



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANÉ, PERIODO 2019

Y 2020

TESIS

PRESENTADA POR:

Bach. ABDON VARGAS ALMONTE

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2023



NOMBRE DEL TRABAJO

**CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRES
UPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD PRO
VINCIAL DE HUANCANÉ, PERIODO 2019
Y**

AUTOR

ABDON VARGAS ALMONTE

RECuento de palabras

16020 Words

RECuento de caracteres

89028 Characters

RECuento de páginas

101 Pages

Tamaño del archivo

1.6MB

Fecha de entrega

Jul 24, 2023 9:39 AM GMT-5

Fecha del informe

Jul 24, 2023 9:41 AM GMT-5

● **17% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos:

- 15% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 12% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 18 palabras)


Julio C. Chbqué Vargas
DOCENTE - UNA




Dr. Marco Antonio Ruelas Humpiri
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN
F.C.C.A.



DEDICATORIA

A mis queridos padres: Salomón Vargas Sucasaire y Graciela Almonte Vargas, que sembraron en mí los deseos de superación, y que con sus virtudes infinitas y su gran corazón me apoyaron durante el desarrollo de mi carrera.

A mis queridos hermanos, Aidé, Guido, Eber que a través de sus motivaciones e inspiraciones pude superarme para lograr un futuro mejor.

A Yasmit por su constante apoyo y a mis compañeros, Elio, Edom, Italo que de forma desinteresada compartieron sus conocimientos y a todas aquellas personas que en el camino me ayudaron a lograr esta meta.

Abdón Vargas Almonte



AGRADECIMIENTOS

A nuestro creador, el altísimo cuya influencia siempre está presente en todas las cosas buenas que hacemos los seres humanos.

A mis padres por su apoyo incondicional impregnándonos entusiasmo y deseos de alcanzar nuestras metas.

A mi asesor y jurados por la paciencia y cada uno de sus consejos que esperamos se vea reflejado en el presente trabajo.

Y finalmente a mí querida familia a las que más amo y estaré eternamente agradecido, las personas maravillosas que Dios nos dio la dicha que fuera.

Abdón Vargas Almonte



ÍNDICE GENERAL

Pág.

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTOS

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

RESUMEN 12

ABSTRACT..... 13

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... 15

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 16

1.2.1. Problema general 16

1.2.2. Problemas específicas 16

1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN 17

1.3.1. Hipótesis general..... 17

1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO 17

1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN..... 18

1.5.1. Objetivo general..... 18

1.5.2. Objetivos específicos 18

CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN 19

2.1.1. Antecedente internacional..... 19



2.1.2.	Antecedente nacional	19
2.1.3.	Antecedente local.....	23
2.2.	MARCO TEÓRICO	24
2.2.1.	Control interno	24
2.2.2.	Ejecución presupuestal	29
2.3.	MARCO CONCEPTUAL	32
2.3.1.	Actividad de control.....	32
2.3.2.	Actividades de Monitoreo y supervisión	33
2.3.3.	Ambiente de control.....	33
2.3.4.	Control interno	33
2.3.5.	Ejecución de gastos.....	33
2.3.6.	Ejecución de ingresos	33
2.3.7.	Ejecución presupuestal	34
2.3.8.	Evaluación de riesgos	34
2.3.9.	Sistema de Información y Comunicación	34

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1.	UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO.....	35
3.2.	PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO.....	35
3.2.1.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	35
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO	36
3.3.1.	Población	36
3.3.2.	Muestra	36
3.4.	DISEÑO ESTADÍSTICO	37
3.4.1.	Tipo de investigación.....	37



3.4.2.	Diseño de investigación	37
3.5.	VARIABLES	38
3.6.	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	38
CAPÍTULO IV		
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		
4.1.	RESULTADOS.....	40
4.1.1.	Para el objetivo específico 1	40
4.1.2.	Para el objetivo específico 2	64
4.1.3.	Para el objetivo general.....	80
4.2.	DISCUSIÓN	81
V.	CONCLUSIONES.....	86
VI.	RECOMENDACIONES.....	87
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	88
ANEXOS.....		93

Área: Ciencias económico empresariales

Línea: Gestión pública y privada

Fecha de sustentación: 26 de julio del 2023.



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Efectos del control interno en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020	40
Tabla 2. Se práctica los valores éticos	41
Tabla 3. Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética	42
Tabla 4. Se utiliza un ambiente de control interno adecuado	43
Tabla 5. Se cumple con la normatividad establecida por la empresa.	44
Tabla 6. Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos.	45
Tabla 7. Se promueve la eficiencia, eficacia ,transparencia y economía.	46
Tabla 8. Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.....	47
Tabla 9. Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.	49
Tabla 10. Existe una buena administración de los recursos.	50
Tabla 11. Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.....	51
Tabla 12. Se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.	52
Tabla 13. Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas.....	54
Tabla 14. Se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción.	55
Tabla 15. Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información.	56
Tabla 16. Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.....	57
Tabla 17. Se garantiza el acceso de información a los usuarios.....	58



Tabla 18.	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la empresa.....	59
Tabla 19.	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas.....	61
Tabla 20.	Se proponen mejoras en el área donde usted labora.....	62
Tabla 21.	Se lleva a cabo un seguimiento permanente de las actividades realizadas.	63
Tabla 22.	Resultados en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020	65
Tabla 23.	Categoría presupuestal 2019.....	67
Tabla 24.	Función y división funcional 2019	70
Tabla 25.	Función genérica 2019.....	72
Tabla 26.	Categoría presupuestal 2020.....	73
Tabla 27.	Función y división funcional 2020	76
Tabla 28.	Función genérica 2020.....	78
Tabla 29.	Efectos del control interno y los resultados de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020.	80
Tabla 30.	Prueba de hipótesis.	85



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Efectos del control interno en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020.....	41
Figura 2. Se práctica los valores éticos.....	42
Figura 3. Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.....	43
Figura 4. Se utiliza un ambiente de control interno adecuado.....	44
Figura 5. Se cumple con la normatividad establecida por la empresa.....	45
Figura 6. Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos.....	46
Figura 7. Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía.....	47
Figura 8. Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.....	48
Figura 9. Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.....	49
Figura 10. Existe una buena administración de los recursos.....	50
Figura 11. Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.....	51
Figura 12. Se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.....	53
Figura 13. Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas.....	54
Figura 14. Se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción.....	55
Figura 15. Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información...	56



Figura 16.	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.	57
Figura 17.	Se garantiza el acceso de información a los usuarios.....	58
Figura 18.	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la empresa.	60
Figura 19.	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas	61
Figura 20.	Se proponen mejoras en el área donde usted labora	62
Figura 21.	Se lleva a cabo un seguimiento permanente de las actividades realizadas.	64
Figura 22.	Resultados en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020.....	65



RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo principal, de determinar el grado de relación existente entre los efectos del control interno y los resultados de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020. Para lo cual nos planteamos la siguiente interrogante; ¿Cuál es el grado de relación existente entre los efectos del control interno y los resultados de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020? La metodología de nuestra investigación está dentro del enfoque cuantitativo, y por su diseño no experimental correlacional, debido a que no se busca manipular variable alguna, cuya intención es delinear un esquema de relación entre variables, también se tomó como población a 240 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané y como muestra a 15 trabajadores. Como instrumentos de investigación se aplicaron; para ambas variables la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario tipo escala de Likert. Los resultados muestran que, el 46.7% de los trabajadores mencionan que el efecto del control interno es regular, el 40.0% de nivel negativo y el 13.3% positivo. Mientras que, para la ejecución presupuestal, el 46.7% es de nivel deficiente, el 33.3% de nivel regular y el 20.0 de nivel eficiente. Se arribó a la siguiente conclusión: Existe relación entre los efectos del control interno y los resultados de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020. Además, cabe precisar que el grado de relación entre ambas variables es positiva muy fuerte.

Palabras Clave: Actividades, Ambiente, Control, Ejecución, Evaluación.



ABSTRACT

The main objective of this research is to determine the degree of relationship between the effects of internal control and the results of budget execution in the Provincial Municipality of Huancané, period 2019 and 2020. For which we pose the following question; What is the degree of relationship between the effects of internal control and the results of budget execution in the Provincial Municipality of Huancané, period 2019 and 2020? The methodology of our research is within the quantitative approach, and for its non-experimental correlational design, because it does not seek to manipulate any variable, whose intention is to delineate a scheme of relationship between variables, it was also taken as population and sample workers of the Provincial Municipality of Huancané, which consisted of 15 workers. The research instruments used for both variables were the survey technique and the Likert scale questionnaire. The results show that 46.7% of the workers mentioned that the effect of internal control is regular, 40.0% negative and 13.3% positive. Meanwhile, for budget execution, 46.7% are deficient, 33.3% are regular and 20.0% are efficient. The following conclusion was reached: There is a relationship between the effects of internal control and the results of budget execution in the Provincial Municipality of Huancané, period 2019 and 2020. In addition, it should be noted that the degree of relationship between both variables is very strong positive.

Keywords: Activities, Control, Environment, Evaluation, Execution.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

El control interno es una combinación de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procesos y métodos, así como el entorno y las actitudes, producidos por las autoridades y su personal a cargo. También el objetivo de la gestión de riesgos es prevenir los riesgos potenciales que afectan a una institución pública.

Mientras que la ejecución presupuestal es una herramienta del presupuesto público para cada ejercicio fiscal, referida al marco temporal que procesa los ingresos y los gastos teniendo en cuenta los créditos presupuestarios de apertura institucional.

Los capítulos que se presentan en esta investigación son las siguientes:

En el capítulo I se presenta la introducción, este capítulo alberga al planteamiento del problema, la formulación del problema (ésta a la vez alberga al problema general y los específicos). También dentro de este capítulo se encuentra la hipótesis de la investigación (ésta a la vez alberga a la hipótesis general). También se encuentra la justificación del estudio, seguid de los objetivos de la investigación (ésta a la vez alberga al objetivo general y los específicos).

En el capítulo II, se presenta a la revisión de la literatura, este capítulo alberga a los antecedentes (ésta a la vez alberga al antecedente a nivel internacional, nacional y local), también se presenta al marco teórico, este apartado es muy importante, ya que se aborda temas relacionados a las dos variables que se están estudiando.

En el capítulo III, se presentan a los materiales y métodos, esta alberga a la ubicación geográfica del estudio, a la procedencia del material utilizado, a la técnicas e instrumentos de recolección de datos, a la población y muestra de estudio (ésta a la vez



alberga a la población y muestra del estudio), también se encuentra el diseño estadístico, el tipo y diseño de investigación, las variables y el análisis de los resultados.

En el capítulo IV, se presenta a los resultados y discusión, en este capítulo se presentan en siguiente orden: primero los resultados, luego la contrastación de las hipótesis y la discusión.

En el apartado o capítulo V, se presenta a las conclusiones, también en el apartado o capítulo VI, se presenta a las recomendaciones y en el apartado o capítulo VII se presentan las referencias bibliográficas y finaliza con la presentación de los anexos.

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La gestión más eficaz de cualquier organización en el mundo globalizado de hoy requiere la utilización de un sistema eficaz de control interno. Este sistema debe reducir la probabilidad de fracaso al intentar alcanzar objetivos predeterminados mediante la aplicación adecuada de los recursos disponibles. Esto permitirá a las organizaciones alcanzar el mayor nivel posible de rentabilidad (Soto, 2016).

Basándonos en las manifestación de Pandia (2018) En el contexto de la economía nacional, los principales compradores de productos, servicios y obras son el Gobierno Central, los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales. Estos procedimientos corren peligro debido a la falta de controles internos adecuados, ya que estas actividades son de interés tanto público como privado, lo que a su vez expone estos procesos a un conjunto de peligros. La calidad del desempeño de las operaciones de almacenamiento está determinada en gran medida por el nivel de control interno que se implemente, ya que éste es el que permite desarrollar indicadores de eficiencia, eficacia y economía.



También Montaña (2017) cuando se produce un fallo en la aplicación de los controles internos, se produce un caos administrativo y, como consecuencia, una gestión inadecuada de los recursos públicos. El propósito de los Jefes, Funcionarios y Servidores de una entidad es llevar a cabo un proceso integral conocido como control interno con el fin de cumplir los objetivos de gestión y ofrecer un nivel de seguridad razonable a las partes interesadas de la entidad.

Así como los autores arriba citados, mencionaron la importancia del control interno, que muchas veces porque las autoridades y el pueblo mismo no le presta la atención necesaria a este tema tan importante, así de esa manera convirtiéndose en un problema difícil de controlar para nuestras autoridades funcionarios y servidores públicos. Particularmente en la Municipalidad Provincial de Huancané vemos que los principales problemas que presentan sobre el control interno es en los trabajadores del Área de Almacén, Tesorería, Abastecimiento, Logística y otros. Por lo tanto, esta investigación es de mucha importancia ya que veremos el nivel de control interno en los trabajadores de diferentes áreas, también el gasto presupuestal que se maneja en la municipalidad.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

- ¿Cuál es el grado de relación existente entre los efectos del control interno y los resultados de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020?

1.2.2. Problemas específicas

- ¿Cómo son los efectos del control interno en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020?



- ¿Cómo son los resultados en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020?

1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Hipótesis general

- El grado de relación existente entre los efectos del control interno y los resultados de la ejecución presupuestal es positivo en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020.

1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

Este trabajo de investigación es importante porque conocimos el actual estado en que se encuentran los trabajadores de la municipalidad provincial de Huancané, para mencionarnos los efectos del control interno y la ejecución presupuestal que tiene la Municipalidad Provincial de Huancané.

Dado que la investigación arroja resultados basados en las circunstancias reales de la organización objeto del estudio, tiene una relación con las cuestiones sociales contemporáneas. Los hallazgos posibilitan la toma de decisiones respecto a la percepción que tienen sobre el nivel de control interno en su área, así como de los gastos en el presupuesto. Debido a que fue factible tener contacto directo con los trabajadores y con las autoridades de la Municipalidad Provincial de Huancané en el momento en que se recogía la información, ésta ofrece un significado práctico. Esta fue una de las razones por las que se recopiló la información. Es de gran ayuda para las autoridades locales tanto del distrito como de la provincia. Sobre la base de los resultados del estudio, las autoridades tienen la capacidad de emitir juicios junto con los empleados de los distintos



departamentos que deben comprometerse a cumplir realmente su función de acuerdo con las normas establecidas de control interno.

1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. Objetivo general

- Determinar el grado de relación existente entre los efectos del control interno y los resultados de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020.

1.5.2. Objetivos específicos

- Identificar los efectos del control interno en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020

- Identificar los resultados en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020.



CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. Antecedente internacional

Córdova (2014) en su investigación titulada: “Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria de la institución pública de riego y drenaje del sur (Ridrensur EP) del Canton Zapotillo de la Provincia de Loja, en el periodo 2013”. Finalmente concluye que, el objetivo general, que consistía en analizar el control interno que se aplicaba a la ejecución del presupuesto de la Empresa Pública RIDRENSUR EP manteniendo un marco profesional y ético, tuvo éxito.

2.1.2. Antecedente nacional

Parimango (2017) en su tesis titulada: “El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria de gastos en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Gran Chimú, año 2016”. Tuvo como objetivo de demostrar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos. Finalmente arribó a la siguiente conclusión: El Control Interno no está incidiendo del todo en la ejecución presupuestaria de Gastos de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Gran Chimú ya que los recursos financieros asignados no están siendo ejecutados en su totalidad.

Choquemamani (2018) en la tesis: “El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de



Dios – 2018”. Tuvo como objetivo de determinar el nivel de relación entre el Control Interno y la ejecución del gasto público. Según los resultados, el 41,7% de los encuestados indicaron que el control interno se realiza con regularidad, mientras que el 30% de los encuestados mencionaron que tiene tendencia a ser eficaz. Debido a que el valor p de la prueba Chi-Cuadrado es de 0,000, que es inferior al nivel de significación de 0,05, se puede concluir que existe una relación significativa entre el Control Interno y la ejecución del gasto público, con una relación alta debido a que es cercana al 100%, donde una relación de 85,5% o superior se considera una relación alta.

Matamoros (2016) en la tesis: “El control interno y la calidad de ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014. Tuvo como objetivo establecer la relación entre el control interno y la calidad de la ejecución presupuestal”. Al final, esta fue la conclusión a la que se llegó: existe una asociación positiva y significativa entre la calidad de la ejecución presupuestaria y el control interno. al relacionar las dimensiones de la variable que se refiere al control interno con la variable que se refiere a la calidad de la ejecución presupuestaria, se observa que esta relación es positiva en ambos casos con coeficiente de Pearson $r = 0,107$. De la misma forma, se puede decir que, en estos resultados, al relacionar las dimensiones de la variable que se refiere al Control Interno con la variable que se refiere a la calidad de ejecución del presupuesto, se puede observar que esta relación es positiva.

Donato (2019) en su trabajo de investigación titulada: “El control interno y ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huánuco – 2018”. Cuyo objetivo fue: determinar la relación entre control interno con ejecución presupuestal. Al final, se llegó a la siguiente conclusión: Con relación al control



interno en las áreas de logística, contabilidad y tesorería, que actualmente se encuentran en la estructura organizacional de la entidad, son coherentes en su trabajo y procedimientos de las actividades de control, incidiendo favorablemente en una parte del trabajo que se realizó; sin embargo, existe una mínima participación funcional con las áreas de ejecución presupuestal.

Rivera (2018) en su investigación denominada: “Control Interno y Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018”. El objetivo de la investigación fue determinar la relación que existe entre control interno y la ejecución presupuestal. El resultado obtenido demuestra que existe una correlación entre las variables investigadas. El coeficiente obtenido fue de 0,810, lo que, según la escala Rho de Spearman, indica una alta correlación. Esto indica que la calidad de la ejecución del presupuesto mejorará proporcionalmente a la calidad del control interno que se practique.

Arias (2014) en su tesis denominado: “Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora años 2012 – 2013”. Tuvo como objetivo de determinar la incidencia de un sistema de control interno eficiente en la ejecución presupuesta del gasto público. Al final, se llegó a la conclusión de que se ha determinado el impacto indirecto de un sistema de control interno eficaz en el proceso de ejecución del presupuesto de gastos públicos en 2012 y 2013.

Diaz & Vega (2017) en su tesis titulada: “Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017”. Tuvo como objetivo: Determinar la influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal. Al final, llegó a la siguiente conclusión: el



control interno en la ejecución del presupuesto tiene una influencia significativa porque permitirá que la entidad cumpla sus objetivos, permitirá que los escasos recursos se inviertan de forma eficiente, prevendrá errores y desviaciones en la ejecución del presupuesto, así como propondrá medidas correctivas, y por último, y lo más importante, el control interno es un instrumento para combatir la corrupción en la acción pública.

Uribe (2018) en su tesis titulada: “El proceso del control interno y su relación con la ejecución presupuesta) del Gobierno Regional de Junín Perú-2015”. Cuyo objetivo fue: determinar la relación que guarda los procesos del control interno y la ejecución presupuestal. Según el valor " r " = 0,48 $gl=8$, $N=9$; a un nivel de significación del 5%, se determinó por tanto que el proceso de control interno no tiene un impacto directo en la ejecución eficaz del presupuesto. Esta fue la conclusión a la que se llegó tras el análisis de los datos.

Giraldo (2018) en la tesis: “Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal Municipalidad Provincial Huaylas, periodo 2017”. Tuvo como propósito determinar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal. Los resultados permitieron concluir que el 90% de los encuestados no está de acuerdo con la promoción de la difusión de los planes estratégicos, el 67% de los encuestados manifestó que la evaluación de riesgos no se realiza oportunamente ya que el 77% de los encuestados indicó que el personal no está capacitado ni orientado en materia de control interno, pero como fortaleza el 83% de los encuestados manifestó que la entidad cuenta con un sistema de información efectivo. Además, el 57% de los encuestados expresó que a pesar de contar con indicadores de supervisión, estos no se implementan.



Ayala (2017) en su investigación titulada: “Control interno y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017”. Se realizó un estudio cuyo propósito es investigar la relación que existe entre las dos variables, variable 1 control interno y la variable 2 ejecución presupuestal. En los resultados, el control interno tiene una correlación positiva significativa con la variable de ejecución presupuestaria, con un valor alfa de 0,000, que es inferior a 0,05. El 34,29% de los encuestados considera que el control interno se sitúa en un nivel medio, mientras que el 65,71% lo califica de bajo. Del mismo modo, en este estudio existe una asociación sustancial entre las dimensiones de la variable control interno y ejecución presupuestaria (alfa = 0,000 0,001 y 0,001). En consecuencia, podemos llegar a la siguiente conclusión: el control interno y la ejecución del presupuesto tienen un vínculo sustancial según sus respectivas dimensiones.

2.1.3. Antecedente local

Condo (2017) en su investigación denominada: “El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013”. Tuvo como objetivo de determinar la influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal. Al final, llegó a la siguiente conclusión: se han demostrado las causas de la implantación del control interno, que son las siguientes: el desconocimiento de algunos funcionarios y agentes de la implantación del sistema de control interno; la falta de formación de los funcionarios y agentes y del personal cualificado en la materia; la poca importancia por parte de la dirección a la implantación del Sistema de control interno y la falta de disponibilidad de recursos presupuestarios;



y la falta de formación de los funcionarios y agentes y del personal cualificado en la materia.

Velazquez (2018) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané – periodo 2016”. Tuvo como objetivo determinar el nivel de influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal. En los resultados existe influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestaria, ya que presenta un valor sig. de 1% donde el valor de 0,000 es menor que 0,01, por lo tanto, si existe una relación positiva real entre el control interno y el proceso de ejecución presupuestaria. Finalmente, el trabajo de investigación llegó a la siguiente conclusión: Existe influencia del control interno en el proceso de ejecución del presupuesto.

2.2. MARCO TEÓRICO

2.2.1. Control interno

Según Mantilla (2005) es un proceso que llevan a cabo el consejo de administración, la dirección y otros profesionales de la gestión, así como otro personal de la empresa, y tiene por objeto ofrecer una seguridad razonable para la consecución de los objetivos de la entidad.

Para Montaña (2017) cuando se produce un fallo en la aplicación de los controles internos, se produce un caos administrativo y, como consecuencia, una gestión inadecuada de los recursos públicos. El control interno puede definirse como un procedimiento fundamental para una entidad y que es llevado a cabo por el Jefe, los Funcionarios y los Servidores de la entidad con el fin de cumplir los



objetivos de gestión y proporcionar una garantía razonable: Cumplir con la normatividad vigente y aplicable, promover la presentación de la rendición de cuentas, cuidar los recursos y bienes del estado, promover la eficiencia, eficacia y economía, garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

Yarasca (2006) sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

Para Aguirre (2006) es necesario definir el alcance de cualquier sistema de control interno, y esta definición cambiará en función de los diversos aspectos que componen la estructura de la organización objeto de control. Corresponde siempre a la dirección decidir estos alcances para un control adecuado, teniendo en cuenta las exigencias y objetivos de la organización en su conjunto. Abarca aspectos como la honradez, las normas éticas y el nivel de experiencia de las personas que trabajan para la entidad, así como los principios rectores y los métodos de dirección de los directivos; la manera en que la dirección delega autoridad y responsabilidad, así como la forma en que organiza y cultiva a su plantilla; y la atención y orientación que presta el consejo de administración.

2.2.1.1. Ambiente de control

Como menciona Fonseca (2007) establecer una atmósfera de control en una organización puede ayudar a formar la conciencia de control de su gente. Este



componente aporta disciplina y estructura, lo que lo convierte en la columna vertebral del control interno.

Para Álvarez (2007) la cultura organizativa son las condiciones existentes en una organización que fomentan determinadas normas de conducta entre sus miembros. El entorno de control interno influye considerablemente en los procesos de desarrollo de las operaciones, fijación de objetivos y estimación de riesgos. También está relacionado con aspectos como el control de los datos y la actividad del sistema. La integridad y los ideales éticos, la estructura organizativa, la asignación de responsabilidades y las normas de gestión forman parte del entorno de control.

2.2.1.2. Evaluación de riesgos

Para Álvarez (2007) el análisis y evaluación de los aspectos o elementos que pueden tener un impacto negativo en el logro de los propósitos, metas u operaciones de la institución, a la luz de los controles diseñados para prevenir, identificar y corregir distorsiones materiales reconocidas. Elementos que son observados y deben ser establecidos y comunicados oportunamente, identificación de registros internos y externos e, información generada por las áreas críticas, planes de evaluación de riesgos que incluyan objetivos e indicadores de desempeño, evaluación del ambiente de control interno de las áreas críticas y evaluación de controles débiles forman parte de la evaluación de riesgos.

Álvarez (2007) manifiesta que se debe evaluar el riesgo mediante los siguientes niveles:



Riesgo Bajo: Si se producen incorrecciones más graves que la materialidad predeterminada, el auditor confía en que los controles las eviten o las identifiquen.

Riesgo Medio: El auditor ha llegado a la conclusión de que es más probable que no que los controles no anticipen o identifiquen las incorrecciones que podrían producirse y que superarían la importancia relativa que se les ha asignado.

Riesgo alto: El auditor ha llegado a la conclusión de que es más probable que no que los controles no prevean o identifiquen las incorrecciones que podrían producirse y que superarían la importancia relativa que se les asignó. En la mayoría de los casos, el auditor no puede emitir una opinión libre de salvedades sobre la afirmación global acerca de la eficacia de los controles internos, a menos que la dirección reconozca que se trata de una debilidad de control.

2.2.1.3. Actividad de control

Fonseca (2007) afirma que las actividades de control consisten en las normas y procesos de la empresa, que contribuyen a garantizar que las directrices de la dirección se cumplen según lo previsto por la organización. Contribuyen al proceso de garantizar que se toman las precauciones adecuadas para controlar los riesgos asociados a la consecución de los objetivos de la empresa. Las operaciones de control se llevan a cabo en toda la organización, incluso en cada nivel y en cada función.

Según Álvarez (2007) es el proceso de seguimiento, prevención y monitoreo que evalúa la calidad del desempeño del C.I. a lo largo del tiempo. Se refiere a las acciones que deben ser tomadas en el desempeño de las funciones



asignadas para cuidar y asegurar respectivamente la adecuación y calidad de los controles establecidos, y también permite que el sistema de control reaccione favorable y dinámicamente cuando haya circunstancias y momentos críticos, resultantes de las recomendaciones, cambios e improvisación de los controles. En consecuencia, las acciones dirigidas a la prevención y el control deben enfocarse hacia la promoción y el control de su refuerzo.

2.2.1.4. Sistema de Información y Comunicación

Para Benavente (2018) consiste en las prácticas y procesos que se han puesto en marcha para registrar, procesar, resumir e informar sobre las actividades financieras de una organización. La calidad de la información proporcionada por el sistema influye en la capacidad de la dirección para tomar las decisiones adecuadas con el fin de mantener el control sobre las actividades de la empresa. En el sector público, el sistema integrado de información financiera debería sugerir el uso de una única base de datos central, apoyada por la tecnología de la información y las telecomunicaciones, accesible a todos los usuarios de los sistemas de presupuesto, tesorería, deuda pública y contabilidad gubernamental, a nivel central y operativo, así como a los gestores de la administración. Esta base de datos debe apoyarse en las tecnologías de la información y las telecomunicaciones. La comunicación implica proporcionar una comprensión adecuada de las funciones y deberes particulares implicados en el proceso de mantenimiento del control interno de una entidad sobre su información financiera.

2.2.1.5. Actividades de Monitoreo y supervisión

Para Benavente (2018) representan el proceso que supervisa y evalúa el nivel de control interno a lo largo de un periodo de tiempo y hacen posible que el



sistema responda de forma dinámica y se adapte en función de las necesidades de la situación. Está orientado a la identificación de controles inadecuados, innecesarios o débiles, y promueve el fortalecimiento de dichos controles. La supervisión puede llevarse a cabo de tres formas:

a) mientras se realizan las actividades cotidianas en los distintos niveles de la entidad; b) de forma independiente por empleados que no son directamente responsables de la ejecución de las actividades, incluidas las de control; y c) combinando ambos métodos

2.2.2. Ejecución presupuestal

Se conoce como fase del presupuesto a la distribución de actividades encaminadas a la correcta utilización del talento humano y de los recursos utilizados por la organización según lo establecido en el presupuesto de un proyecto (Albi & Gonzales, 2017).

En el contexto del proceso administrativo, la ejecución se refiere a la puesta en práctica de los planes y el consiguiente interés por alcanzar los objetivos que se han establecido. El comité presupuestario es el principal impulsor de este proceso, ya que es imposible alcanzar las metas que se han propuesto si sus miembros no estiman sus esfuerzos a la hora de buscar el uso eficiente de los recursos físicos, financieros y humanos que se han puesto a su disposición (Etapas de la elaboración del presupuesto, 2021).

El presupuesto es la herramienta de gestión que utiliza el Estado para lograr resultados favorables a la población. Estos resultados son alcanzados por las Entidades en forma de prestación de servicios y cumplimiento de metas de



cobertura de manera eficaz y eficiente. Es también la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de las erogaciones que van a realizar durante el ejercicio fiscal cada una de las Entidades que forman parte del Sector Público, y refleja los ingresos que se utilizarán para financiar dichas erogaciones. Por último, es la expresión de los ingresos que se utilizarán para financiar los gastos que se van a realizar (Hilasaca, 2019).

En este punto, se cumplen las previsiones aprobadas, por lo que este paso es muy importante. Está sujeta al régimen presupuestario anual, así como a cualquier modificación de dicho régimen que se realice en cumplimiento de la Ley General Presupuestaria. Cada año fiscal comienza el 1 de enero y se extiende hasta el 31 de diciembre.

Durante este período, se reciben los ingresos y se cumplen las obligaciones de gasto de acuerdo con los créditos presupuestarios autorizados en el calendario de compromisos. Este es la autorización para la ejecución de los créditos presupuestarios en base a la cual se establece el importe máximo de compromiso de gastos a devengar, condicionado a la efectiva percepción de los ingresos que constituyen su financiación. Durante este tiempo, los ingresos se reciben y las obligaciones de gasto se cumplen de acuerdo con los créditos presupuestarios autorizados en el calendario de compromisos (Medina, 2018).

El estado de ejecución del presupuesto ilustra, en cada etapa de su ejecución, la relación entre lo presupuestado y lo realmente realizado, tanto en ingresos como en gastos. Esto se aplica a ambas categorías. La información contable sobre los "devengos" se obtiene independientemente de si se ha recibido dinero o se han pagado realmente las obligaciones acumuladas, con el fin de medir



el rendimiento de la entidad en relación con su presupuesto. Esto se hace para poder evaluar el presupuesto de la entidad (Cuchuyrumi, 2020).

El presupuesto es una herramienta que puede utilizarse para planificar con antelación y tomar decisiones relativas a la producción que se llevará a cabo durante un periodo de tiempo determinado. Además, el presupuesto puede utilizarse para asignar formalmente los recursos que esta producción requiere para ser llevada a cabo por la institución (Paredes, 2016).

Para Soto (2015) la definición de presupuesto público establece que es un instrumento de planificación económica, social y financiera que permite al Estado llevar a cabo sus funciones. Es un método que permite a todos los organismos del Estado asignar racionalmente los recursos públicos para cumplir sus objetivos de forma eficiente.

El presupuesto público es un instrumento de gestión financiera del Estado que cuantifica los ingresos y los gastos a los que hay que hacer frente durante un ejercicio presupuestario. Es a través del presupuesto público que se asignan los recursos públicos con base en la priorización de programas, proyectos y actividades estratégicas que se contemplan en un plan estratégico y operativo, tomando en consideración las demandas y necesidades de la población. La provisión de servicios y bienes de alto calibre al público en general es lo que satisface estos requerimientos. Los diferentes ingresos que genera el Estado a través de sus múltiples entidades son los que se utilizan para financiar el presupuesto público (Alvarez, 2008).

Los municipios provinciales y de los distritos son las autoridades gubernamentales que fomentan el desarrollo local y tienen plena competencia para



ejecutar sus misiones. Su posición jurídica está reconocida por el derecho público y tienen capacidad para ello (Medina, 2018).

2.2.2.1. Ejecución de ingresos

Según Moreno (2016) los ingresos corrientes se definen como los ingresos generados no sólo por la potestad tributaria del municipio, sino también por la ejecución de contratos, tasas, multas, derechos, donaciones, contribuciones, participaciones en la renta nacional y por organismos municipales dispersos. Los ingresos corrientes y los recursos de capital que se prevé recaudar en el ejercicio fiscal se transfieren al presupuesto de ingresos de los municipios. Se entiende por ingresos corrientes los mismos que se generan no sólo por la potestad tributaria del municipio, sino también por la ejecución de contratos.

2.2.2.2. Ejecución de gastos

El presupuesto de gastos o apropiaciones en los municipios representa el límite enorme hasta el cual el ordenador puede delegar gastos o alcanzar compromisos con obligaciones para un período fiscal. Estos compromisos y obligaciones para el período se financiarán en el momento de hacerse exigibles con el producto efectivo de los ingresos presupuestados (Moreno, 2016).

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Actividad de control

Contribuyen al proceso de garantizar que se toman las precauciones adecuadas para controlar los riesgos asociados a la consecución de los objetivos de la empresa. Las operaciones de control se llevan a cabo en toda la organización, incluso en cada nivel y en cada función (Fonseca, 2007).



2.3.2. Actividades de Monitoreo y supervisión

Está orientado a la identificación de controles inadecuados, innecesarios o débiles, y promueve el fortalecimiento de dichos controles (Benavente, 2018).

2.3.3. Ambiente de control

El entorno de control interno influye considerablemente en los procesos de desarrollo de las operaciones, fijación de objetivos y estimación de riesgos. También está relacionado con aspectos como el control de los datos y la actividad del sistema (Álvarez, 2007).

2.3.4. Control interno

Es un proceso que llevan a cabo el consejo de administración, la dirección y otros profesionales de la gestión, así como otro personal de la empresa, y tiene por objeto ofrecer una seguridad razonable para la consecución de los objetivos de la entidad (Mantilla, 2005).

2.3.5. Ejecución de gastos

El presupuesto de gastos o apropiaciones en los municipios representa el límite enorme hasta el cual el ordenador puede delegar gastos o alcanzar compromisos con obligaciones para un período fiscal (Moreno, 2016).

2.3.6. Ejecución de ingresos

Se definen como los ingresos generados no sólo por la potestad tributaria del municipio, sino también por la ejecución de contratos, tasas, multas, derechos, donaciones, contribuciones, participaciones en la renta nacional y por organismos municipales dispersos (Moreno, 2016).



2.3.7. Ejecución presupuestal

Se conoce como fase del presupuesto a la distribución de actividades encaminadas a la correcta utilización del talento humano y de los recursos utilizados por la organización según lo establecido en el presupuesto de un proyecto (Albi & Gonzales, 2017).

2.3.8. Evaluación de riesgos

El análisis y evaluación de los aspectos o elementos que pueden tener un impacto negativo en el logro de los propósitos, metas u operaciones de la institución, a la luz de los controles diseñados para prevenir, identificar y corregir distorsiones materiales reconocidas (Álvarez, 2007).

2.3.9. Sistema de Información y Comunicación

Para Benavente (2018) consiste en las prácticas y procesos que se han puesto en marcha para registrar, procesar, resumir e informar sobre las actividades financieras de una organización.



CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

La investigación se realizó en la Municipalidad Provincial de Huancané, que se encuentra en el barrio Plaza de Armas S/N de la ciudad. La topografía del territorio provincial es bastante variada, con altitudes que van desde los 3,812 msnm hasta los 5,000 msnm. Muchas partes del territorio tienen microclimas propicios para la producción agrícola, particularmente el área que se ubica en la Zona Circun-Lacustre.

La provincia de Huancané tiene una geografía variada debido a su interior montañoso. Hay cuatro zonas ecológicas distintas, cada una de las cuales tiene su propio potencial para cultivar una mezcla única de emprendimientos económicos que contribuyen a la vitalidad de la provincia.

3.2. PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO

3.2.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para ambas variables se utilizó la técnica de la Encuesta y se aplicó como instrumento el cuestionario tipo escala de Likert.

Para la variable control interno el instrumento que fue utilizado tiene una validación por juicio de expertos y una confiabilidad de 0,888 por Alfa de Cronbach en la tesis de Neyra en el 2018. Este instrumento cuenta con 20 preguntas, las cuales tienen 5 opciones para responder (nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre), estas 20 preguntas se dividen entre las 5 dimensiones



(ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control información y comunicación y la supervisión y monitoreo).

Para ejecución presupuestal utilizamos el instrumento de Uribe quien en el 2018 validó el instrumento por juicio de expertos y la confiabilidad mediante coeficiente KR20 que fue superior a 0,80, por lo tanto, es confiable. Este instrumento cuenta con 25 preguntas, las cuales tienen 5 opciones para responder (nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre), estas 25 preguntas se dividen entre las dos dimensiones (ejecución de fondos público y ejecución de gasto público).

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO

3.3.1. Población

La investigación estuvo conformada por 240 trabajadores de todas las áreas de la Municipalidad Provincial de Huancané.

3.3.2. Muestra

Para esta investigación, se utilizó el muestreo no probabilístico por conveniencia, ya que, solo se trabajó con los especialistas del área de LOGÍSTICA, porque ellos conocen el tema de la investigación. Por lo tanto, estuvo compuesta por 15 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané.



3.4. DISEÑO ESTADÍSTICO

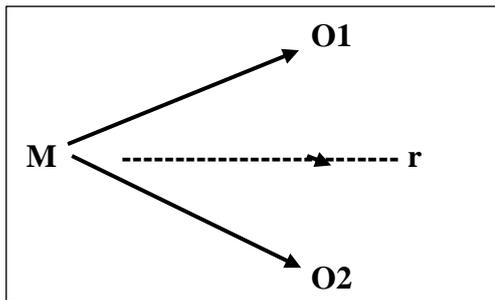
3.4.1. Tipo de investigación

La investigación de tipo correlacional se caracteriza porque tiene como propósito central la determinación del grado de covarianza entre dos o más variables identificadas como asociados. También algunos sostienen que este tipo de investigación busca determinar el nivel de asociación de dos o más variables interdependientes al mismo tiempo y en los mismos sujetos o cosas (Charaja, 2018).

3.4.2. Diseño de investigación

El diseño de la investigación es no experimental correlacional, porque no pretende manipular ninguna variable. Más bien, su intención es esbozar un esquema de relación entre variables, con el fin de disponer de datos que puedan someterse a los estadísticos de relación pertinentes.

Porque nos permite generalizar los hallazgos de una manera más particular y porque nos proporciona control sobre los fenómenos, el presente trabajo se basa en el enfoque cuantitativo. “Asimismo, nos brinda una gran posibilidad de réplica y un enfoque sobre puntos específicos de tales fenómenos, además de que facilita la comparación entre estudios similares” (Hernández et al. 2010, p. 134).



Donde:

M= Muestra

O1= observaciones de la variable 1

O2= Observaciones de la variable 2

r= Grado de relación existente
(coeficiente de correlación)

3.5. VARIABLES

Variable 1:

El control interno se tiene entendido por el estudio y desarrollo de diferentes actividades o planeaciones de acuerdo a políticas y principios en la que se forman las operaciones y métodos, poseyendo como propósito prevenir problemas que afectan a una entidad pública (Rincones, 2013).

Variable 2:

Es la fase del presupuesto que se encuentra visto por la repartición de actividades que muestran como fin el manejo de manera perfecta y bien del talento humano y los recursos manejados por la organización tales como se halla fijados en el presupuesto de un proyecto (Albi & Gonzales, 2017).

3.6. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Para evaluar la hipótesis se utilizó el diseño estadístico conocido como correlación R de Pearson. De este modo se determinó la naturaleza del vínculo existente entre las dos variables. Para ello, en primer lugar, se procedió a contar, codificar y puntuar el instrumento según la categoría de la variable y sus dimensiones. A continuación, los datos



obtenidos se procesaron en Excel y después en el programa SPSS 25. Por último, se elaboraron tablas y gráficos estadísticos.

La relación entre las variables puede tomar valores que van de menos uno a más uno, con el cero en medio. Se determina aplicando la siguiente fórmula:

$$r = \frac{N(\sum XY) - (\sum X)(\sum Y)}{\sqrt{[N(\sum X^2) - (\sum X)^2][N(\sum Y^2) - (\sum Y)^2]}}$$

REGLA DE DECISIÓN:

Si $p < \alpha$ (0.05) se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1), es decir; existe relación entre las dos variables.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

Los resultados que se presenta a continuación son el fruto de los instrumentos aplicados a los trabajadores, ya que ellos son los partícipes en esta investigación, cabe precisar que esos resultados se presentan de acuerdo a los objetivos planteados.

4.1.1. Para el objetivo específico 1

Para responder a objetivo específico 1, se utilizó la estadística descriptiva porcentual, ya que solo pide describir el efecto del control interno, para ello se procedió a contar, codificar y puntuar el instrumento de control interno. A continuación, los datos obtenidos se procesaron en Excel y después en el programa SPSS 25, este programa nos dio los resultados de las tablas y gráficos estadísticos que se muestran a continuación.

Tabla 1

Efectos del control interno en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020

	Frecuencia	Porcentaje
Negativo	6	40,0
Regular	7	46,7
Positivo	2	13,3
Total	15	100,0

Fuente. Resultado del instrumento de control interno

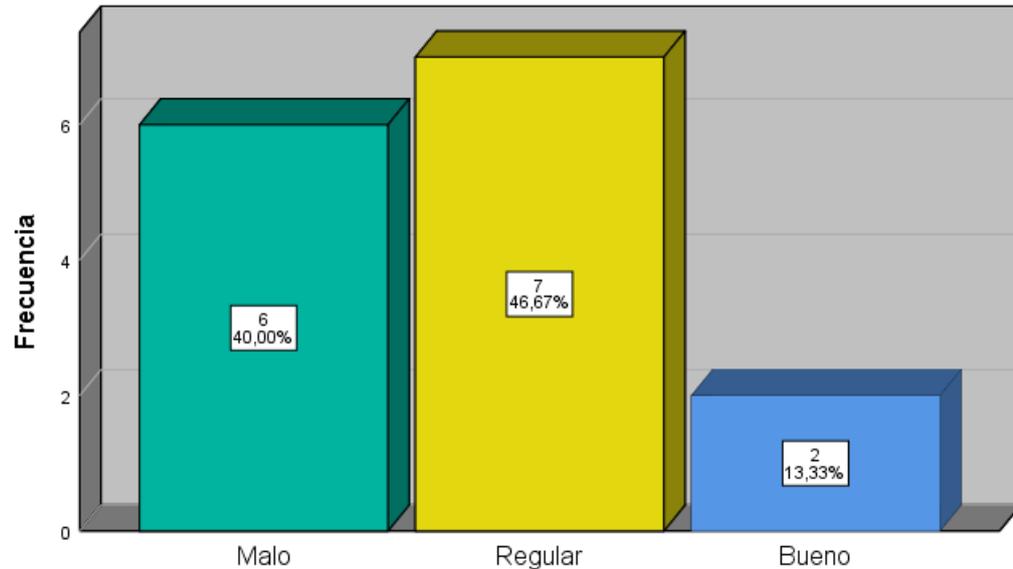


Figura 1. Efectos del control interno en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020

Fuente. Tabla 1

En la tabla 1 y figura 1 se observa con relación a la variable control interno que los trabajadores de la municipalidad provincial de Huancané manifiestan que los efectos del control interno ha sido regular en un 46.7%, así mismo manifiestan que ha sido negativo en un 40.0%, Finalmente mencionan que ha sido positivo en un mínimo de 13.0%.

Tabla 2

Se práctica los valores éticos

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	20,0
Casi nunca	3	20,0
A veces	4	26,7
Casi siempre	5	33,3
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

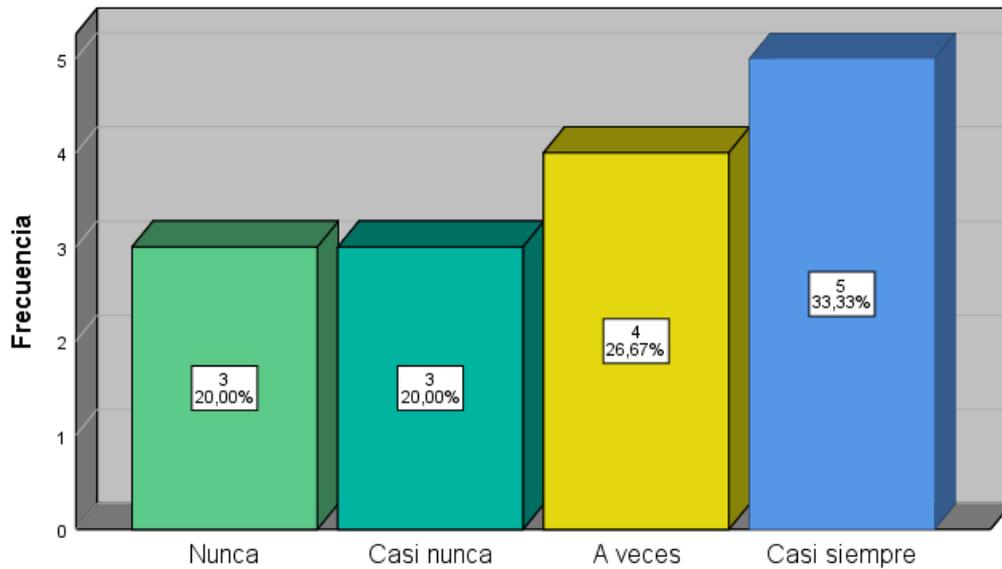


Figura 2. Se práctica los valores éticos

Fuente. Tabla 2

En la tabla 2 y figura 2 se observa con relación a la pregunta: Se práctica los valores éticos, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 20.0%, casi nunca en un 20.0%, a veces en un 26.6% y casi siempre en un 33.3%

Tabla 3

Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	20,0
Casi nunca	5	33,3
A veces	4	26,7
Casi siempre	1	6,7
Siempre	2	13,3
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

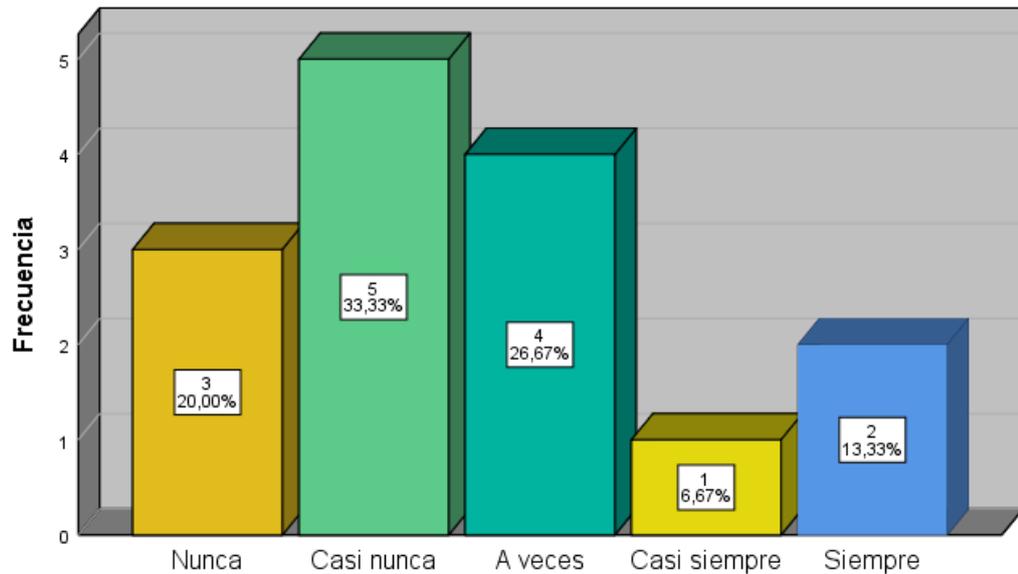


Figura 3. Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética

Fuente. Tabla 3

En la tabla 3 y figura 3 se observa con relación a la pregunta: Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 20.0%, casi nunca en un 33.3%, a veces en un 26.6%, casi siempre en un 6.6% y siempre en un 13.3%

Tabla 4

Se utiliza un ambiente de control interno adecuado

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	13,3
Casi nunca	6	40,0
A veces	4	26,7
Casi siempre	2	13,3
Siempre	1	6,7
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

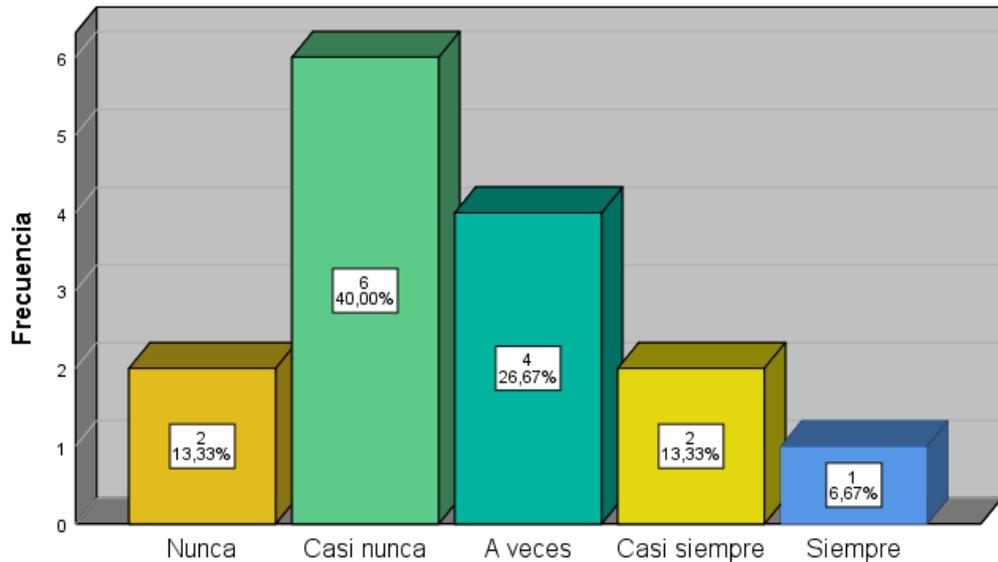


Figura 4. Se utiliza un ambiente de control interno adecuado

Fuente. Tabla 4

En la tabla 4 y figura 4 se observa con relación a la pregunta: *Se utiliza un ambiente de control interno adecuado*, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 13.3%, casi nunca en un 40.0%, a veces en un 26.6%, casi siempre en un 13.3% y siempre en un 6.6%

Tabla 5

Se cumple con la normatividad establecida por la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	13,3
Casi nunca	5	33,3
A veces	6	40,0
Casi siempre	1	6,7
Siempre	1	6,7
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

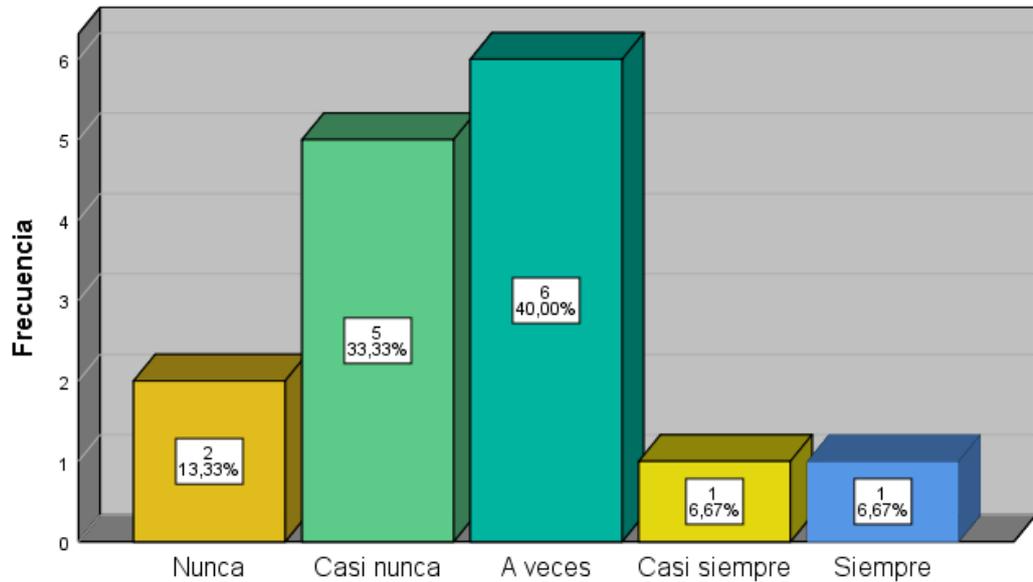


Figura 5. Se cumple con la normatividad establecida por la empresa.

Fuente. Tabla 5

En la tabla 5 y figura 5 se observa con relación a la pregunta: *Se cumple con la normatividad establecida por la empresa*, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 13.3%, casi nunca en un 33.3%, a veces en un 40.0%, casi siempre en un 6.6% y siempre en un 6.6%

Tabla 6

Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos.

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	20,0
Casi nunca	5	33,3
A veces	4	26,7
Casi siempre	1	6,7
Siempre	2	13,3
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

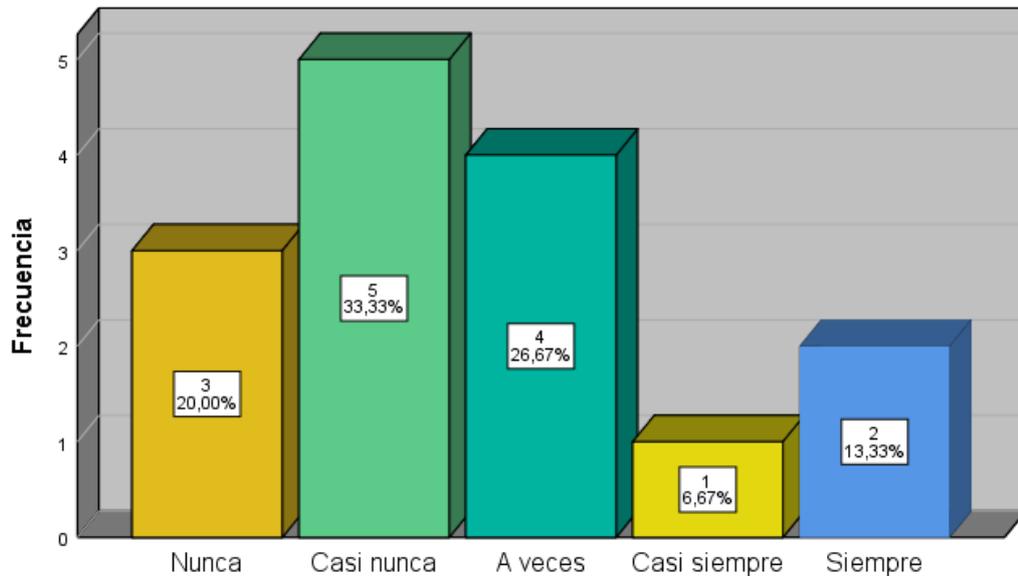


Figura 6. Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos.

Fuente. Tabla 6

En la tabla 6 y figura 6 se observa con relación a la pregunta: *Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos*, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 13.3%, casi nunca en un 33.3%, a veces en un 40.0%, casi siempre en un 6.6% y siempre en un 6.6%

Tabla 7

Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía.

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	20,0
Casi nunca	7	46,7
A veces	3	20,0
Casi siempre	2	13,3
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

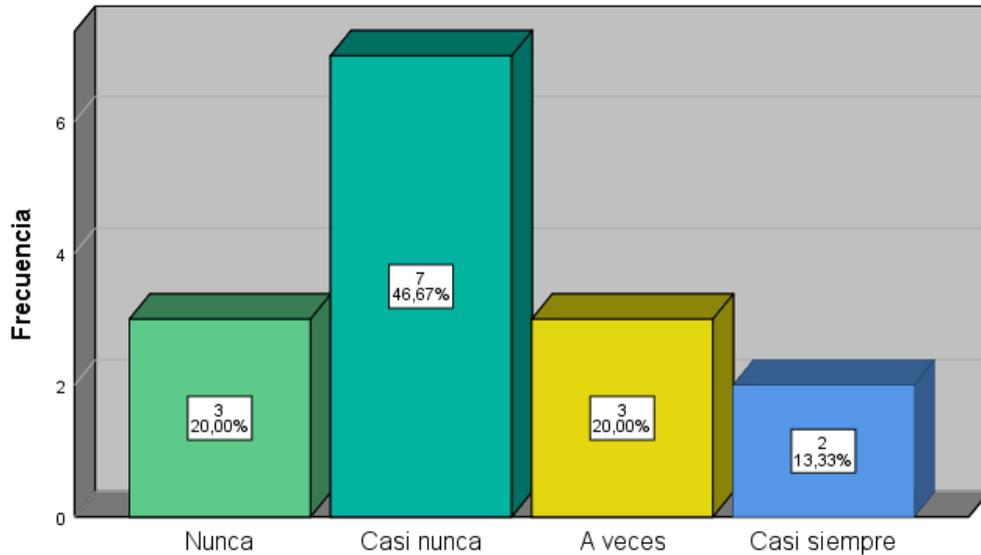


Figura 7. Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía.

Fuente. Tabla 7

En la tabla 7 y figura 7 se observa con relación a la pregunta: *Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía*, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 20.0%, casi nunca en un 33.3%, a veces en un 26.6%, casi siempre en un 6.6% y siempre en un 13.3%

Tabla 8

Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	5	33,3
Casi nunca	3	20,0
A veces	4	26,7
Casi siempre	3	20,0
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

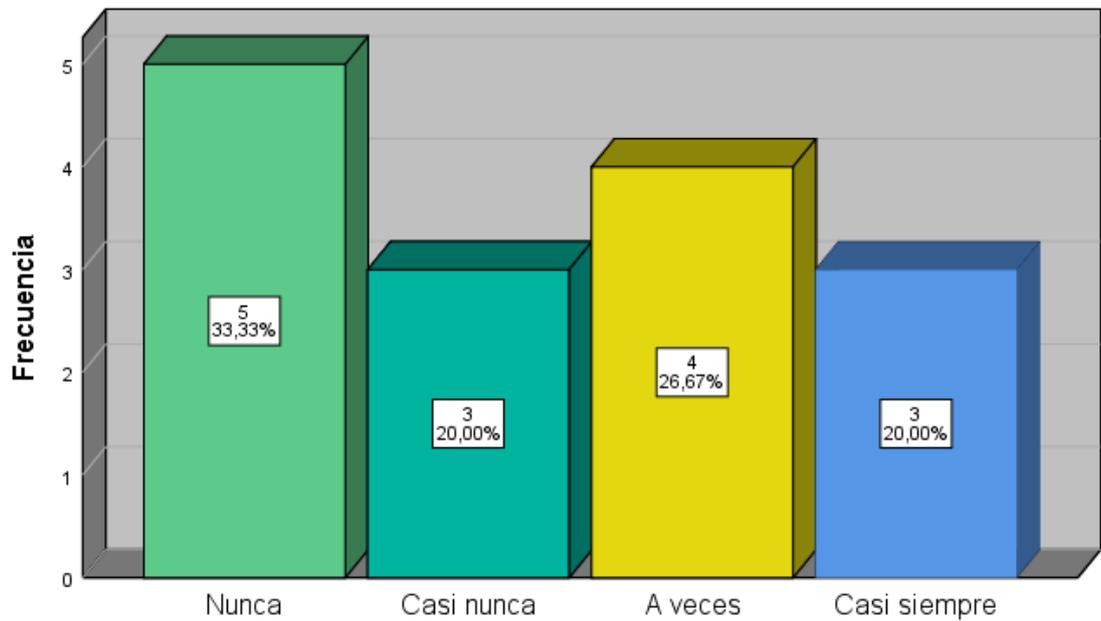


Figura 8. Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.

Fuente. Tabla 8

En la tabla 8 y figura 8 se observa con relación a la pregunta: *Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones*, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 33.3%, casi nunca en un 20.0%, a veces en un 26.6%, casi siempre en un 20.0%

Tabla 9

Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	20,0
Casi nunca	5	33,3
A veces	4	26,7
Casi siempre	2	13,3
Siempre	1	6,7
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

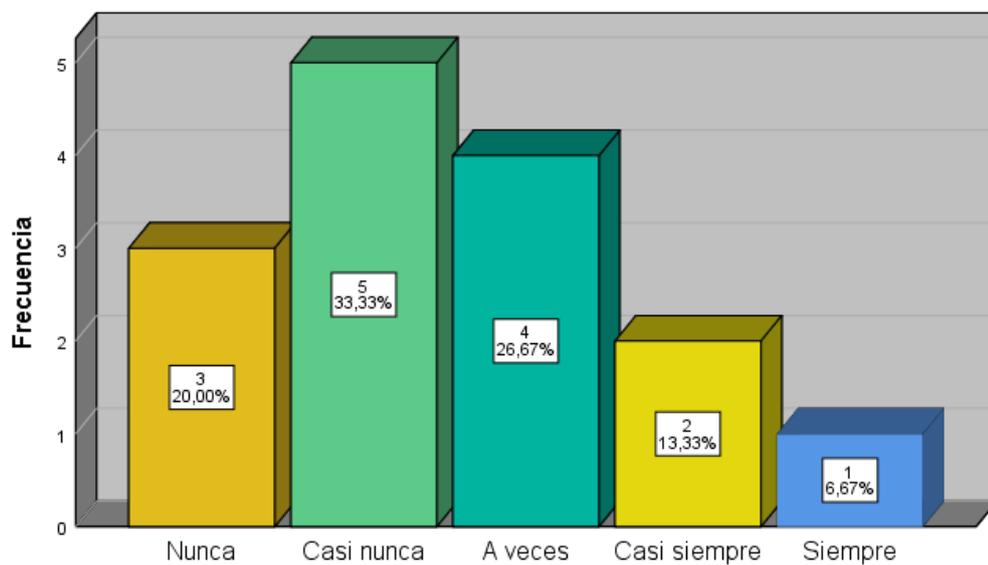


Figura 9. Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.

Fuente. Tabla 9

En la tabla 9 y figura 9 se observa con relación a la pregunta: *Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos*, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 20.0%, casi nunca en un 33.3%, a veces en un 26.6%, casi siempre en un 13.3% y siempre en un 6.6%

Tabla 10

Existe una buena administración de los recursos.

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	5	33,3
Casi nunca	4	26,7
A veces	3	20,0
Casi siempre	3	20,0
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

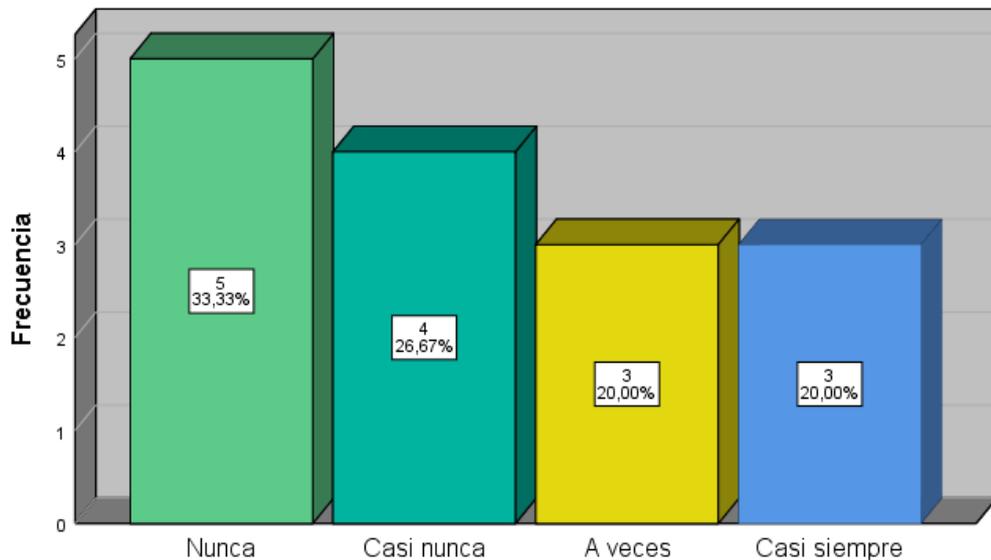


Figura 10. Existe una buena administración de los recursos.

Fuente. Tabla 10

En la tabla 10 y figura 10 se observa con relación a la pregunta: *Existe una buena administración de los recursos*, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 33.3%, casi nunca en un 26.6%, a veces en un 20.0%, casi siempre en un 20.0%

Tabla 11

Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	20,0
Casi nunca	3	20,0
A veces	5	33,3
Casi siempre	3	20,0
Siempre	1	6,7
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

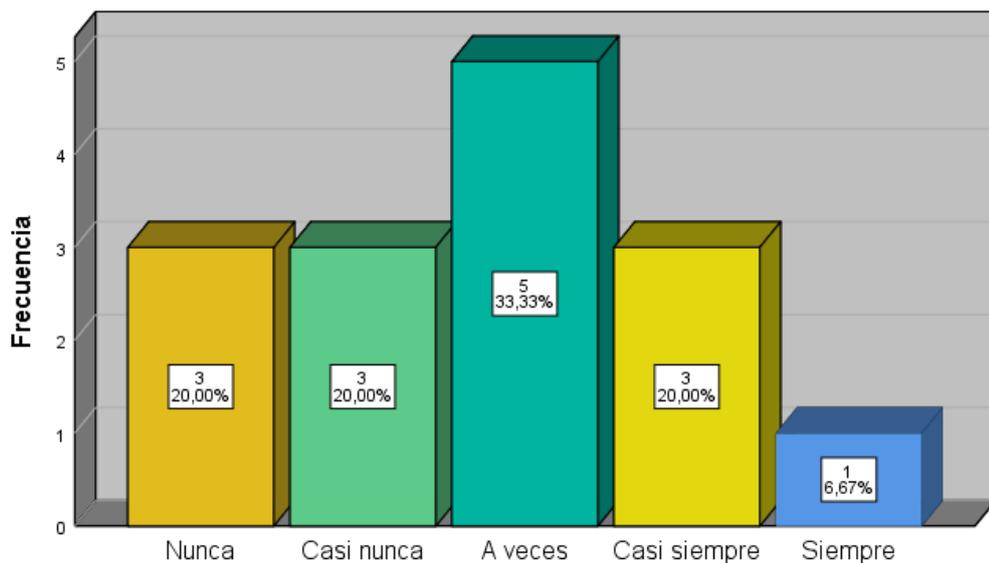


Figura 11. Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.

Fuente. Tabla 11



En la tabla 11 y figura 11 se observa con relación a la pregunta: *Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico*, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 20.0%, casi nunca en un 20.0%, a veces en un 33.3%, casi siempre en un 6.6%

Tabla 12

Se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	5	33,3
Casi nunca	1	6,7
A veces	5	33,3
Casi siempre	2	13,3
Siempre	2	13,3
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

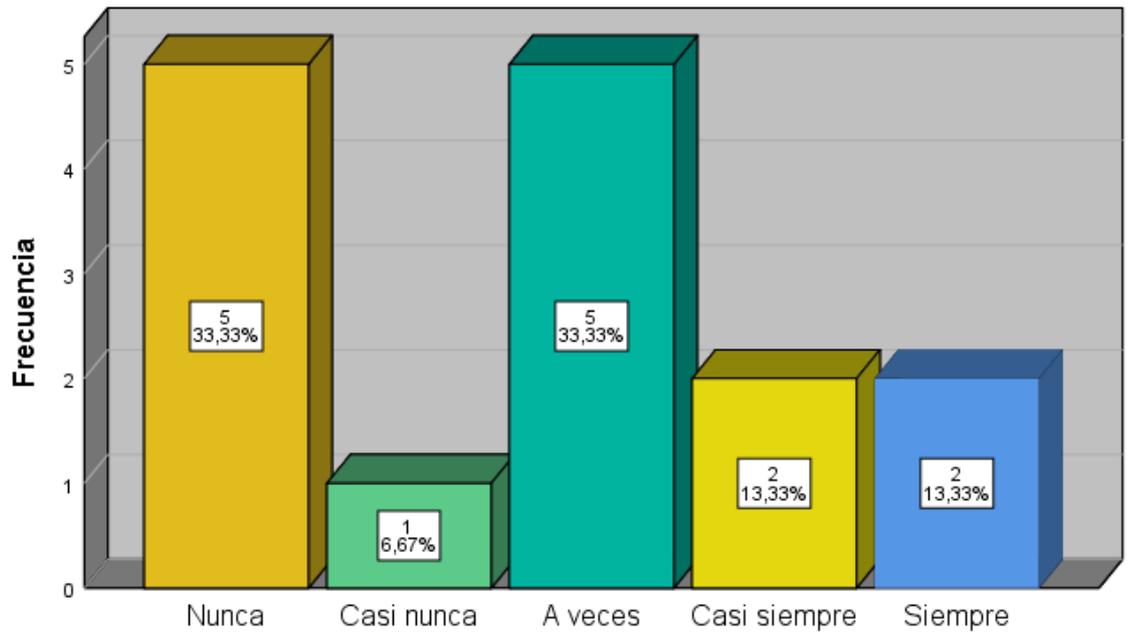


Figura 12. Se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.

Fuente. Tabla 12

En la tabla 12 y figura 12 se observa con relación a la pregunta: *Se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones*, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 33.3%, casi nunca en un 6.6%, a veces en un 33.3%, casi siempre en un 13.3% y siempre en un 13.3%

Tabla 13

Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas.

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	6,7
Casi nunca	9	60,0
A veces	2	13,3
Siempre	3	20,0
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

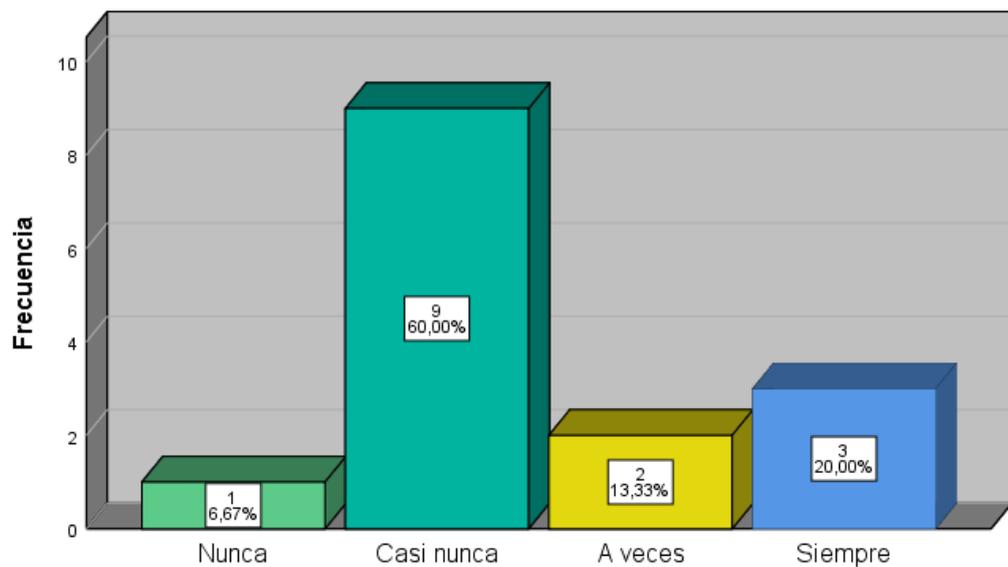


Figura 13. Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas

Fuente. Tabla 13

En la tabla 13 y figura 13 se observa con relación a la pregunta: *Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas*, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan

que nunca en un 6.6%, casi nunca en un 60.0%, a veces en un 13.3%, casi siempre en un 13.3% y siempre en un 20.0%

Tabla 14

Se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción.

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	13,3
Casi nunca	7	46,7
A veces	3	20,0
Casi siempre	2	13,3
Siempre	1	6,7
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

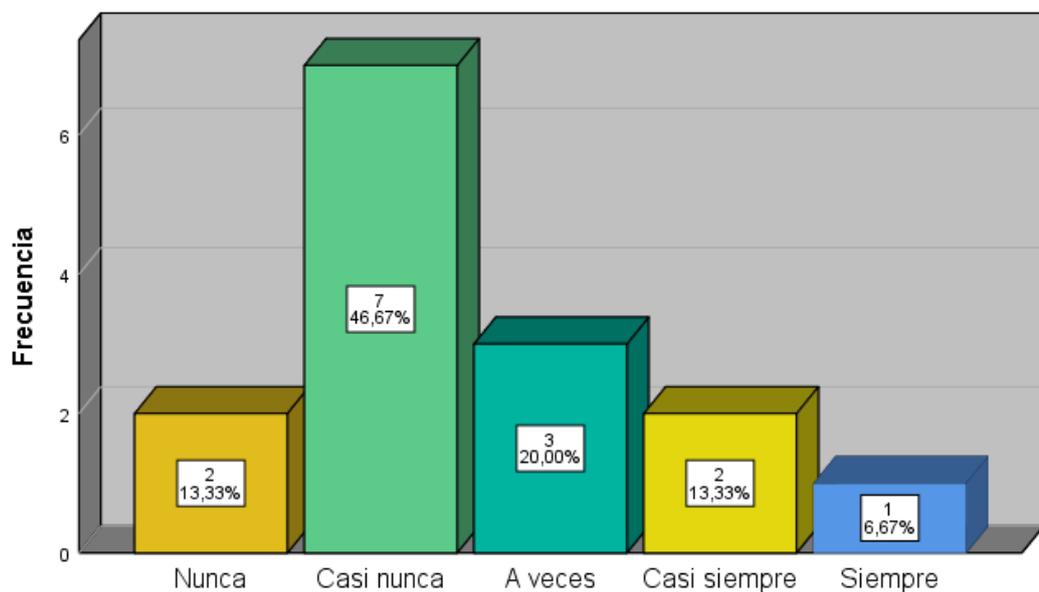


Figura 14. Se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción.

Fuente. Tabla 14

En la tabla 14 y figura 14 se observa con relación a la pregunta: *Se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción*, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 13.3%, casi nunca en un 46.6%, a veces en un 20.0%, casi siempre en un 13.3% y siempre en un 6.6%

Tabla 15

Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información.

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	5	33,3
Casi nunca	1	6,7
A veces	5	33,3
Casi siempre	2	13,3
Siempre	2	13,3
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

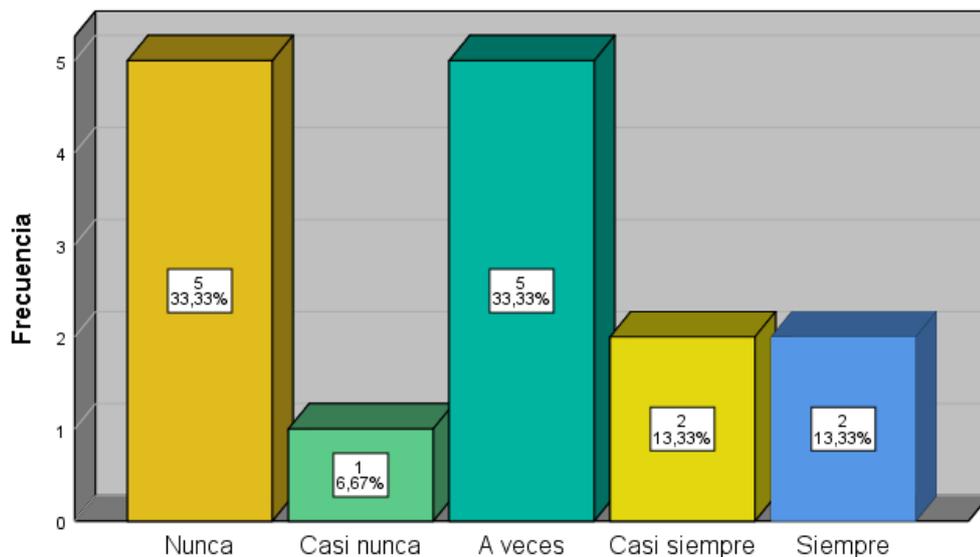


Figura 15. Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información.

Fuente. Tabla 15

En la tabla 15 y figura 15 se observa con relación a la pregunta: *Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información*, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 33.3%, casi nunca en un 6.6%, a veces en un 33.3%, casi siempre en un 13.3% y siempre en un 13.3%

Tabla 16

Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	13,3
Casi nunca	2	13,3
A veces	6	40,0
Casi siempre	5	33,3
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

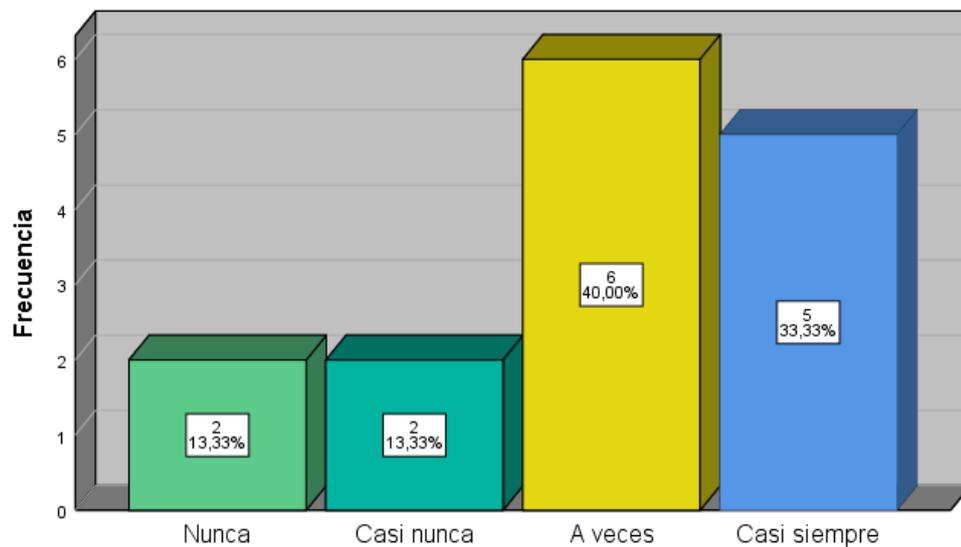


Figura 16. Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.

Fuente. Tabla 16

En la tabla 16 y figura 16 se observa con relación a la pregunta: *Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno*, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 13.3%, casi nunca en un 13.3%, a veces en un 40.0%, casi siempre en un 33.3%

Tabla 17

Se garantiza el acceso de información a los usuarios.

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	13,3
Casi nunca	5	33,3
A veces	4	26,7
Casi siempre	1	6,7
Siempre	3	20,0
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

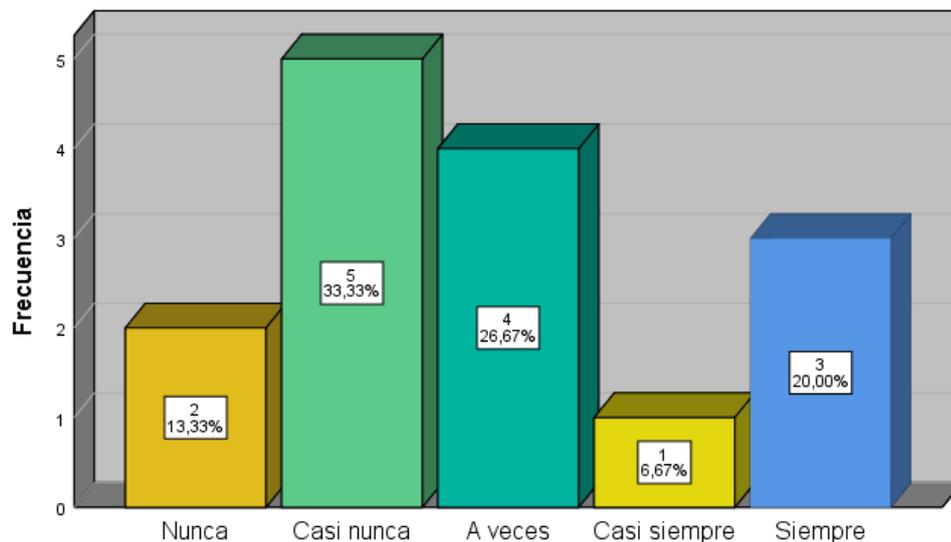


Figura 17. Se garantiza el acceso de información a los usuarios.

Fuente. Tabla 17



En la tabla 17 y figura 17 se observa con relación a la pregunta: *Se garantiza el acceso de información a los usuarios*, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 13.3%, casi nunca en un 33.3%, a veces en un 26.6%, casi siempre en un 6.6% y siempre en un 20.0%.

Tabla 18

Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	20,0
Casi nunca	3	20,0
A veces	3	20,0
Casi siempre	4	26,7
Siempre	2	13,3
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

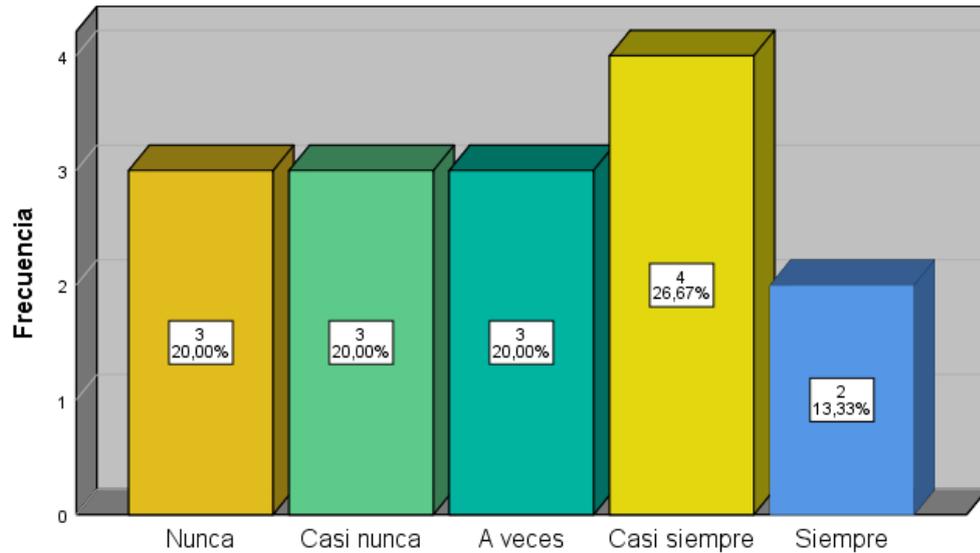


Figura 18. Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la empresa.

Fuente. Tabla 18

En la tabla 18 y figura 18 se observa con relación a la pregunta: *Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la empresa,* donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 20.0%, casi nunca en un 20.0%, a veces en un 20.0%, casi siempre en un 26.6% y siempre en un 13.3%

Tabla 19

Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	13,3
Casi nunca	5	33,3
A veces	3	20,0
Casi siempre	3	20,0
Siempre	2	13,3
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

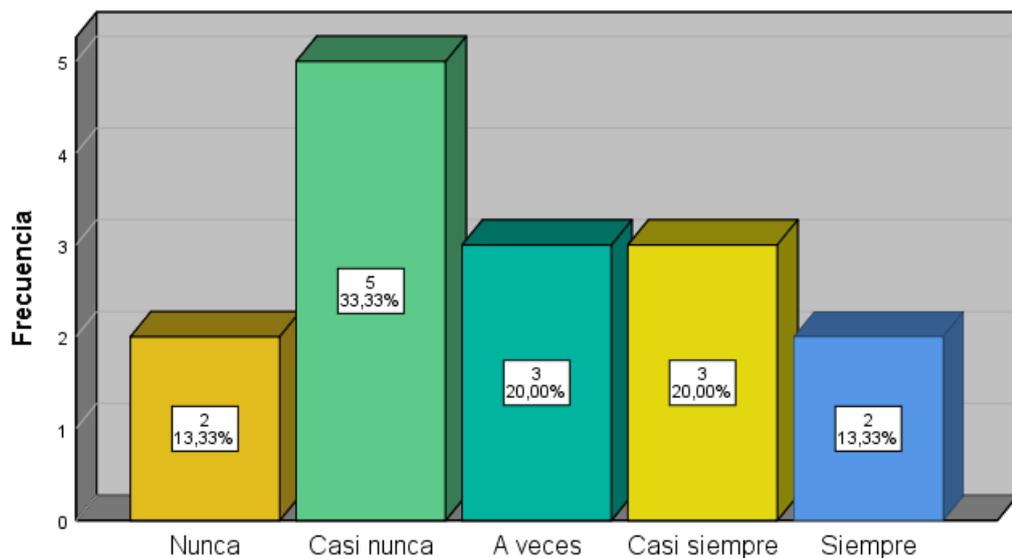


Figura 19. Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas.

Fuente. Tabla 19

En la tabla 19 y figura 19 se observa con relación a la pregunta: *Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas*, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 13.3%, casi nunca en un 33.3%, a veces en un 20.0%, casi siempre en un 20.0% y siempre en un 13.3%

Tabla 20

Se proponen mejoras en el área donde usted labora

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	13,3
Casi nunca	3	20,0
A veces	6	40,0
Casi siempre	1	6,7
Siempre	3	20,0
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

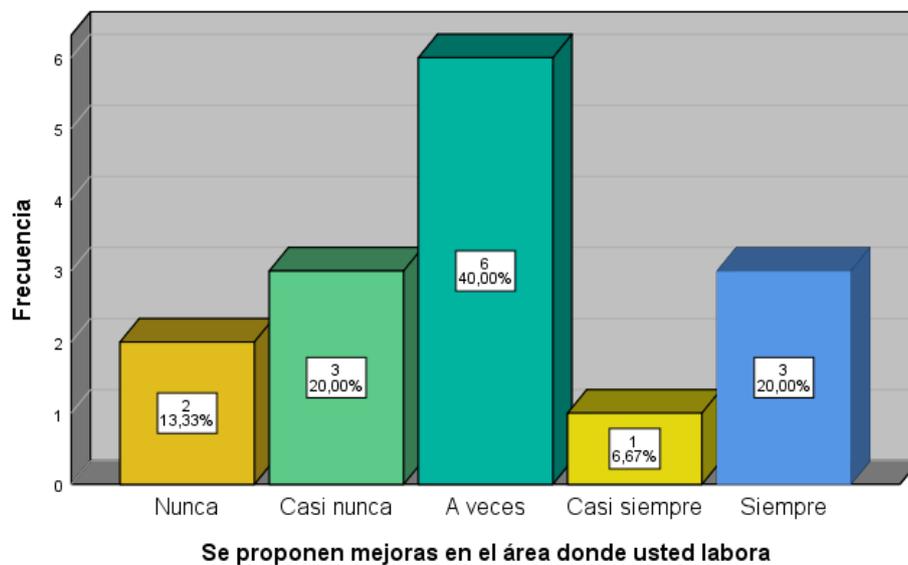


Figura 20. Se proponen mejoras en el área donde usted labora

Fuente. Tabla 20



En la tabla 20 y figura 20 se observa con relación a la pregunta: *Se proponen mejoras en el área donde usted labora*, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 13.3%, casi nunca en un 20.0%, a veces en un 40.0%, casi siempre en un 6.6% y siempre en un 20.0%.

Tabla 21

Se lleva a cabo un seguimiento permanente de las actividades realizadas.

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	20,0
Casi nunca	5	33,3
A veces	2	13,3
Casi siempre	2	13,3
Siempre	3	20,0
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento.

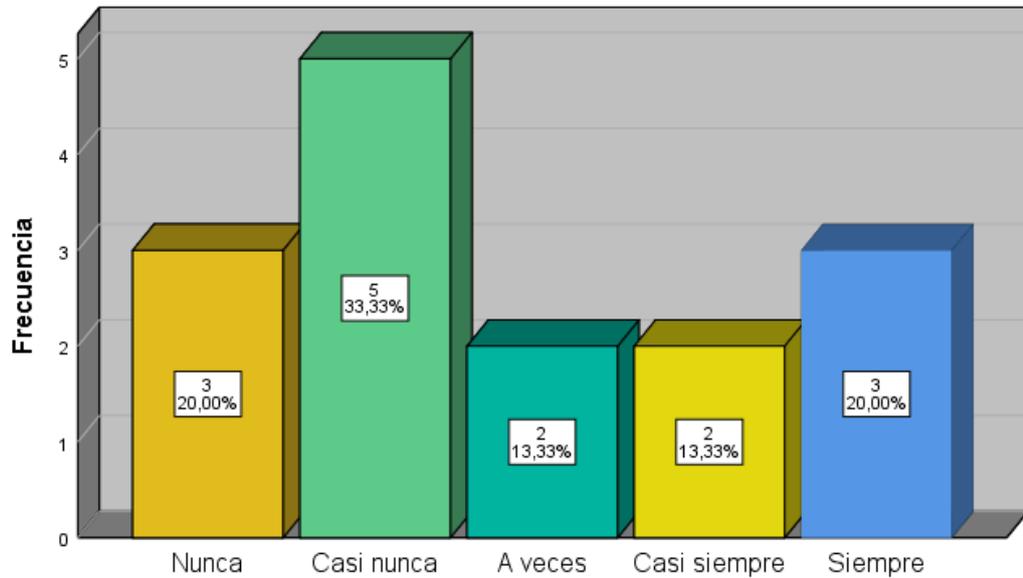


Figura 21. Se lleva a cabo un seguimiento permanente de las actividades realizadas.

Fuente. Tabla 21

En la tabla 21 y figura 21 se observa con relación a la pregunta: *Se lleva a cabo un seguimiento permanente de las actividades realizadas*, donde los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, manifiestan que nunca en un 20.0%, casi nunca en un 33.3%, a veces en un 13.3%, casi siempre en un 13.3% y siempre en un 20.0%

4.1.2. Para el objetivo específico 2

Para responder a objetivo específico 2, se utilizó la estadística descriptiva porcentual, ya que solo pide describir el resultado de la ejecución presupuestal, para ello se procedió a contar, codificar y puntuar el instrumento de ejecución presupuestal. A continuación, los datos obtenidos se procesaron en Excel y después en el programa SPSS 25, este programa nos dio los resultados de las tablas y gráficos estadísticos que se muestran a continuación.

Tabla 22

Resultados en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	7	46,7
Regular	5	33,3
Eficiente	3	20,0
Total	15	100,0

Fuente. Resultados del instrumento de ejecución presupuestal.

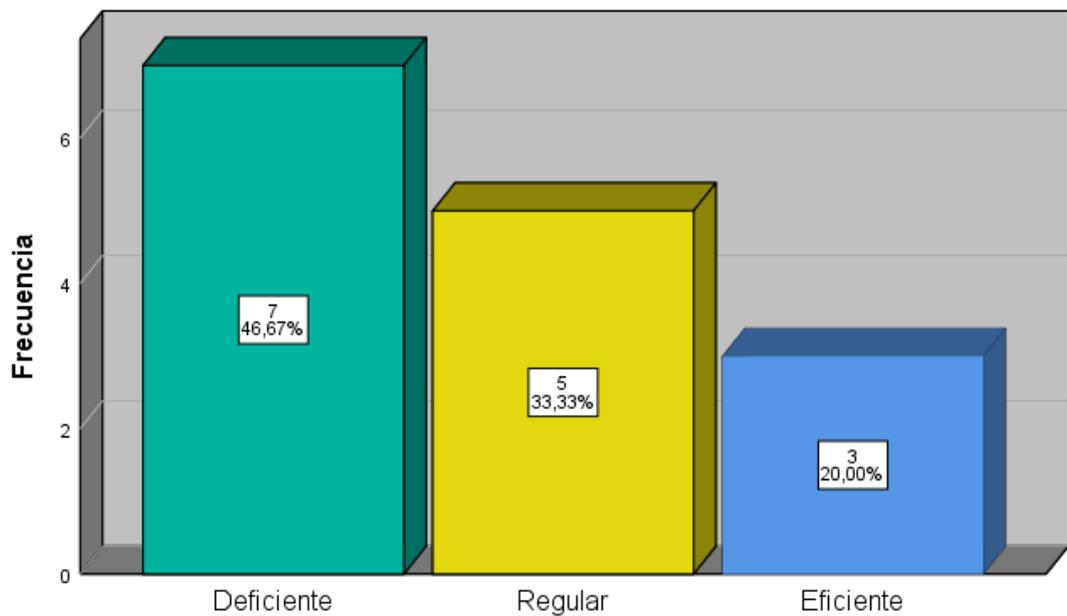


Figura 22. Resultados en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020

Fuente. Tabla 22

En la tabla 2 y figura 2 se observa que los trabajadores de la municipalidad provincial de Huancané manifiestan que los resultados de la ejecución presupuestal en dicha institución municipal han sido deficiente en un 46.7%;



asimismo mencionan que ha sido regular en un 33.3%; como también manifiestan que el 20.0% la ejecución presupuestal ha sido eficiente.

Tabla 23

Categoría presupuestal 2019

Categoría Presupuestal	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
0001: PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL	114,000	130,623	130,551	112,051	112,051	112,051	112,051	85.8
0002: SALUD MATERNO NEONATAL	111,539	119,189	62,150	62,150	62,150	62,150	62,150	52.1
0016: TBC-VIH/SIDA	66,849	52,628	43,460	42,105	42,105	42,105	42,105	80.0
0030: REDUCCION DE DELITOS Y FALTAS QUE AFECTAN LA SEGURIDAD CIUDADANA	390,791	881,064	851,600	792,226	786,702	777,360	776,895	88.2
0036: GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	422,043	1,045,783	1,021,464	938,054	923,638	919,601	915,047	87.9
0039: MEJORA DE LA SANIDAD ANIMAL	445,985	410,427	353,896	351,493	348,213	348,213	318,307	84.8
0040: MEJORA Y MANTENIMIENTO DE LA SANIDAD VEGETAL	66,000	34,564	21,563	21,563	21,563	21,563	21,563	62.4
0042: APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO	15,000	7,708	7,360	7,360	7,360	7,360	7,360	95.5
0046: ACCESO Y USO DE LA ELECTRIFICACION RURAL	387,548	164	0	0	0	0	0	0.0
0068: REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS POR DESASTRES	538,086	1,131,545	1,077,001	1,072,542	1,072,542	1,047,748	1,047,272	92.6
0073: PROGRAMA PARA LA GENERACION DEL EMPLEO	0	413,540	356,011	356,011	356,011	352,942	352,942	85.3

SOCIAL INCLUSIVO - TRABAJA PERU	104,797	984,940	697,368	525,368	507,707	507,707	507,707	51.5
0082: PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO URBANO								
0083: PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	15,952,015	19,328,010	18,441,890	18,381,054	18,124,783	18,039,249	17,844,443	93.3
0087: INCREMENTO DE LA COMPETITIVIDAD DEL SECTOR ARTESANIA	0	125,237	120,000	114,706	114,706	69,464	69,464	55.5
0090: LOGROS DE APRENDIZAJE DE ESTUDIANTES DE LA EDUCACION BASICA REGULAR	1,177,000	2,344,334	1,969,868	1,963,645	1,932,247	1,931,940	1,912,169	82.4
0091: INCREMENTO EN EL ACCESO DE LA POBLACION DE 3 A 16 AÑOS A LOS SERVICIOS EDUCATIVOS PUBLICOS DE LA EDUCACION BASICA REGULAR	0	68,700	68,699	68,699	48,599	48,599	48,599	70.7
0101: INCREMENTO DE LA PRACTICA DE ACTIVIDADES FISICAS, DEPORTIVAS Y RECREATIVAS EN LA POBLACION PERUANA	1,365,712	2,715,425	2,656,340	2,549,648	2,490,479	2,486,347	2,479,847	91.6
0104: REDUCCION DE LA MORTALIDAD POR EMERGENCIAS Y URGENCIAS MEDICAS	0	86,190	42,373	42,373	38,637	28,408	28,408	33.0
0109: NUESTRAS CIUDADES 0121: MEJORA DE LA ARTICULACION DE PEQUEÑOS PRODUCTORES AL MERCADO	0	25,000	13,776	13,776	13,776	0	0	0.0
0127: MEJORA DE LA COMPETITIVIDAD DE LOS DESTINOS TURISTICOS	0	1,276,357	1,110,406	986,249	959,604	959,534	959,534	75.2
	340,000	6,682	0	0	0	0	0	0.0

0138: REDUCCION DEL COSTO, TIEMPO E INSEGURIDAD EN EL SISTEMA DE TRANSPORTE	1,936,963	4,272,794	4,143,693	4,016,277	3,977,077	3,738,166	3,738,166	87.5
0142: ACCESO DE PERSONAS ADULTAS MAYORES A SERVICIOS ESPECIALIZADOS	0	98,298	57,566	57,566	57,566	56,166	56,166	57.1
0146: ACCESO DE LAS FAMILIAS A VIVIENDA Y ENTORNO URBANO ADECUADO	0	40,000	20,200	20,200	20,200	20,200	20,200	50.5
0148: REDUCCION DEL TIEMPO, INSEGURIDAD Y COSTO AMBIENTAL EN EL TRANSPORTE URBANO	1,205,000	531,613	461,003	432,315	432,315	410,579	400,044	77.2
9001: ACCIONES CENTRALES	8,089,441	11,896,508	9,958,807	9,787,752	9,698,477	9,638,979	9,555,452	81.0
9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	6,141,032	10,773,007	10,135,359	9,272,674	9,051,932	8,989,758	8,911,318	83.4

Fuente. MEF.

Según, el cuadro las categorías presupuestales del periodo 2019, se tuvo Presupuesto Institucional de Apertura PIA por el monto total a nivel de todas las categorías S/. 36,311,960.00 (treinta y seis millones trescientos once mil novecientos sesenta con 00/100 soles), el Presupuesto Institucional Modificado PIM asciende por el monto total S/. 54,573,095.00 (cincuenta y cuatro millones quinientos setenta y tres mil noventa y cinco con 00/100 soles), la certificación presupuestal asciende a un monto total S/. 49,897,348.00 (cuarenta y nueve millones ochocientos noventa y siete mil trescientos cuarenta y ocho con 00/100 soles), el compromiso anual asciende por un monto total 48,232,302.00 (cuarenta y ocho millones doscientos treinta y dos mil trescientos dos con 00/100 soles), el compromiso mensual de ejecución asciende por un monto total S/. 47,468,105.00 (cuarenta y siete millones cuatrocientos sesenta y ocho mil ciento cinco con 00/100), el

devengado de la ejecución asciende por un total S/. 46,925,096.00 (cuarenta seis millones novecientos veinticinco mil noventa y seis con 00/100), el girado de ejecución asciende por un monto total S/. 46,531,517.00 (cuarenta seis millones quinientos treinta y un mil quinientos diecisiete con 00/100) y en porcentaje la ejecución a nivel del PIM y girado es 85.26% de avance del periodo 2019.

Tabla 24

Función y división funcional 2019

Función	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %	
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado		
03: PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	9,869,751	17,956,475	15,484,957	14,608,411	14,475,189	14,404,006	14,287,585	80.2
05: ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	773,612	1,947,614	1,882,465	1,810,379	1,804,341	1,770,205	1,769,264	90.9
08: COMERCIO	80,000	72,500	72,500	67,500	67,500	67,500	67,500	93.1
09: TURISMO	340,000	131,919	120,000	114,706	114,706	69,464	69,464	52.7
10: AGROPECUARIA	1,255,241	1,986,958	1,719,897	1,593,337	1,563,413	1,563,343	1,532,437	78.7
12: ENERGIA	387,548	164	0	0	0	0	0	0.0
15: TRANSPORTE	3,245,755	4,920,616	4,720,127	4,471,887	4,432,687	4,172,040	4,161,505	84.8
17: AMBIENTE	553,451	1,402,639	1,339,446	1,256,035	1,241,619	1,229,689	1,225,135	87.7
18: SANEAMIENTO	16,081,621	20,335,367	19,139,258	18,906,422	18,632,490	18,546,957	18,352,150	91.2
19: VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	48,718	265,769	234,665	228,665	228,665	208,222	208,222	78.3
20: SALUD	249,139	341,602	235,594	217,094	213,358	203,129	203,129	59.5
21: CULTURA Y DEPORTE	2,146,206	3,931,214	3,865,078	3,756,598	3,663,679	3,657,692	3,607,210	93.0
22: EDUCACION	1,195,767	2,447,121	2,072,654	2,066,431	2,014,933	2,014,626	1,994,856	82.3
23: PROTECCION SOCIAL	2,489,638	2,560,020	2,435,416	2,396,363	2,392,918	2,354,378	2,353,815	92.0
24: PREVISION SOCIAL	153,354	165,995	165,995	159,675	118,654	118,654	118,654	71.5
25: DEUDA PUBLICA	0	334,357	334,352	334,352	334,352	236,284	236,284	70.7

Fuente. Resultados del instrumento.

Según, el cuadro la función y división funcional del periodo 2019, se tuvo Presupuesto Institucional de Apertura PIA por el monto total a nivel de toda función y división funcional S/. 38,869,801.00 (treinta y ocho millones ochocientos sesenta y nueve mil ochocientos uno con 00/100 soles), el Presupuesto Institucional Modificado PIM asciende por el monto total S/. 58,800,330.00 (cincuenta y ocho millones ochocientos mil trescientos treinta con 00/100 soles), la Certificación Presupuestal asciende a un monto total S/. 53,822,404.00 (cincuenta y tres millones ochocientos veintidós mil cuatrocientos cuatro con 00/100 soles), el compromiso anual asciende por un monto total S/. 51,987,855.00 (cincuenta y un millones novecientos ochenta y siete mil ochocientos cincuenta y cinco con 00/100 soles), el compromiso mensual de ejecución asciende por un monto total S/. 51,200,436.00 (cincuenta y un millones doscientos mil cuatrocientos treinta y seis con 00/100), el devengado de la ejecución asciende por un total S/. 51,616,189.00 (cincuenta y un millones seiscientos dieciséis mil ciento ochenta y nueve con 00/100), el girado de ejecución asciende por un monto total S/. 50,187,210.00 (cincuenta millones ciento ochenta y siete mil doscientos diez con 00/100) y en porcentaje la ejecución a nivel del PIM y girado es 85.35% de avance del periodo 2019.

Tabla 25

Función genérica 2019

Genérica	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	2,979,300	3,069,781	2,591,825	2,577,499	2,568,600	2,565,725	83.6
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	1,820,165	1,866,127	1,821,615	1,809,531	1,768,510	1,729,760	92.7
5-23: BIENES Y SERVICIOS	10,037,183	16,054,578	14,125,132	13,652,902	13,546,330	13,336,044	83.1
5-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	246,184	881,221	873,980	825,400	824,305	824,305	93.5
5-25: OTROS GASTOS	32,950	112,405	106,221	106,119	105,939	105,939	94.2
6-25: OTROS GASTOS	40,000	40,000	0	0	0	0	0.0
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS							
NO FINANCIEROS	23,714,019	36,441,861	33,969,280	32,682,053	32,150,469	31,818,132	87.3
7-28: SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	0	334,357	334,352	334,352	236,284	236,284	70.7

Fuente: MEF.

Según, el cuadro de función genérica del periodo 2019, se tuvo Presupuesto Institucional de Apertura PIA por el monto total a nivel de toda la función de genérica S/. 38,869,801.00 (treinta y ocho millones ochocientos sesenta y nueve mil ochocientos uno con 00/100 soles), el Presupuesto Institucional Modificado PIM asciende por el monto total S/. 58,800,330.00 (cincuenta y ocho millones ochocientos mil trescientos treinta con 00/100 soles), la Certificación Presupuestal asciende a un monto total S/. 53,822,404.00 (cincuenta y tres millones ochocientos veintidós mil cuatrocientos cuatro con 00/100 soles), el compromiso anual asciende por un monto total S/. 51,987,855.00 (cincuenta y un millones novecientos ochenta y siete mil ochocientos cincuenta y cinco con 00/100 soles), el compromiso mensual de

ejecución asciende por un monto total S/. 51,200,436.00 (cincuenta y un millones doscientos mil cuatrocientos treinta y seis con 00/100), el devengado de la ejecución asciende por un total S/. 51,616,189.00 (cincuenta y un millones seiscientos dieciséis mil ciento ochenta y nueve con 00/100), el girado de ejecución asciende por un monto total S/. 50,187,210.00 (cincuenta millones ciento ochenta y siete mil doscientos diez con 00/100) y en porcentaje la ejecución a nivel del PIM y girado es 85.35% de avance del periodo 2019.

Tabla 26

Categoría presupuestal 2020

Categoría Presupuestal	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado Girado	
0001: PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL	139,148	109,335	74,346	74,346	73,383	73,383	67.1
0002: SALUD MATERNO NEONATAL	40,000	123,000	106,700	0	0	0	0.0
0016: TBC-VIH/SIDA	59,290	44,413	32,728	29,308	29,308	29,308	66.0
0030: REDUCCION DE DELITOS Y FALTAS QUE AFECTAN LA SEGURIDAD CIUDADANA	431,241	1,388,957	1,321,012	1,239,322	1,232,358	846,588	61.0
0036: GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	792,968	1,618,307	1,345,674	1,280,873	1,277,558	1,263,826	78.1
0039: MEJORA DE LA SANIDAD ANIMAL	1,063,000	1,008,737	863,295	784,351	784,351	731,642	72.5
0040: MEJORA Y MANTENIMIENTO DE LA SANIDAD VEGETAL	34,140	3,000					
0041: MEJORA DE LA INOCUIDAD AGROALIMENTARIA		4,235	3,735	3,735	3,735	0	0.0

0146: ACCESO DE LAS FAMILIAS A VIVIENDA Y ENTORNO URBANO ADECUADO	6,081,617	6,071,617	6,055,486	6,031,926	1,781,420	1,781,420	29.3
0148: REDUCCION DEL TIEMPO, INSEGURIDAD Y COSTO AMBIENTAL EN EL TRANSPORTE URBANO	150,000	1,029,522	640,064	576,994	512,213	483,011	49.5
9001: ACCIONES CENTRALES	11,073,953	11,284,916	10,918,401	10,896,276	10,711,702	10,701,837	86.0
9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	8,453,283	15,331,090	13,403,458	12,389,464	12,199,693	12,152,944	71.3
Fuente. MEF							

Según, el cuadro de categoría presupuestal del periodo 2020, se tuvo Presupuesto Institucional de Apertura PIA por el monto total a nivel de todas las categorías S/. 29,606,722.00 (veintinueve millones seiscientos seis mil setecientos veinte dos con 00/100 soles), el Presupuesto Institucional Modificado PIM asciende por el monto total S/. 85,801,746.00 (ochenta y cinco millones ochocientos un mil setecientos cuarenta y seis con 00/100 soles), la Certificación Presupuestal asciende a un monto total S/. 80,219,380.00 (ochenta millones doscientos diecinueve mil trescientos ochenta con 00/100 soles), el compromiso anual asciende por un monto total S/. 70,777,192.00 (setenta millones setecientos setenta y siete mil ciento noventa y dos con 00/100 soles), el compromiso mensual de ejecución asciende por un monto total S/. 53,521,537.00 (cincuenta y tres millones quinientos veinte un mil quinientos treinta y siete con 00/100), el devengado de la ejecución asciende por un total S/. 47,083,870.00 (cuarenta y siete millones ochenta y tres mil ochocientos setenta con 00/100), el girado de ejecución asciende por un monto total S/. 46,720,635.00 (cuarenta seis millones setecientos veinte mil seiscientos treinta y cinco con 00/100) y en porcentaje la ejecución a nivel del PIM y girado es 54.45% de avance del periodo 2020.

Tabla 27

Función y división funcional 2020

Función	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	
03: PLANEAMIENTO, GESTIÓN Y RESERVA DE CONTINGENCIA	12,966,098	20,914,447	18,453,879	16,805,062	15,796,177	15,505,334	74.1
05: ORDEN PÚBLICO Y SEGURIDAD	774,989	3,361,873	3,249,781	3,153,515	3,144,162	2,749,672	81.8
07: TRABAJO	240,000	1,547,347	1,508,447	1,399,382	1,397,715	1,382,353	89.3
08: COMERCIO	331,617	890,123	821,934	393,835	371,751	371,751	41.8
09: TURISMO	2,372,149	552,026	493,515	471,725	469,636	466,136	84.4
10: AGROPECUARIA	39,318	2,906,882	2,655,279	2,344,085	2,342,085	2,280,151	78.4
12: ENERGÍA	1,406,094	29,510,350	29,285,927	27,461,715	11,434,323	10,727,871	36.4
15: TRANSPORTE	1,367,639	1,742,392	1,454,818	1,382,637	1,379,300	1,361,318	78.1
17: AMBIENTE	2,709,242	5,914,753	4,906,324	4,191,441	4,045,896	3,467,811	58.6
18: SANEAMIENTO	73,718	6,256,269	6,244,964	6,228,824	6,204,978	1,954,472	31.2
19: VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	179,148	837,849	715,851	586,126	585,163	573,443	68.4
20: SALUD	3,421,920	2,125,914	1,627,155	1,603,816	1,603,151	1,586,923	74.6
21: CULTURA Y DEPORTE	709,772	4,740,391	4,505,310	531,061	527,623	481,481	10.2
22: EDUCACION	2,861,664	3,546,254	3,366,423	3,324,346	3,319,955	3,275,534	92.4
23: PROTECCION SOCIAL	153,354	153,354	128,251	98,101	98,101	98,099	64.0
24: PREVISION SOCIAL							
25: DEUDA PUBLICA		801,522	801,520	801,520	801,520	801,520	100.0

Fuente: MEF

Según, el cuadro de función y división funcional del periodo 2020, se tuvo Presupuesto Institucional de Apertura PIA por el monto total a nivel de toda la función y división funcional S/. 15,865,635.00 (quince millones ochocientos sesenta y cinco mil seiscientos treinta y cinco con 00/100 soles), el Presupuesto Institucional Modificado PIM asciende por el monto total S/.59,978,079.00 (cincuenta y nueve millones novecientos setenta y ocho mil setenta y nueve con 00/100 soles), la Certificación Presupuestal asciende a un monto total S/. 57,007,271.00 (cincuenta y siete millones siete mil doscientos setenta y nueve con 00/100 soles), el compromiso anual asciende por un monto total S/. 49,419,232.00 (cuarenta nueve millones cuatrocientos diecinueve mil doscientos treinta dos con 00/100 soles), el compromiso mensual de ejecución asciende por un monto total S/. 33,183,482.00 (treinta y tres millones ciento ochenta y tres mil cuatrocientos ochenta y dos con 00/100), el devengado de la ejecución asciende por un total S/. 27,446,510.00 (veintisiete millones cuatrocientos cuarenta y seis mil quinientos cien con 00/100), el girado de ejecución asciende por un monto total S/. 27,126,856.00 (veintisiete millones ciento veintiséis mil ochocientos cincuenta y seis con 00/100) y en porcentaje la ejecución a nivel del PIM y girado es 45.23% de avance del periodo 2020.

Tabla 28

Función genérica 2020

Genérica	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	2,725,133	3,441,002	3,291,419	3,124,578	3,118,699	3,106,548	90.3
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	1,783,329	1,858,207	1,807,945	1,776,872	1,776,872	1,759,878	94.7
5-23: BIENES Y SERVICIOS	11,858,092	45,896,555	43,766,320	42,273,877	26,426,840	25,709,381	56.0
5-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	245,266	597,453	564,669	540,969	538,674	538,674	90.2
5-25: OTROS GASTOS	139,944	222,210	177,497	160,578	160,578	159,328	71.7
6-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		461,248	461,248	461,248	461,248	461,248	100.0
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS							
NO FINANCIEROS	12,325,052	32,518,623	29,348,760	21,637,548	20,237,105	14,547,292	44.7
7-28: SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	529,906	806,448	801,520	801,520	801,520	801,520	99.4

Fuente: MEF

Según, el cuadro de función genérica del periodo 2020, se tuvo Presupuesto Institucional de Apertura PIA por el monto total a nivel de toda la función de genérica S/. 29,606,722.00 (veinte nueve millones seiscientos seis mil setecientos veintidós con 00/100 soles), el Presupuesto Institucional Modificado PIM asciende por el monto total S/. 85,801,742.00 (ochenta y cinco millones ochocientos un mil setecientos cuarenta y dos con 00/100 soles), la Certificación Presupuestal asciende a un monto total S/. 80,219,378.00 (ochenta millones doscientos diecinueve mil trescientos setenta y ocho con 00/100 soles), el compromiso anual asciende por un monto total S/. 70,777,190.00



(seteinta millones setecientos setenta y siete mil ciento noventa con 00/100 soles), el compromiso mensual de ejecución asciende por un monto total S/. 53,521,536.00 (cincuenta y tres millones quinientos veinte uno mil quinientos treinta y seis con 00/100), el devengado de la ejecución asciende por un total S/. 47,083,869.00 (cuarenta y siete millones ochenta y tres mil ochocientos sesenta y nueve con 00/100), el girado de ejecución asciende por un monto total S/. 46,720,633.00 (cuarenta y seis millones setecientos veinte mil seiscientos treinta y tres con 00/100) y en porcentaje la ejecución a nivel del PIM y girado es 45.62% de avance del periodo 2020.

4.1.3. Para el objetivo general

Tabla 29

Efectos del control interno y los resultados de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020.

		Ejecución presupuestal				
		Deficiente	Regular	Eficiente	Total	
Control interno	Negativo	f	6	0	0	6
		%	40,0%	0,0%	0,0%	40,0%
	Regular	f	1	5	1	7
		%	6,7%	33,3%	6,7%	46,7%
	Positivo	f	0	0	2	2
		%	0,0%	0,0%	13,3%	13,3%
Total	f	7	5	3	15	
	%	46,7%	33,3%	20,0%	100,0%	

Fuente. Resultado de los instrumentos aplicados

En la tabla 3 se observa que los trabajadores de la municipalidad provincial de Huancané mencionan que el control interno que se da es negativo en un 40.0% por lo tanto tienen una ejecución presupuestal deficiente; asimismo mencionan que el control interno es regular 3.3% y por lo tanto tiene una ejecución presupuestal regular; del mismo modo manifiestan que el control interno es positivo en un 13.3% y por ende la ejecución presupuestal es eficiente.



4.2. DISCUSIÓN

Para el objetivo general

En los resultados de la investigación que se realizó existe relación entre los efectos del control interno y los resultados de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020. Cabe mencionar que, estos resultados tienen una similitud con Ayala (2017) quien en su investigación concluye que, en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios el control interno se relaciona con la variable ejecución presupuestal con un valor de alfa 0,000 siendo menor que 0,05. También Choquemamani (2018) reportó en su tesis que, sí existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, siendo significativa por ser menor al margen de error y la relación es alta por esta cerca al 100% en donde un 85,5% es una relación alta.

Así mismo Matamoros (2016) arribó a la conclusión que, en la Dirección Regional de Salud Huancavelica existe una relación positiva y significativa entre el control interno y la calidad de ejecución presupuestal. Asimismo, en estos resultados se puede decir que, al relacionar las dimensiones de la variable referida al control interno con la variable referida a la calidad de ejecución presupuestal, se observa que dicha relación es positiva en ambos casos con el coeficiente de Pearson $r = 0,107$. Del mismo modo, Giraldo (2018) concluyó que el control interno incidió significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Como también Rivera (2018) en su investigación precisa que existe correlación entre las variables de estudio, el coeficiente obtenido es de 0,810 que en la escala de Rho de Spearman significa alta correlación, vale decir que cuanto mejor se practique el control



interno, mejor será la ejecución presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay. También Arias (2014) en su tesis arribó a la siguiente conclusión que en la Municipalidad Distrital de Llacanora se ha determinado la incidencia indirecta de un sistema de control interno eficiente en el proceso de ejecución presupuestal del gasto público durante los años 2012 y 2013. Del mismo modo Diaz & Vega (2017) en su tesis arribó a la siguiente conclusión que, el control interno en la ejecución del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo tiene una influencia significativa porque va a permitir que la entidad pueda cumplir con sus objetivos, permitiendo que los escasos recursos que lleguen sean invertidos eficientemente, previniendo errores y desviaciones en cuanto a la ejecución del presupuesto, además de proponer medidas correctivas, y lo más importante que el control interno es un instrumento para combatir la corrupción en la acción pública. Del mismo modo Velazquez (2018) en su tesis ejecutada en la Municipalidad Provincial de Huancané encontró la influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal, ya que muestra un valor sig. del 1% donde el valor de 0.000 es menor a 0.01, por tanto, si existe una relación positiva.

Así mismo cabe mencionar que los siguientes investigaciones son muy diferentes a los resultados de la investigación que realicé: Uribe (2018) en su tesis concluyó que, el proceso de control interno no incide de manera directa en al eficiente ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Junín Perú – 2015, de acuerdo al valor “r” = 0.48 $gl=8$, $N=9$; a un nivel de significancia del 5%. Asimismo Parimango (2017) en su tesis arribó a la siguiente conclusión que el control interno no está incidiendo del todo en la ejecución presupuestaria de gastos de las municipalidades distritales de la provincia de Gran Chimú ya que los recursos financieros asignados no están siendo ejecutados en su totalidad.



Para el objetivo específico 1

Para el control interno, los trabajadores de la municipalidad provincial de Huancané manifiestan que los efectos del control interno ha sido regular, estos resultados son parecidas a Choquemamani (2018) quien en su investigación realizada en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, reporta que, el 41,7% personas indicaron que el control interno es regular, la ejecución de gasto es efectivo según el 48,3%. Para Neyra (2018) en el área logística en la empresa Masedi, Lima, el 31% de los trabajadores perciben un control interno de nivel eficiente.

Por otro lado, estos resultados son muy distintas, las cuales se detallan a continuación: Ayala (2017) menciona que, en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones el control interno es de nivel bajo. También Arias (2014) reporta que en la Municipalidad Distrital de Llacanora se aplicaron acciones de control interno de una manera inadecuada. Benavente (2018) menciona que en la Municipalidad Provincial de Puno el 44 % indica que el personal que labora en la municipalidad desconoce los temas referentes a control interno lo que conlleva a una deficiente gestión. También Condo (2017) en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa menciona que el 67% de sus investigados menciona que el control interno no es adecuado.

Para el objetivo específico 2

Para la ejecución presupuestal, los trabajadores de la municipalidad provincial de Huancané manifiestan que en dicha institución municipal ha sido deficiente, estos resultados son parecidas a la investigación realizada por Ayala (2017) en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, donde el 65,71% de los encuestados señalan que se tiene una ejecución presupuestal de nivel bajo. También en la investigación de Benavente (2018) quien, en la Municipalidad Provincial de Puno reportó que el 46.17%



menciona que existe ineficiencia e incapacidad en la ejecución de gasto, lo cual repercutiría negativamente en la consecución de los objetivos y metas de la institución. Otra investigación es de Condo (2017), donde en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa en un 64.5% con respecto a lo programado de la ejecución presupuestal se demostró la ineficiencia e incapacidad en la ejecución de gasto. Medina (2018) en la Municipalidad Provincial de Pun, menciona que el presupuesto de gastos en el periodo 2016 tuvo un indicador de 0.66 y en el año fiscal 2017 de 0.68 calificando como deficiente para ambos periodos.

Por otro lado, estos resultados son muy distintas, las cuales se detallan a continuación: Choquemamani (2018) quien en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios reportó que la ejecución de gasto es efectiva según el 48,3%. Para Cuchuyrumi (2020) en la Municipalidad Distrital de San Miguel la ejecución del presupuesto en el año 2019 fue suficiente y para Hilasaca (2019) en la Municipalidad Provincial de Islay la ejecución presupuestal de ingresos es muy bueno en ambos años.

CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Para la contrastación de hipótesis, se utilizó la estadística inferencial mediante la correlación de R de Pearson.

Tabla 30*Prueba de hipótesis.*

		Ejecución	
		presupuestal	Control interno
Ejecución presupuestal	Correlación de Pearson	1	,881**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
Control interno	Correlación de Pearson	,881**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

Fuente. SPSS versión 25.

H₁: El grado de relación existente entre los efectos del control interno y los resultados de la ejecución presupuestal es positivo en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020.

H₀: No existe relación entre los efectos del control interno y los resultados de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020.

En la tabla se observa el valor de la significancia que es 0,000 y es menor que 0,05 ($p = 0,000 < 0,05$) entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir que existe relación entre los efectos del control interno y los resultados de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020. Además, cabe precisar que el grado de relación entre ambas variables es correlación positiva muy fuerte.



V. CONCLUSIONES

PRIMERA: Los efectos del control interno en la Municipalidad Provincial de Huancané ha sido regular en un 46.7%, negativo en un 40.0% y positivo en un 13.0%. Estos resultados demuestran que no hay un control adecuado, es decir, los trabajadores no cumplen con los estándares para realizar los trabajos, mucho menos para contratar servicios, etc.

SEGUNDA: Los resultados de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané ha sido deficiente en un 46.7%; regular en un 33.3%; eficiente en un 20.0%. Estos resultados demuestran la falta de compromiso, tanto de las autoridades y de los trabajadores de dicha municipalidad, ya que la ejecución presupuestal es deficiente, dando razón a la población que denunciaba falta de ejecución en las emisoras locales.

TERCERA: Existe relación entre los efectos del control interno y los resultados de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020, ya que el valor de la significancia es 0,000 y es menor que 0,05 ($p = 0,000 < 0,05$). Además, cabe precisar que el grado de relación entre ambas variables es positiva muy fuerte.



VI. RECOMENDACIONES

PRIMERA: Se debe capacitar más al personal, para que el cumplimiento del control interno sea efectivo y eficiente, este ayudará a que la gestión municipal sea óptima.

SEGUNDA: Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Provincial de Huancané realizar una selección adecuada de personal para ocupar cargos importantes en las gerencias, ya que no se cumplió en una mayoría la ejecución presupuestal.

TERCERA: Se recomienda a la Municipalidad Provincial de Huancané, 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.



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Madrid. España: Editorial cultura S.A.
- Albi, E., & Gonzales, J. (2017). *Economía Pública I: Fundamentos. Presupuesto y gastos*.
Barcelona, España: Grupo planeta.
- Alvarez, I. (2008). *Contabilidad Gubernamental con Aplicación SIAF y NIC-SP*. Lima,
Perú: Marketing Consultores S.A.
- Álvarez, O. (2007). *Auditoria gubernamental técnicas y procedimientos*. Lima. Perú:
Editorial el pacifico.
- Arias, D. (2014). *Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la
Municipalidad Distrital de Llacanora años 2012 - 2013 (Tesis)*. Universidad
Nacional de Cajamarca, Perú.
<https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/696>
- Ayala, F. (2017). *Control interno y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios de
la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios - 2017
(Tesis)*. Universidad Andina del Cusco, Perú.
<https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/1892>
- Benavente, C. (2018). *Procesos de control interno en la ejecución presupuestal de obras
en la Municipalidad Provincial de Puno en el periodo 2015-2016 (Tesis)*
Universidad Nacional del Altiplano. Puno.
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/7591>
- Charaja, F. (2018). *El MAPIC en la Investigación Científica* (3ra ed.). Puno: Corporación
SIRIO EIRL.
- Choquemamani, R. (2018). *El control interno y su relación en la ejecución del gasto
público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018 (Tesis)*.
Universidad Cesar Vallejo.



- https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27472/choquemamani_vr.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Condo, E. (2017). *El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013 (Tesis)*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/5254>
- Córdova, S. (2014). *Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria de la institución pública de riego y drenaje del sur (Ridrensur EP) del Canton Zapotillo de la Provincia de Loja, en el periodo 2013 (Tesis)*. Universidad Nacional de Loja, Ecuador.
<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/15869>
- Cuchuyrumi, J. (2020). *Ejecución presupuestaria y su influencia en el nivel de cumplimiento de metas y objetivos de la municipalidad distrital de San Miguel – 2019 (Tesis)*. Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua, Perú.
<http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/957>
- Díaz, M., & Vega, L. (2017). *Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017 (Tesis)*. Universidad Privada del Norte.
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/12797>
- Donato, M. (2019). *El control interno y ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huánuco – 2018 (Tesis)*. Universidad Católica los Angeles de Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13602>
- Etapas de la elaboración del presupuesto. (2021). Recuperado 20 de junio de 2021, de <https://sites.google.com/site/elpresupuestotv/4-etapas-de-la-elaboracion-del-presupuesto/3-ejecucion>



- Fonseca, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima. Perú: Editorial enlace Gubernamental S.A.C.
- Giraldo, K. (2018). *Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal Municipalidad Provincial Huaylas, periodo 2017 (Tesis)*. Universidad San Pedro, Huaraz, Perú. <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/10560>
- Hernández, R., Baptista, P., & Fernández, C. (2010). *Metodología de la investigación* (5ta ed.). México: Mc Graw-Hill.
- Hilasaca, C. (2019). *Evaluación de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos y el cumplimiento de objetivos y metas institucionales de la municipalidad provincial de Islay en los periodos 2017 y 2018 (Tesis)*. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Perú. <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/9620/EChisuchb.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno: Informe coso*. Bogota: ECOE Ediciones.
- Matamoras, J. (2016). *El control interno y la calidad de ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014 (Tesis)*. Universidad Nacional de Huancavelica, Perú. <https://repositorio.unh.edu.pe/items/d9c27406-93e3-44dd-913d-7ec65db07007>
- Medina, L. (2018). *Evaluación de la ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de puno, periodos 2016-2017 (Tesis)*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú. <https://tesis.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/9376>
- Montaño, A. (2017). *El control interno 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. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/7627>



- Moreno, A. (2016). *El ideal de las finanzas públicas municipales*. Lima, Perú: Universidad del Pacífico.
- Neyra, J. L. (2018). *Análisis del control interno en el área logística en la empresa Masedi, Lima 2016 (Tesis)*. Universidad Cesar Vallejo.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/12799>
- Pandia, J. (2018). *Control interno en la gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 – 2016 (Tesis)*. Universidad Nacional del Altiplano. Puno. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/6861>
- Paredes, F. (2016). *Presupuesto publico :aspectos teoricos y practicos*. Recuperado de [http://www.serbi.ula.ve/serbiula/librose/pva/Libros de PVA para libro digital/presupuesto publico.pdf](http://www.serbi.ula.ve/serbiula/librose/pva/Libros%20de%20PVA%20para%20libro%20digital/presupuesto%20publico.pdf)
- Parimango, L. (2017). *El control interno 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.
http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10302/parimangomatute_lor ena.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- 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.
- Rivera, J. (2018). *Control Interno y Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay - 2018 (Tesis)*. Universidad Cesar Vallejo, Perú.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/34823>
- Soto, C. (2015). Aspectos Conceptuales del Presupuesto dentro del Sector Publico. En *Actualidad gubernamental* (Vol. 85).
[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/biblioteca/Biblio_con.nsf/999a45849237d86c052577920082c0c3/E80A082485FA5BD50525806400509D85/\\$FILE/ACTUALID](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/biblioteca/Biblio_con.nsf/999a45849237d86c052577920082c0c3/E80A082485FA5BD50525806400509D85/$FILE/ACTUALID)



ADGUBERNAMENTAL85.PDF

Soto, T. (2016). *Evaluación del sistema de control interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja (Tesis).*

Universidad Peruana Los Andes.

<https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/122>

Uribe, D. (2018). *El proceso del control interno y su relación con la ejecución presupuesta) del Gobierno Regional de Junín Perú-2015 (Tesis).* Universidad

Continental, Huancayo.

<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/4445>

Velazquez, D. (2018). *El control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané – periodo 2016 (Tesis).*

Universidad Privada San Carlos, Puno, Perú.

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



ANEXOS

Anexo 1. Cuestionario de control interno

Estimado Colaborador (a)

El presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad la obtención de la información sobre el control interno.

Instrucciones

Presentamos una escala valorativa, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas, marque con un aspa (X), la alternativa que considera pertinente en cada caso de acuerdo a la pregunta planteada que a continuación se presentan.

Por favor contestar con la mayor sinceridad. No hay que tener recelo alguno, se garantiza total discreción y absoluta reserva.

Escala valorativa

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Datos Generales

Tiempo de servicio: Edad:.....

Sexo: M () F () Cargo:.....

N	Ítems de Control Interno	CRITERIOS				
		1	2	3	4	5
Con respecto al ambiente de control en su área considera usted que:						
1	Se práctica los valores éticos.					
2	Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.					
3	Se utiliza un ambiente de control interno adecuado.					
4	Se cumple con la normatividad establecida por la empresa.					
Con respecto a la evaluación de riesgo en su área considera usted que:						
5	Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos.					
6	Se promueve la eficiencia, eficacia ,transparencia y economía.					
7	Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.					



8	Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.					
Con respecto a las actividades de control en su área considera usted que:						
9	Existe una buena administración de los recursos.					
10	Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.					
11	Se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.					
12	Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas.					
Con respecto a la información y comunicación en su área considera usted que:						
13	Se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción.					
14	Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información.					
15	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.					
16	Se garantiza el acceso de información a los usuarios.					
Con respecto a la supervisión y monitoreo en su área considera usted que:						
17	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la empresa.					
18	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas.					
19	Se proponen mejoras en el área donde usted labora					
20	Se lleva a cabo un seguimiento permanente de las actividades realizadas.					



Anexo 2. Cuestionario de ejecución presupuestal

Escala valorativa

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5



N	Ítems de Ejecución presupuestal	CRITERIOS				
		1	2	3	4	5
Ejecución de fondos públicos						
1	En su institución proyectan ingresos que se espera alcanzar durante el año fiscal.					
2	Los fondos públicos son asignados oportunamente.					
3	El presupuesto asignado por el Estado es suficiente para la realización de las actividades que competen al sector..					
4	Considera adecuado la ejecución de los fondos públicos asignados a su institución.					
5	La ejecución del presupuesto fue de acuerdo con la programación planificada					
6	Considera que hubo actividades y acuerdos establecidos que no se pudieron cumplir, de acuerdo a con la programación del año 2019					
7	Se percibió ingresos de proyectos aprobados en presupuesto participativo.					
8	Se logró ejecutar el presupuesto durante el ejercicio presupuestal 2019 al 100%					
9	La entidad percibe recursos públicos por la prestación de sus servicios					
10	La recaudación y captación de fondos son incorporados adecuadamente					
Ejecución de gasto publico						
11	Conoce los plazos y procedimientos para la ejecución del gasto público según lo dispuesto por el MEF.					
12	Las actividades y proyectos están enlazadas adecuadamente de acuerdo al clasificador de gastos.					
13	Cumple con realizar los trámites legalmente establecidos para el proceso de ejecución presupuestal.					
14	En la Entidad se difunde o publica normas para una adecuada ejecución presupuestal					



15	Se evalúa periódicamente el cumplimiento de metas y objetivos contenidas en el plan operativo institucional					
16	Considera importante la certificación de crédito presupuestario para atender las obligaciones durante el año fiscal.					
17	Efectúa el seguimiento de la disponibilidad presupuestal para su área en función al cual debe prever, realizar un gasto, contratar y/o adquirir un compromiso.					
18	Canalizan los requerimientos de gastos y otros aspectos relacionados en materia presupuesta! en forma oportuna					
19	Son objetivas las especificaciones técnicas de sus requerimientos que su unidad presenta para la provisión de bienes y servicios para el cumplimiento de las actividades programadas.					
20	Se realiza gastos previamente aprobados en el Plan Operativo Institucional.					
21	Se reconoce una obligación de pago derivada de un gasto aprobado y comprometido					
22	Se realizaron modificaciones al presupuesto y a las metas físicas programadas en el Plan Operativo Institucional durante el año 2015.					
23	Se realizan adecuadamente las fases del gasto público.					
24	Existe en la entidad un órgano administrativo que realice el seguimiento, supervisión y monitoreo del proceso de ejecución presupuestal.					
25	En la entidad solucionan inmediatamente cuando hay obligación de pago de devengados					

Anexo 3. Matriz de consistencia

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANÉ, PERIODO 2019 Y 2020

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>Problema General: ¿Cuál es el grado de relación existente entre los efectos del control interno y los resultados de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020?</p>	<p>Objetivo General: Determinar el grado de relación existente entre los efectos del control interno y los resultados de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020.</p>	<p>Hipótesis general: El grado de relación existente entre los efectos del control interno y los resultados de la ejecución presupuestal es positivo en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020.</p>	Control interno	<p>Ambiente de control interno</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Sistemas de información y comunicación</p>	<p>Tipo: correlacional</p> <p>Diseño: no experimental</p> <p>Población: 15 trabajadores.</p> <p>Análisis estadístico: correlación de Pearson.</p> <p>Técnica: encuesta</p> <p>Instrumento: cuestionario tipo Likert.</p>
<p>Problemas Específicos: - ¿Cómo son los efectos del control interno en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020? - ¿Cómo son los resultados en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020?</p>	<p>Objetivos Específicos: - Identificar los efectos del control interno en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020. - Identificar los resultados en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020.</p>	<p>Hipótesis específicas: - Los efectos del control interno en la Municipalidad Provincial de Huancané en el periodo 2019 y 2020, es regular. - Los resultados en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, en los periodos 2019 y 2020, es deficiente.</p>	Ejecución presupuestal	<p>Supervisión</p> <p>Ejecución de fondos públicos</p> <p>Ejecución de gastos públicos</p>	

Anexo 4. Matriz de datos de la variable control interno

	Ambiente de control				Información comunicación				Evaluación de riesgos				Actividades control				Supervisión			
	P.1	P.2	P.3	P.4	P.5	P.6	P.7	P.8	P.9	P.10	P.11	P.12	P.13	P.14	P.15	P.16	P.17	P.18	P.19	P.20
E.1	4	3	4	4	5	2	3	3	2	4	5	5	2	3	3	2	4	4	5	2
E.2	1	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	3	3	1	1	1	2
E.3	4	4	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2
E.4	4	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	4	4	4	4	4	3	3
E.5	2	1	2	2	2	1	1	1	2	3	1	2	2	1	1	2	2	2	3	2
E.6	2	1	1	1	2	1	2	2	2	2	1	3	2	1	4	2	2	2	1	2
E.7	1	2	2	2	1	2	1	2	1	3	2	2	4	4	2	5	5	4	5	5
E.8	4	5	3	3	3	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
E.9	3	2	4	3	2	2	3	4	4	5	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2
E.10	1	3	2	2	1	3	1	2	1	1	1	2	2	1	3	1	1	3	2	2
E.11	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	2
E.12	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	4	3	4	3	3	4
E.13	2	1	1	1	2	2	3	2	1	1	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
E.14	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	2	2	2	3	2	3	2	2	2
E.15	3	2	2	3	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	3	1	2	1

Anexo 5. Matriz de datos de la variable ejecución presupuestal

	Ejecución de fondos										Ejecución de gasto														
	P.1	P.2	P.3	P.4	P.5	P.6	P.7	P.8	P.9	P.10	P.11	P.12	P.13	P.14	P.15	P.16	P.17	P.18	P.19	P.20	P.21	P.22	P.23	P.24	P.25
E.1	5	5	2	4	2	5	2	4	2	2	3	4	4	5	4	4	5	2	3	5	5	1	2	1	1
E.2	3	2	1	1	2	1	2	1	2	1	2	1	1	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2
E.3	1	1	3	1	2	3	1	3	3	3	1	1	1	1	3	3	1	2	1	1	3	1	1	1	1
E.4	4	2	1	2	1	2	1	1	2	3	5	4	5	4	4	5	4	3	3	4	5	5	5	4	4
E.5	2	1	5	1	1	1	1	1	3	3	1	3	1	2	2	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1
E.6	1	2	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	3	1	2	3	3	3	1	1	2	3	2
E.7	4	4	3	4	4	5	5	5	3	3	3	4	4	4	5	5	3	3	3	3	5	4	4	4	4
E.8	5	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4
E.9	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3
E.10	1	1	1	1	2	2	3	1	2	3	2	3	2	3	1	1	3	2	1	1	1	3	3	1	2
E.11	3	3	4	5	5	5	3	4	4	4	5	5	4	4	5	4	3	3	4	5	2	5	4	5	3
E.12	3	2	2	2	3	3	1	3	3	4	3	3	4	3	3	4	4	3	5	3	3	3	2	2	2
E.13	1	2	2	3	2	2	1	2	2	2	1	3	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1
E.14	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	1	3	2	2
E.15	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1



DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo Abdon Vargas Almonte
identificado con DNI 70482768 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado

Ciencias Contables

, informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación para la obtención de Grado

Título Profesional denominado:

"Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad
Provincial de Huancane, Período 2019, 2020"

" Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a las disposiciones legales vigentes y a las sanciones correspondientes de igual forma me someto a las sanciones establecidas en las Directivas y otras normas internas, así como las que me alcancen del Código Civil y Normas Legales conexas por el incumplimiento del presente compromiso

Puno 24 de Julio del 2023

FIRMA (obligatoria)



Huella



AUTORIZACIÓN PARA EL DEPÓSITO DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Por el presente documento, Yo Abdon Vargas Almonte
identificado con DNI 70482768 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado
Ciencias Contables

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación para la obtención de Grado

Título Profesional denominado:

"Control Interno y Ejecución presupuestal en la Municipalidad
provincial de Huancane, Período 2019 y 2020"

" Por medio del presente documento, afirmo y garantizo ser el legítimo, único y exclusivo titular de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los documentos arriba mencionados, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los "Contenidos") que serán incluidos en el repositorio institucional de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

También, doy seguridad de que los contenidos entregados se encuentran libres de toda contraseña, restricción o medida tecnológica de protección, con la finalidad de permitir que se puedan leer, descargar, reproducir, distribuir, imprimir, buscar y enlazar los textos completos, sin limitación alguna.

Autorizo a la Universidad Nacional del Altiplano de Puno a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N° 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con sus Repositorios Institucionales. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.

En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

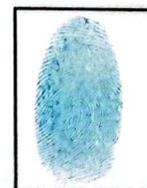
Autorizo que los Contenidos sean puestos a disposición del público a través de la siguiente licencia:

Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. Para ver una copia de esta licencia, visita: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Puno 24 de Julio del 2023

FIRMA (obligatoria)



Huella