



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**El Control Interno y la Gestión Presupuestal de la  
Oficina Nacional de Procesos Electorales, Lima-Perú,  
periodo 2015**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Magister en Gestión Pública

**AUTOR**

Roque Choqueña Nícida Yovana

**ASESOR:**

Dr. Cesar Bonilla Asalde

**SECCIÓN**

Ciencias Empresariales y Médicas

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Control Administrativo

**PERÚ – 2015**

## **Páginas de Jurado**

---

**Presidente**

---

**Secretario**

---

**Vocal**

## **Dedicatoria**

Para mi esposo, a mis dos hijos Josías y Saraí, a quienes amo muchísimo y a mi querida madre Cirila.

## **Agradecimiento**

En primer lugar a Dios, a mi asesor y docentes quienes dedicaron su valioso tiempo coadyuvando al logro de mis objetivos.

## **Declaratoria de autenticidad**

Yo, Nicida Yovana Roque Choqueña estudiante del Programa de Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI N° 00447480 con la tesis titulada “El Control Interno y la Gestión Presupuestal de la Oficina Nacional de Procesos Electorales, Lima-Perú, periodo 2015”.

Declara bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría.
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido autoplagiada, es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se derive, sometiéndome a la normatividad vigente de la universidad Cesar Vallejo.

Lima, Noviembre 2015.

.....

DNI N° 00447480

Nícida Yovana Roque Choqueña

## Presentación

Señores miembros del Jurado:

Dando cumplimiento a las normas del Reglamento de elaboración y sustentación de Tesis de la Escuela de Postgrado de la Universidad “César Vallejo”, para elaborar la tesis, presento el trabajo de investigación titulado: “El Control Interno y la Gestión Presupuestal de la Oficina Nacional de Procesos Electorales, Lima-Perú, periodo 2015”.

El documento consta de seis capítulos:

Capítulo I: Planteamiento del problema.

Capítulo II: Marco referencial.

Capítulo III: Hipótesis y variables.

Capítulo IV: Marco metodológico.

Capítulo V: Resultados.

Capítulo VI: Discusión, conclusiones y recomendaciones.

El trabajo de investigación se da como resultado del reconocimiento previo de la situación problemática, esto en relación a la aplicación del problema antes mencionado.

El presente trabajo consideramos que será una importante contribución para la mejora de la ejecución presupuestal, puntualmente, para que exista un buen control interno.

Espero señores miembros del Jurado que este trabajo de investigación sea acorde a los requerimientos señaladas por esta casa de estudio y así constituya una motivación para futuras investigaciones.

La autora

## Índice

Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Lista de tablas	ix
Lista de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
Introducción	1
I. Planteamiento del problema	
1.1. Realidad Problemática	4
1.2. Formulación del problema	5
1.2.1 Problema general	5
1.2.2 Problemas específico	5
1.3. Justificación	5
1.4. Objetivos	6
1.4.1. Objetivo General	6
1.4.2. Objetivos Específicos	6
II. Marco referencial	
2.1. Antecedentes	8
2.1.1. Antecedentes Nacionales	8
2.1.2. Antecedentes Internacionales	10
2.2. Marco teórico	13
2.3. Marco conceptual	21
2.4. Perspectiva teórica	24

III.	Hipótesis y variables	
3.1.	Hipótesis	26
	Hipótesis General	26
3.1.2.	Hipótesis Específicas	26
3.2.	Identificación de variables	26
3.3.	Descripción de variables	26
3.4.	Operacionalización de variables	27
IV.	Marco metodológico	
4.1.	Tipo de investigación	30
4.2.	Población, muestra y muestreo	30
4.3.	Criterios de selección de la muestra	31
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	31
4.5.	Validación y confiabilidad del instrumento	31
4.6.	Procedimientos de recolección de datos	32
4.7.	Métodos de análisis e interpretación de datos	32
V.	Resultados	
5.1	Presentación de resultados	34
5.2	Contrastación de hipótesis	37
VI.	Discusión	
	Discusión	42
	Conclusiones	44
	Recomendaciones	45
	Referencias Bibliográficas	46
	Anexos	
	Anexo 1. Matriz de Consistencia	52
	Anexo 2. Instrumento - Encuestas	53
	Base de datos	



## Lista de tablas

Tabla 1	Matriz de operacionalización de control interno	27
Tabla 2	Matriz de operacionalización de la variable gestión presupuestal	28
Tabla 3	Confiabilidad de instrumento	32
Tabla 4	Distribución de frecuencias y porcentajes de la variable control interno y gestión presupuestal	34
Tabla 5	Distribución de frecuencias y porcentajes de la variable control interno y programación	35
Tabla 6	Distribución de frecuencias y porcentaje de la variable control interno y ejecución	36
Tabla 7	Prueba de normalidad	37
Tabla 8	De correlación de la variable control interno y la variable gestión presupuestal	37
Tabla 9	De correlación de la variable control interno y la dimensión programación	39
Tabla 10	De correlación de la variable control interno y la dimensión ejecución.	40

## Lista de figuras

Figura.1	Distribución porcentual de control interno y gestión Presupuestal	34
Figura 2	Distribución porcentual de control interno y programación	35
Figura 3	Distribución porcentual de control interno y ejecución	36

## Resumen

El desarrollo del tema que nos ocupa se realizó en la Oficina Nacional de Procesos Electorales (ONPE), en el periodo 2015.

El objetivo general del presente estudio es determinar la relación del Control Interno y la Gestión Presupuestal en la Oficina Nacional de Procesos Electorales. El alcance y diseño de investigación se ha basado en el autor Hernández Sampieri, siendo el alcance de investigación descriptivo correlacional, diseño no experimental, transversal de tipo descriptivo.

El presente trabajo de investigación comprende una población de 99 trabajadores administrativos de la Oficina Central de la Entidad en estudio, con una muestra de 79 trabajadores.

En la variable control interno se observa que el personal tienen un compromiso con la institución, en la cual consideran que sí se ha definido en cada gerencia o unidades orgánicas las reglas para la buena marcha sistemática del control interno. Concluimos que los trabajadores de ONPE en su mayoría si se sienten comprometidos con la institución dando como resultado una eficiente gestión de control interno. Asimismo, en la variable gestión presupuestal se observa que el personal de trabajadores considera que los objetivos del Plan Operativo Institucional - POI están alineados con el Plan Estratégico Institucional y consideran que el personal efectúa el procedimiento de verificación de la ejecución presupuestal que registra el aplicativo SIAF. Se concluye que los trabajadores de la ONPE en su mayoría se sienten comprometidos con la institución, brindando así un nivel regular en la gestión presupuestal.

Los resultados de la estadística aplicada describen que el control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión presupuestal en una Institución Pública, Lima-Perú, periodo 2015 ( $r= 0,787$  y  $p= 0,000$ ).

Palabras claves: Control Interno, Gestión presupuestal.

## **Abstract**

The development of this thesis was conducted at the National Office of Electoral Processes, 2015 period.

The overall objective of there search is to determine the relationship of the Internal Control Management and Budget in the National Office of Electoral Processes. The scope and design of research was based on the author Hernandez Sampieri, with the scope of research descriptive correlational, not experimental, descriptive transversal design.

For this research includes a population of 99 administrative workers of the Central Headquarters of the National Office of Electoral Processes, with sample size of 79 workers.

The internal control variable is observed that staff are committed to the institution which has been considered that if each organizational unit defined in the regulations for the systematic operation of internal control. We conclude that workers ONPE most lye they feel committed to the institution resulting in efficient management of internal control. Budget management also notes that variable staff workers feel that the objectives of the Institutional Operational Plan are aligned with the Institutional Strategic Plan and consider the staff made the verification procedure of budget execution application that records the SIAF. It is concluded that the ONPE workers mostly feel committed to the institution and to provide a regular level in budget management.

The results of applied statistics describe that internal control is directly and significantly with budget management in a public institution, Lima-Peru, 2015 period ( $r = 0.787$  and  $p = 0.000$ )

Keywords: internal control, budget management.