



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE BIENES Y SERVICIOS EN LA SUB GERENCIA DE PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA, 2018”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

GARCÍA URIBE, JHAYSSON HENRY
MENDOZA CAQUI, KELLY PILAR

ASESORA:

DRA. MOORE TORRES, ROSA KAROL

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA

HUARAZ – PERÚ

2018

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a) **GARCIA URIBE JHAYSSON HENRY / MENDOZA CAQUI KELLY PILAR** cuyo título es: **CONTROL INTERNO Y EJECUCION PRESUPUESTAL DE BIENES Y SERVICIOS EN LA SUBGERENCIA DE PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA, 2018.**.....

Reunido en la fecha, escucho la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiantes, otorgándole el calificativo de: 5.2.....(numero)
QUINCE y DOS.....(letras).

HUARAZ: 03 de enero del 2018



.....
DRA. ROSA KAROL MOORE TORRES
PRESIDENTE



.....
MG. MARVIN AREDO GARCIA
SECRETARIO



.....
MG. MARIBEL EULOGIA MUCHA PAITAN
VOCAL

DEDICATORIA

A Dios por protegernos ante las adversidades que se presentan en cualquier momento inesperado, por su bondad, por la vida y la salud que nos brindan.

A nuestros adorables padres, que cada día nos forjan a ser mejores, porque tenerlos junto a nosotros es un privilegio que así nomás no todos pueden tenerlo; además ellos nos motivan a lograr nuestros objetivos planificados con su apoyo, afecto y amor incondicional, así mismo, por enseñarnos a luchar y creer que las cosas se llegan a realizar cuando uno se lo propone.

Jhaysson García Uribe y Kelly Mendoza Caqui.

AGRADECIMIENTO

A los docentes de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, por su dedicación en nuestra formación profesional.

A la Dra. Karol Moore Torres Rosa y a la M.g. Maribel Mucha Paitan por su dedicación y su admirable labor de asesoría de la presente investigación.

Al Sr. Manuel Ángel Vega Huerta y la C.P.C Flor Maritza Carrión Salas por brindarnos la confianza y apoyo en temas de ejecución presupuestal y control interno.


Los Autores.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, García Uribe Jhaysson Henry con DNI N°76747823, y Mendoza Caqui Kelly Pilar con DNI N° 75986286, a efectos de cumplir con los artículos vigentes y modificados establecidas en la Resolución de Consejo Universitario N° 00200 – 2018/UCV y al reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica de Contabilidad, manifestamos y declaramos bajo juramento que toda la documentación que acompaña a la investigación es fehaciente y auténtica, así mismo, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en el trabajo de investigación son originales y veraces.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión de los documentos como de la información aportada por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Huaraz, diciembre del 2018.



Jhaysson Henry García Uribe



Kelly Pilar Mendoza Caqui

ÍNDICE

	Página
CARÁTULA.....	i
ACTA DE APROBACION DE TESIS	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
ÍNDICE.....	vi
RESUMEN	viii
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1 Realidad Problemática	13
1.2 Trabajos Previos	15
1.3 Teorías Relacionadas al Tema	19
1.3.1 Control interno.	19
1.3.2 Ejecución presupuestal.....	24
1.3.3 Gobiernos locales.....	28
1.3.4 Auditoria interna en el gobierno local.....	29
1.3.5 El presupuesto en el gobierno local.....	29
1.4 Formulación del Problema.....	29
1.4.1 Problema general.....	29
1.4.2 Problemas específicos.	30
1.5 Justificación del Estudio	30
1.6 Hipótesis	31
1.6.1 Hipótesis de investigación.....	31
1.6.2 Hipótesis nula.....	31

1.7 Objetivo	31
1.7.1 Objetivo general.	31
1.7.2 Objetivos específicos.....	31
II. MÉTODO	34
2.1 Diseño de Investigación.....	34
2.1.1 Enfoque de investigación.	34
2.1.2 Alcance de investigación.....	34
2.1.3 Diseño de investigación.	34
2.2 Variable, Operacionalización.....	36
2.3 Población y Muestra	37
2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad.....	38
2.4.1 Técnica de recolección de datos “Encuesta”.....	38
2.4.2 Instrumento de recolección de datos “Cuestionario”.	38
2.4.3 Escala de Likert.	38
2.4.4 Validez y confiabilidad.	39
2.5 Métodos de Análisis de Datos	39
2.6 Aspectos Éticos.....	40
III. RESULTADOS	42
3.1. Descripción de los Resultados de la Encuesta (Microsoft Office Excel 2016)	42
3.2 Estadística Descriptiva “Media, Mediana, Moda y Desviación Estándar”.....	51
3.3 Prueba de Normalidad de Shapiro - Wilks	52
3.3 Descripción de los Resultados de la Encuesta (SPSS V.25.0).....	52
IV. DISCUSIÓN.....	62
V. CONCLUSIONES.....	69
VI. RECOMENDACIONES	73
REFERENCIAS	74
ANEXOS.....	79

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Cuadro de Operacionalización de Variables	36
Figura 2 Barra de la Variable Control Interno.....	42
Figura 3 Barra de la Dimensión Ambiente de Control.....	43
Figura 4 Barra de la Dimensión Evaluación de Riesgos	44
Figura 5 Barra de la Dimensión Actividades de Control	45
Figura 6 Barra de la Dimensión Información y Comunicación	46
Figura 7 Barra de la Dimensión Supervisión y Monitoreo.....	47
Figura 8 Barra de la Variable Ejecución Presupuestal	48
Figura 9 Barra de la Dimensión Recaudación de Ingresos.....	49
Figura 10 Barra de la Dimensión Ejecución de Gastos	50
Figura 11 Dispersión del Control Interno y la Ejecución Presupuestal de Bienes y Servicios en la Sub Gerencia de Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia en el Ejercicio Fiscal, 2018	53
Figura 12 Dispersión del Ambiente de Control y la Recaudación de Ingresos en la Sub Gerencia de Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia en el Ejercicio Fiscal, 2018.....	54
Figura 13 Dispersión de la Evaluación de Riesgos y la Ejecución de Gastos Públicos de Bienes y Servicios en la Sub Gerencia de Presupuesto en la Municipalidad Distrital de Independencia en el Ejercicio Fiscal, 2018.	55
Figura 14 Dispersión de las Actividades de Control y la Ejecución de Gastos Públicos de Bienes y servicios en la Sub Gerencia de Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia en el Ejercicio Fiscal, 2018.	57
Figura 15 Dispersión de la Información y Comunicación sobre la Ejecución de Gastos Públicos de Bienes y Servicios en la Sub Gerencia de Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia en el Ejercicio Fiscal, 2018.	58
Figura 16 Dispersión de la Supervisión y Monitoreo con la Recaudación de Ingresos en la Sub Gerencia de Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia en el Ejercicio Fiscal, 2018.	59

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Escala de Likert	27
Tabla 2 Frecuencia de la Variable Control Interno	42
Tabla 3 Frecuencia de la Dimensión Ambiente de Control	43
Tabla 4 Frecuencia de la Dimensión Evaluación de Riesgo	44
Tabla 5 Frecuencia de la Dimensión Actividades de Control	45
Tabla 6 Frecuencia de la Dimensión Información y Comunicación	46
Tabla 7 Frecuencia de la Dimensión Supervisión y Monitoreo	47
Tabla 8 Frecuencia de la Variable Ejecución Presupuestal	48
Tabla 9 Frecuencia de la Dimensión Recaudación de Ingresos	49
Tabla 10 Frecuencia de la Dimensión Ejecución de Gastos.....	50
Tabla 11 Estadística Descriptiva “Media, Mediana, Moda y Desviación Estándar”	51
Tabla 12 Prueba de Normalidad de Shapiro – Wilks	52
Tabla 13 Correlación de Control Interno y la Ejecución Presupuestal de Bienes y Servicios en la Sub Gerencia de Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia en el Ejercicio Fiscal, 2018.	52
Tabla 14 Correlación entre el Ambiente de Control y la Recaudación de Ingresos en Sub Gerencia de Presupuesto de la Municipalidad Distrital De Independencia en el Ejercicio Fiscal, 2018.....	54
Tabla 15 Correlación entre la Variable Evaluación de Riesgos y la Ejecución de Gastos Públicos de Bienes y Servicios en la Sub Gerencia De Presupuesto De La Municipalidad Distrital de Independencia en el Ejercicio Fiscal, 2018.	55
Tabla 16 Correlación entre las Actividades de Control y la Ejecución de Gastos Públicos de Bienes y Servicios en la Sub Gerencia de Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia en el Ejercicio Fiscal, 2018.	56
Tabla 17 Correlación entre la Información y Comunicación sobre la Ejecución de Gastos Públicos de Bienes y Servicios en la Sub Gerencia De Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia en el Ejercicio Fiscal, 2018.	57
Tabla 18 Correlación entre la Supervisión y Monitoreo y la Recaudación de Ingresos en la Sub Gerencia Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia en el Ejercicio Fiscal, 2018.....	59

RESUMEN

La investigación denominada “Control Interno y Ejecución Presupuestal de Bienes y Servicios en la Sub Gerencia de Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018”, tuvo como propósito determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de bienes y servicios en la Sub Gerencia de Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018, el enfoque de investigación es cuantitativo, de alcance correlacional, de diseño no experimental - correlacional, de tipo de diseño transversal; la población conocida como la muestra censal fue de 27 servidores públicos de la Gerencia de Administración y Finanzas y la Gerencia de Planificación y Presupuesto, obtenido mediante un muestreo no probabilístico. Se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta y como herramienta de recolección de datos se utilizó el cuestionario para medir la relación de las variables, de esta manera se concluye que el control interno y la ejecución presupuestal presentan una relación positiva considerable ($r=0.828$), así mismo, se comprobó la hipótesis de investigación mediante la prueba estadística del coeficiente de correlación de Pearson “r”, obteniendo los siguientes resultados, $r = 0.828$ y un valor de sig. = 0.00.

Palabras claves: Control interno, ejecución presupuestal y Municipalidad.

ABSTRACT

The investigation called "Internal Control and Budget Execution of Goods and Services in the Sub-Budget Management of the District Municipality of Independence, 2018", had as purpose decided the relationship between internal control and budget execution of goods and services in the Sub Budget Management of the District Municipality of Independence 2018, the research approach is quantitative, of correlational scope, of non-experimental design - correlational, of cross-sectional design type; the population as the census sample are of 27 public servants of the Management of Administration and Finance and the Management Planning and Budget, obtained by non-probabilistic sampling. It was used as a data collection technique to the survey and as a data collection tool it was used measure the questionnaire to measure the relationship of the variables, in this way it's concluded that internal control and budget execution which resulted in a conclusion that internal control and budget execution present a considerable positive relationship ($r = 0.828$), likewise, the research hypothesis was checked through the statistical test of the Pearson correlation coefficient "r", obtaining the following results, $r = 0.828$ and a value of sig. = 0.00.

Keywords: Internal control, budget execution and Municipality.