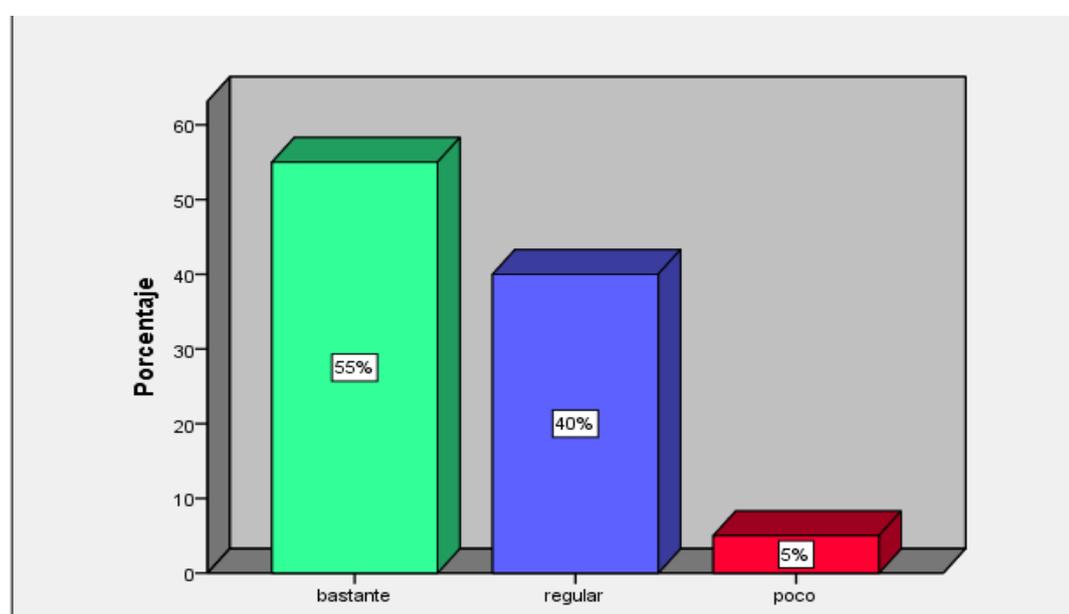
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
bastante	22	55,0	55,0	55,0
regular	16	40,0	40,0	95,0
poco	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

**Gráfico 5**

*¿En qué medida mejoraría la ejecución presupuestal con una buena aplicación del control simultaneo?*



Fuente: Tabla N° 5.

Elaboración: El investigador

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 5 y figura N° 5, se observa que el 55% de los trabajadores manifestaron que mejoría bastante, el 40% que mejoraría regular y en un 5% mejoraría poco. Ello significa, la gran importancia de una buena aplicación del control, en este caso, implica, la práctica de ciertos valores de convivencia entre los miembros de la organización por parte de las áreas de estudio.

**Tabla 6**

*¿La aplicación del control posterior nos ayudara a tener un mejor manejo de las actividades realizadas?*

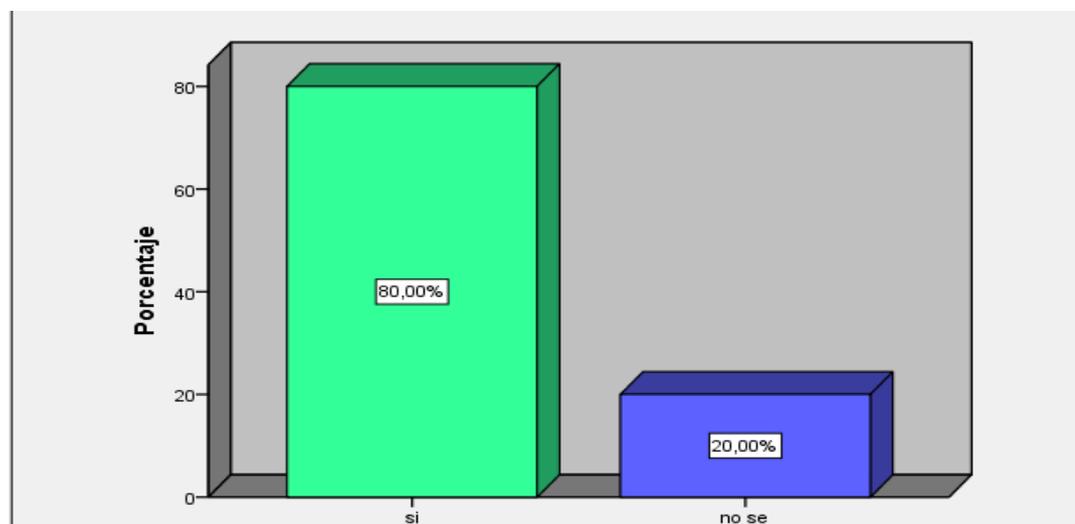
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
si	32	80,0	80,0	80,0
no se	8	20,0	20,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

**Gráfico 6**

*¿La aplicación del control posterior nos ayudara a tener un mejor manejo de las actividades realizadas?*



Fuente: Tabla N° 6.

Elaboración: El investigador

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 6 y figura N° 6 Se puede ver en el grupo de investigadores que el 80% de las personas mencionaron que sí lo sabían y el 20% no lo sabía. Si bien es cierto que la mayoría de los trabajadores del área de estudio manifestaron que la implementación de medidas de control ayudará a inferir que esto afectará un comportamiento organizacional muy adecuado y por lo tanto las actividades realizadas se verán mejor reflejadas en el cumplimiento de la ley metas y objetivos.

**Tabla 7**

*¿Cómo nos ayudaría la aplicación del ambiente de control en la ejecución del presupuesto?*

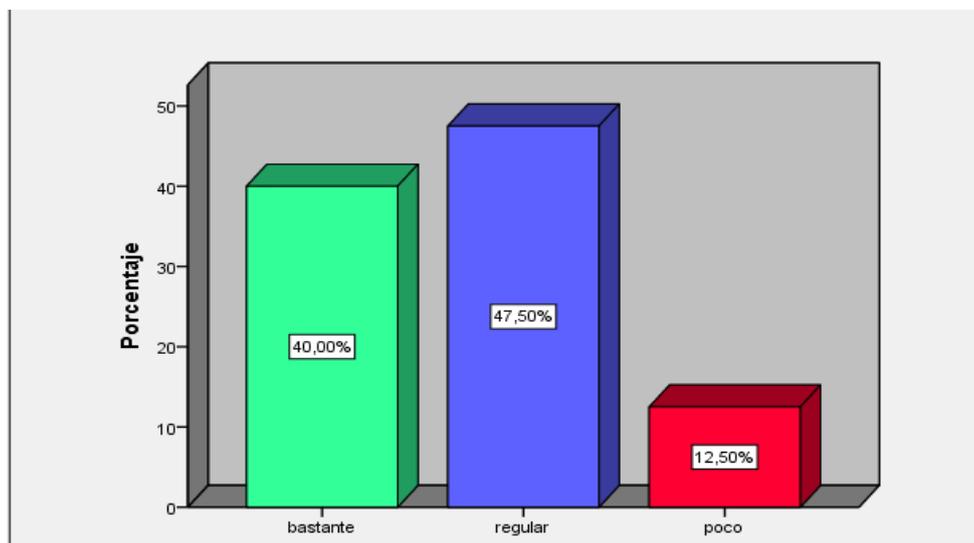
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
bastante	16	40,0	40,0	40,0
regular	19	47,5	47,5	87,5
poco	5	12,5	12,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

**Gráfico 7**

*¿Cómo nos ayudaría la aplicación del ambiente de control en la ejecución del presupuesto?*



Fuente: Tabla N° 7.

Elaboración: El investigador

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 7 y figura N° 7, Entre los trabajadores del grupo de investigación, el 40% respondió que era una elección suficiente, el 47,50% eran elecciones regulares y el 12,50% tenía muy pocas opciones. Se puede inferir que, de hecho, la mayoría de los trabajadores cree que la aplicación del ambiente de control mejorará la ejecución del presupuesto, especialmente en el área de la etapa presupuestaria.

**Tabla 8**

*¿Qué relevancia tiene una buena supervisión para la ejecución del presupuesto?*

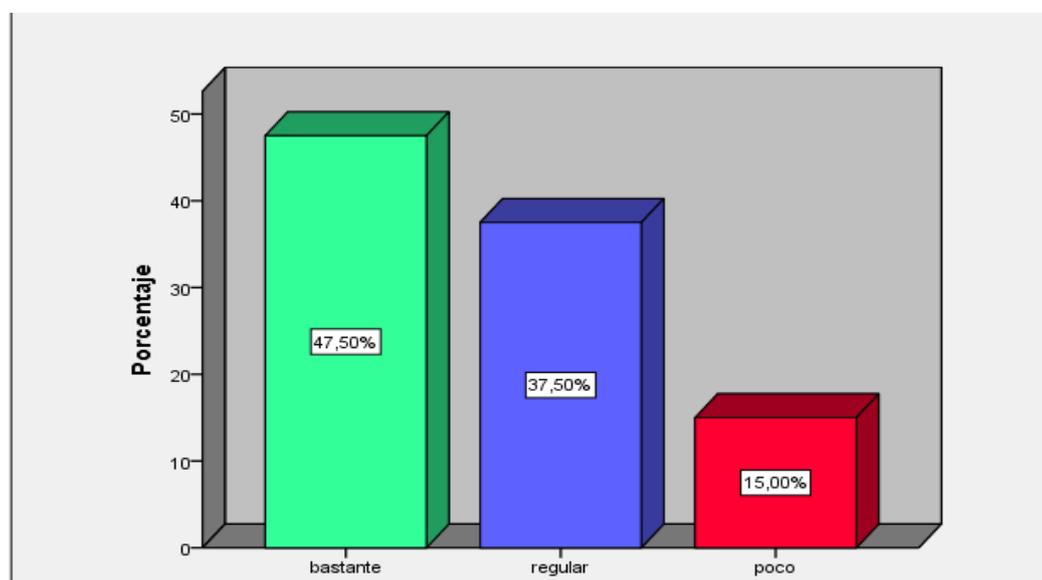
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<i>bastante</i>	19	47,5	47,5	47,5
<i>regular</i>	15	37,5	37,5	85,0
<i>poco</i>	6	15,0	15,0	100,0
<i>Total</i>	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

**Gráfico 8**

*¿Qué relevancia tiene una buena supervisión para la ejecución del presupuesto?*



Fuente: Tabla N° 8.

Elaboración: El investigador

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 8 y figura N° 8, En el grupo de investigadores se observó que el 47,50% de las respuestas fueron suficientes, el 37,50% de las respuestas fueron regulares y el 15% de las respuestas fueron menores. En este sentido, se dio en un nivel equilibrado, lo que indica que el uso de Supervisión ayudará a lograr las metas u objetivos establecidos.

**Tabla 9**

*¿Con que periodicidad se efectúa un buen sistema de información y comunicación para una buena ejecución del presupuesto?*

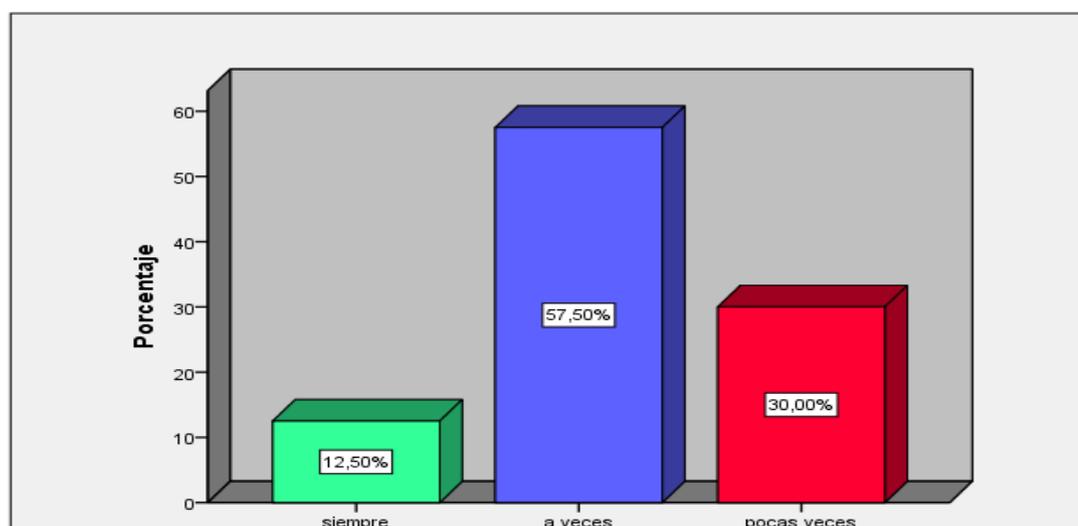
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
siempre	5	12,5	12,5	12,5
a veces	23	57,5	57,5	70,0
pocas veces	12	30,0	30,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

**Gráfico 9**

*¿Con que periodicidad se efectúa un buen sistema de información y comunicación para una buena ejecución del presupuesto?*



Fuente: Tabla N° 9.

Elaboración: El investigador

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 9 y figura N° 9, Observado del grupo de investigadores, 12,50% de las personas respondieron siempre así, a veces 57,50%, raras veces 30%, se puede inferir que, de hecho, los trabajadores piensan que hay un mensaje con sistema de información convencional. La periodicidad, especialmente en el campo de la investigación, ocurre con regularidad.

**Tabla 10**

*¿Con que periodicidad se efectúa la evaluación de riesgos para una buena ejecución del presupuesto?*

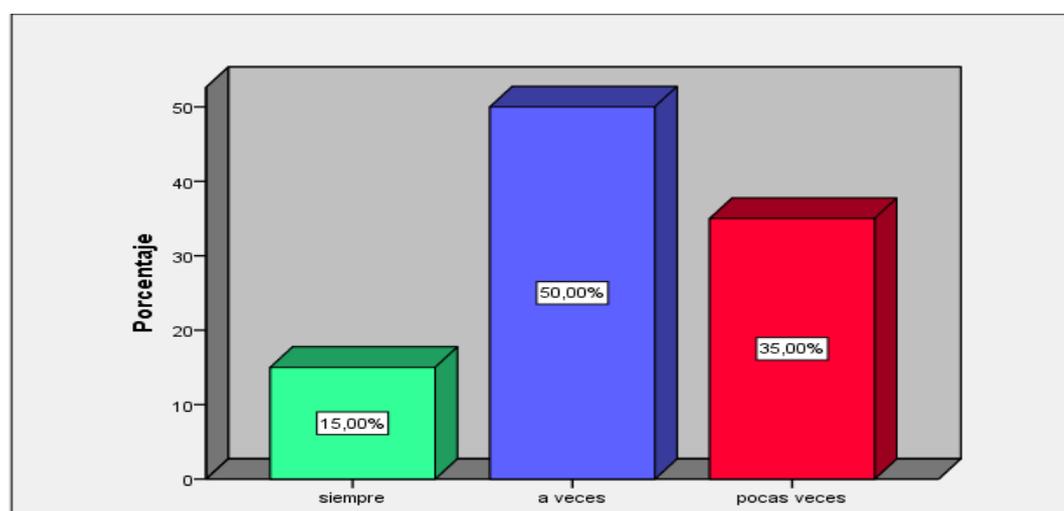
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
siempre	6	15,0	15,0	15,0
a veces	20	50,0	50,0	65,0
pocas veces	14	35,0	35,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

**Gráfico 10**

*¿Con que periodicidad se efectúa la evaluación de riesgos para una buena ejecución del presupuesto?*



Fuente: Tabla N° 10.

Elaboración: El investigador.

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 10 y figura N° 10, en el grupo de estudio se observó que el 15% siempre se realizaba y el 50% dijo que este examen se realizaba en ocasiones, mientras que el número de seguimientos de los resultados del área de estudio fue del 35%. Frente a los resultados encontrados en el problema, es obvio que la mayoría de la gente cree que la frecuencia de evaluación de riesgos es irregular, lo que conducirá a más errores, por lo que la oficina de control interno debe continuar siguiendo las reglas de las normas de control interno.

**Tabla 11**

*¿Con que periodicidad se efectúa actividades de control para una buena ejecución del presupuesto?*

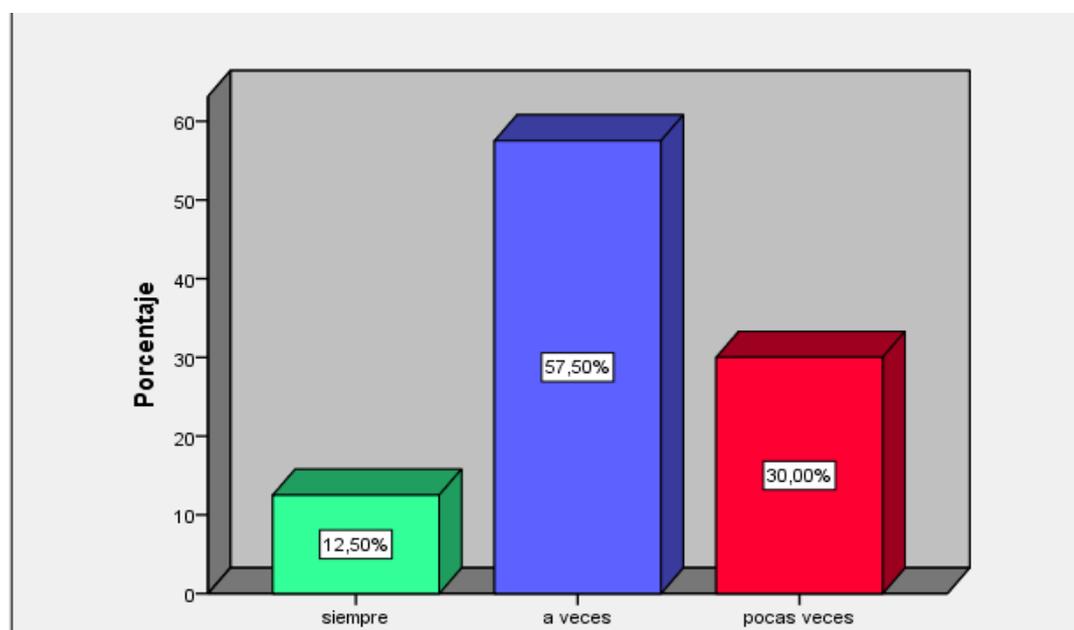
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
siempre	5	12,5	12,5	12,5
a veces	23	57,5	57,5	70,0
pocas veces	12	30,0	30,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

**Gráfico 11**

*¿Con que periodicidad se efectúa actividades de control para una buena ejecución del presupuesto?*



Fuente: Tabla N° 11.

Elaboración: El investigador.

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 11 y figura N° 11, en el grupo de investigación se observó que el 12,50% siempre se realizaba, el 57,50% dijo que esta revisión se realizaba en ocasiones y el 30% dijo varias veces, tomando las actividades de control como ciclo. Ante los resultados encontrados en el problema, es obvio que la mayoría de la gente cree que la ejecución de las actividades de control se realiza de forma

regular

**Tabla 12**

*¿Con que frecuencia se ejecuta los recursos ordinarios en las operaciones presupuestales?*

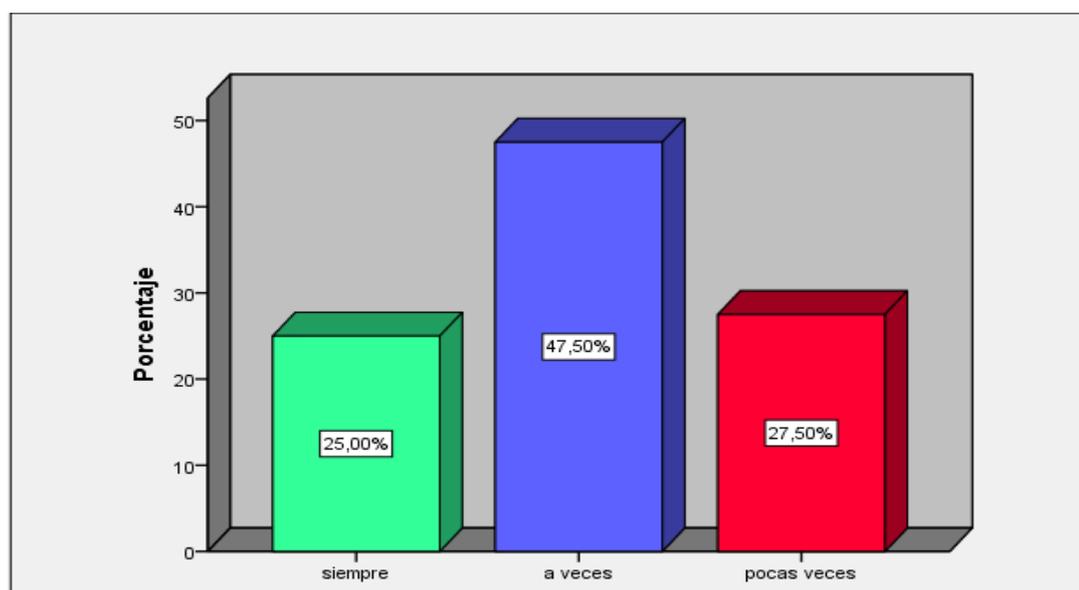
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
siempre	10	25,0	25,0	25,0
a veces	19	47,5	47,5	72,5
pocas veces	11	27,5	27,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

**Gráfico 12**

*¿Con que frecuencia se ejecuta los recursos ordinarios en las operaciones presupuestales?*



Fuente: Tabla N° 12.

Elaboración: El investigador.

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 12 y figura N° 12, en el grupo de investigadores se puede ver que el 25% de las personas siempre responde, el 47,50% de los trabajadores elige a veces y el 27,50% de las personas elige varias veces. Luego, de acuerdo con los hallazgos de la encuesta, de hecho, la mayoría de los recursos ordinarios se ejecutan en el nivel intermedio, lo que traerá defectos en el control futuro.

**Tabla 13**

*¿Con que frecuencia se ejecuta los recursos por operaciones oficiales de crédito en las operaciones presupuestales?*

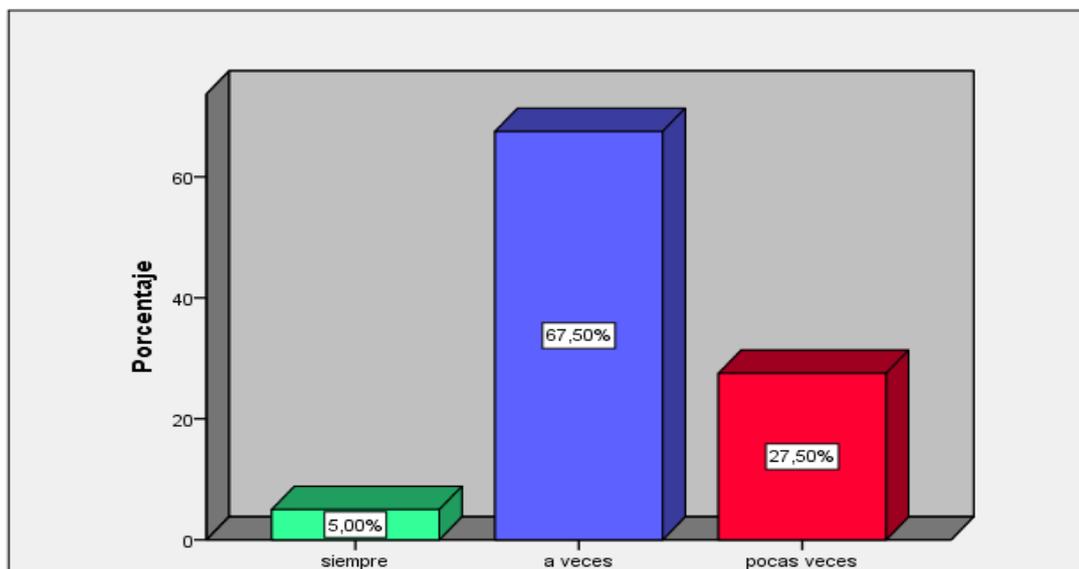
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
siempre	2	5,0	5,0	5,0
a veces	27	67,5	67,5	72,5
pocas veces	11	27,5	27,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

**Gráfico 13**

*¿Con que frecuencia se ejecuta los recursos por operaciones oficiales de crédito en las operaciones presupuestales?*



Fuente: Tabla N° 13.

Elaboración: El investigador.

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 13 y figura N° 13, del grupo de trabajadores del grupo de estudio se puede observar que el 5% de los encuestados mencionaron que es siempre, optando el 67.50% de los trabajadores por la alternativa a veces y en un 27.50% pocas veces. Entonces, ante los resultados observados por la encuesta, prácticamente para la gran mayoría, la ejecución de los recursos por operaciones es utilizado en un nivel bajo.

**Tabla 14**

*¿Es eficiente la ejecución presupuestal en relación a los recursos públicos?*

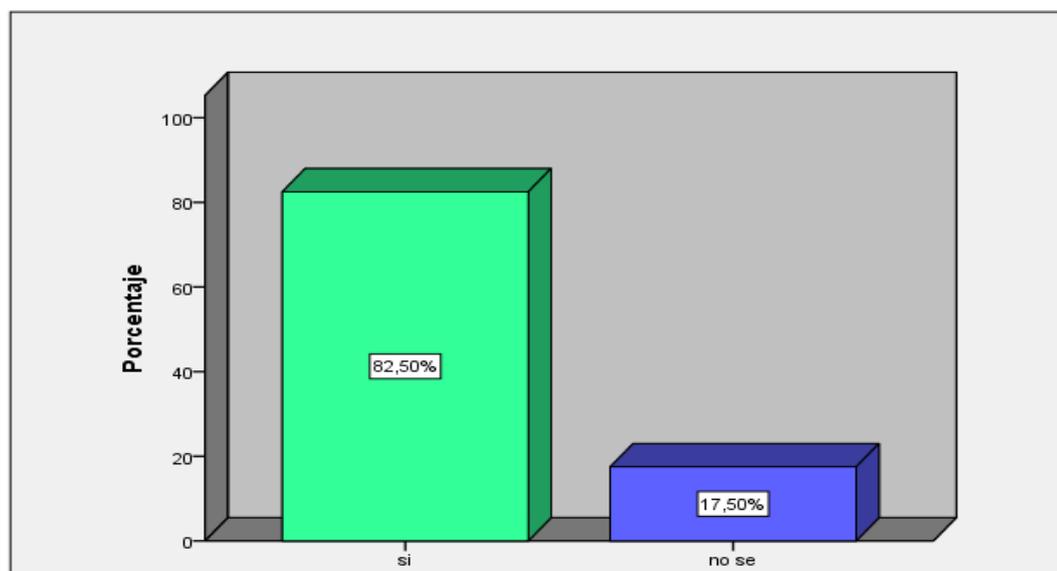
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
si	33	82,5	82,5	82,5
no se	7	17,5	17,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador.

**Gráfico 14**

*¿Es eficiente la ejecución presupuestal en relación a los recursos públicos?*



Fuente: Tabla N° 14.

Elaboración: El investigador.

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 14 y figura N° 14, se puede observar del grupo de trabajadores que el 82,50% de los encuestados dijo que esto es muy alto, mientras que el 17,50% eligió opciones desconocidas. Esto nos da una respuesta a los siguientes hechos: Por supuesto, esto afectará la Productividad, lo que a su vez afecta la eficacia y eficiencia de la gestión.

**Tabla 15**

*¿Revisa Frecuentemente su plan operativo anual para realizar la ejecución presupuestaria?*

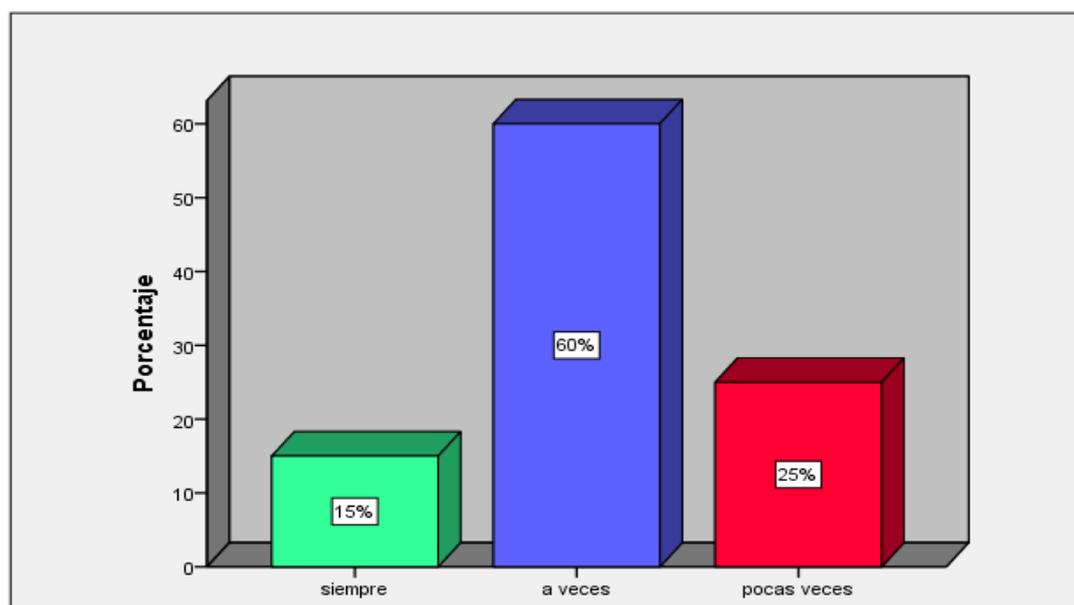
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
siempre	6	15,0	15,0	15,0
a veces	24	60,0	60,0	75,0
pocas veces	10	25,0	25,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

**Gráfico 15**

*¿Revisa Frecuentemente su plan operativo anual para realizar la ejecución presupuestaria?*



Fuente: Tabla N° 15.

Elaboración: El investigador.

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 15 y figura N° 15, Se observa desde el grupo de investigadores que el 15% de los encuestados dijo estar bien, y el 33,33% dijo que el nivel de gestión o grado de inventario valioso en la detención de mercancías es normal, lo que significa que efectivamente, este no Muy buen nivel, pero en realidad es el nivel medio de eficiencia de gestión de estas herramientas de gestión, lo que mejorará la eficacia de la gestión en el ámbito logístico.

**Tabla 16**

*¿El compromiso de la ejecución de gasto por programas presupuestales se realiza previo a la certificación presupuestal?*

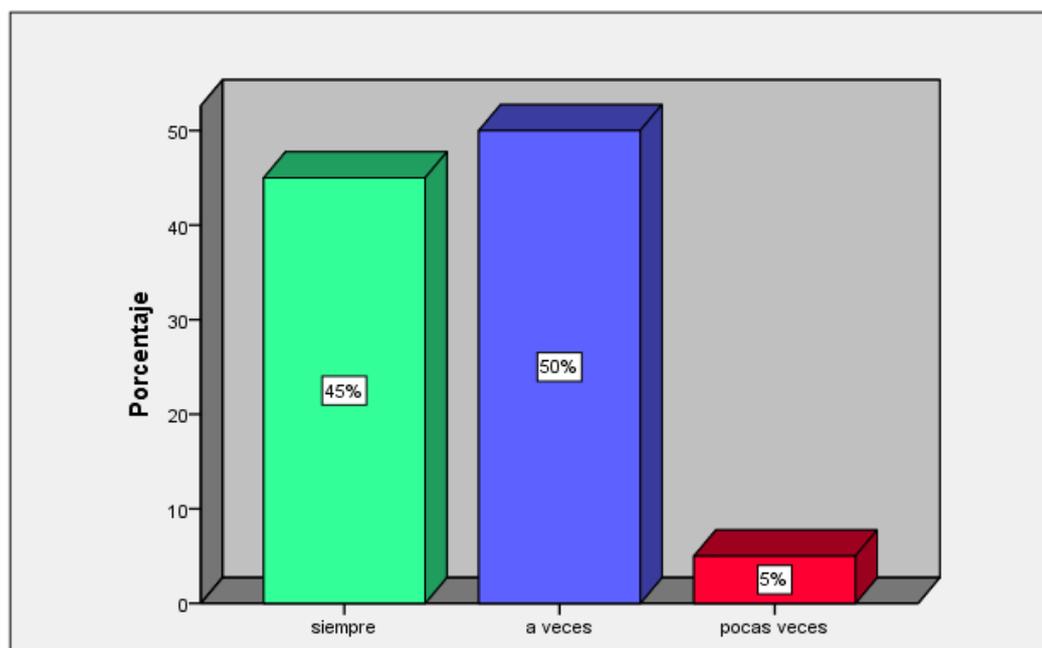
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
siempre	18	45,0	45,0	45,0
a veces	20	50,0	50,0	95,0
pocas veces	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador.

**Gráfico 16**

*¿El compromiso de la ejecución de gasto por programas presupuestales se realiza previo a la certificación presupuestal?*



Fuente: Tabla N° 16.

Elaboración: El investigador.

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 16 y figura N° 16, Del grupo de investigadores se desprende que el 45% de los empleados de esta área dijo que siempre era así, el 50% dijo que a veces y el 5% había respondido varias veces. Esto una vez más confirma que no solo la implementación de la fase de gasto, sino también la eficiencia de la gestión de las diferentes áreas de investigación en la fase de implementación es la mejor.

**Tabla 17**

*¿Durante el proceso de programación presupuestaria se considera las partidas esenciales de los gastos que realiza la institución?*

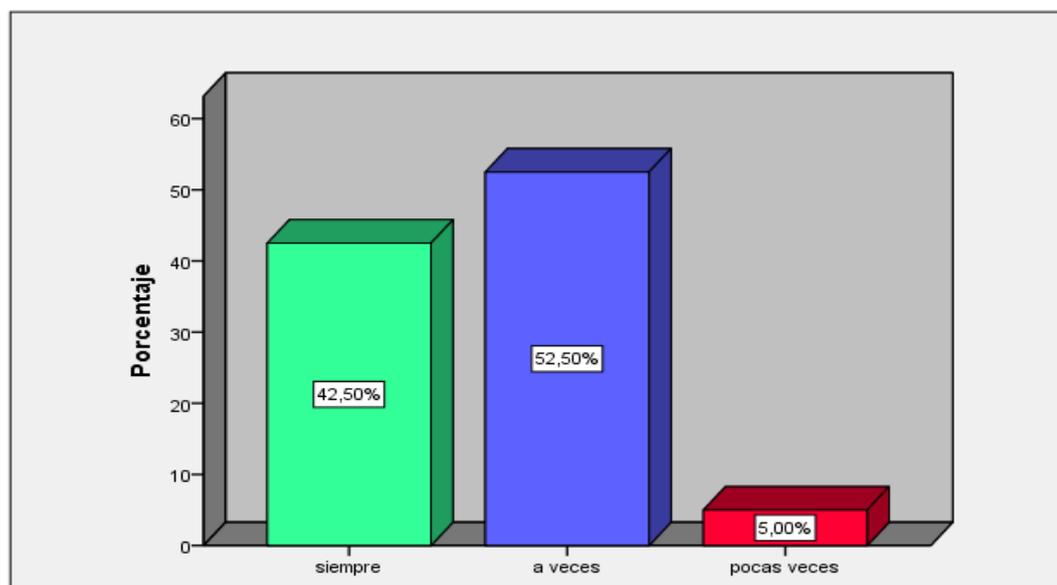
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
siempre	17	42,5	42,5	42,5
a veces	21	52,5	52,5	95,0
pocas veces	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

**Gráfico 17**

*¿Durante el proceso de programación presupuestaria se considera las partidas esenciales de los gastos que realiza la institución?*



Fuente: Tabla N° 17.

Elaboración: El investigador.

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 17 y figura N° 17, entre los investigadores, el 42,50% de los investigadores siempre elige la alternativa, el 52,50% dijo que a veces elige y el 5% de ellos respondió varias veces. En este caso, la información en realidad siempre se visualiza Elementos necesarios para alcanzar las metas presupuestarias, que es uno de los requisitos básicos para la correcta gestión del proceso de programación.

**Tabla 18**

*¿Cuál es la eficiencia del proceso de gasto público con mención a la ejecución del presupuesto?*

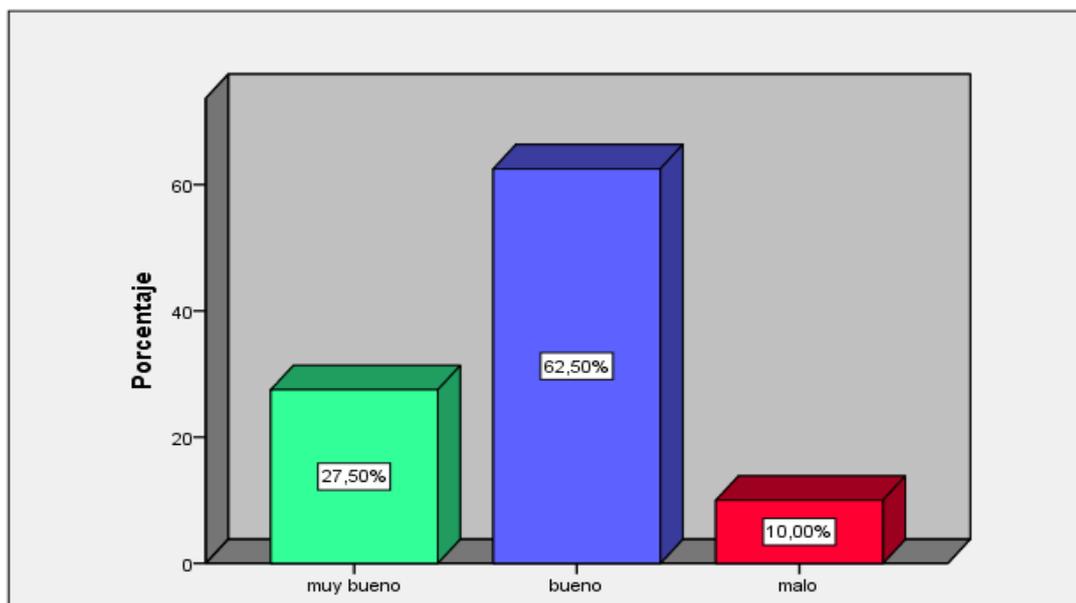
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
muy bueno	11	27,5	27,5	27,5
bueno	25	62,5	62,5	90,0
malo	4	10,0	10,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

**Gráfico 18**

*¿Cuál es la eficiencia del proceso de gasto público con mención a la ejecución del presupuesto?*



Fuente: Tabla N° 18.

Elaboración: El investigador.

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 18 y figura N° 18, Entre los investigadores, el 27,50% de los investigados responden a la alternativa muy bueno, el 62,50% dijo que era bueno y el 10% de ellos respondió a malo. En este caso, en este caso si el proceso de gato publico es eficiente en un gran porcentaje nos da a conocer que el proceso de ejecución presupuestaria esta cumpliendo con sus actividades y objetivos planteados.

**Tabla 19**

*¿Conoce el termino de gasto de capital, se ejecuta en el proceso de gasto público?*

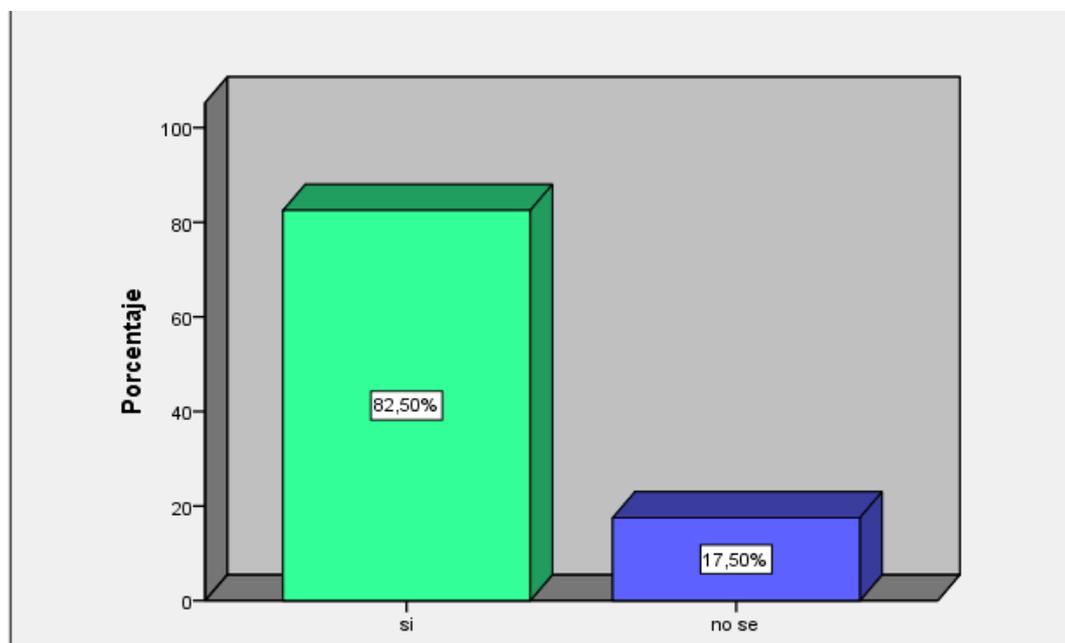
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
si	33	82,5	82,5	82,5
no se	7	17,5	17,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

**Gráfico 19**

*¿Conoce el termino de gasto de capital, se ejecuta en el proceso de gasto público?*



Fuente: Tabla N° 19.

Elaboración: El investigador.

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 19 y figura N° 19, En el grupo de investigadores, el 82,50% de los encuestados eligió el método alternativo que conocía y el 17,50% dijo que no sabía o no sabía. En este caso, observamos que la implementación del presupuesto, A La mayoría del personal Los encuestados conocen el proceso presupuestario, la ejecución y los gastos de recursos.

**Tabla 20**

*¿Conoce el termino de gasto de servicio a la deuda, se ejecuta en el proceso de gasto público?*

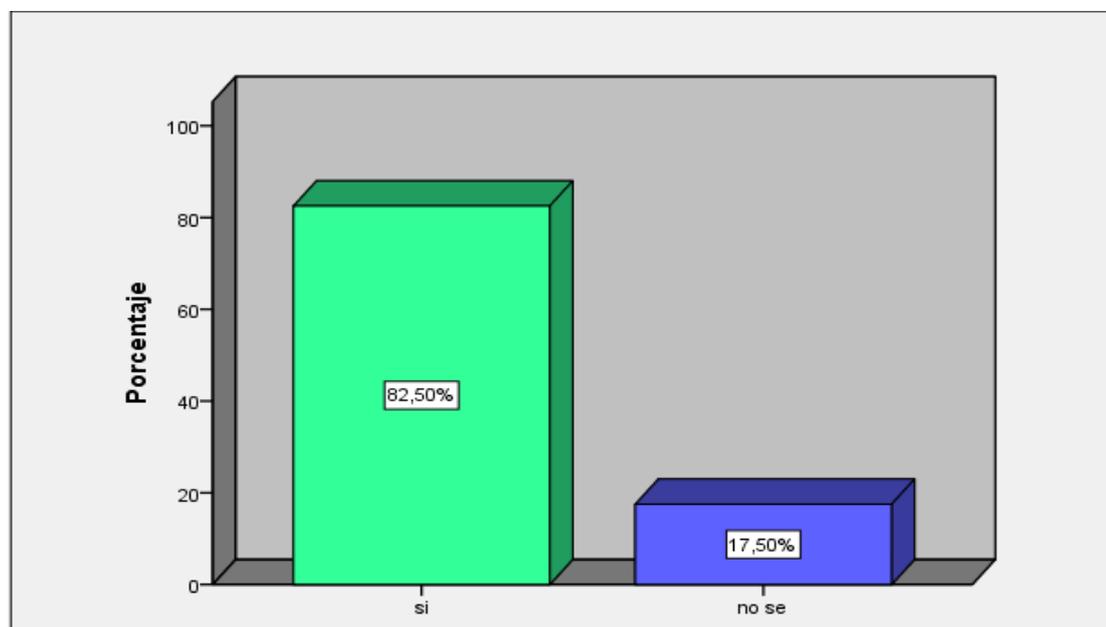
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
si	33	82,5	82,5	82,5
no se	7	17,5	17,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

**Gráfico 20**

*¿Conoce el termino de gasto de servicio a la deuda, se ejecuta en el proceso de gasto público?*



Fuente: Tabla N° 20.

Elaboración: El investigador.

**Análisis e Interpretación:** Como se observa en la tabla N° 20 y figura N° 20, En el grupo de investigadores, el 82,50% de los encuestados eligió métodos alternativos que conocía y el 17,50% dijo que no sabía o no sabía. En este caso, observamos que la implementación del presupuesto, A La mayoría del personal encuestado conocen el proceso presupuestario, la ejecución y los gastos de recursos

## 4.2. Contrastación de la Hipótesis y Prueba de Hipótesis.

Interpretación de los puntajes obtenidos de la encuesta sobre “”

### Hipótesis General

Para comprobar la hipótesis, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

**HG:** Existe relación estadísticamente significativa entre control interno y gestión de logística

Calculando el Coeficiente  $r_{xy}$  de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

**Donde:**

**x** = Puntajes obtenido del control interno

**y** = Puntajes obtenidos de la ejecución presupuestal

**$r_{x,y}$**  = Relación de las variables.

**N** = Número de estudiantes.

**Tabla 21**

*Control interno/Ejecución presupuestal*

*Correlaciones*

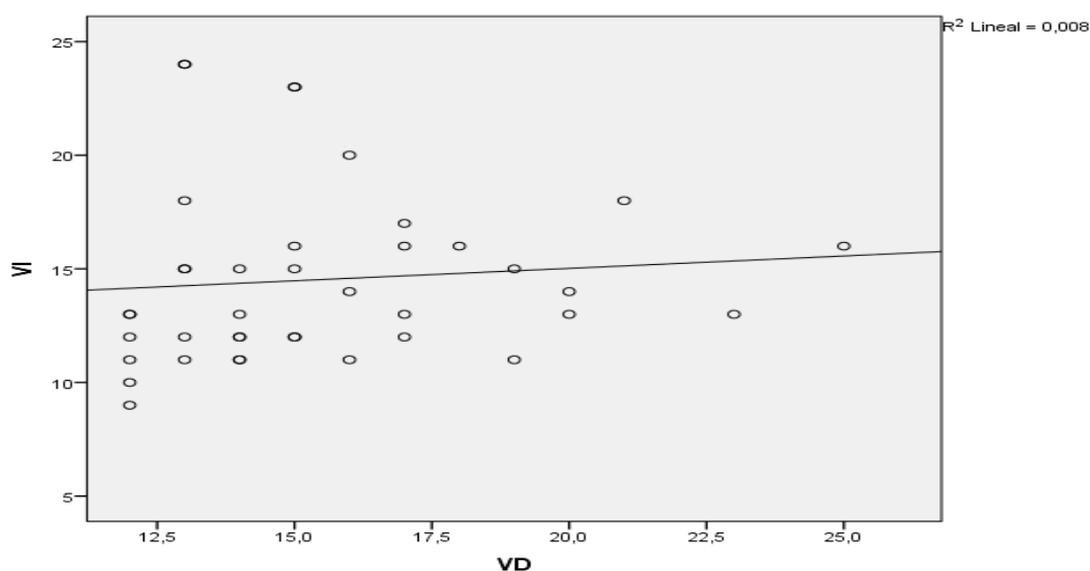
	Control interno	Ejecución presupuestal
Correlación de Pearson	1	,090
Sig. (bilateral)		,582
N	40	40
Correlación de Pearson	,090	1
Sig. (bilateral)	,582	
N	40	40

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador.

**Gráfico 21**

*Correlaciones Control interno/Ejecución presupuestal*



Fuente: Tabla N° 21.

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **0.090** cual manifiesta que hay una correlación positiva débil entre las variables de estudio: control interno y ejecución presupuestal. De esta forma se acepta la hipótesis general.

### Hipótesis Específicas:

**HE<sub>1</sub>:** Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos del control interno (control gubernamental) y ejecución presupuestal

**Tabla 22**

*Ejecución presupuestal / control gubernamental*

*Correlaciones*

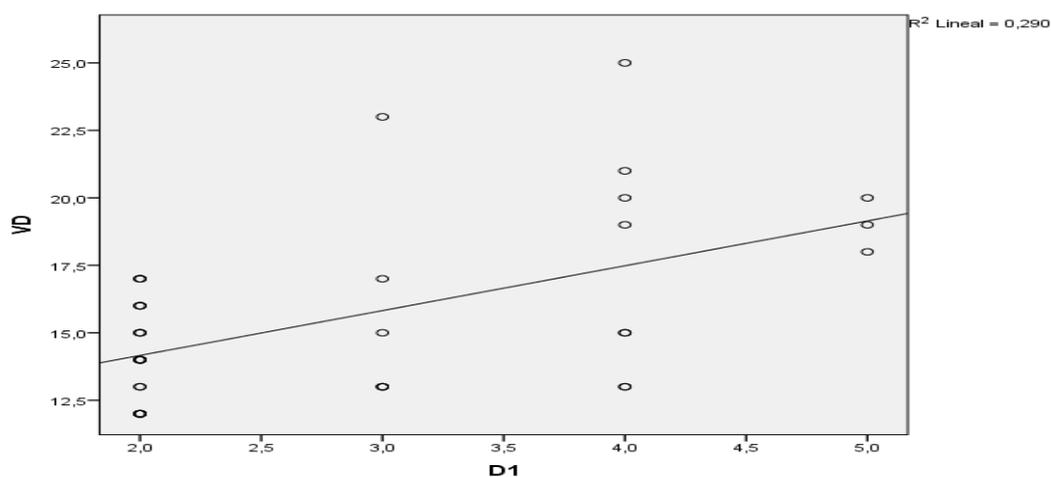
		Ejecución presupuestal	control gubernamental
Ejecución presupuestal	Correlación de Pearson	1	,538**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
control gubernamental	Correlación de Pearson	,538**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

### **Gráfico 22**

*Correlaciones Ejecución presupuestal / control gubernamental*



Fuente: Tabla N° 22.

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **0.538**, el cual manifiesta que hay una correlación positivamente alta entre las variables de estudio: control interno (control gubernamental) y la ejecución presupuestal. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

**HE<sub>2</sub>:** Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos del control interno (Componentes del control interno) y la ejecución presupuestal

**Tabla 23**

*Ejecución presupuestal / componentes del control interno*  
Correlaciones

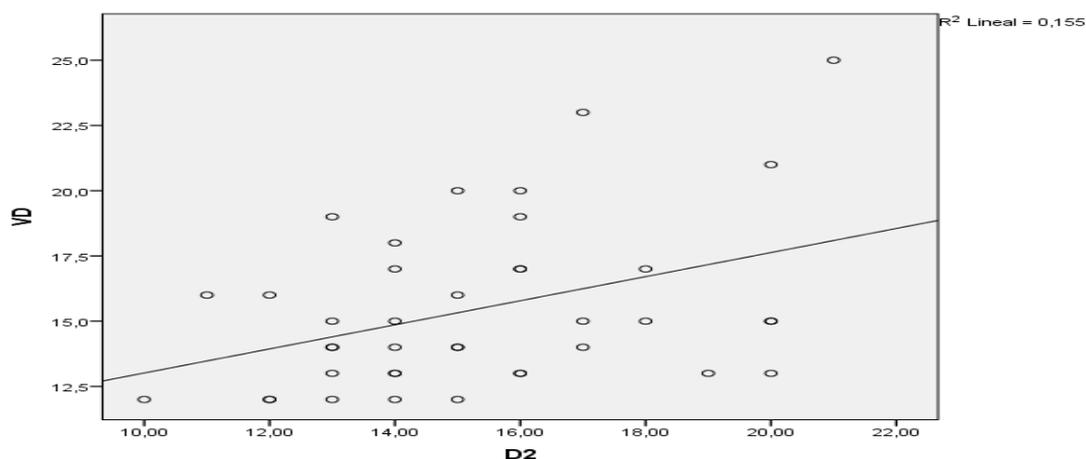
		Ejecución presupuestal	Componentes del control interno
Ejecución presupuestal	Correlación de Pearson	1	,394*
	Sig. (bilateral)		,012
	N	40	40
Componentes del control interno	Correlación de Pearson	,394*	1
	Sig. (bilateral)	,012	
	N	40	40

Fuente: Encuesta, 2021.

Elaboración: El investigador

**Gráfico 23**

*Correlaciones Ejecución presupuestal / componentes del control interno*



Fuente: Tabla N° 23.

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **0.394**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: control interno (componentes del control interno) y la ejecución presupuestal. De esta forma se acepta la hipótesis específica

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

#### 5.1 CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS

Una vez aplicado los instrumentos de recolección de datos y encuestas, el presente capítulo tiene la finalidad de comparar resultados obtenidos con los antecedentes.

**Con respecto a la Hipótesis General:** el control interno interviene, significativamente en la ejecución presupuestaria del gobierno regional de Huánuco 2020. El control interno y la ejecución presupuestaria se determinó según la correlación de Pearson, en la cual se ve reflejado un nivel de **0.090**, el cual manifiesta que hay una relación positiva muy débil considerable entre las variables de estudio: el control interno y la ejecución presupuestaria, por lo tanto, se acepta la hipótesis general al ser comprobada de manera efectiva por la correlación de Pearson, en donde refleja la influencia directa.

**Mendoza (2018)**, en su tesis **menciona:** que simultáneamente, esta evaluación del control interno nos posibilita obtener un entendimiento de las organizaciones e informar a la gestión o a los causantes gubernamentales corporativos, en relación a fallas o debilidades en el sistema de control interno, las cuales fueron identificadas en el lapso de la propia auditoría; esto brindará un costo añadido al comprador al contratar nuestros propios servicios como auditores.

Lo cual nos refleja la importancia del control interno en la ejecución presupuestal, siendo así una responsabilidad funcional de los servidores públicos, efectuar el presupuesto debidamente sustentada con los respectivos documentos de acuerdo a las normas y leyes para no cometer actos de corrupción voluntaria e involuntaria sino más bien tener una ejecución presupuestal eficiente que mejore la gestión de la Entidad

**Hipótesis Específico 1:** el control gubernamental interviene, significativamente en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco 2020. Según los resultados obtenidos, se determinó que la Correlación de Pearson, se obtuvo un valor relacional de **0.538**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: control interno (control gubernamental) y la ejecución

presupuestaria. De esta forma se acepta la hipótesis específica

**Vizcarra (2017), en su tesis menciona:** Con un error de 5% asegura que el control interno incide en el cumplimiento de metas y fines propuestos por parte de la Municipalidad, por cuanto da los recursos básicos para el mejoramiento de la administración Municipal eficiente, eficaz y económica

Por lo tanto, es necesario un control previo que asegure que las funciones y tareas de la entidad se cumplan correctamente y que se logren los resultados esperados, de acuerdo a las metas y planes definidas utilizando adecuadamente los recursos, para ello se tiene que contar con una adecuada comunicación entre las áreas correspondientes.

**Hipótesis Específica 2:** los componentes del control interno intervienen, significativamente en la ejecución presupuestal. Según los resultados obtenidos, se determinó que la Correlación de Pearson, se obtuvo un valor relacional de **0.394**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: control interno (componentes de del control interno) y la ejecución presupuestal. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

**Calzada (2016)** , en su tesis menciona : Se llegó a la conclusión de que el control interno está relacionado significativamente en los procesos de selección para la ejecución de obras de la institución pública , ya que se obtuvo un 95.40% que representa el nivel de relación que la variable independiente tiene con respecto a la variable dependiente la cual cuenta con una adecuada influencia y aplicación del control interno que deben realizar los trabajadores públicos con el objetivo de cumplir la meta y llevar a cabo los procesos de selección de forma objetiva y dentro de la normativa Los componentes de control interno deberán estar interconectados a través de lineamientos que les facilite la aplicación óptima de cada una de ellas dentro de la normativa haciendo cumplir de manera objetiva las metas propuestas por la entidad pública dentro del año fiscal.

## CONCLUSIONES

1. Se concluye que el control interno interviene poco significativamente en la ejecución presupuestaria del gobierno regional de Huánuco, como se verifica en la contratación de la hipótesis que muestra la periodicidad, la verificación del control interno, seguimiento de resultados y su poco efecto en la eficiencia de la administración de los objetivos y metas presupuestarias, además como se muestra en la contrastación teórica y de resultados.
2. Se concluye que en cuanto a la contabilidad gubernamental interviene medianamente regular en la ejecución presupuestaria ya que el control previo, simultaneo y posterior influye significativamente regular en una ejecución presupuestaria pero no ayuda a lograr los objetivos trasados en un comienzo lo cual se toma en cuenta como una administración poca eficiente y eficaz en cuanto a ejecución presupuestaria regida con las normas legales.
3. Se concluye, que los componentes de control están siendo efectuadas regularmente, debido a que de manera general existe una mediana efectividad en cuanto al ambiente de control, actividades de control, seguimiento de resultados, etc., por parte del personal involucrado, como se verifica en los cuadros.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la política de control interno del gobierno regional de Huánuco, considere con mayor importancia la generación de capacitaciones y reuniones en donde se concienticé al personal involucrado, al mismo tiempo no ayude a generar con la aplicación de la ética profesional y conocimientos legales un mayor grado de eficiencia y eficacia en la ejecución presupuestaria del gobierno regional de Huánuco.
2. Se recomienda que la oficina de control interno (OCI) ente regulador dentro del gobierno regional, tiene la función de articular el diseño y regulación de los servicios de control e innovación de los procesos internos, así mismo considere en la elaboración de la Directiva de Programación, Monitoreo y Evaluación del Plan Operativo Institucional la obligación de alcanzar las metas trazadas y un riguroso control simultaneo.
3. De la misma manera desarrollar a través de la OCI un modelo de seguimiento y evaluación de las actividades de control gerencial, basados en la efectividad del cumplimiento de los documentos de gestión como el manual de procedimientos, el manual de organización y funciones y el reglamento de organización y funciones logrando que los servidores públicos de las oficinas de contabilidad tesorería presupuesto y administración puedan tener un mayor grado de efectividad en cuanto a ejecución presupuestal.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Angulo, C. (2017). control interno y su incidencia en las áreas de contabilidad, presupuesto, tesorería y facturación de los centros de salud del instituto ecuatoriano de seguridad social, provincia de los ríos. contador público, universidad técnica de Babahoyo, Babahoyo - ecuador.
- Arias, F. G. (2006). el proyecto de investigación. Venezuela: Editorial Episteme.
- BOSQUE, Roció (2016). El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa centro motor S.A. licenciatura de administración, Instituto universitario aeronáutico, Argentina.
- COSO. (2013). control interno - marco integral. España: auditores internos.
- Contraloría. (2016). servicios y herramientas del control gubernamental. Lima-Perú.
- Contraloría de la republica. (2002, 23 de julio). Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república. diario el peruano. Obtenido de <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>
- Contraloría de la república. (2004,8 de diciembre). ley general del sistema nacional de presupuesto. diario el peruano. Obtenido de <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28411.pdf>
- Contraloría de la república. (2006, 18 de abril). ley del control interno de las entidades del estado. diario el peruano. Obtenido de <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Contraloría de la república. (2006,3 de noviembre). marco conceptual de control interno. Obtenido de <https://www.regionlalibertad.gob.pe/documentos-sci/7574-resolucion-de-contraloria-general-n-320-2006-cg/file>
- Contraloría de la república. (2008. 30 de octubre). Guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del estado. diario el peruano. Obtenido de [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe)

- ministerio de economía y finanzas. (2019, 11 de enero). directiva para la ejecución presupuestaria. diario oficial el peruano. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-no-001-2019-ef5001-directiva-para-l-resolucion-directoral-n-003-2019-ef5001-1731057-1/>
- calzada, e. (2016). control interno en los procesos de selección para la ejecución de obras de la municipalidad provincial de Huánuco. contador publico, universidad de Huánuco, contabilidad y finanzas, Huánuco.
- Campos Guevara, C. E. (2007). LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE UNA INSTITUCIÓN DEL ESTADO. Obtenido de [https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/tesis/empre/campos\\_g\\_c/cap1.htm](https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/tesis/empre/campos_g_c/cap1.htm)
- Castillo, F. (2016). Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz. contador público, universidad católica los ángeles , Chimbote.
- Colque, A. (2017). control interno y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios de la dirección regional de transportes y comunicaciones de madre de dios 2017. contador publico, universidad andina del cusco, cusco.
- Daft, R. (2010). Teoría y diseño organizacional(Decima edición ed.). México: Cengage Learning Editores S.A.
- Chiavenato, I. (2007). Administración de recursos humano(Octava edición ed.). México: McGraw Hill/ Interamericana Editores S.A.
- Calderón , R. (2016). Segregación de funciones. Torre KPMG, 2. Obtenido de <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pe/pdf/Publicaciones/Factsheets/FS-Advisory/SegregaciondeFunciones.pdf>
- Estupiñán, R. (2006). El control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales, Análisis del Informe COSO I y II (Segunda edición ed.). Bogotá, Colombia: Eco ediciones

Estupiñán, R. (2015). Controle Interno e Fraude. Coso I, II e III. Basado en ciclos transaccionales (Tercera edición ed.). Bogotá: Ecoe Editions.

Fred, D. (2013). Concepto de administración estratégica. (B. Gutiérrez, Ed.) México: Pearson educación.

Guardia, R. M. (2002). El sistema presupuestario en el Perú. Instituto Latinoamericano y del Caribe de planificación económica.

Gustavo, A. C. (19 de 10 de 2020). GESTIÓN PÚBLICA: Ninguna entidad pública en Huánuco tiene aprobado su ROF en el marco de la modernización de la gestión pública. Obtenido de <https://tudiariohuanuco.pe/opinion/gestion-publica-ninguna-entidad-publica-en-huanuco-tiene-aprobado-su-rof-en-el-marco-de-la-modernizacion-de-la-gestion-publica/>

GUTIÉRREZ, W. (08 de 04 de 2020). En 10 de las regiones se han ejecutado menos del 10% [del presupuesto para combatir la epidemia de Covid-19]. OJO PUBLICO.

[http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/documentac/Presentacion\\_Programacion\\_Multianual\\_2015\\_2017.pdf](http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/documentac/Presentacion_Programacion_Multianual_2015_2017.pdf). (marzo de 2014). ministerio de economía y finanzas.

<https://actualicese.com/valoracion-del-riesgo-preocupacion-fundamental-del-sistema-de-control-interno/>. (22 de setiembre de 2016). Actualícese.

[https://municipioaldia.com/consejos-del-mes/evaluacion\\_presupuestal/](https://municipioaldia.com/consejos-del-mes/evaluacion_presupuestal/). (marzo de 2009). municipio al dia información confiable para la gestión.

<https://www.ccpm.org.mx/avisos/boletines/boletinauditoria3.pdf>. (2004). El control interno sus elementos y su efecto de trabajo., (pág. 2). México. Recuperado el 30 de 11 de 2020

<https://www.gob.pe/institucion/munilince/colecciones/1254-coleccion-de-normas-presupuesto-institucional-de-apertura-pia>. (18 de diciembre de 2019). Plataforma única del estado peruano.

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/3\\_proc\\_presupuestario\\_28082017.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/3_proc_presupuestario_28082017.pdf). (setiembre de 2017). ministerio de economía y finanzas.

Jiménez, M. A. (2011). Auditoria de control interno (Primera edición ed., Vol. I). Loja, Ecuador: Editorial de la universidad Técnica Particular de Loja.

María, S. (2018). gestión financiera presupuestal y su incidencia en el proceso del presupuesto participativo basado en resultados de la municipalidad distrital de Chacabamba - Yarowilca 2018. contador publico, universidad de Huánuco , contabilidad y finanzas, Huánuco.

Mendoza, Z. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector publico. ingeniería en contabilidad y auditoria, Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Master en Tributación y Finanzas, ecuador.

Ortiz, G. (2018). el control interno en el almacén y la rentabilidad de la constructora e inmobiliaria la pirámide E.I.R.L 2017. contador publico, universidad de Huánuco, Huánuco.

PEDRO, F. (2015). MARCO GENERAL PARA EL ESTABLECIMIENTO, SEGUIMIENTO Y LA REVISIÓN DE LOS PLANES. BIBLIOTECA DE CATALUNYA, CATALUNYA.

PÉREZ, F. D. (2001). GESTIÓN Y CONTROL DE PRESUPUESTO DE TESORERÍA .

SAMPIERI, R. H. (2014). METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN. COLOMBIA: MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Vizcarra, m. (2017). el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de mariscal nieto. contador publico, universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua.

## **ANEXOS**

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**TITULO “EL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO PERIODO - 2020”**

<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>	<b>POBLACIÓN</b>
<b><u>Problema general:</u></b>	<b><u>Objetivo General:</u></b>	<b><u>Hipótesis General:</u></b>	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>	<b>Enfoque:</b>	<b><u>Población:</u></b>
✓ ¿De qué manera el control interno interviene en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huánuco -2020?	✓ Determinar la manera que el control interno interviene en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huánuco -2020	✓ El control interno interviene Significativamente en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huánuco -2020.	<b>CONTROL INFERNO</b>	Enfoque cuantitativo.	La población de estudio está integrada por los <b>87</b> trabajadores de la gerencia regional de planeamiento y acondicionamiento territorial del gobierno regional de Huánuco e
<b><u>Problemas específicos:</u></b>	<b><u>Objetivos específicos:</u></b>	<b><u>Hipótesis específicas:</u></b>	<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>	<b>Diseño:</b>	<b><u>Muestra:</u></b>
✓ ¿De qué manera el control gubernamental interviene en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco -2020?	✓ Determinar cómo el control gubernamental interviene en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco - 2020.	✓ El Control Gubernamental interviene significativamente en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco -2020	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>	Diseño experimental.	La muestra estará conformada por la sub gerencia de presupuesto y las oficinas de contabilidad y tesorería del gobierno regional el cual da <b>43</b> trabajadores.
✓ ¿De qué manera los componentes del control interno	✓ Determinar de qué forma los componentes del	✓ Los Componentes del Control Interno interviene	<b>DIMENSIONES</b> Control Gubernamental Componentes del Control Interno		
			<b>DIMENSIONES</b> Ejecución Presupuestal Recursos Públicos Proceso de Ejecución Presupuestaria Gasto Publico	<b>Técnicas de recolección de datos:</b> Encuesta	
				<b>Instrumentos de recolección de datos:</b> Cuestionario.	

<p>intervienen en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco -2020?</p>	<p>control interno intervienen en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco - 2020.</p>	<p>significativamente en le ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco -2020</p>		<p><b>Técnicas para el procesamiento y análisis de la información:</b></p> <p>Lo datos recolectados en la investigación se analizaron haciendo uso de la estadística descriptiva, para la tabulación de los datos se tendrá como soporte el programa SPSS.</p>	
---	--	---	--	--	--



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
PROGRAMA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y  
FINANZAS



**Encuesta dirigida al personal del área de presupuesto, contabilidad y tesorería**

**Objetivo:** Obtener información para el estudio denominado “**El Control Interno En La Ejecución Presupuestal Del Gobierno Regional De Huánuco Periodo - 2020**”, trabajo de tesis, que permitirá contribuir con mi formación profesional en la Universidad de Huánuco (UDH).

**Instrucciones:** Recuro a su apoyo, para que pueda responder a las preguntas marcando con una (X) de forma anónima. Es de aclarar que la información brindada por usted es exclusivamente para fines académicos

**En lo referente a los datos personales**

¿Cuál es tu edad?

¿Cuál es tu sexo?

a) Masculino ( )

b) Femenino ( )

¿Cuál es tu lugar de procedencia?

a) Huánuco ( )

b) Amarilis ( )

c) Pillco marca ( )

d) Otros ( )

### **En lo referente al control interno**

**1. ¿En qué medida mejoraría la ejecución presupuestal con una buena aplicación del control previo?**

- a) Bastante (    )
- b) Regular (    )
- c) Poco (    )
- d) Nada (    )

**2. ¿En qué medida mejoraría la ejecución presupuestal con una buena aplicación del control simultaneo?**

- a) Bastante (    )
- b) Regular (    )
- c) Poco (    )
- d) Nada (    )

**3. ¿La aplicación del control posterior nos ayudara a tener un mejor manejo de las actividades realizadas?**

- a) Si (    )
- b) No (    )
- c) No sé (    )

**4. ¿Cómo nos ayudaría la aplicación del ambiente de control en la ejecución del presupuesto?**

- a) Bastante (    )
- b) Regular (    )
- c) Poco (    )
- d) Nada (    )

**5. ¿Qué relevancia tiene una buena supervisión para la ejecución del presupuesto?**

- a) Bastante (    )
- b) Regular (    )
- c) Poco (    )
- d) Nada (    )

**6. ¿Con que periodicidad se efectúa un buen sistema de información y comunicación para una buena ejecución del presupuesto?**

- a) Siempre (    )
- b) A veces (    )

c) Pocas veces ( )

d) Nunca ( )

**7. ¿Con que periodicidad se efectúa la evaluación de riesgos para una buena ejecución del presupuesto?**

a) Siempre ( )

b) A veces ( )

c) Pocas veces ( )

d) Nunca ( )

**8. ¿Con que periodicidad se efectúa actividades de control para una buena ejecución del presupuesto?**

a) Siempre ( )

b) A veces ( )

c) Pocas veces ( )

d) Nunca ( )

**En lo referente a ejecución presupuestaria**

**9. ¿Con que frecuencia se ejecuta los recursos ordinarios en las operaciones presupuestales?**

a) Siempre ( )

b) A veces ( )

c) Pocas veces ( )

d) Nunca ( )

**10. ¿Con que frecuencia se ejecuta los recursos por operaciones oficiales de crédito en las operaciones presupuestales?**

a) Siempre ( )

b) A veces ( )

c) Pocas veces ( )

d) Nunca ( )

**11. ¿Es eficiente la ejecución presupuestal en relación a los recursos públicos?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) No sé ( )

**12. ¿Revisa Frecuentemente su plan operativo anual para realizar la ejecución presupuestaria?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Pocas veces ( )
- d) Nunca ( )

**13. ¿El compromiso de la ejecución de gasto por programas presupuestales se realiza previo a la certificación presupuestal?**

- a) Siempre. ( )
- b) A veces ( )
- c) Pocas veces. ( )
- d) Nunca ( )

**14. ¿Durante el proceso de programación presupuestaria se considera las partidas esenciales de los gastos que realiza la institución?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Pocas veces ( )
- d) Nunca ( )

**15. ¿Cuál es la eficiencia del proceso de gasto público con mención a la ejecución del presupuesto?**

- a) Muy bueno. ( )
- b) Bueno. ( )
- c) Malo. ( )
- d) Muy malo. ( )

**16. ¿Conoce el termino de gasto de capital, se ejecuta en el proceso de gasto público?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) No sé ( )

**17. ¿Conoce el termino de gasto de servicio a la deuda, se ejecuta en el proceso de gasto público?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) No sé ( )

**Muchas gracias por su colaboración.**

