



**UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI**

**VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS EMPRESARIALES Y  
PEDAGOGICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN  
PRESUPUESTARIA DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE CARABAYA MACUSANI, 2020.**

**PRESENTADO POR:**

**MARIELA MAMANI MAMANI**

**ASESOR:**

**DRA. DORA AMALIA MAYTA HUIZA**

**PARA OPTAR EL GRADO DE  
BACHILLER EN CONTABILIDAD**

**MOQUEGUA - PERÚ**

**2021**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA .....	2
AGRADECIMIENTO .....	3
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	4
ÍNDICE DE TABLAS .....	6
RESUMEN.....	7
ABSTRACT.....	8
INTRODUCCIÓN .....	9
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	11
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	11
1.2. Definición del problema.....	12
1.3. Objetivos de la investigación .....	13
1.4. Justificación y limitación de la investigación.....	14
1.5. Variables.....	15
1.6. Hipótesis de la investigación.....	16
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	18
2.1. Antecedentes de la investigación.....	18
2.2. Bases teóricas .....	20
2.3. Marco conceptual .....	25
CAPÍTULO III: MÉTODO.....	27
3.1. Tipo de investigación .....	27
3.2. Diseño de investigación.....	27
3.3. Población y muestra .....	27
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	28

3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	29
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	30
4.1. Presentación de resultados por variables.....	30
4.2. Contrastación de hipótesis.....	36
4.3. Discusión de los resultados.....	43
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	45
5.1. Conclusiones.....	45
5.2. Recomendaciones.....	47
BIBLIOGRAFÍA.....	48
ANEXOS.....	52

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Tabla cruzada Control interno y Ejecución presupuestal.....	30
Tabla 2	Tabla cruzada del ambiente de control y ejecución presupuestal .....	31
Tabla 3	Tabla cruzada de evaluación de riesgos y ejecución presupuestal.....	32
Tabla 4	Tabla cruzada de las actividades de control y la ejecución presupuestal	33
Tabla 5	Tabla cruzada de información y comunicación y la ejecución presupuestal.....	34
Tabla 6	Tabla cruzada de supervisión y la ejecución presupuestal.....	35
Tabla 7	Nivel de implementación de control interno.....	61
Tabla 8	Implementación del Ambiente de control en MPCM .....	61
Tabla 9	Dimensión: Evaluación de riesgos .....	62
Tabla 10	Dimensión: Actividades de control.....	64
Tabla 11	Dimensión: Información y comunicación.....	65
Tabla 12	Dimensión: Supervisión.....	67
Tabla 13	Nivel de ejecución presupuestal.....	68
Tabla 13	Ejecución presupuestal de acuerdo a la guía de observación realizada por la investigadora.....	68

## RESUMEN

La presente investigación titulada: Incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la municipalidad provincial de Carabaya Macusani, 2020. Tiene como objetivo principal, Analizar la incidencia del C.I. en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020. La metodología de la investigación está dentro del enfoque cuantitativo, y por su tipo es explicativo, de diseño no experimental transversal, se tomó como población y muestra a 20 trabajadores. Como instrumentos de investigación se aplicó; para la variable control interno la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario y para la variable ejecución presupuestal la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario tipo Likert, así mismo se aplicó la técnica del análisis documental y como instrumento la guía de observación. En el resultado se demostró que los trabajadores de la MPCM mencionan que la implementación del control interno es deficiente y por ende la ejecución presupuestal es mala en un 30.0%; también cuando la implementación del control interno es regular, la ejecución presupuestal es regular en un 30.0%; asimismo si la implementación del control interno es eficiente, la ejecución presupuestal es buena en un 10.0%. Se concluye que la implementación del control interno si influye en la ejecución presupuestal.

**Palabras clave:** control interno, ejecución presupuestal, implementación.

## ABSTRACT

This research entitled: Incidence of internal control in the budget execution of expenses in the provincial municipality of Carabaya Macusani, 2020. Its main objective is to analyze the incidence of C.I. in the budget execution of expenses in the Provincial Municipality of Carabaya Macusani, 2020. The research methodology is within the quantitative approach, and due to its type is explanatory, of non-experimental cross-sectional design, it was taken as a population and sample of 20 workers. As research instruments it was applied; for the internal control variable the survey technique and as an instrument the questionnaire and for the budget execution variable the survey technique and as an instrument the Likert-type questionnaire, likewise the document analysis technique was applied and the observation guide as an instrument . The result showed that MPCM workers mention that the implementation of internal control is deficient and therefore budget execution is 30.0% bad; Also when the implementation of internal control is regular, budget execution is 30.0% regular; Likewise, if the implementation of internal control is efficient, the budget execution is good by 10.0%. It is concluded that the implementation of internal control does influence budget execution.

**Keywords:** internal control, budget execution, implementation.

## INTRODUCCIÓN

El control interno es un tema muy importante a investigar, más aún todavía si se trata también de la ejecución presupuestal, se pudo corroborar el no cumplimiento del control interno en la gestión municipal de Carabaya Macusani, 2020, motivo suficiente para investigar

A manera de introducción: cabe precisar que el control interno (C.I.) es un tema DE bastante importancia en la gestión municipal, ya que de ello depende en un gran parte el éxito de una gestión municipal, también mencionar que las instituciones municipales son por periodos de cuatro años, en ese tiempo breve los alcaldes junto a sus funcionarios deben dirigir la institución con transparencia y cumpliendo el proceso del C.I. en la ejecución de obras en beneficio de su pueblo.

Cabe precisar que el control interno es entendido en el tema de contabilidad como el estudio y desarrollo de movimientos o planeaciones según las políticas y principios que tienen cada institución, en la que se van a formar las operaciones y los métodos, poseyendo como único fin de prevenir problemas que van a afectar a las entidades públicas del estado

Mientras que la ejecución presupuestal (E.P.) es una fase del presupuesto que se haya visto por la división de diligencias que se ven como fin el manejo de modo perfecta y bien del esfuerzo y talento de las personas y los recursos manejados por la formación desde el inicio de un proyecto la cual va tener un presupuesto

Cabe precisar que en el proyecto se planteó la hipótesis como un anticipo a la conclusión, mientras tanto en este trabajo final la hipótesis lo plasmamos

estadísticamente, la cual fue así: El C.I. incide en la E.P. de gastos en la gestión municipal de la provincia de Carabaya Macusani, 2020.

Esta investigación que se presenta cuenta de varios capítulos que dan realce al trabajo, las cuales se detallan en los siguientes párrafos.

En el capítulo I: se presenta EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN, dentro de ello se tiene a la descripción de la Realidad Problemática, seguido de la definición del problema, también están los objetivos de la investigación, del mismo modo presentamos a la justificación y limitación de la investigación, finalmente en este capítulo cierra con las variables y las hipótesis de la investigación.

En el capítulo II se presenta el MARCO TEÓRICO, dentro de este capítulo están los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y el marco conceptual.

En el capítulo III se presenta el MÉTODO, dentro de ello se ubica el tipo de investigación, el diseño de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, las técnicas de procesamiento y análisis de datos.

En el capítulo IV se muestra la PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS dentro de ello se muestra a la presentación de resultados por variables, contrastación de hipótesis, discusión de los resultados.

En el capítulo V se presenta a las CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, finalmente se presenta a la bibliografía y anexos.



## **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Descripción de la Realidad Problemática**

Según la Contraloría General de la República (2019) donde indica en la directiva N° 006-219-CG-INTEG, aprobado con R.C. N° 146-2019-CG, que el sistema de control interno (SCI), es el incorporado de ejercicios, procedimientos, reglas, diligencias, políticas, búsquedas, organizaciones, métodos y instrucciones, también conteniendo la actitud de las autoridades en turno, del mismo modo del personal constituido e establecido en cada institución del gobierno.

En una organización, la mejor administración en un universo generalizado, demanda de una buena calidad de control interno (C.I.) que consienta, empujar el mal control con la única finalidad de cumplir con las metas establecidos, con una buena cantidad de recursos que fueron asignados, admitiendo a las instituciones extender mejor rendimiento (Soto, 2016).

También Montaña (2017) menciona que si no se aplica un buen C.I. esto traerá como consecuencia y como resultado una administración pésima y por supeditado ocasiona pésimo control y manejo de los recursos que es estado posee.

Fundamentando en las posición de Pandía (2018) quien menciona que en todos los gobiernos tanto central, regional, y local se establecen en lugares y puestos importantes como clientelas de bienes y servicios y obras en la economía de nuestro querido Perú. Las arriba mencionadas sistematizaciones van a ser de interés público y de entidades privadas; que provocan a mencionados procesos a un acumulado de riesgos a efectos de una mala administración del C.I. También al CI, se le conoce

como aparato principal para un mejor desempeño del proceso de almacén, esto consiente formar itinerarios de eficacia, economía y eficiencia.

El C.I. en la gestión municipal de la provincia de Macusani – Carabaya no es eficiente, ya que el presupuesto se destina a diferentes proyectos que no tienen mucho significado, por lo tanto no es en beneficio de las grandes mayorías, más aun todavía, después de haber sido elegido las nuevas autoridades municipales, ellos prefieren dar prioridades a las empresas que les apoyaron en la campaña electoral, como por ejemplo en las licitaciones, etc., donde brindan un servicio pésimo y de mala calidad, del mismo modo ocurre en la contratación de personal que no está capacitado para asumir cargos de mucha importancia. También cabe mencionar que los dirigentes en varias ocasiones denunciaron a contraloría para puedan intervenir con el control interno, ya que, según ellos, no se habría cumplido los dispositivos del C.I. en la insinuada municipalidad.

En un medio local, Radio Altura (2020) menciona que la municipalidad provincial de Macusani es el peor a en ejecución y gasto presupuestal destinados para proyectos de inversión, ubicándose en el último lugar de todas las provincias de la región de Puno, además cabe mencionar que los datos proporcionados por el MEF muestran que la comuna local apenas logró gastar el 6.3% del total de sus recursos destinados para proyectos.

## **1.2. Definición del problema**

### **1.2.1. Definición general**

¿Cuál es la incidencia del C.I. en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020?

### **1.2.2. Definiciones específicos**

- ¿Cuál es la realidad del componente Ambiente de C.I. en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020?
- ¿Cuál es la realidad del componente Evaluación de riesgos en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020?
- ¿Cuál es la realidad del componente Actividades de control en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020?
- ¿Cuál es la realidad del componente Sistemas de información y comunicación en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020?
- ¿Cuál es la realidad del componente Supervisión en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020?

## **1.3. Objetivos de la investigación**

### **1.3.1. Objetivo general**

Analizar la incidencia del C.I. en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Identificar la realidad del componente Ambiente de C.I. en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020.
- Identificar la realidad del componente Evaluación de riesgos en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020.
- Identificar la realidad del componente Actividades de control en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020.

- Identificar la realidad del componente Sistemas de información y comunicación en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020.
- Identificar la realidad del componente Supervisión en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020.

#### **1.4. Justificación y limitación de la investigación**

La tesis que presento es significativa ya que pretende saber el actual estado en que se encuentran los trabajadores del Área de Almacén, Tesorería, Abastecimiento, Logística y otros respecto a su nivel de C.I. y ejecución presupuestal que posee la municipalidad provincial de Carabaya.

La investigación tiene una relevancia social importante, debido a que se presentan resultados de la realidad misma de la institución de estudio. Los resultados permitirán tomar decisiones en relación a su percepción de C.I. en su área y gasto presupuestal.

La investigación presenta una relevancia práctica, debido a que, en el instante del acopio de averiguación, se ha tenido una reunión directa con los trabajadores y con los representantes elegidos por el pueblo, o sea autoridades tanto alcalde y regidores de la M.P. de Carabaya - Macusani.

Este presente trabajo de investigación es de mucha utilidad para las autoridades de las gestiones municipales tanto distrital y provincial. A partir de los resultados del estudio, las autoridades pueden tomar decisiones con los trabajadores de las

distintas áreas a quienes se les debe comprometer para que realmente cumplan su función de convenio a las reglas establecidas del C.I.

Al concluir con la ejecución de nuestro trabajo de investigación, este servirá como fuente de consulta para trabajos similares en cuanto al tema, ya que trabajos sobre temas de C.I. en la ejecución de presupuestos (ejecución presupuestal) son muy escasos en el Perú.

### 1.5. Variables

**C.I.:** Es entendido en el tema de contabilidad como el estudio y desarrollo de movimientos o planeaciones según las políticas y principios que tienen cada institución, en la que se van a formar las operaciones y los métodos, poseyendo como único fin de prevenir problemas que van a afectar a las entidades públicas del estado (Rincones, 2013)

**Ejecución presupuestal:** Según la revisión de literatura que realizamos la E.P. es una fase del presupuesto que se haya visto por la división de diligencias que se ven como fin el manejo de modo perfecta y bien del esfuerzo y talento de las personas y los recursos manejados por la formación desde el inicio de un proyecto la cual va tener un presupuesto (Albi & Gonzales, 2017).

#### Operacionalización de variables

Variable	Dimensión	Indicador	Rango
	Ambiente de C.I.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se practica los valores éticos.</li> <li>- Se inicia un conocimiento situada a la transparencia y la ética.</li> <li>- Se maneja un ambiente de C.I. conveniente.</li> </ul>	

C.I.	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se constituye al fruto efectivo de los fines determinados.</li> <li>- Se inicia con la eficiencia, eficacia, transparencia y economía.</li> <li>- Se amparan medidas para amenorar las posibles deficiencias que ocurran en el proceso de sus funciones</li> <li>- Se ha determinado y divulgado lineamientos y políticas para la dirección de los supuestos peligros.</li> </ul>	<p><b>Eficiente:</b> 16 puntos a 23 puntos.</p> <p><b>Regular:</b> 8 puntos a 15 puntos.</p> <p><b>Deficiente:</b> 0 puntos a 7 puntos.</p>
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Existe una buena administración de los recursos.</li> <li>- Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.</li> <li>- Se realiza exámenes y evaluaciones constantes al trabajador en el desempeño de sus trabajos.</li> <li>- Se tiene una observación de las programaciones según las normas específicas.</li> </ul>	
	Sistemas de información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se comunica respecto al C.I. en forma sincera y tranquila en su representación.</li> <li>- Se cuenta con una tecnología suficiente para los procesos de información.</li> <li>- Se efectúa con la transparencia empleando el principio del C.I.</li> <li>- Los usuarios tienen acceso libre a la información.</li> </ul>	
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Las diferencias del C.I. son informadas a la alta dirección de la municipalidad.</li> <li>- Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el educado transcurso de las funciones determinadas.</li> <li>- Se plantean perfeccionamientos en la oficina o área donde labora.</li> <li>- Se lleva a cabo un seguimiento permanente de las actividades.</li> </ul>	

Variable	Dimensión	Indicador	Rango
Ejecución presupuestal	Ejecución de ingresos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estimación.</li> <li>- Determinación.</li> <li>- Percepción.</li> </ul>	<p>Buena 29 - 36</p> <p>Regular 21 - 28</p> <p>Mala 12 - 20</p>
	Ejecución de gastos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Compromiso.</li> <li>- El devengado</li> <li>- El giro</li> <li>- El pago</li> </ul>	

## 1.6. Hipótesis de la investigación

### 1.6.1. Hipótesis general

El C.I. incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad

Provincial de Carabaya Macusani, 2020.

### **1.6.2. Hipótesis específicos**

- La realidad del componente Ambiente de C.I. en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020, es deficiente.
- La realidad del componente Evaluación de riesgos en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020, es deficiente.
- La realidad del componente Actividades de control en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020, es deficiente.
- La realidad del componente Sistemas de información y comunicación en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020, es deficiente.
- La realidad del componente Supervisión en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020, es deficiente.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes de la investigación**

#### **2.1.1. Antecedente internacional**

Crespo & Suárez (2014) en la investigación que realizaron denominada: Elaboración Implementación de un Sistema de C.I., caso Multitecnos S.A de la ciudad de Guayaquil para el periodo dos mil doce y dos mil trece. Objetivo: elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de C.I. Finalizada la investigación se ha podido determinar que la empresa, no tiene un Sistema de C.I. para ninguna de las áreas que tiene la menciona empresa.

#### **2.1.2. Antecedente nacional**

Ñaupá (2016) en la tesis que realizó y denominada: Incidencia del C.I. en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.D. de Asillo, periodos dos mil catorce y dos mil quince. El propósito de su tesis fue: identificar la incidencia del C.I. en la E.P. de gastos. Los resultados finales al concluir la investigación son: la municipalidad distrital de Asillo no ha implementado su C.I. donde de acuerdo a las encuestas realizadas solo un mínimo del veinte por ciento a mostrado que tienen o conocen sobre el tema de la aplicación de los procesos del C.I. También cabe mencionar que el ochenta por ciento no conoce sobre el tema, este es un factor para que no cumplan con la normatividad y con la experiencia con la administración pública. Concerniente a la otra variable que es la ejecución presupuestal el ejercicio presupuestal se programó un presupuesto (PIM) de S/ 14,646,689.00 y se ejecutó S/. 9,919,762.00.



Parimango (2017) en su investigación denominada: El C.I. y su incidencia en la ejecución presupuestaria de gastos en las municipalidades distritales de la provincia de Gran Chimú, en el año dos mil dieciséis. La mencionada tesis ha tenido como intención de determinar si el C.I. incide significativamente en la mejora de la realización presupuestaria de gastos. Finalmente arribó a las siguientes conclusiones: La implementación del C.I., según el dictamen de los funcionarios públicos de las diferentes áreas, cabe mencionar que fue regular y buena las respuestas positivas que dieron los trabajadores respecto al ambiente del C.I. También la evaluación de los Riesgos fue vista como regular a buena, pero cabe mencionar que aún hay varios trabajadores que no conocen el tema del C.I.

Salazar (2019) en su investigación denominada: C.I. y su incidencia en la E.P. en los periodos dos mil dieciséis y dos mil diecisiete, en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, en el año dos mil dieciocho. El propósito de la investigación fue examinar la incidencia del C.I. en la E.P. en los periodos dos mil dieciséis y dos mil diecisiete. Al final de la investigación después de los análisis se arribó a los siguientes resultados: la ejecución del gasto presupuestal, es deficiente, en el dos mil dieciséis se tuvo un PIM de S/ 37,567,980.00, del cual se dejó de ejecutar S/ 28,807,663.00; al igual que en el dos mil diecisiete que se tuvo un PIM de S/ 40,965,280.00 del cual se ejecutó solamente S/ 24,423,962.00. El autor de la tesis al final llega a la siguiente conclusión que en la estimación de las metas presupuestarias de la normativa a nivel de proyectos de inversión y su pronta ejecución, con respecto a la ejecución de obras existen veinticuatro obras en el año 2016, de esos 24 obras doce obras no fueron culminados, finalmente una buena cantidad de cinco obras de las veinticuatro obras no han sido ejecutadas.

Los autores Diaz & Vega (2017) en el trabajo de grado: C.I. y su influencia con la E.P. de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año dos mil diecisiete. Tuvo como propósito de demostrar la influencia del C.I. en la E.P. Se arribó a la siguiente conclusión; el C.I. correspondiente a la ejecución presupuestaria tienen una influencia directa y significativa, estos resultados dan a conocer que la entidad cumple con las metas trazadas. También esto va permitir que los pocos recursos económicos que llegan serán invertidos en algo provechosos, o sea eficientemente, de esa manera ya no se cometerá esos mismos errores con relación al tema de interés que es la ejecución del presupuesto.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control interno**

Mantilla (2005) menciona que el C.I. es un proceso realizado por un comité o concejo especializado en el tema, estos pueden ser; los directores, y el personal de administración que puede ser un trabajador de la entidad u uno de afuera experto en el tema, diseñado para suministrar más confianza y mucha seguridad prudente con el propósito y fin de obtención de objetivos en las sucesivas categorías:

- Efectividad en las operaciones y eficacia de las sistematizaciones de la entidad.
- Seguridad sobre la información financiera de la entidad.
- Acatamiento de las normas y regulamientos ajustables.

Montaño (2017) menciona que cuando no se aplica el C.I. trasfiere como resultado el desarreglo administrativo y por ende ocasiona malas administraciones del llamado recurso público. El C.I. compone un transcurso completo que es realizada

por funcionarios públicos, el titular de la institución y servidores de la institución, todo esto con el objetivo de brindar seguridad estable y razonable, de esa manera alcanzar el propósito gerencial.

Según Yarasca (2006) menciona que el proceso sistematizado del C.I. simboliza, que la mayoría de las políticas y procedimientos que fueron dadas de acuerdo al contexto por la administración de estar seguros, hasta donde sea posible la buena, eficaz de la administración de la establecimiento, esto incluye la adherencia a las políticas de la administración, el aseguramiento de archivos, y la prevención y la detección de errores y fraudes, la integridad, sin error de la presentación de los registros contables y su oportuna elaboración de la misma.

Así también Aguirre (2006) menciona que en cualquier sistema que tenga C.I. tienen la potestad de definirse como trascendencias los cuales alteraran obedeciendo de las diferentes peculiaridades que integren la organización del negocio.

#### **2.2.1.1. Componentes del control interno**

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

Para Fonseca (2007) el tema que se va tocar es muy importante para el C.I. ya que el ambiente de control implanta en el tono de una asociación u colocación, de esa manera afectar la seriedad de control de las personas que laboran ahí.

Para Álvarez (2007) en sus investigaciones menciona que el ambiente de control hace referencia al lugar de una organización y su entorno que favorezca, inflencie y estimule el adiestramiento de valores, conductas y prácticas. El ambiente de C.I.

es bastante influenciador en que se desarrollan las operaciones, se estiman los riesgos y se ponen los objetivos y metas, de la misma manera este tema tienen una asociación con las actividades de monitoreo y supervisión, finalmente cabe mencionar que según el autor que estos son algunos elementos más importantes del ambiente de control; estructuración organizativa, responsabilidad y política para la buena administración del personal, asignación de autoridad.

### **Evaluación de riesgos**

Para Álvarez (2007) la evaluación de riesgo es otro de los temas muy importante en el C.I. el cual se fundamenta para ser más prácticos en la evaluación de precisión en los sistemas de la administración y operaciones de la entidad, concerniente a los controles establecidos con el objetivo de detectar, corregir y prevenir desviaciones materiales reconocidas, en donde se debe evaluar y analizar los elementos o factores que consigan perturbar negativamente el acatamiento de los fines, objetivos u sistematizaciones de la institución.

Álvarez (2007) manifiesta que la evaluación que se debe dar a los riesgos debe ser de la siguiente manera (por niveles):

Bajo: El especialista en riesgos va considerar que los controles detectaran o proveerán cualquier acercamiento a lo negativo y esto a la vez pudiera ocurrir en exceso del material elaborado.

Medio: El especialista considera que lo más probable es que controles no detecten o provean cualquier acercamiento a los erróneo que pudiera ocurrir en exuberancia del material elaborado.

Alto: El especialista considera que es más adecuado que los controles no detecten o provean cualquier acercamiento a lo erróneo que pudiera ocurrir en exceso en el material utilizada.

### **Actividad de control**

Fonseca (2007) manifiesta que este también es un tema de mucha importancia ya que las actividades de control como se le denomina, son los procedimientos y políticas que empujan a que pueda asegurarse a que se transporten adelante las recomendaciones de la dirección de la institución.

Otro autor como Álvarez (2007) es el transcurso de monitoreo, prevención y seguimiento que determina la particularidad del buen actividad del C.I. en el tiempo determinado, se refiere a la acción que se debe adoptar en el desempeño de las situaciones establecidas a fin de asegurar y cuidar la calidad y la idoneidad de los controles que fueron dadas.

### **Sistema de Información y Comunicación**

Para Benavente (2018) está compuesto por los procedimientos y métodos que se establecieron para procesar, registrar e informar acerca de las de los procesos financieros del establecimiento. La investigación que va brindar el sistema acerca de la calidad, afecta la cabida de la dirección para adoptar decisiones que son adecuadas y que puedan controlar las actividades que tiene la entidad o empresa. Como un caso particular; en las instituciones del estado la información financiera debe proponer dos base de datos uno particular y el otro central, aguantada por las TIC, todas ellas asequibles para los usuarios de tesorería, sistema de presupuestos,

contabilidad gubernamental, endeudamiento público. También cabe mencionar que la comunicación involucra suministrar un adecuado alcance sobre los índices y compromisos particulares en el C.I. de la información financiera dentro de una establecimiento financiera.

### **Actividades de Monitoreo y supervisión**

La importancia del tema se enmarca en el proceso que aprecia la eficacia del C.I. en el tiempo y consiente al sistema transformarse de manera emprendedora, se cambia cuando las cosas así lo soliciten. También se acomoda a la individualización de investigaciones escasas, innecesarias y débiles, también esto permite su reforzamiento (Benavente, 2018).

#### **2.2.2. Ejecución presupuestaria de gastos**

Concerniente a este tema es la período presupuestaria que se halla descubierto por la distribución de diligencias que exponen como fin el manejo de forma adecuada de la competencia humano y los recursos manejados por la institución tales como se encuentra unidos en el presupuesto de un proyecto (Albi & Gonzales, 2017).

### **Ejecución de ingresos**

Según Moreno (2016) la ejecución de ingresos es el presupuesto de ingresos de las entidades del gobierno, el cual perciben la capacidad de las entradas o ingresos estereotipados y de los patrimonios de capital que se conviene amontonar en el año fiscal, de esa manera como resumen se entiende que los ingresos corrientes estando estos mismo que se inventan, como también conmemoración de tasas, contratos,

donaciones, derechos, participaciones y contribuciones en rentas y de instituciones separados.

### **Ejecución de gastos**

Es el presupuesto de consumos o confiscaciones representa el monumental demarcación inclusive el cual consigue el computador delegar gastos o conseguir responsabilidades con compromiso a una presencia fiscal, los mismos que se financiaran en el instante de constituir algo cumplible y exigible todo esto con el fin de que el producto efectivo del dinero que entra sean presupuestados y posteriormente ejecutarse en obras, etc. (Moreno, 2016).

### **2.3. Marco conceptual**

**Control interno:** Alcanza el plan de asociación y todos los procedimientos y métodos que en forma sistemática se protegen en un negocio para el amparo de sus activos, la producción de indagación financiera educada e indudable (COSO, 2003).

**Evaluación de Riesgos:** Es la evaluación donde se ve los niveles de riesgo, estos pueden ser bueno, regular, y malo que se evaluará la vulnerabilidad del sistema al finalizar el control (Bendezu, 2001).

**Ambiente de Control:** Es el control que se le va dar, ello constituye el buen desarrollo de todo el proceso, ello reflejará la actitud empezada por la buena asociación con la importancia del C.I. (COSO, 2003).

***Información y Comunicación:*** Es muy importante por que va ayudar a los entendidos en la materia a, controlar y conducir operaciones de la entidad (COSO, 2003).

***Actividades de Control:*** Se define como los procesos que fueron establecidos para que se dé un buen cumplimiento de las metas, principalmente orientados hacia la neutralización y prevención de los riesgos (COSO, 2003).



## **CAPÍTULO III: MÉTODO**

### **3.1. Tipo de investigación**

Es de tipo explicativo, porque según Hernández, Fernández, & Baptista (2014) en su libro mencionan que procuran determinar los orígenes de los fenómenos y sucesos que puedan ocurrir en el estudio.

### **3.2. Diseño de investigación**

Pertenece al diseños no experimental transversal, porque según Charaja (2018) en la investigación no se manipulará ninguna variable, y se realizara la investigación en un tiempo determinado.

### **3.3. Población y muestra**

Como población se utilizó en la variable C.I. y ejecución presupuestal a los trabajadores de diferentes áreas que son un total de 20, también cabe mencionar que muy aparte para la variable ejecución presupuestal también como población se utilizó la documentación concerniente al tema, pero a sugerencia de un experto se trabajó con los veinte trabajadores que conocen mas el tema.

Según Charaja (2018) cuando la población es pequeña no se debe trabajar con ninguna muestra, por lo tanto para ambas variables nuestra población es mínima, por lo tanto no se trabajó con ninguna muestra, por ende no habrá ningún tipo de muestreo.

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

Para la variable C.I. se trabajó con la técnica de la encuesta y se aplicó como instrumento un cuestionario sobre el C.I. La cual ya fue validada por juicio de expertos y Alfa de Cronbach en la tesis de Neyra en el 2018 con un 0,888 de confiabilidad.

La puntuación según la barencización que se le dio es de la siguiente manera

#### ***Para medir el control interno:***

Eficiente: 16 puntos a 23 puntos.

Regular: 8 puntos a 15 puntos.

Deficiente: 0 puntos a 7 puntos.

#### ***Para medir los componentes: ambiente de control, información y comunicación, supervisión.***

Eficiente: 4 puntos a 4 puntos.

Regular: 2 puntos a 3 puntos.

Deficiente: 0 puntos a 1 punto.

#### ***Para medir el componente actividad de control***

Eficiente: 3 puntos a 3 puntos.

Regular: 2 puntos a 2 puntos.

Deficiente: 0 puntos a 1 punto.

***Para medir el componente evaluación de riesgos***

Eficiente: 6 puntos a 8 punto.

Regular: 3 puntos a 5 puntos.

Deficiente: 0 puntos a 2 puntos.

Para la variable ejecución presupuestal se utilizará la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario tipo Likert, del mismo modo se aplicó la técnica del análisis documental, como instrumento se utilizará la guía de observación, que permitirá registrar datos a través de preguntas registradas, dicho instrumento ya fue valida por juicio de expertos por el autor (Salazar, 2019).

La puntuación según la barenización que se le dio es de la siguiente manera para la variable ejecución presupuestal

Buena: 29 puntos a 36 puntos

Regular: 21 puntos a 28 puntos

Mala: 12 puntos a 20 puntos

**3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Se inició primero con el conteo, codificación y calificación del instrumento, consecutivamente los datos conseguidos se ingresaron en el sodwar SSPS versión 25, luego se elaboraron gráficos y tablas, al finalizar se interpretó los resultados para luego arribar a las conclusiones.

## CAPÍTULO IV:

### PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

#### 4.1. Presentación de resultados

Los resultados se obtuvieron a través de encuestas aplicados a los que laboran en la M.P. de Carabaya Macusani (MPCM), a quienes se le entregó el cuestionario para que puedan leerlo y responder, cuyos resultados se presentan en las siguientes tablas por cada uno de los objetivos establecidos.

##### 4.1.1. Incidencia del Control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la MPCM.

Los resultados corresponden al objetivo general, donde se analizan los resultados del nivel de implementación de todos los componentes del sistema de control interno en la ejecución presupuestal.

Tabla 1 *Tabla cruzada Control interno y Ejecución presupuestal*

			Ejecución presupuestal			Total
			Mala	Regular	Buena	
Control interno	Deficiente	f	6	1	0	7
		%	30,0%	5,0%	0,0%	35,0%
	Regular	f	5	6	0	11
		%	25,0%	30,0%	0,0%	55,0%
	Eficiente	f	0	0	2	2
		%	0,0%	0,0%	10,0%	10,0%
Total		f	11	7	2	20
		%	55,0%	35,0%	10,0%	100,0%

Fuente: Instrumentos ejecutados.

En la tabla 1 se observa que los trabajadores de la MP Carabaya Macusani mencionan que la implementación del control interno es deficiente y por ende la

ejecución presupuestal es mala en un 30.0%; también cuando la implementación del C.I. es regular, la ejecución presupuestal es regular en un 30.0%; asimismo si la implementación del C.I. es eficiente, la E.P. es buena en un 10.0%.

#### 4.1.1.1 Incidencia del ambiente de C.I. en la ejecución presupuestaria de gastos en la MPCM.

Los resultados corresponden al objetivo específico 1, donde se analizan los resultados del nivel de implementación del ambiente de control en la ejecución presupuestal.

Tabla 2 *Tabla cruzada del ambiente de control y ejecución presupuestal*

			Ejecución presupuestal			Total
			Mala	Regular	Buena	
Ambiente de control	Deficiente	f	7	3	0	10
		%	35,0%	15,0%	0,0%	50,0%
	Regular	f	4	4	0	8
		%	20,0%	20,0%	0,0%	40,0%
	Eficiente	f	0	0	2	2
		%	0,0%	0,0%	10,0%	10,0%
Total		f	11	7	2	20
		%	55,0%	35,0%	10,0%	100,0%

Fuente: Instrumentos ejecutados.

En la tabla 2 se observa que los trabajadores de la MP Carabaya Macusani mencionan que la implementación del C.I. en su componente ambiente de control interno es deficiente y por ende la ejecución presupuestal es mala en un 35.0%; también cuando la implementación del C.I. en su componente ambiente de control es regular, la ejecución presupuestal es mala en un 20.0%; asimismo si la

implementación del control interno en su componente ambiente de control es eficiente, la ejecución presupuestal es buena en un 10.0%.

#### 4.1.1.2 Incidencia de la Evaluación de riesgos en la ejecución presupuestaria de gastos en la MPCM.

Los resultados corresponden al objetivo específico 2, donde se analizan los resultados del nivel de implementación de la evaluación de riesgos en la ejecución presupuestal.

Tabla 3 *Tabla cruzada de evaluación de riesgos y ejecución presupuestal*

			Ejecución presupuestal			Total
			Mala	Regular	Buena	
Evaluación de riesgos	Deficiente	Recuento	4	0	0	4
		% del total	20,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	Regular	Recuento	6	6	0	12
		% del total	30,0%	30,0%	0,0%	60,0%
	Eficiente	Recuento	1	1	2	4
		% del total	5,0%	5,0%	10,0%	20,0%
Total		Recuento	11	7	2	20
		% del total	55,0%	35,0%	10,0%	100,0%

Fuente: Instrumentos ejecutados.

En la tabla 3 se observa que los trabajadores de la MP Carabaya Macusani mencionan que la implementación del C.I. en su componente evaluación de riesgos es deficiente y por ende la ejecución presupuestal es mala en un 20.0%; también cuando la implementación del C.I. en su componente evaluación de riesgos es regular, la ejecución presupuestal es mala en un 30.0%; asimismo si la implementación del C.I. en su componente evaluación de riesgos es eficiente, la ejecución presupuestal es buena en un 10.0%.

#### 4.1.1.3 Incidencia de las Actividades de control en la ejecución presupuestaria de gastos en la MPCM.

Los resultados corresponden al objetivo específico 3, donde se analizan los resultados del nivel de implementación de las actividades de control en la ejecución presupuestal.

Tabla 4 *Tabla cruzada de las actividades de control y la ejecución presupuestal*

			Ejecución presupuestal			Total
			Mala	Regular	Buena	
Actividades de control	Deficiente	Recuento	9	4	0	13
		% del total	45,0%	20,0%	0,0%	65,0%
	Regular	Recuento	2	3	1	6
		% del total	10,0%	15,0%	5,0%	30,0%
	Eficiente	Recuento	0	0	1	1
		% del total	0,0%	0,0%	5,0%	5,0%
Total		Recuento	11	7	2	20
		% del total	55,0%	35,0%	10,0%	100,0%

Fuente: Instrumentos ejecutados.

En la tabla 4 se observa que los trabajadores de la MP Carabaya Macusani mencionan que la implementación del C.I. en su componente actividades de control es deficiente y por ende la ejecución presupuestal es mala en un 45.0%; también cuando la implementación del C.I. en su componente actividades de control es regular, la ejecución presupuestal es regular en un 15.0%; asimismo si la implementación del C.I. en su componente actividades de control es eficiente, la ejecución presupuestal es buena en un 5.0%.

#### 4.1.1.4 Incidencia de la Información y comunicación en la ejecución presupuestaria de gastos en la MPCM.

Los resultados corresponden al objetivo específico 4, donde se analizan los resultados del nivel de implementación de la información y comunicación en la ejecución presupuestal.

Tabla 5 *Tabla cruzada de información y comunicación y la ejecución presupuestal*

			Ejecución presupuestal			Total
			Mala	Regular	Buena	
Información y comunicación	Deficiente	Recuento	6	4	0	10
		% del total	30,0%	20,0%	0,0%	50,0%
	Regular	Recuento	5	1	1	7
		% del total	25,0%	5,0%	5,0%	35,0%
	Eficiente	Recuento	0	2	1	3
		% del total	0,0%	10,0%	5,0%	15,0%
Total		Recuento	11	7	2	20
		% del total	55,0%	35,0%	10,0%	100,0%

Fuente: Instrumentos ejecutados.

En la tabla 5 se observa que los trabajadores de la MP Carabaya Macusani mencionan que la implementación del C.I. en su componente información y comunicación es deficiente y por ende la ejecución presupuestal es mala en un 30.0%; también cuando la implementación del C.I. en su componente información y comunicación es regular, la ejecución presupuestal es mala en un 25.0%; asimismo si la implementación del C.I. en su componente información y comunicación es eficiente, la ejecución presupuestal es regular en un 10.0%.



#### 4.1.1.5 Incidencia de la Supervisión en la ejecución presupuestaria de gastos en la MPCM.

Los resultados corresponden al objetivo específico 5, donde se analizan los resultados del nivel de implementación de la supervisión en la ejecución presupuestal.

Tabla 6 *Tabla cruzada de supervisión y la ejecución presupuestal*

			Ejecución presupuestal			Total
			Mala	Regular	Buena	
Supervisión	Deficiente	f	7	2	2	11
		%	35,0%	10,0%	10,0%	55,0%
	Regular	f	3	4	0	7
		%	15,0%	20,0%	0,0%	35,0%
	Eficiente	f	1	1	0	2
		%	5,0%	5,0%	0,0%	10,0%
Total		f	11	7	2	20
		%	55,0%	35,0%	10,0%	100,0%

Fuente: Instrumentos ejecutados.

En la tabla 6 se observa que los trabajadores de la MP Carabaya Macusani mencionan que la implementación del control interno en su componente supervisión es deficiente y por ende la ejecución presupuestal es mala en un 35.0%; también cuando la implementación del control interno en su componente supervisión es regular, la ejecución presupuestal es regular en un 20.0%; asimismo si la implementación del C.I. en su componente supervisión es eficiente, la ejecución presupuestal es mala en un 5.0%.

## 4.2. Contrastación de hipótesis

Antes de aplicar la prueba de hipótesis se aplicará la prueba de normalidad de datos.

Para la aplicar la prueba de la normalidad se planteó lo siguiente:

### Hipótesis de normalidad:

**Ho:** La distribución de los datos es normal.

**Ha:** La distribución de los datos no es normal

A continuación, se aplicó la prueba de Shapiro - Wilk, ya que nuestra muestra es de 20, por lo tanto es menor que 50.

### Pruebas de normalidad

		Shapiro-Wilk		
	Ejecución presupuestal	Estadístico	gl	Sig.
Control	1	.	9	.
interno	2	,572	11	,000

Analizando la tabla podemos mencionar que es menor que 0.05 por lo tanto la distribución de datos no es normal, entonces no se puede aplicar el R de Pearson que solo se utiliza para la distribución de los datos normales o datos paramétricas, por lo tanto, aplicamos la prueba de Chi cuadrado que es lo más recomendable en datos no paramétricas.

#### 4.2.1. Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani



Pruebas de chi-cuadrado					
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,909 <sup>a</sup>	1	,001		
Corrección de continuidad	8,089	1	,004		
Razón de verosimilitud	14,030	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,001	,001
Asociación lineal por lineal	10,364	1	,001		
N de casos válidos	20				

**H.1:** El C.I. incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020.

**H.0:** El C.I. no incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020.

Como el resultado del valor de la significancia es 0.001 y es menor que 0.05 ( $p=0.001$ ) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir que el C.I. incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.

**4.2.2. La realidad del componente Ambiente de C.I. en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.**

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>					
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9,899 <sup>a</sup>	1	,002		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	7,273	1	,007		
Razón de verosimilitud	11,016	1	,001		
Prueba exacta de Fisher				,005	,003
Asociación lineal por lineal	9,404	1	,002		
N de casos válidos	20				

**H.1:** El ambiente de C.I. incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020.

**H.0:** El ambiente de C.I. no incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020.

Como el resultado del valor de la significancia es 0.002 y es menor que 0.05 ( $p=0.002$ ) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir que el ambiente de C.I. incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.

**4.2.3. La realidad del componente Evaluación de riesgos en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.**

Pruebas de chi-cuadrado					
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,690 <sup>a</sup>	1	,017		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	3,712	1	,054		
Razón de verosimilitud	6,221	1	,013		
Prueba exacta de Fisher				,028	,025
Asociación lineal por lineal	5,406	1	,020		
N de casos válidos	20				

**H.1:** La evaluación de riesgos incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020.

**H.0:** La evaluación de riesgos no incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020.

Como el resultado del valor de la significancia es 0.017 y es menor que 0.05 ( $p=0.017$ ) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir que la evaluación de riesgos incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.

**4.2.4. La realidad del componente Actividades de control en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.**

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>					
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,105 <sup>a</sup>	1	<b>,043</b>		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	2,418	1	,120		
Razón de verosimilitud	4,461	1	,035		
Prueba exacta de Fisher				,070	,058
Asociación lineal por lineal	3,900	1	,048		
N de casos válidos	20				

**H.1:** Las actividades de control incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020.

**H.0:** Las actividades de control no incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020.

Como el resultado del valor de la significancia es 0.043 y es menor que 0.05 ( $p=0.043$ ) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir que las actividades de control incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.

**4.2.5. La realidad del componente Sistemas de información y comunicación en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.**

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>					
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1,818 <sup>a</sup>	1	,178		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	,808	1	,369		
Razón de verosimilitud	1,848	1	,174		
Prueba exacta de Fisher				,370	,185
Asociación lineal por lineal	1,727	1	,189		
N de casos válidos	20				

**H.1:** Los sistemas de información y comunicación incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020.

**H.0:** Los sistemas de información y comunicación no incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020.

Como el resultado del valor de la significancia es 0.178 y es mayor que 0.05 ( $p=0.178$ ) rechazamos la hipótesis alterna y aceptamos la hipótesis nula, es decir que los sistemas de información y comunicación no incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.

**4.2.6. La realidad del componente Supervisión en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.**

Pruebas de chi-cuadrado					
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,900 <sup>a</sup>	1	,343		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	,247	1	,619		
Razón de verosimilitud	,910	1	,340		
Prueba exacta de Fisher				,406	,311
Asociación lineal por lineal	,855	1	,355		
N de casos válidos	20				

**H.1:** La supervisión incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020.

**H.0:** La supervisión no incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la M.P. de Carabaya Macusani, 2020.

Como el resultado del valor de la significancia es 0.343 y es mayor que 0.05 ( $p=0.343$ ) rechazamos la hipótesis alterna y aceptamos la hipótesis nula, es decir que la supervisión no incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.



### **4.3. Discusión de los resultados**

En los resultados de la investigación que realicé se demostró que el C.I. incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.

Estos resultados guardan similitud a las investigaciones realizadas por los autores Diaz & Vega (2017) quien arribó a la siguiente conclusión; que el C.I. correspondiente a la ejecución presupuestaria tienen una influencia directa y significativa, estos resultados dan a conocer que la entidad cumple con las metas trazadas. También esto va permitir que los pocos recursos económicos que llegan serán invertidos en algo provechos, o sea eficientemente, de esa manera se va prever errores y desviaciones en cuanto a la ejecución del presupuesto, también Salazar (2019) el autor de la tesis al final llega a la siguiente conclusión que en la evaluación de las metas presupuestarias de la normativa a nivel de proyectos de inversión y su pronta ejecución, con respecto a la ejecución de obras existen veinticuatro obras en el año 2016, de esos 24 obras doce obras no fueron culminados, finalmente una buena cantidad de cinco obras de las veinticuatro obras no han sido ejecutadas.

Asimismo cabe mencionar que Ñaupá (2016) menciona que la municipalidad distrital de Asillo no han implementado su C.I. donde de acuerdo a las encuestas realizadas solo un mínimo del veinte por ciento a mostrado que tienen o conocen sobre el tema de la aplicación de los procesos del C.I. También cabe mencionar que el ochenta por ciento no conoce sobre el tema, este es un factor para que no cumplan con la normatividad y con la experiencia con la administración pública. Parimango (2017) menciona que la implementación del C.I., según el dictamen de los

funcionarios públicos de las diferentes áreas, cabe mencionar que fue regular y buena las respuestas positivas que dieron los trabajadores respecto al ambiente del C.I. También la evaluación de los Riesgos fue calificada como regular a buena, aunque cabe mencionar que aún existen ciertas deficiencias por parte de algunos trabajadores que no conocen este tema del C.I. Finalmente Crespo & Suárez (2014) Culminada su investigación determinado que la empresa, no tiene un Sistema de C.I. para ninguna de las áreas que tiene la menciona Multitecnos S.A de la ciudad de Guayaquil para el periodo dos mil doce hasta el dos miltrece.

## **CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. Conclusiones**

- a) En los resultados se demostró que el C.I. si incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.
- b) La realidad del componente Ambiente de C.I. en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020, es deficiente, ya que en la mayoría de las interrogantes planteadas los trabajadores manifiestan no tener conocimiento de la interrogante planteada. También cabe precisar que el ambiente de C.I. incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.
- c) La realidad del componente Evaluación de riesgos en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020 es deficiente, caso por ejemplo a la interrogante planteada: ¿La Gerencia general asigna el presupuesto necesario para la ejecución de las principales Acciones Estratégicas Institucionales (del PEI del Programa Presupuestal)? el 70.0% mencionaron que no. Además, estadísticamente la evaluación de riesgos incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.
- d) La realidad del componente Actividades de control en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020 es deficiente en la mayoría de las respuesta emitidas, los trabajadores manifiestan desconocer la interrogante planteada, como por

ejemplo a la pregunta ¿La MPCM ha determinado los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control en la ejecución de gastos presupuestarios? el 65.0% manifiesta que no. También mencionar que las actividades de control inciden en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.

- e) La realidad del componente Sistemas de información y comunicación en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020 es deficiente, ya que la mayoría de los investigados mencionaron que desconocen el tema, caso por ejemplo la interrogante: ¿La Alta Dirección utiliza la información del SCI para tomar las mejores decisiones en la ejecución de gastos presupuestarios en la MPCM?, el 70.0% manifestó que no. Asimismo los sistemas de información y comunicación no incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.
- f) La realidad del componente Supervisión en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020 es deficiente, porque en la mayoría de las interrogantes los trabajadores respondieron que no, caso como ejemplo la interrogante: ¿Se ha establecido y remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI para los procesos de ejecución presupuestaria? el 65.05 respondió que no. Finalmente mencionar que la supervisión no incide en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, 2020.

## **5.2. Recomendaciones**

- Se recomienda a la Municipalidad provincial de Carabaya Macusani, fortalecer la aplicación efectiva de autocontrol, autogestión y autorregulación del control interno, ya que ello es muy importante como herramienta en una gestión municipal, de esa manera se debe actualizar los documentos de gestión siempre de acuerdo a la estructura organizativa de la institución, de esa manera lograr los objetivos trazados.
  
- Se recomienda al alcalde de la municipalidad provincial de Carabaya Macusani, realizar una selección adecuada de personal para ocupar cargos importantes en las gerencias, ya que no se cumplió en una mayoría la ejecución presupuestal.
  
- Al gerente del área de Planeamiento de presupuesto, debe proponer y elaborar planes, metas e invertir en proyecto de inversiones públicas, para una adecuada y transparente utilización del presupuesto.
  
- Se debe capacitar más al personal, para que el cumplimiento del control interno sea efectivo y eficiente, ello ayudará a que la gestión municipal sea óptimo.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y C.I.*. Madrid. España: Editorial cultura S.A.
- Albi, E., & Gonzales, J. (2017). *Economía Pública I: Fundamentos. Presupuesto y gastos*. Barcelona, España: Grupo planeta.
- Álvarez, O. (2007). *Auditoria gubernamental técnicas y procedimientos*. Lima. Perú: Editorial el pacifico.
- Benavente, C. (2018). *Procesos de C.I. en la ejecución presupuestal de obras en la Municipalidad Provincial de Puno en el periodo 2015-2016 (Tesis)* (Universidad Nacional del Altiplano. Puno). Recuperado de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/7591>
- Bendezu, E. (2001). *La auditoria de gestion en la Empresa Moderna*.
- Charaja, F. (2018). *El MAPIC en la Investigación Científica* (3ra ed.). Puno: Corporación SIRIO EIRL.
- Contraloría General de la Republica. (2019). Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado. Directiva N° 006-219-CG-INTEG, aprobado con R.C. N 146-2019-CG. Recuperado de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/RC\\_146-2019-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/RC_146-2019-CG.pdf)
- COSO. (2003). Informe COSO. Recuperado 20 de julio de 2020, de <http://www.auditool.org/>
- Crespo, B., & Suárez, M. (2014). *Elaboración Implementación de un Sistema de*

- C.I., caso Multitecnos S.A de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 - 2013 (Tesis)*. Universidad Layca «Vicente Rocafuerte», Guayaquil, Ecuador.
- Diaz, T., & Vega, L. (2017). *C.I. y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017 (Tesis)* (Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Perú). Recuperado de [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12797/Diaz Mostacero Tania Isabel - Vega Leon Laydy Liliana.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12797/Diaz_Mostacero_Tania_Isabel_-_Vega_Leon_Laydy_Liliana.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Fonseca, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima. Perú: Editorial enlace Gubernamental S.A.C.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). México: Mc Graw-Hill.
- Mantilla, S. (2005). *C.I.: Informe coso*. Bogota: ECOE Ediciones.
- Montaño, A. (2017). *El C.I. de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en el Gobierno Regional de Puno año 2014 (Tesis)*. Universidad Nacional del Altiplano. Puno.
- Moreno, A. (2016). *El ideal de las finanzas públicas municipales*. Lima, Perú: Universidad del Pacífico.
- Ñaupá, D. (2016). *Incidencia del C.I. en la ejecución presupuestaria de gastos en la municipalidad distrital de Asillo, periodos 2014 - 2015 (Tesis)* (Universidad Nacional del Altiplano, Perú). Recuperado de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2991/Ñaupá\\_Choqueh](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2991/Ñaupá_Choqueh)

uanca\_Daisy\_Lizeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Neyra, J. L. (2018). *Análisis del C.I. en el área logística en la empresa Masedi, Lima 2016 (Tesis)*. Universidad Cesar Vallejo.

Pandia, J. (2018). *C.I. en la gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 – 2016 (Tesis)*. Universidad Nacional del Altiplano. Puno.

Parimango, L. (2017). *El C.I. y su incidencia en la ejecución presupuestaria de gastos en las municipalidades distritales de la provincia de Gran Chimú, año 2016 (Tesis)* (Universidad Nacional de Trujillo, Perú). Recuperado de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10302/parimangomatu\\_te\\_lorena.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10302/parimangomatu_te_lorena.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Radio Altura. (2020). Municipio de Carabaya, último en ejecución presupuestal a nivel de la región Puno. Recuperado de <https://www.radioaltura.com/municipio-de-carabaya-ultimo-en-ejecucion-presupuestal-a-nivel-de-la-region-puno/>

Rincones, L. (2013). *Sistema de control de Gestión para la dirección de Auditoría interna del Ministerio del poder popular para la Educación*. Múnich: GRIN Verlag.

Salazar, Y. (2019). *C.I. y su incidencia en la ejecución presupuestal 2016-2017, en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2018 (Tesis)* (Universidad señor de Sipan, Pimentel, Perú). Recuperado de [http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6168/Salazar\\_León\\_Yony](http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6168/Salazar_León_Yony)



Edwin.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Soto, T. (2016). *Evaluación del sistema de C.I. de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja* (Tesis). Universidad Peruana Los Andes.

Yarasca, P. (2006). *Auditoria, fundamentos con un enfoque moderno*. Lima. Perú.