



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Ejecución presupuestaria y control interno según
personal administrativo de la Superintendencia Nacional
de Bienes Estatales, Lima 2016.**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:

Br. María Victoria Huarhua Beltrán

ASESOR:

Mgr. Jesús Enrique Núñez Untiveros

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Planificación y control financiero

PERÚ - 2017

Página de jurado

Mgtr. Blanca Rodríguez Rojas
Presidente

Mgtr. Eliana Soledad Castañeda Núñez
Secretaria

Mgtr. Jesús Enrique Núñez Untiveros
Vocal

Dedicatoria

A Dios por concederme la fuerza necesaria para alcanzar los objetivos trazados; y a mis hijos Mario Jesús y María Luisa, quienes son el motor de mi vida.

Agradecimiento

A mi esposo y padres por el apoyo incondicional brindado durante el desarrollo de todos mis proyectos.

A mis profesores por sus enseñanzas, experiencias y orientación.

De manera muy especial a todos los que me apoyaron en culminar el presente estudio.

Declaración de Autoría

Yo, **María Victoria Huarhua Beltrán**, estudiante de la Escuela de Postgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima; declaro el trabajo académico titulado **“Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016”**, presentada, en **100** folios para la obtención del grado académico de Magister en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.

De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 06 de noviembre del 2016

María Victoria Huarhua Beltrán
DNI: 25663515

Presentación

A los Señores Miembros del Jurado de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, Filial Los Olivos presento la Tesis titulada: Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016; en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo; para optar el grado de: Magister en Gestión Pública.

El presente estudio está estructurado en siete capítulos. En el primero se expone los antecedentes de investigación, la fundamentación de las dos variables y sus dimensiones, la justificación, el planteamiento del problema, las hipótesis y objetivos. En el segundo capítulo se presenta las variables en estudio, la operacionalización, la metodología utilizada, el tipo de estudio, el diseño de investigación, la población, la muestra, la técnica e instrumento de recolección de datos, el método de análisis utilizado y los aspectos éticos. En el tercer capítulo se presenta el resultado descriptivo y la prueba de hipótesis. El cuarto capítulo está dedicado a la discusión de resultados. El quinto capítulo está refrendando las conclusiones de la investigación. En el sexto capítulo se fundamenta las recomendaciones y en el séptimo capítulo se presenta las referencias bibliográficas. Finalmente se presentan los apéndices correspondientes.

La Autora

Lista de Contenidos

	Página
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autoría	v
Presentación	vi
Lista de contenidos	vii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
I. Introducción	15
1.1. Antecedentes	19
1.1.1. Antecedentes internacionales	19
1.1.2. Antecedentes nacionales	24
1.2. Bases teóricas y fundamentación científica	29
1.2.1. Ejecución presupuestaria	29
1.2.2. Control interno	36
1.2.3. Marco conceptual	45
1.3. Justificación	48
1.4. Problema	49
1.4.1. Problema general	50
1.4.2. Problemas específicos	50
1.5. Hipótesis	51
1.5.1. Hipótesis general	51
1.5.2. Hipótesis específicas	51
1.6. Objetivos	52
1.6.1. Objetivo general	52
1.6.2. Objetivos específicos	52
II. Marco metodológico	54
2.1. Variables de investigación	55
2.1.1. Ejecución presupuestaria	55

2.1.2. Control interno	55
2.2. Operacionalización de las variables	56
2.3. Metodología	57
2.4. Tipo de estudio	58
2.5. Diseño	58
2.6. Población, muestra y muestreo	60
2.6.1. Población	60
2.6.2. Muestra	60
2.6.3. Muestreo	61
2.7. Técnica e instrumentos de recolección de datos	61
2.7.1. Técnicas	61
2.7.2. Instrumentos	62
2.7.3. Validez y confiabilidad	64
2.8. Métodos de análisis de datos	65
2.9. Consideraciones éticas	66
III. Resultados	67
3.1. Resultados descriptivos	68
3.1.1. Ejecución presupuestaria	68
3.1.2. Control interno	69
3.1.3. Ejecución presupuestaria y control interno	70
3.1.4. Programación de compromisos anual y control interno	71
3.1.5. Certificación de crédito presupuestario y control interno	72
3.1.6. Ejecución de ingresos y gastos y control interno	73
3.1.7. Modificaciones presupuestarias y control interno	74
3.1.8. Evaluación presupuestaria y control interno	75
3.2. Resultados correlacionales	76
3.2.1. Ejecución presupuestaria y control interno	76
3.2.2. Programación de compromisos anual y control interno	77
3.2.3. Certificación de crédito presupuestario y control interno	78
3.2.4. Ejecución de ingresos y gastos y control interno	79
3.2.5. Modificaciones presupuestarias y control interno	80
3.2.6. Evaluación presupuestaria y control interno	81

IV. Discusión	83
4.1. Discusión de resultados	84
V. Conclusiones	89
VI. Recomendaciones	92
VII. Referencias	94
Apéndices	100
Apéndice A. Matriz de consistencia	101
Apéndice B: Instrumento	103
Apéndice C. Validación	107
Apéndice D. Base de datos	113
Apéndice E. Tabla de interpretación	117
Apéndice F. Análisis de confiabilidad del Instrumento	118
Apéndice G. Autorización	120
Apéndice H. Artículo científico	121

Índice de Tablas

	Página
Tabla 1 Operacionalización de la variable: Ejecución presupuestaria	56
Tabla 2 Operacionalización de la variable: Control interno	57
Tabla 3 Ficha técnica de la variable: Ejecución presupuestaria	63
Tabla 4 Ficha técnica de la variable: Control interno	63
Tabla 5 Confiabilidad de los cuestionarios	64
Tabla 6 Baremos de la variable Ejecución presupuestaria y sus dimensiones	65
Tabla 7 Baremos de la variable Control interno	66
Tabla 8 Distribución de frecuencias de la ejecución presupuestaria de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	68
Tabla 9 Distribución de frecuencias del control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	69
Tabla 10 Distribución de frecuencias de la ejecución presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	70
Tabla 11 Distribución de frecuencias de la programación de compromisos anual y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	71
Tabla 12 Distribución de frecuencias de la certificación de crédito presupuestario y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	72
Tabla 13 Distribución de frecuencias de la ejecución de ingresos y gastos y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	73
Tabla 14 Distribución de frecuencias de las modificaciones presupuestarias y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	74

	Página
Tabla 15 Distribución de frecuencias de la evaluación presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	75
Tabla 16 Prueba de correlación ejecución presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	76
Tabla 17 Prueba de correlación programación de compromisos anual y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	77
Tabla 18 Prueba de correlación certificación de crédito presupuestario y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	78
Tabla 19 Prueba de correlación ejecución de ingresos y gastos y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	79
Tabla 20 Prueba de correlación modificaciones presupuestarias y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	80
Tabla 21 Prueba de correlación evaluación presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	81

Índice de Figuras

	Página
Figura 1 Niveles de la ejecución presupuestaria de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	68
Figura 2 Niveles del control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	69
Figura 3. Niveles de la ejecución presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	70
Figura 4. Niveles de la programación de compromisos anual y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	71
Figura 5. Niveles de la certificación del crédito presupuestario y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	72
Figura 6. Niveles de la ejecución de ingresos y gastos y el control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	73
Figura 7. Niveles de las modificaciones presupuestarias y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	74
Figura 8. Niveles de la evaluación presupuestaria y control interno de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016	75

Resumen

El objetivo del presente estudio es determinar la relación entre la Ejecución presupuestaria y el control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. El estudio realizado estuvo constituido por 75 servidores de la institución, la muestra censal consideró toda la población que intervienen en el proceso de ejecución presupuestaria, las variables empleadas: Ejecución Presupuestaria y Control Interno.

La investigación de naturaleza básica y por su finalidad sustantiva, para su determinación se recolecto información de un período definido, que se desarrolló al aplicar la encuesta a través de los cuestionarios de ejecución presupuestaria y control interno en la gama de Likert (siempre, casi siempre, a veces, casi nunca, nunca), los cuales dieron información acerca de la ejecución presupuestaria y el control interno con sus respectivas dimensiones, presentando gráfica y textualmente sus resultados.

El análisis estadístico mostro un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.848 demuestra la relación positiva entre las variables y un alto nivel de correlación.

En el presente estudio los resultados obtenidos, revelaron que existen pruebas para sostener que: La Ejecución Presupuestaria y el Control Interno tienen significativa correspondencia según el personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Palabras clave: Ejecución presupuestaria y control interno.

Abstract

The objective of this investigation is to establish what relationship exists between budget execution and the internal control according to administrative workers of the National Superintendence of State Goods. The research consisting of 75 workers of the institute, the census considered the whole personnel who participates in the process for execution of the budget in which has been used the variables: Budget Execution and Internal Control.

In this investigation was used the deductive hypothetical method and that non-experimental design for its determination. It was collected information about a specific period, which was developed by using the survey through the Questionnaire of budget execution and internal control in the Likert scale (strongly agree, agree, neither agree nor disagree, disagree, strongly disagree), which gave information about the budget execution and internal control with its respective dimensions presenting graphically and textually its results.

The statistical analysis showed a moderate positive correlation strong between budget execution and internal control, with Spearman Rho value equal to 0,848.

In this research the results gotten, showed that exists proofs to state that: budget execution and internal control have relevant correspondence according to the administrative personal of the National Superintendence of National Goods, Lima 2016.

Keywords: Budget execution, internal control