



UNIVERSIDAD JOSE CARLOS MARIATEGUI

VICERRECTORADO DE INVESTIGACION

**FACULTAD DE CIENCIAS
JURIDICAS EMPRESARIALES Y PEDAGÓGICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE HUACCANA, PERIODO 2015-2016”**

PRESENTADO POR

Bach. Coronado Cespedes, Rosario

ASESOR

DR. Teófilo Lauracio Ticona

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Moquegua – Perú

2018

RESUMEN

Las organizaciones jamás permanecen estáticas; por lo que, las políticas, la estructura organizativa y los procedimientos que en el pasado fueron satisfactorios, pueden ser hoy obsoletos e ineficientes, debido a los rápidos cambios que surgen constantemente.

La presente investigación titulado **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACCANA, PERIODO 2016**, pretende analizar la problemática que presentan las distintas Municipalidades Distritales de la Región Apurímac por la falta de una correcta aplicación normativa regulatoria en la ejecución de los fondos asignados y recaudados, trayendo consigo un manejo empírico subjetivo.

El objetivo es determinar la repercusión del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaccana. Por lo que el método de investigación utilizado se adhirió al de investigación básica, cuyo diseño de investigación aplicado es el no experimental de nivel transversal – correlacional, respecto a la población sujeta a estudio, fueron considerados personal nombrado y contratado de la Municipalidad conformado por 52 personas y aplicando la fórmula estadística, nos resultó como muestra a 50 funcionarios, a los cuales se aplican una encuesta estructurado por el autor y validado por juicio de expertos utilizando el cuestionario para control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huaccana.

Palabras Claves: Control interno, ejecución presupuestal, establecimiento de metas y objetivos, Políticas institucionales, eficiencia y eficacia institucional y toma de decisiones.

ABSTRACT

Organizations never remain static; So that the policies, organizational structure and procedures that were satisfactory in the past can now be obsolete and inefficient due to the rapid changes that constantly arise This research entitled INTERNAL CONTROL AND ITS REPERCUSSION IN THE BUDGET EXECUTION OF THE HUACCANA DISTRICT MUNICIPALITY, PERIOD 2016, population, aims to analyze the problems presented by the different District Municipalities of the Apurimac Region due to the lack of a correct regulatory regulatory application in the execution of the funds allocated and collected, bringing with it a subjective empirical. The objective is to determine the impact of internal control on the budget execution of the Huaccana District Municipality. As a result, the research method used was applied to the basic research, whose applied research design is non - experimental cross - correlation level, with respect to the population subject to study, were considered personnel appointed and hired of the Municipality conformed by 52 People and applying the statistical formula, we were shown to 50 officials, who are applied a survey structured by the author and validated by expert judgment using the questionnaire for internal control and budget execution in the District Municipality of Huaccana.

Key Words: Internal control, budget execution, setting of goals and objectives, Institutional policies, institutional efficiency and effectiveness and decision making.

INDICE DE CONTENIDO

| | |
|--|-----|
| DEDICATORIA..... | iii |
| AGRADECIMIENTO..... | iv |
| RESUMEN..... | v |
| ABSTRACT..... | vi |
| INDICE DE CONTENIDO..... | vii |
| INDICE DE TABLAS..... | ix |
| INDICE DE FIGURAS..... | x |
| INTRODUCCIÓN..... | xi |
| CAPITULO I: MARCO METODOLÓGICO..... | 1 |
| 1.1. Descripción de la realidad problemática..... | 1 |
| 1.2. Definición del problema..... | 3 |
| 1.3. Objetivos..... | 4 |
| 1.4. Justificación y limitaciones..... | 5 |
| 1.5. Variables..... | 5 |
| 1.6. Hipótesis de la investigación..... | 6 |
| 1.7. Tipo de Investigación..... | 7 |
| 1.8. Diseño de investigación..... | 7 |
| 1.9. Población y muestra..... | 7 |
| 1.10. Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 7 |
| 1.11. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos..... | 7 |
| CAPITULO II: MARCO TEÓRICO..... | 8 |
| 2.1. Antecedentes..... | 8 |

| | | |
|--------------------------------|---|----|
| 2.2. | Bases teóricas | 10 |
| 2.3. | Marco Conceptual | 13 |
| CAPITULO III: RESULTADOS | | 14 |
| 3.1. | Presentación de resultados..... | 14 |
| 3.2. | Contrastaste de Hipótesis | 32 |
| CAPITULO IV: DISCUSION | | 37 |
| 4.1. | Control Interno de la Municipalidad de Huaccana..... | 37 |
| 4.2 | Ejecución Presupuestal en la municipalidad de Huaccana..... | 38 |
| CONCLUSIONES | | 39 |
| RECOMENDACIONES | | 41 |
| BIBLIOGRAFIA CITADA | | 42 |
| ANEXOS..... | | 43 |

INDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1. Descripción de género..... | 14 |
| Tabla 2. Nivel educativo alcanzado. | 15 |
| Tabla 3. Condicion laboral..... | 16 |
| Tabla 4. Control Interno..... | 17 |
| Tabla 5 Reglamento interno..... | 18 |
| Tabla 6. Flujograma | 19 |
| Tabla 7. Funciones y coordinacion. | 20 |
| Tabla 8. Procedimiento administrativo. | 21 |
| Tabla 9. Informacion y comunicacion. | 22 |
| Tabla 10. Evaluacion del riesgo..... | 23 |
| Tabla 11. Evaluacion de actividades..... | 24 |
| Tabla 12. Cumplimiento de funciones. | 25 |
| Tabla 13. Capacitacion adecuada..... | 26 |
| Tabla 14. Reglamentos y normas elaborados..... | 27 |
| Tabla 15. Actividades de control | 28 |
| Tabla 16. Comunicación de informacion | 29 |
| Tabla 17. Implementacion de recomendaciones | 30 |
| Tabla 18. Seguimiento a las implementaciones..... | 31 |
| Tabla 19. Analogias de hipotesis general..... | 32 |
| Tabla 20. Semajanzas de hipotesis especifica 1..... | 33 |
| Tabla 21. Analogias de hipótesis especifica 2. | 33 |
| Tabla 22. Equivalencias de hipótesis especifica 3. | 34 |
| Tabla 23. Analogias de hipótesis especifica 4. | 35 |
| Tabla 24. Semajanzas de hipótesis especifica 5..... | 36 |

INDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1. Descripción de género | 14 |
| Figura 2. Nivel académico. | 15 |
| Figura 3. Condicion laboral..... | 16 |
| Figura 4. Control Interno..... | 17 |
| Figura 5 Reglamento interno..... | 18 |
| Figura 6. Flujograma..... | 19 |
| Figura 7. Funciones y coordinacion..... | 20 |
| Figura 8. Procedimientos administrativos..... | 21 |
| Figura 9. Informacion y comunicacion..... | 22 |
| Figura 10. Evaluacion del riesgo..... | 23 |
| Figura 11. Evaluacion de actividades..... | 24 |
| Figura 12. Cumplimiento de funciones..... | 25 |
| Figura 13. Capacitacion adecuada..... | 26 |
| Figura 14. Reglamentos y normas elaborados | 27 |
| Figura 15. Actividades de control | 28 |
| Figura 16. Informacion y Comunicación | 39 |
| Figura 17. Implementacion de recomendaciones..... | 30 |
| Figura 18. Seguimiento a las implementaciones..... | 31 |

INTRODUCCIÓN

Los Municipios Distritales por ser entidades sumamente importantes tanto a nivel económico y social para cada una de las localidades de nuestro país, estos requieren de lineamientos presupuestarios, en donde se vislumbre sus necesidades financieras y es por ello que necesita de ingentes recursos económicos, los cuales deben ser concedidos dentro de los plazos que prevé la norma que regule dicha materia, es decir como máximo en un año si hablamos del corto plazo, en el mediano plazo, es decir entre dos a tres años y en el largo plazo, es decir en un tiempo mayor a cinco años; sin embargo ¿dónde surge efectiva y sustancialmente el problema? en las iniciativas políticas o en las iniciativas económicas financieras. Al analizar el entorno económico, se debe destacar que todo gasto que el Estado viene realizando bajo las técnicas presupuestarias los deriva a diversos lineamientos o partidas presupuestarias que producen gastos y es ahí donde el Estado toma parte del Producto Bruto Interno (PBI) para realizar estos gastos y esto lo hace de manera inmediata según la función recaudadora de tributos previstos en nuestro código tributario.

El proceso de ejecución del presupuesto de los gobiernos municipales se conoce por la obligatoriedad en el cumplimiento de los conceptos técnicos y procesos operativos implementados según el acuerdo a lo que dispone la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto y directivas emitidas por la Dirección General del Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas.

Las obligaciones de los parámetros legales normativos actuales requieren de una aplicación progresiva y sistematizada de los procesos presupuestarios en los

gobiernos locales, es decir, de los Municipios Distritales, teniendo una clara incidencia en el presupuesto funcional, asimismo requiere de una programación estratégica por resultados, afinándose los procedimientos y poniendo especial énfasis en las responsabilidades funcionales de los diferentes órganos de las Municipalidades, respecto a los trabajos de programación, formulación, ejecución y evaluación presupuesta!; todo esto, con la finalidad de mejorar los procesos de ejecución presupuesta! desarrollados por los Gobiernos Locales, para contribuir a elevar la consistencia técnica de los mismos.

En la lógica del sistema presupuestario actual, éste se programa, formula, aprueba, ejecuta y evalúa en base a los insumos o, en el mejor de los casos, en base a subproductos o productos intermedios y no se enfocan en los resultados de la calidad del gasto público a ser entregados a los ciudadanos de la jurisdicción donde tenga influencia territorial.

En este contexto de la Municipalidad Distrital de Huaccana, esta entidad goza de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia, dicha autonomía está consagrada en nuestra Constitución Política del Perú la cual establece que las Municipalidades Distritales tienen la facultad de ejercer actos de gobierno, administrativos y de administración, con sujeción al ordenamiento jurídico, encargándose de planear, dirigir, controlar y evaluar la conducción del desarrollo integral y sostenido de la Provincia o Distrito donde desarrolle sus funciones, promoviendo la inversión pública y privada además del empleo para sus parroquianos. Las principales funciones de la Municipalidad Distrital de Huaccana, son: promover, apoyar y ejecutar proyectos de inversión y servicios públicos

municipales que demuestren objetivamente una mejora en la calidad de vida de los pobladores; para cuyo efecto, el representante de la entidad deberá suscribir convenios pertinentes con las entidades respectivas tanto a nivel nacional, regional y distrital. Concertar con las instituciones públicas y privadas, la cooperación internacional, y la comunidad, para aunadamente, desarrollar servicios sociales y servicios integrales de atención en el distrito.

Para que dichas Municipalidades Distritales puedan llegar a prestar de manera adecuada los servicios a los ciudadanos deben ejecutar los ingresos asignados de manera adecuada sin embargo, a pesar del presupuesto asignado en el departamento de Apurímac esta se mantiene en el segundo lugar de pobreza y tercer lugar de pobreza extrema a nivel nacional, es decir que el 36.46% de la población se encuentra dentro de la pobreza y el 6.24% se encuentra en una situación de extrema pobreza, información recogida del informe sobre la (INEI, 2016), así mismo en el informe de la pobreza en el Perú por departamentos del INEI: (INEI, 2015), nos da a conocer que de los 10222 pobladores del Distrito de Huaccana el 66.8% de ellos se encuentra en extrema pobreza, el 25.7% se encuentra en transición de salir de la pobreza y solo un 7.5% se encuentra en condiciones económicas normales.

Estos índices obligan a la Municipalidad Distrital de Huaccana a implementar mecanismos efectivos y eficientes en la utilización de los ingresos, el control del gasto y cumplir eficientemente con la ejecución presupuestaria, para mostrar, en términos financieros y físicos, la magnitud de los recursos orientados al cumplimiento de las metas previstas en el Presupuesto Institucional para cada año fiscal.

Sin embargo el Presupuesto Institucional Anual, evaluado en el marco de lo dispuesto por la Directiva N° 006-2012-EF/50.01 "Directiva para la Evaluación Semestral y Anual de los Presupuestos Institucionales de los Gobiernos Locales", muestra una cantidad de problemas presentados en la ejecución presupuestal lo que nos ha permitido hacer un estudio del proceso presupuestario de este organismo del Sector Público con la finalidad de que se conozca la repercusión del control interno en la ejecución Presupuestal y así poder identificar el logro y objetivos institucionales del control interno.

CAPITULO I: MARCO METODOLÓGICO

1.1. Descripción de la realidad problemática

El presente trabajo de investigación nos ha permitido revisar los informes de control interno y auditorías posteriores aplicadas a la Municipalidad Distrital de Huaccana, en los cuales los auditores informan algunas deficiencias durante el proceso de ejecución presupuestal.

Debido a esto se ha determinado que el catálogo de bienes que utiliza el área de logística está desactualizado en su codificación y significados; lo cual dificulta una rápida, oportuna y adecuada adquisición de bienes y solicitud de servicios para las demás áreas de la Municipalidad Distrital de Huaccana y en algunas situaciones se realizaron adquisiciones de bienes innecesarios para el cumplimiento de los objetivos planteados.

Otra dificultad observada es la deficiencia en el proceso de adquisiciones de bienes y solicitud de prestación de servicios, que son insuficientes para coadyuvar en el mejoramiento del nivel de vida de los pobladores, por lo que no se pueden alcanzar las metas y objetivos institucionales; lo que afecta a los pobladores, que en su gran mayoría son familias de muy bajos recursos económicos a los cuales se les presta asistencia con los distintos programas sociales.

También se llegó a identificar algunas incompatibilidades entre la Ley Anual del Presupuesto del Sector Público y la Ley de Contrataciones y Adquisiciones con el Estado, lo que origina dilatación en el proceso de ejecución presupuestal y por ende en los procesos administrativos por dichas situaciones.

Los informes de control interno y según la opinión de los auditores, también se observa un desinterés por parte de todo el personal para que se efectúe determinadas actividades de control, desde los gerentes hasta los trabajadores de servicio; lo que imposibilita llevar a cabo las actividades de control, incrementa los riesgos de control, imposibilita la información y comunicación, por ende, será infructuoso el monitoreo de las actividades de ejecución presupuestal.

Los informes de control interno y los auditores, además informan un total adiestramiento para el empleado, capacitación es un beneficio para los procesos y procedimientos de las diferentes áreas de la Municipalidad Distrital, por sobre todas las cosas poca predisposición para la vigilancia permanente de las actividades realizadas.

Los informes paulatinos de control interno señalan informaciones semejantes lo que nos indican que el sistema de control en la Municipalidad Distrital de Huaccana, es deficiente, además de ser reactivo a una retroalimentación lo cual imposibilita realizar los ajustes y correcciones necesarias para la conclusión de las actividades.

Estos inconvenientes propios del sistema de control interno, genera una alteración en la ejecución presupuestal, que a su vez distorsionará la información financiera, económica, patrimonial y presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaccana.

Bajo esta perspectiva podemos determinar que los componentes del sistema de control interno: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión no se encuentran interrelacionados, es decir falta que se plasmen en las situaciones cambiantes que se puedan presentar. De este modo el sistema de Control Interno debería encontrarse entrelazado con las actividades de ejecución presupuestal, y así generar mayor repercusión en los objetivos planteados por la institución.

1.2. Definición del problema

Problema general

¿En qué medida el control interno repercute en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaccana en el año 2015 - 2016?

Problemas específicos

- ¿Cuál es el nivel de repercusión del tipo de ambiente de control interno en el cumplimiento de los objetivos y metas en la gestión de la municipalidad distrital de Huaccana?
- - ¿De qué forma el grado de evaluación de riesgo del control interno repercute en la mejora de la calidad de vida de la población?
- ¿Cómo los niveles de actividades de control interno repercuten en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto programado en la gestión de la municipalidad distrital Huaccana?
- ¿De qué manera el grado de información y comunicación repercuten en los niveles de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de la municipalidad distrital de Huaccana?

- ¿Cómo repercuten los niveles de monitoreo en las acciones de control interno del desarrollo económico y humano en la gestión de la municipalidad distrital Huaccana?

1.3. Objetivos

Objetivo general

Establecer la medida en que el control interno implica en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaccana en año 2015 - 2016.

Objetivos específicos

1. Describir el nivel de repercusión del tipo de ambiente de control interno en el cumplimiento de los objetivos y metas en la gestión de los gobiernos locales.
2. Analizar la forma en que el grado de evaluación de riesgo del control interno repercute en la mejora de la calidad de vida de la población.
3. Conocer los niveles de actividades de control interno que repercuten en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto programado en la gestión de los gobiernos locales.
4. Explicar la manera en que el grado de información y comunicación repercute en los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la gestión de la municipalidad distrital de Huaccana.
5. Identificar los niveles de monitoreo en las acciones de control interno que repercuten en el desarrollo económico y humano en la gestión de la municipalidad distrital de Huaccana.

1.4. Justificación y limitaciones

El presente investigación tiene su justificación mi persona se encuentra laborando en la Municipalidad Distrital de Huaccana desde hace varios años atrás, motivo por el cual pude percatarme de manera fehaciente de todos los inconvenientes y problemas por los cuales atraviesa esta entidad, así mismo cuento con acceso a información que servirá para tener que validar mis apreciaciones plasmadas en la presente investigación, con lo cual busco tener que aportar de manera significativa en la mejora del control interno lo que repercutirá de manera directa en la ejecución presupuestaria y por ende en la obtención de los objetivos planteados en nuestra institución.

También se ha realizado una profunda investigación bibliográfica, normativas vigentes, posiciones doctrinarias tanto a nivel nacional como internacional, siendo un aporte sustancial el acceso a la información proveniente de controles internos y de auditorías efectuadas en la Municipalidad Distrital de Huaccana, dichas acciones fueron realizadas con el único objetivo de tener que dar mayor consistencia y seguridad al tema investigado.

El presente investigación sufre serias limitaciones pues dentro nuestra localidad es una de las primeras investigaciones que aborda de manera real, transparente y seria el problema de la gran repercusión que tiene el control en lograr una buena ejecución presupuestaria de los recursos asignados y recaudados.

1.5. Variables

Variable independiente o variable 01: Componentes del Control Interno:

X1.- Ambiente de Control.

X2.- Evaluación del riesgo.

X3.- Actividades de control.

X4.- Información y comunicación.

X5.- Supervisión.

Variable dependiente o variable 02: Ejecución Presupuestaria:

Y1.- Normas presupuestarias de ejecución.

Y2.- Actividades del proceso de ejecución presupuestal.

Y3.- Documentos de la ejecución presupuestal.

Y4.- Transferencias recibidas para ejecutar.

Y5.- Efectividad en la ejecución presupuestal.

1.6. Hipótesis de la investigación

Hipótesis general

Determinar la medida en que repercute el control interno en ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaccana en el año 2015-2016.

Hipótesis específicas

1. Describir el nivel de repercusión tipo de ambiente de control en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaccana en el año 2015 - 2016.
2. Analizar en qué grado de evaluación de riesgos el control interno repercute en la ejecución presupuesto Huaccana en el año 2015 - 2016.
3. Conocer el nivel de actividades de control que repercuten en el rendimiento de la ejecución presupuestal de los gobiernos locales.

4. Explicar la manera en que el grado de información y comunicación repercute en los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la gestión de la municipalidad distrital Huaccana.

1.7. Tipo de Investigación

Se aplicó el método descriptivo respecto a cada una de las variables, las cuales luego se correlacionaron.

1.8. Diseño de investigación

Se ha empleado el diseño no experimental en su modalidad transversal.

1.9. Población y muestra

En la Municipalidad de Huaccana, en los años de 2015- 2016, trabajaron 10 trabajadores nombrados, 17 contratados, 20 con CAS y 6 funcionarios; un total de 53 servidores públicos; de los cuales se ha tomado una muestra de 40, repartidos por los mencionados estratos.

1.10. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Luego de tramitar la orden correspondiente por las autoridades municipales, se ha identificado los sujetos de la muestra, a quienes se les ha aplicado un cuestionario que se presenta en el anexo de este informe.

1.11. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Los datos recopilados se ingresaron a una base de datos, se tabularon, se calcularon las frecuencias, para finalmente aplicar la prueba de chi cuadrada por homogeneidad para contrastar la hipótesis.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Se cuenta con algunos estudios realizados de manera previa sobre el tema del Control Interno y la Ejecución Presupuestaria, por lo cual tomaremos en cuenta las conclusiones y recomendaciones a las cuales arribaron en dichas investigaciones lo cual servirá para brindar un soporte solido a nuestra investigación:

Desde el punto de vista del análisis del marco jurídico del sistema de control interno municipal, los componentes del informe COSO solo existe en forma parcial los que dice relación con el ambiente de control, exceptuando a los factores del ambiente de control de filosofía y estilo de dirección y de comité de auditoría. En cuanto a los otros componentes existen disposiciones parciales y más bien en forma de instructivos y recomendaciones y en algunos casos en forma de dictámenes emitidos por la Contraloría General de la Republica. De los resultados de los cuestionarios aplicados como calificación global se obtuvo una nota 3,70 considerada como menos que regular, lo que indica que al someter al sistema de control interno municipal a una evaluación bajo el criterio del informe COSO el resultado es de una eficacia de dicho sistema que podría ser cuestionable (Saavedra, 2010).

De la conclusión obtenida en el presente trabajo de investigación podemos llegar a precisar que siempre se busca lograr una buena ejecución presupuestaria, puesto que viene a ser el pilar fundamental para lograr los objetivos planteados en una institución, sea esta de carácter público o privado. Así mismo, el tratar de alcanzar la eficiencia dentro de las instituciones se lograra únicamente con una adecuada y oportuna ejecución presupuestaria, es decir, que esta deba efectuarse dentro de los plazos establecidos, pero estos lapsos de tiempo se encuentran determinados en función del grado de necesidad de los bienes y servicios que se vayan a ejecutar, por lo tanto dicho aspecto va relacionado de manera indirecta con la eficiencia puesto que se lograra este aspecto solo cuando la ejecución presupuestaria llegue a satisfacer las necesidades antes de que estas se encuentren en su clímax máximo de imperiosa necesidad de satisfacción. Ya de manera tacita al efectuarse una ejecución presupuestaria eficaz y eficiente se lograra también una economía en cada una de las acciones que conlleven a nuestra ejecución presupuestaria, por lo tanto el presente antecedente internacional será de gran ayuda para nosotros al tratar de apoyarnos en sus conclusiones para lograr obtener una mejora sustancial en las acciones de ejecución presupuestaria dentro de nuestra institución (Chacaisa, 2012).

Un control interno es correctamente implementado y todas las políticas que se puedan llegar a establecer, entonces el funcionamiento de cada una de las áreas instituciones será de manera eficaz y eficiente. Estas cualidades de la gestión repercutirán directamente en el cumplimiento de los diferentes objetivos instituciones en el aspecto administrativo y de gestión, viéndose evidenciado en el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos residentes en la jurisdicción. Este objetivo es

primordial en todas las instituciones del Estado, buscar mejorar la calidad de vida de los ciudadanos, puesto que solo de esta manera se lograra mejorar, desarrollar y potenciar las demás áreas estatales, es ahí donde radica la importancia de nuestra investigación puesto que buscamos tener que solucionar problemas medulares de nuestra colectividad enfocándonos a tener que mejorar los aspectos que dan origen a muchas de la obras públicas, sean estas de infraestructura o de saneamiento básico de la población (Campos, 2013).

La no implementación del control interno lo cual es sumamente perjudicial para dicha institución, puesto que como nosotros sabemos el control interno es una de las herramientas básicas y fundamentales con la cual se logra la mejor administración y ejecución de los recursos, sean estos directamente recaudados o asignados por el Gobierno Central, optimizando así la satisfacción de necesidades de nuestra población (Ñaupá, 2014).

2.2. Bases teóricas

En una primera parte analizaremos las bases teóricas y su importancia desde un punto de vista social, teórico y metodológico; luego desarrollaremos ampliamente cada uno de los contenidos de nuestras variables de investigación, sin caer en redundancias, solo considerando aspectos importantes relacionados a nuestra investigación.

Desde el punto de vista social, el presente investigación tiene como objetivo la contribución acerca de la repercusión de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaccana, región de Apurímac; sabemos que nuestra Municipalidad carece del personal idóneo, capacitado y preparado de llevar a cabo de manera correcta el trabajo tan delicado relativo a la ejecución presupuestaria, así

mismo tenemos conocimiento que el personal encargado de dichas funciones es demasiado reticente a que se le pueda verificar el trabajo. Por lo tanto, en nuestra labor como investigadores con fondo científico, tratamos de dar a conocer e informar sobre repercusión presupuestaria para el logro objetivo de sus metas, la evaluación de los riesgos y sus respuestas a estas.

Desde el punto de vista teórico, esta investigación, a partir del punto de vista teórico se predispone a la aplicaciones de enfoques para nuestras variables de estudio, El control Interno y la repercusión en la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Huaccana de la región de Apurímac; ejecución presupuestaria entre los funcionarios de la Municipalidad y más aún para toda su población.

Desde el punto de vista metodológico, el desarrollo de nuestro trabajo puede servir de antecedente para futuras investigaciones quienes pueden obtener informaciones válidas y confiables, sobre la Control Interno y su repercusión en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huaccana.

Según la (CGR, 2006) el control interno es la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión, con el propósito de resguardar la eficiencia, la eficacia, la transparencia y la economía en el uso y destino de los recursos y bienes de la entidad.

El control interno tiene determinados elementos como la supervisión que colabora en obtener buenos resultados, la vigilancia que proporcionara una constante mejora en todos los aspectos y parámetros de la empresa y la verificación que apoyara en que todos los actos realizados y los resultados obtenidos sean transparentes y sobre todos los esperados por cada una de las personas integrantes de la organización.

El control interno se lleva a cabo en distintos momentos, tales como, las acciones previas, simultáneas y posteriores, con la finalidad que la tarea encomendada para el uso de este tipo de control simultáneo por parte de las autoridades, funcionarios y servidores.

El control inherente a las siguientes acciones:

- Definición de políticas;
- Adopción de un sistema de organización;
- Delimitación de autoridad y responsabilidad;
- Adopción de normas de protección y uso de recursos;
- Sistema de méritos y sanciones del personal;
- Implementación de las recomendaciones del Control Interno;
- Control ciudadano;
- Acceso a información;
- Métodos para la evaluación de la gestión;
- Programas de inducción, capacitación y actualización del personal;
- Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

El control interno es un proceso, un medio para alcanzar un objetivo y no solo un balance en sí mismo. Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común.

2.3 Marco Conceptual

Control interno: es la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión, con el propósito de resguardar la eficiencia, la eficacia, la transparencia y la economía en el uso y destino de los recursos y bienes de la entidad (CGR, 2006).

Ambiente de control: es el medio organizacional propicio al adiestramiento de pericias, productos, guías y normas propias para el ejercicio del examen interno y una gestión escrupulosa.

Evaluación de riesgos; consiste en identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

Actividades de prevención y monitoreo: son las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno

CAPITULO III: RESULTADOS

3.1 Presentación de resultados

Luego de procesamientos de datos se obtuvieron los resultados que se presentan en las siguientes tablas.

TABLA N° 01

| DESCRIPCION DE GENERO | | |
|-----------------------|----|-----|
| GENERO | FI | % |
| FEMENINO | 24 | 60 |
| MASCULINO | 16 | 40 |
| TOTAL | 40 | 100 |

Tabla 01: Descripción de género

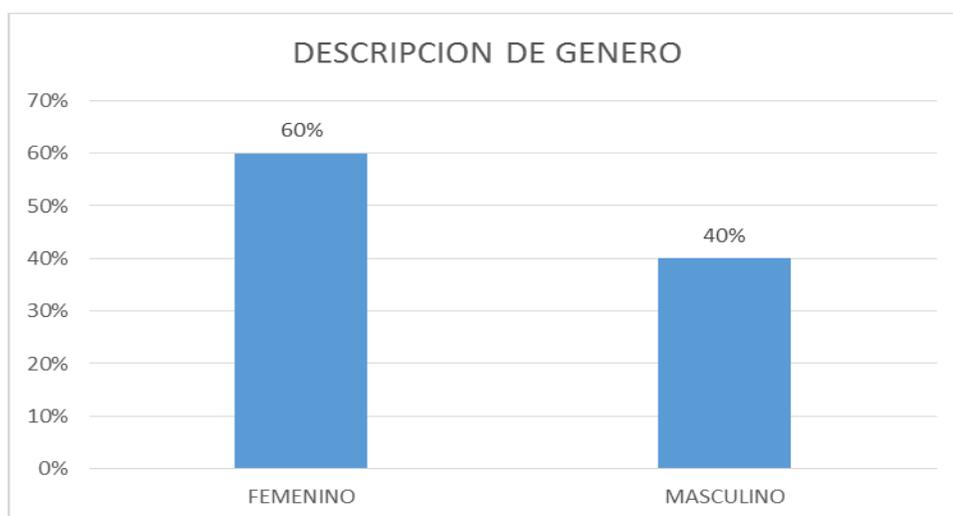


Ilustración 1

FIGURA° 01. Descripción de género

Fuente: Rosario CORONADO CESPEDES

En la figura 1 se muestra con claridad el 60% de los trabajadores son mujeres de la Municipalidad mientras que un 40% de ellos son varones, lo cual nos da a entender que dentro de la Municipalidad quienes tienen mayores responsabilidades son las mujeres.

TABLA N° 02

| NIVEL ACADEMICO | | |
|-----------------|----|-----|
| NIVEL EDUCATIVO | FI | % |
| PRIMARIA | 4 | 10 |
| SECUNDARIA | 10 | 25 |
| SUPERIOR | 26 | 60 |
| TOTAL | 40 | 100 |

Tabla 2. Nivel académico

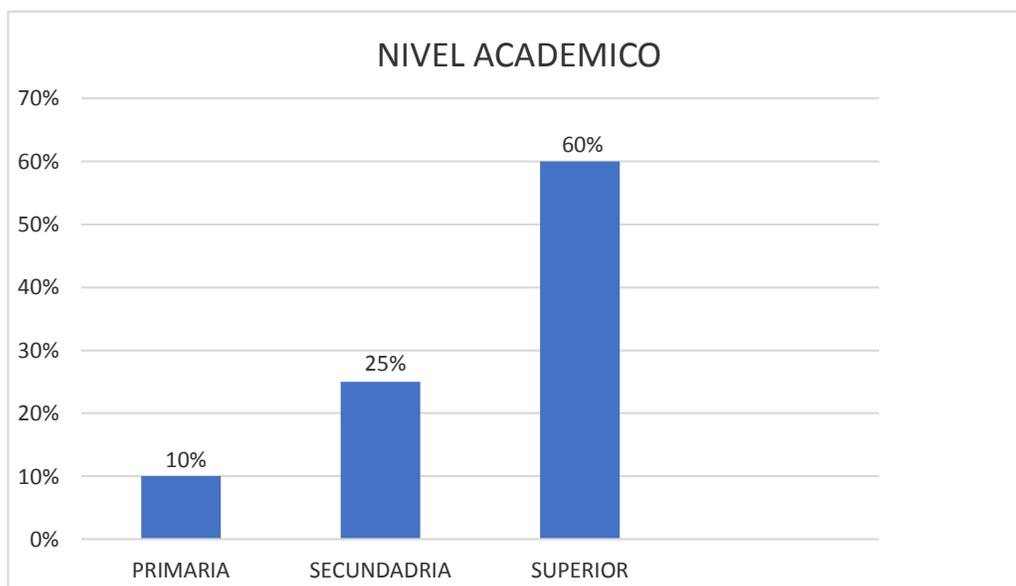


Figura 2. Nivel académico

Fuente: Rosario CORONADO CESPEDES

En la figura 2 podemos observar el 60% de los trabajadores cuenta con estudios superiores, pero solo el 60% de ellos ha logrado concluirlos. Aún se mantiene un 10% con estudios primarios y un 25% con estudios secundarios lo cual puede incidir de actividades dentro de la Municipalidad

TABLA N° 03

| CONDICION LABORAL | | |
|-------------------|----|-----|
| CATEGORIA | FI | % |
| NOMBRADO | 8 | 20 |
| CONTRATADOS | 14 | 35 |
| CAS | 12 | 30 |
| OTROS | 6 | 15 |
| TOTAL | 40 | 100 |

Figura 03. Condicion laboral

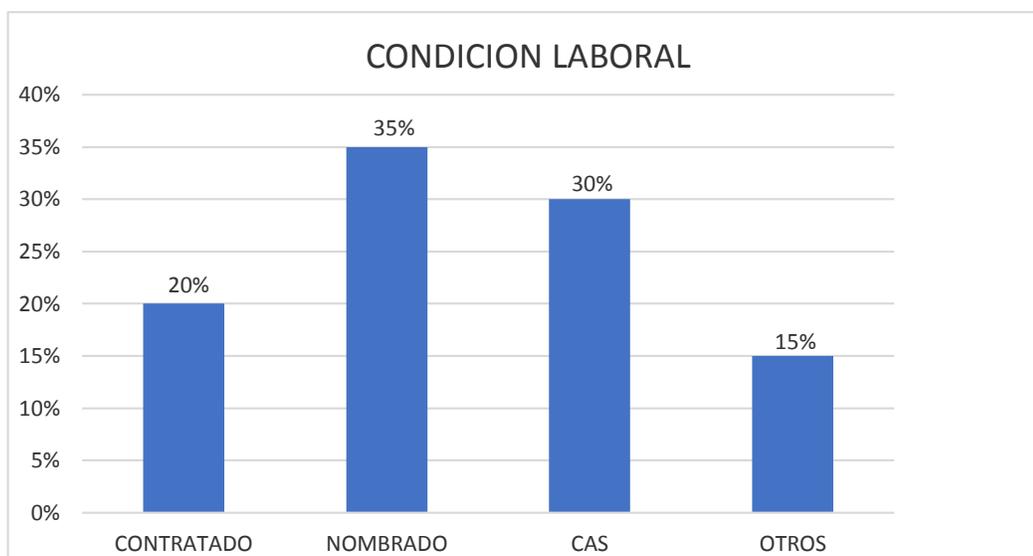


FIGURA 03: Condicion laboral

Fuente: ROSARIO CORONADO CESPEDES

De la figura 3 podemos observar que se tiene una gran cantidad de personal contratado el cual representa el 35%, mientras que solo un 20% es personal nombrado y permanente, mientras que un 45% representa personal contratado por CAS u otras modalidades contractuales.

TABLA N° 04

| REPERCUSION DEL CONTROL INTERNO | | |
|--|----|-----|
| ¿Cree usted que una intervención adecuada de repercusión del control interno optimizara la ejecución presupuestal de la municipalidad? | | |
| RESPUESTA | FI | % |
| SI | 36 | 90 |
| NO | 4 | 10 |
| TOTAL | 40 | 100 |

Figura 04: Control interno

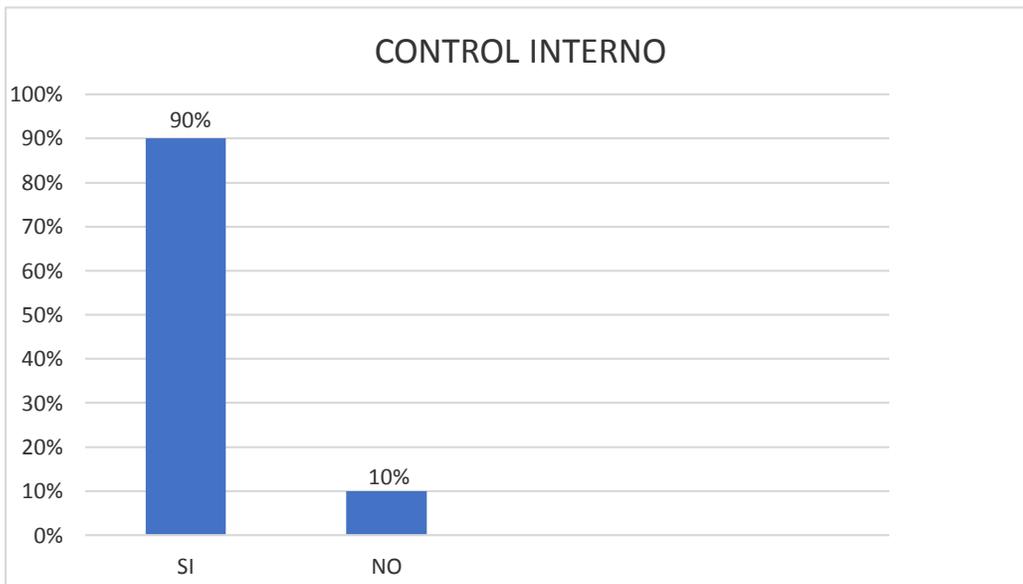


FIGURA N° 04: Control interno

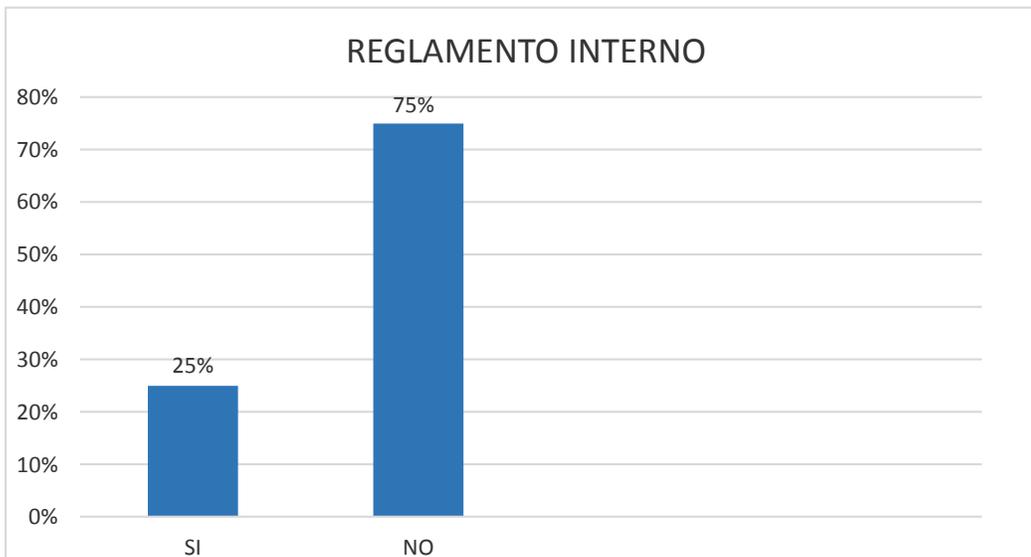
Elaborada: ROSARIO CORONADO CESPEDES.

De 90% de los trabajadores están conscientes que una intervención del control interno en cada una de las áreas de la entidad sería muy conveniente para mejorar el desempeño, mientras que un grupo reducido del 10% opina lo contrario o simplemente se abstiene de opinar al respecto.

TABLA N° 05

| CONOCIMIENTO DEL REGLAMENTO INTERNO | | |
|-------------------------------------|----|-----|
| RESPUESTA | FI | % |
| SI | 10 | 25 |
| NO | 30 | 75 |
| TOTAL | 40 | 100 |

Figura 05: Reglamento interno



FIG

URA N°05. Reglamento interno

Fuente: ROSARIO CORONADO CESPEDES

De la figura 5 podemos observar únicamente el 25% de los trabajadores conoce las normas internas de trabajo, existiendo un 75% que desconoce de este documento o simplemente se mantiene indiferente ante dichas normas. Esto refleja una gran apatía e indiferencia del personal ante las normas o disposiciones emanadas de los superiores.

TABLA N° 06

| POSESIÓN DE FLUJOGRAMA MUNICIPAL | | |
|----------------------------------|----|-----|
| RESPUESTA | FI | % |
| SI | 24 | 60 |
| NO | 6 | 15 |
| TOTAL | 40 | 100 |

Tabla 06. Flujograma

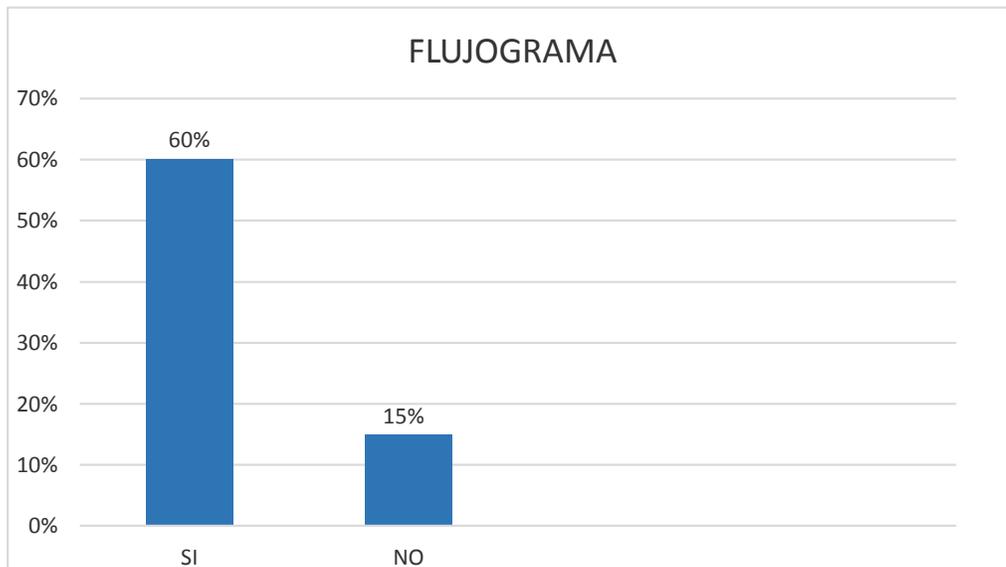


FIGURA N°06 Flujograma

Fuente: ROSARIO CORONADO CESPEDES

De la figura 6 podemos observar que únicamente el 60% de los trabajadores conoce el flujograma de la entidad, mientras que el 15% restante se mantiene indiferente o simplemente prefiere dejar de involucrarse en conocer de mejor manera quienes son las oficinas que dependen de su trabajo o quiénes son los superiores jerárquicos inmediatos a los que deban rendir cuentas.

TABLA N° 07

| CONOCIMIENTO DE FUNCIONES Y COORDINACIONES | | |
|--|----|-----|
| RESPUESTA | FI | % |
| SI | 18 | 45 |
| NO | 22 | 55 |
| TOTAL | 40 | 100 |

Fuente 07. Funciones y coordinacion

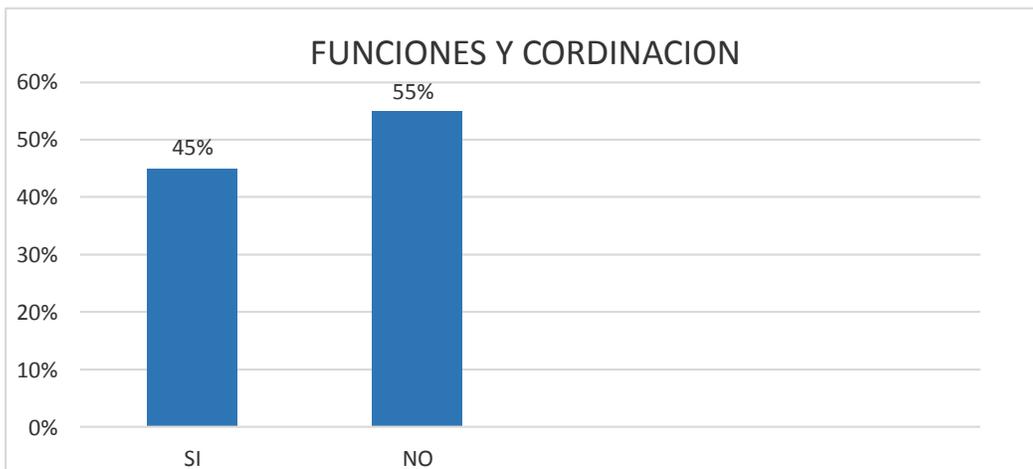


FIGURA N° 07. Funciones y coordinacion

Fuente: ROSARIO CORONADO CESPEDES

De la figura 7 se observar que el 55% del personal desconoce de las funciones específicas que tengan dentro de la institución, así mismo un 45% está consciente del rol que cumple dentro de la institución, estas cifras son preocupantes si se desea cumplir con los objetivos.

TABLA N° 08

| PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE CADA AREA | | |
|---|----|-----|
| RESPUESTA | FI | % |
| SI | 20 | 50 |
| NO | 20 | 50 |
| TOTAL | 40 | 100 |

Fuente 08. Procedimientos administrativos

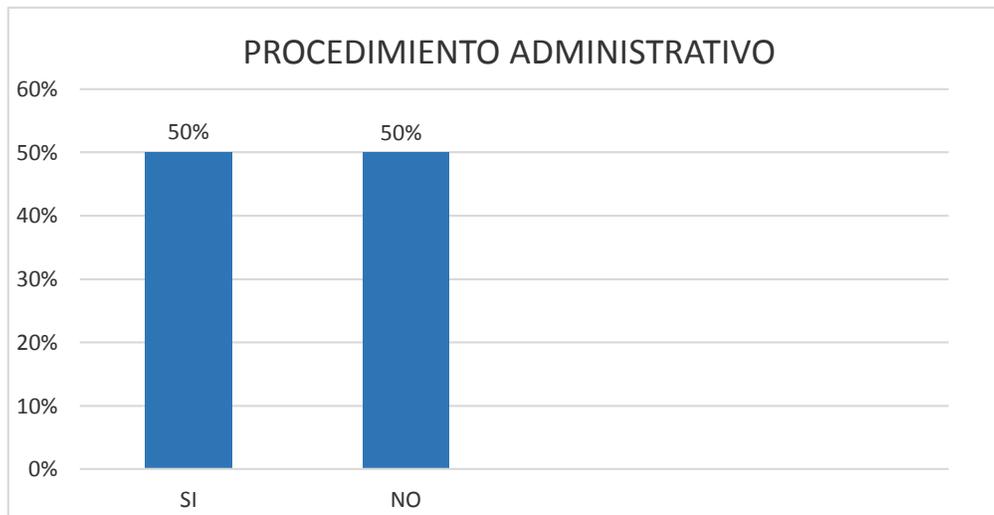


FIGURA N° 08: procedimiento administrativo

Fuente: ROSARIO CORONADO CESPEDES

De la figura 8 podemos observar que el 50% de los trabajadores conoce los procedimientos administrativos de la entidad, sin embargo, el otro 50% restante desconoce de la existencia de este documento o simplemente se mantiene indiferente al mismo, esto es una señal de que existe una gran resistencia.

TABLA N° 09

| CONOCIMIENTO DE INFORMACION Y COMUNICACION | | |
|--|----|-----|
| RESPUESTA | FI | % |
| SI | 14 | 35 |
| NO | 26 | 65 |
| TOTAL | 40 | 100 |

Fuente 09: Información y comunicación



FIGURA N° 09. Información y comunicación

Fuente: ROSARIO CORONADO CESPEDES

De la figura 9 podemos observar que un 65% opina que la Gerencia debería tener mecanismos eficaces para alcanzar al personal información al respecto de los riesgos que uno tiene al ejercer cargos en la administración pública. Solo un 35% es consciente de la responsabilidad que sus cargos implican y un reducido.

TABLA N° 10

| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | |
|-----------------------|----|-----|
| RESPUESTA | FI | % |
| SI | 14 | 35 |
| NO | 26 | 65 |
| TOTAL | 40 | 100 |

Figura 10. Evaluacion del riesgo

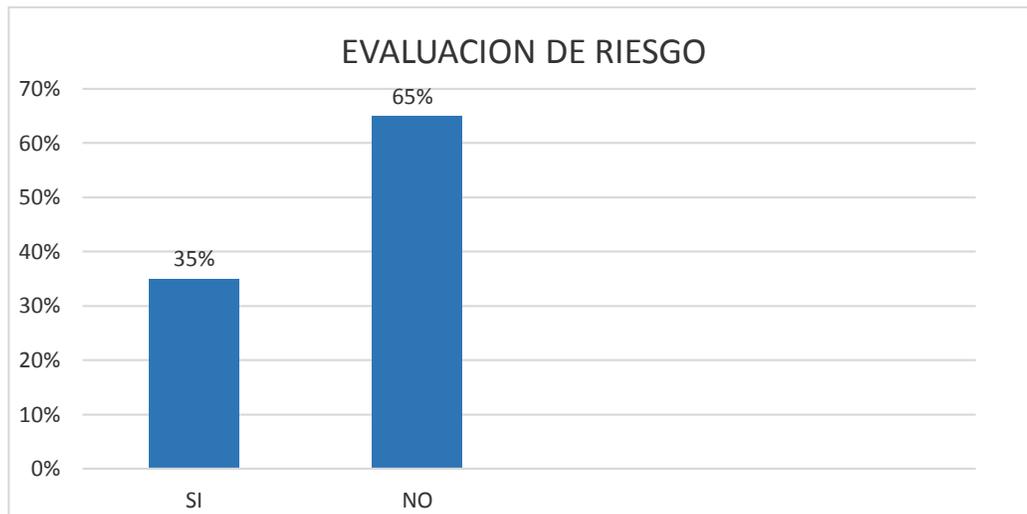


FIGURA N°10. Evaluacion del riesgo

Fuente: ROSARIO CORONADO CESPEDES

De la figura 10 podemos observar que un 65% de los trabajadores son personas que dejan de tomar precauciones respecto de la información que ingresan a los sistemas de administración estatales, los cuales Mientras que solo un 35% es consciente que todo trabajo en software debe tener un respaldo.

TABLA N° 11

| EVALUACION DE ACTIVIDADES | | |
|---------------------------|----|-----|
| RESPUESTA | FI | % |
| SI | 10 | 25 |
| NO | 30 | 75 |
| TOTAL | 40 | 100 |

Tabla 11. Evaluacion de actividades

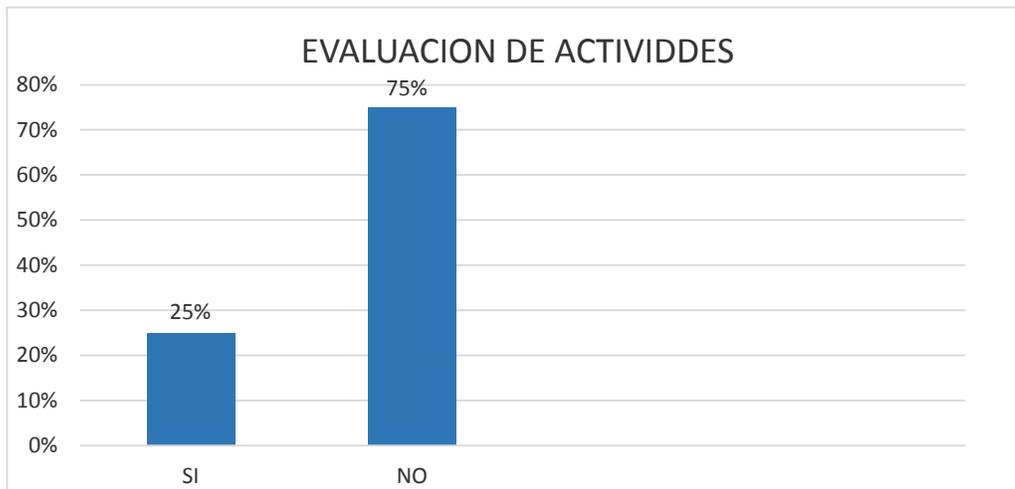


FIGURA N° 11. Evaluacion de actividade

Fuente: ROSARIO CORONADO CESPEDES

De la figura 11 podemos concluir que el 90% de los trabajadores dejan de ser evaluados por sus logros y desempeños anteriores, lo cual conlleva a un conformismo en el trabajo y por ende un cumplimiento deficiente. Mientras que solo un 25% es constantemente vigilado y monitoreado ante un 15% completamente apático e indiferente.

TABLA N° 12

| CUMPLIMIENTO DE FUNCIONES | | |
|---------------------------|----|-----|
| RESPUESTA | FI | % |
| SI | 22 | 55 |
| NO | 18 | 45 |
| TOTAL | 40 | 100 |

Figura 12. Cumplimiento de funciones

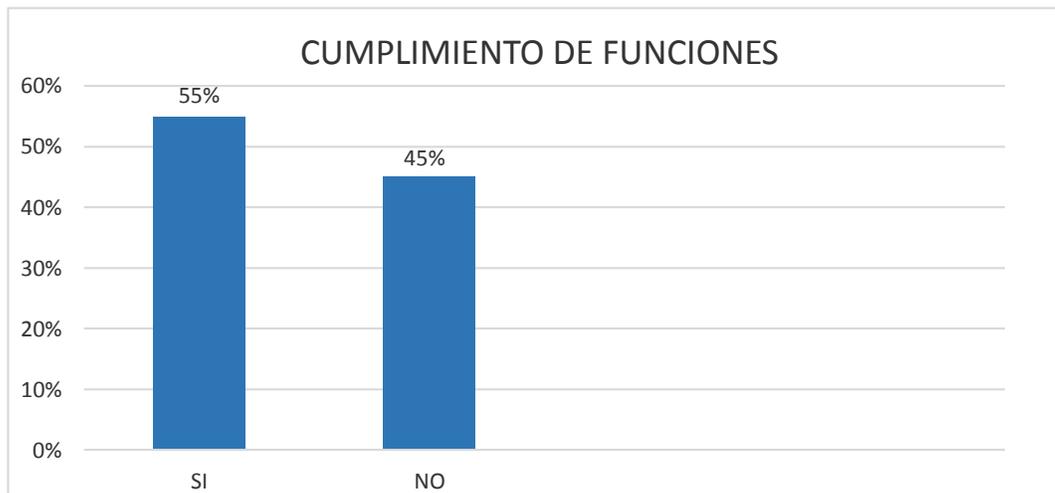


FIGURA N°12. Cumplimiento de funciones

Fuente: ROSARIO CORONADO CESPEDES

De la figura 12 podemos concluir que la un 65% opina que la gerencia se encuentra cumpliendo de manera óptima sus funciones, sin embargo un 20% opina lo contrario y que sumado al 25% que se mantiene indiferente hacen un 35% que representa una cantidad preocupante para los funcionarios que pretendan ejercer un monitoreo o implementación minuciosa del control interno.

TABLA N° 13

| CAPACITACION ADECUADA | | |
|-----------------------|----|-----|
| RESPUESTA | FI | % |
| SI | 18 | 45 |
| NO | 22 | 55 |
| TOTAL | 40 | 100 |

Figura 13. Capacitacion adecuada

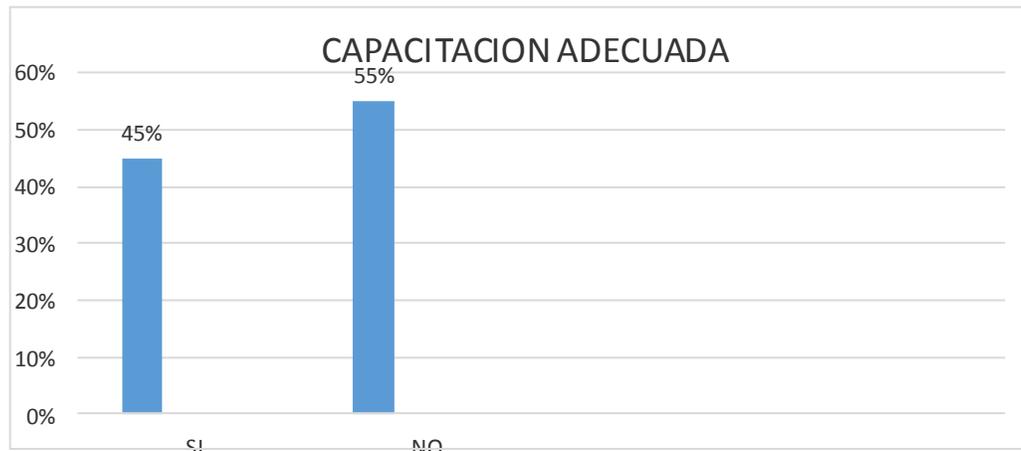


FIGURA N° 13. Capacitacion adecuada

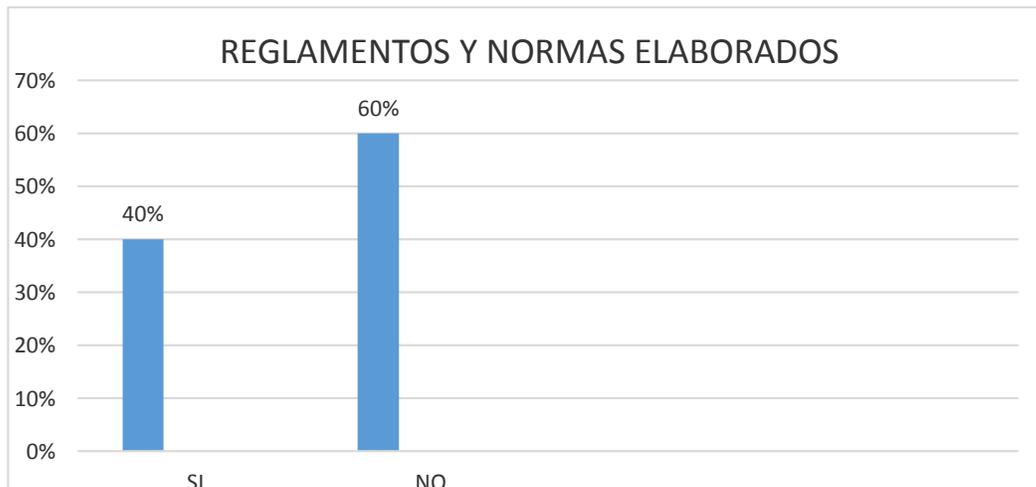
Fuente ROSARIO CORONADO CSPEDES

De la figura 13 podemos concluir que un 45% opina que el personal que labora en la entidad se encuentra debidamente capacitado para el ejercicio de sus funciones, que se mantiene indiferente hacen un 55% que considera al personal carente de capacitación para el ejercicio de sus funciones dentro de la entidad.

TABLA N° 14

| REGLAMENTO Y NORMAS ADECUADAS | | |
|-------------------------------|----|-----|
| RESPUESTA | FI | % |
| SI | 16 | 40 |
| NO | 24 | 60 |
| TOTAL | 40 | 100 |

Figura 14. Reglamentos y normas elaborados



FIGURAS N° 14. Reglamentos y normas elaborados

Fuente: ROSARIO CORONADO CESPEDES

De la figura 14 podemos concluir que el 40% de los trabajadores considera que las normas y reglamentos son idóneos para el cumplimiento de sus funciones, mientras que un 60% es indiferente ante el supuesto de acatar alguna norma o directiva interna dentro de la institución.

TABLA N° 15

| REALIZACION OPORTUNA DE ACTIVIDADES DE CONTROL | | |
|--|----|-----|
| RESPUESTA | FI | % |
| SI | 6 | 10 |
| NO | 30 | 90 |
| TOTAL | 40 | 100 |

Figura 15 : actividades de control

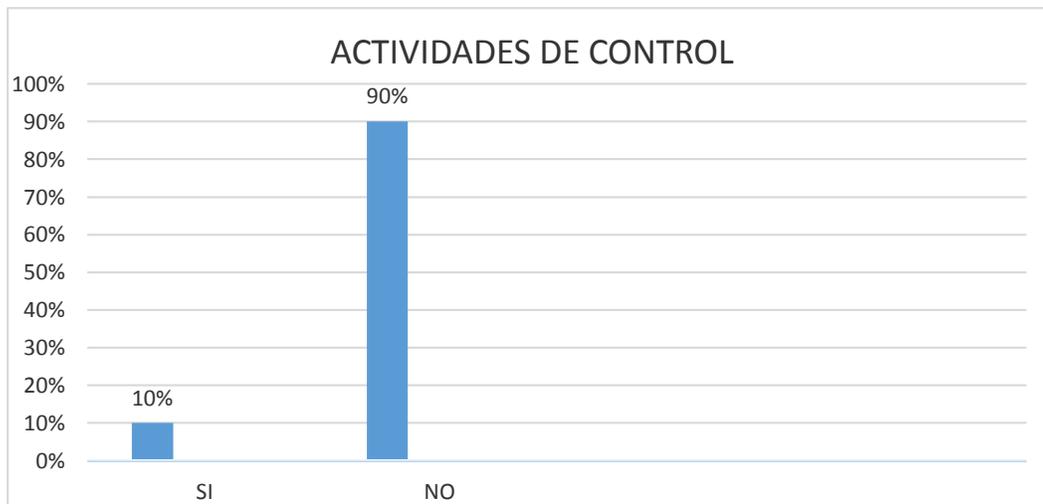


FIGURA N°15. Actividades de control

Fuente: OSARIO CORONADO CESPEDES

De la figura 15 podemos concluir que un 90% de los trabajadores opina que deberían efectuarse de manera adecuada las actividades de control por parte de la Gerencia de la entidad, mientras que únicamente un reducido 10% se mantiene indiferente ante este tipo de situaciones.

TABLA N° 16

| INFORMACION Y COMUNICACIÓN ADECUADA | | |
|-------------------------------------|----|-----|
| RESPUESTA | FI | % |
| SI | 10 | 25 |
| NO | 30 | 75 |
| TOTAL | 40 | 100 |

Tabla. Comunicación de información

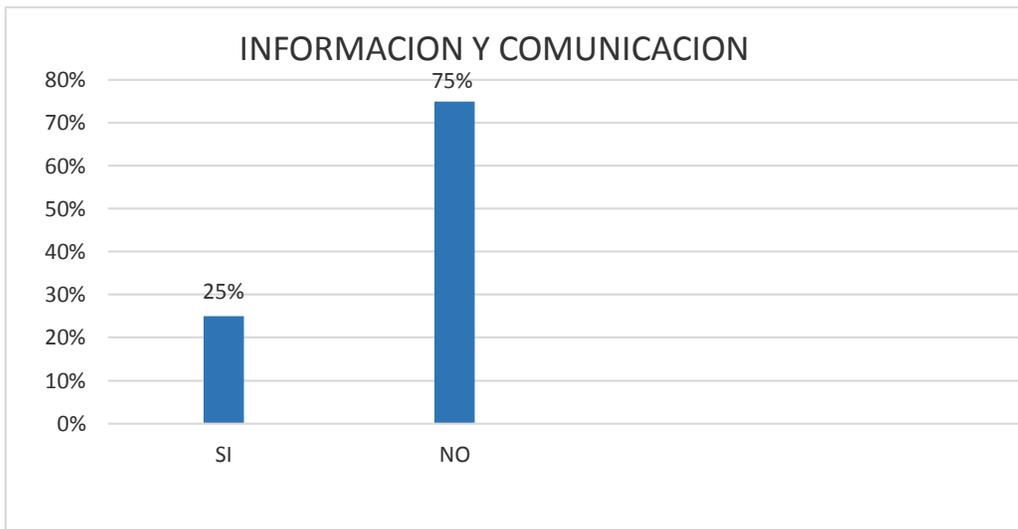


Figura 16. Información y Comunicación

Fuente: ROSARIO CORONADO CESPEDES

De la figura 16 podemos concluir que el 75% de los trabajadores opina que la dirección debería difundir de manera más detallada cuáles son los objetivos y metas que se desean obtener, solo un reducido 25% opina lo contrario.

TABLA N° 17

| IMPLEMENTACIONES DE RECOMENDACIONES | | |
|-------------------------------------|----|-----|
| RESPUESTA | FI | % |
| SI | 14 | 35 |
| NO | 26 | 65 |
| TOTAL | 40 | 100 |

Figura 17. Implementacion de recomendaciones

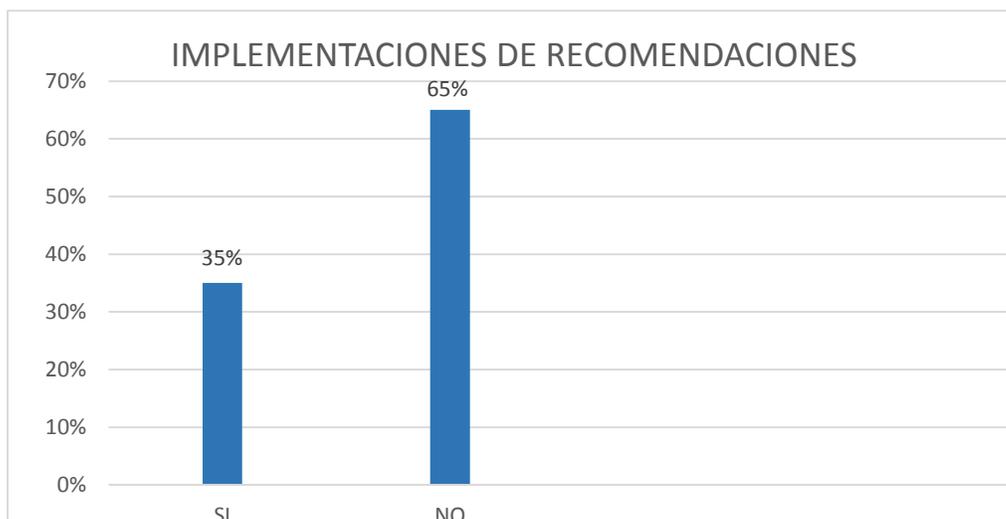


FIGURA N° 17. Implementacion de recomendaciones

Fuente: ROSARIO CORONADO CESPEDES

De la figura 17 podemos concluir que un 75% se mantiene indiferente ante dicha situación mientras que solo un 45% opina que los funcionarios de más alto nivel están implementando cambios para una mejor gestiona nivel presupuestario.

TABLA N° 18

| SEGUIMIENTO A LAS IMPLEMENTACIONES | | |
|------------------------------------|----|-----|
| RESPUESTA | FI | % |
| SI | 14 | 35 |
| NO | 26 | 65 |
| TOTAL | 40 | 100 |

Figura 18. Seguimiento a las implementaciones

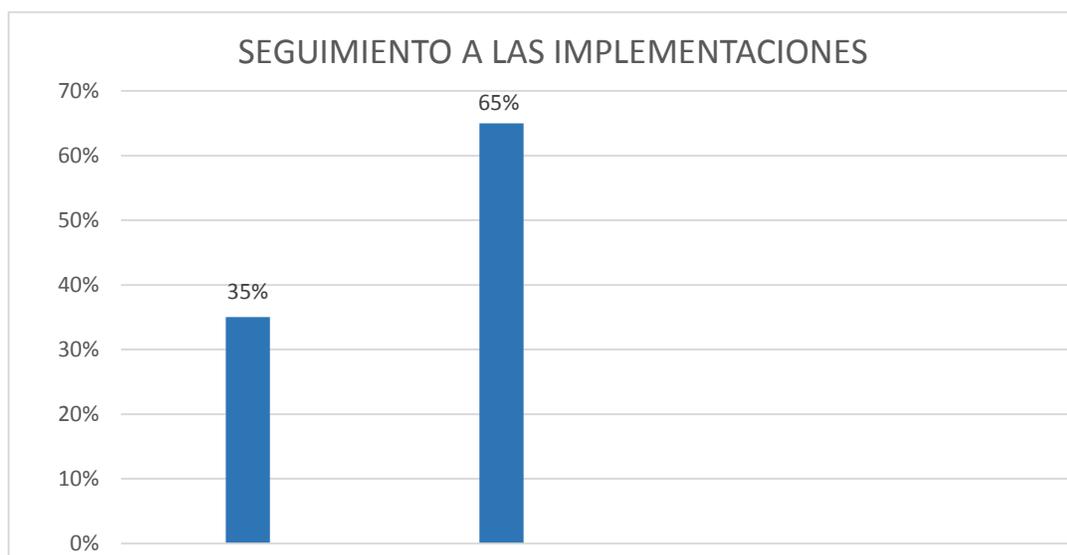


TABLA N° 18. Seguimiento a las implementaciones

Fuente: ROSARIO CORONADO CESPEDES

De a figura 18 podemos concluir que un preocupante 65% se mantiene indiferente ante los que pueda suceder en la entidad, solo un 35% se preocupa en realizar un seguimiento a los cambios que se puedan dar en aras de realizar en mejor trabajo.

3.2. Contrastaste de Hipótesis

Hipótesis General

Para contrastar las hipótesis planteadas se usó la distribución chi cuadrada pues los datos para el análisis se encuentran clasificados en forma categórica. La estadística chi cuadrado es adecuada porque puede utilizarse con variables de clasificación o cualitativas como la presente investigación:

TABLA N°: 19 Analogías de hipótesis general

| | Control interno | Gestión de micro empresas |
|------------------------|-----------------|---------------------------|
| Control interno | ,000 | ,847" |
| Ejecución Presupuestal | ,847" | ,000 |

Hipótesis Específica 1

Ho: El nivel de influencia del tipo de ambiente de control interno NO es buena en el cumplimiento de los objetivos y metas en la gestión de la municipalidad de Huaccana 2015-2016

H1: El nivel de influencia del tipo de ambiente de control interno Si es buena en el cumplimiento de los objetivos y metas en la gestión de la municipalidad de Huaccana 2015-2016.

TABLA N°: 20 Semejanzas de Hipótesis específico 1

| | Control ambiente | Ejecución Presupuestal |
|--|------------------|---------------------------|
| | ,000 | ,827" |
| | ,827" | ,000 |

Conclusión: El tipo de ambiente de control alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Es decir, El nivel de influencia del tipo de ambiente de control interno es bueno en el cumplimiento de los objetivos y metas en la gestión en la municipalidad de Huaccana 2015-2016

Contraste de Hipótesis Específica N° 2

Ho: La forma en el grado de evaluación de riesgo del control interno que influye No es significativa en la mejora de la calidad de vida de la Población.

Ha: La forma en el grado de evaluación de riesgo del control interno que Influye SI es significativa en la mejora de la calidad de vida de la población.

TABLA N°:21 Analogía de hipótesis específica 2

| | Evaluación de riesgos | Ejecución Presupuestal |
|------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Evaluación de riesgos | ,000 | ,743" |
| Ejecución Presupuestal | ,743" | ,000 |

Conclusión: El grado de evaluación de riesgo influye significativamente en la mejora de la calidad de vida de la población.

Contraste de la Hipótesis Especifica N° 3

Ho: Los niveles de actividades de control **no** influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto.

Ha: Los niveles de actividades de control **si** influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gastos en la Municipalidad Distrital de Huaccana en el año 2015-2016.

TABLA N°:22 Equivalencias de hipótesis especifica 3

| | Actividades de control | Ejecución Presupue stal |
|------------------------|------------------------|-------------------------|
| Actividades de control | ,000 | ,819" |
| Ejecución Presupuestal | ,819" | ,000 |

Conclusión: Los niveles de actividades de control influyen significativamente en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto.

Contraste de la Hipótesis Especifica N° 4

Ho: El grado de información y comunicación no influye en los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la gestión de los gobiernos locales.

Ha: El grado de información y comunicación si influye en los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la gestión de los gobiernos locales.

TABLA N°:23 Analogías de hipótesis específica 4

| | Información y comunicación | Ejecución Presupuestal |
|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Información y comunicación | ,000 | ,654" |
| Ejecución Presupuestal | ,654" | ,000 |

Conclusión: El grado de información y comunicación influye significativamente en los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

Contraste de la Hipótesis Especifica N° 5

La quinta hipótesis específica es “la medida en que la supervisión repercute en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaccana en el año 2015 - 2016”.

H0: No existe relación entre las variables.

H1: Existe relación entre variables.

TABLA N°:24 Semejanzas de Hipótesis específica 5

| | Supervisión | Ejecución Presupuestal |
|---------------------------|-------------|---------------------------|
| Supervisión | ,000 | ,658" |
| Ejecución Presupuestal | ,658" | ,000 |

Conclusión: Es decir que existe una relación positiva medida, la relación es directa entre la supervisión y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaccana.

CAPITULO IV: DISCUSION

4.1 Control Interno de la Municipalidad de Huaccana

El objetivo en la Municipalidad del distrito de Huaccana, es poder optimizar los recursos directamente recaudados y/o asignados del Gobierno Central generando empleo y desarrollo en el distrito mencionado, como en cualquier ente del sector gubernamental siempre surgen imprevistos durante el desarrollo de sus actividades cotidianas, razón por la cual es determinante la influencia del control interno dentro de las actividades de la Municipalidad de Huaccana así como también en los demás distritos y provincias, con la finalidad de poder lograr sus metas satisfactoriamente, con un adecuado ambiente de control, una evaluación de riesgos periódicamente realizadas, con una supervisión y monitoreo adecuadamente realizadas y una comunicación e información explícita entre sus colaboradores, son los componentes primordiales para una adecuada control de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huaccana.

Además de aplicar el modelo de informe Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway “COSO” que contiene los componentes básicos según el control interno el cual los detallamos:

- Ambiente de control.

- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión y monitoreo.

A esto podemos apoyarnos con las leyes y decretos que emite la contraloría general de la república, puesto a que el sector empresarial privado carece de una ley explícita sobre el control interno y su aplicación obligatoria en cada empresa; tales leyes son la Ley N° 2816 y su resolución N° 320-2006-CG y el Informe Coso III.

4.2 Ejecución Presupuestal en la municipalidad de Huaccana

Según se concluyó la investigación podemos determinar que la Municipalidad Distrital de Huaccana cuenta con una deficiente ejecución presupuestal, debido a la falta de conocimiento acerca del tema, esto debido a que el personal responsable del área es en algunos casos contratado de manera ocasional según la gestión del alcalde y que puede en su mayoría tener únicamente estudios superiores incompletos, con lo cual se pone en clara evidencia que se estaría utilizando la Municipalidad como un área de prácticas para dichos profesionales., esto es sin duda un percance que afecta directamente al logro de los objetivos institucionales evitando que el distrito se desarrolle adecuadamente y así logren significativamente sus metas y logros.

Cabe recalcar que el control interno importante y esencial y primordial que una entidad, sea pública o privada, se desenvuelva adecuadamente para así lograr la satisfacción necesaria de toda su colectividad.

CONCLUSIONES

1. El control interno en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad de Huaccana, tiene una influencia significativa, para el buen desarrollo de sus actividades, esto según datos recolectados e investigados científicamente en el distrito mencionado; cuyo procesamiento de datos fue desarrollado en el software IBM spss 21, arrojó un valor positivo alto de 0,847, determinando absolutamente su influencia; por ende, según este resultado se determina que efectivamente el control interno es importante en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huaccana, puesto a que los beneficios que se obtendrán con la correcta aplicación de esta serán satisfactorios en la obtención de las metas, objetivos y resultados que se tenían previstos.
2. El ambiente de control repercute significativamente en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad de Huaccana, de acuerdo a los datos analizados en el software de IBM SPSS 21, en el cual obtuvimos el resultado de 0,827 que es considerable la relación directa entre las dos variables, esto indica que un ambiente de control adecuado dentro de la Municipalidad nos permitirá un logro eficaz y eficiente de las metas y objetivos propuestos por las autoridades.
3. La evaluación de riesgos influye directamente en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad de Huaccana, cuyo proceso realizado con el paquete de análisis de datos IBM spss 21 nos dio como resultado positivo de 0,743, determinando así una influencia positiva entre la dos variable, por tanto es conveniente realizar actividades de evaluación de riesgos periódicamente para

lograr satisfactoriamente los resultados que se ha previsto dentro de la entidad.

4. Las actividades del control influyen significativamente en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad de Huaccana, cuyo proceso realizado con el paquete de análisis de datos IBM ssps 21 nos dio como resultado positivo de 0,819, determinando así una influencia positiva entre la dos variable, motivo por el cual se determina que es conveniente realizar actividades de control de manera periódica para así poder lograr de manera óptima y satisfactoria la utilización adecuada de los recursos de la entidad.
5. Según el análisis de datos en el software de IBM ssps 21, determina que la información y comunicación influyen positivamente en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad de Huaccana, obteniendo un resultado de 0,654 de medida moderada media, por tanto podemos definir y determinar que si existe un ambiente de información y comunicación adecuada se podrá determinar las estrategias que se deberán ejecutar para lograr las metas propuestas con los resultados previstos.
6. El seguimiento o monitoreo influye gradualmente en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad de Huaccana, esto según el análisis de paquete de datos ssps 21, en el cual determina un resultado favorable moderado medio de 0,658, por tanto podemos determinar que efectivamente el seguimiento a los procesos que desarrollan las distintas áreas de la Municipalidad, especialmente el área de presupuestos, será importante y trascendental en la obtención de buenos resultados.

RECOMENDACIONES

1. Es necesario y urgente la aplicación adecuada del control interno dentro la Municipalidad de Huaccana, para que en sus resultados se vean reflejados con claridad la correcta y adecuada ejecución de todos los recursos con los que dicha entidad cuenta.
2. Para ello todos los funcionarios y el personal, sea este nombrado o contratado, deberá tener un conocimiento pleno del modelo coso en su última versión, para su correcta y adecuada aplicación con sus componentes y principios correspondientes; además de poder contratar personas con especialización en el área de control interno, para que realicen constantes actualizaciones y capacitaciones al personal.
3. Si bien es cierto que el Gobierno Central realiza denodados esfuerzos por tener que capacitar constantemente a su personal, sin embargo este al ser personal contratado una vez concluido su vínculo laboral migra hacia otras entidades públicas mucha más cercanas a las capitales de provincia o región, lo cual genera un gran perjuicio a nuestra entidad, puesto que el personal que ingrese a las áreas respectivas tendrá nuevamente que ser capacitado y mientras gane destreza y/o habilidad los procesos de ejecución presupuestaria se verán aletargados. Es por esto que una adecuada ejecución presupuestaria que sea llevada de manera armoniosa con el Control Interno repercutirá directamente en la entidad.

BIBLIOGRAFIA CITADA

- Campos, C. (2013). *LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE UNA INSTITUCION DEL ESTADO*. Lima.
- CGR. (2006). *Marco Conceptual de Control Interno*. Lima: Contraloría General de la República.
- Chacaisa, E. (2012). *EVALUACION DEL CONTROL INTERNO APLICADO A LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DEL BATALLON DE INFANTERIA MOTORIZADO N° CONSTITUCION" (BIMOT 1) UBICADO EN LA CIUDAD DE ERENILLAS PROVINCIA DEL ORO AÑO 2011.CION ECUADOR 2012*. Ecuador.
- INEI. (2015). *CIFRAS DE LA POBREZA EN EL PERU POR DEPARTAMENTOS*. Lima: INEI.
- INEI. (2016). *Evolucion de la pobreza monetaria en el Peru 2015* . Lima: INEI.
- Ñaupá, D. (2010). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASILLO, PERIODOS 2014 - 2015*. Puno.
- Saavedra. (2010). *ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO Y EXTERNO EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS EN EL SECTOR MUNICIPAL*. Santiago de Chile: Universidad Academia Humanista Cristiana .