

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

CARRERA PROFESIONAL CONTABILIDAD



**“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI, 2018”**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

YOLANDA DAVILA PUYO

WENDY DIANIRA SUAREZ HUATANGARI

HUGO GABRIEL PINEDO PAIFA

PUCALLPA – PERÚ

2019



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año de la lucha contra la corrupción y la impunidad"



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 11:00 AM del día viernes 05 de julio del 2019, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Título de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes; **Mg. Edgar Guizado Moscoso (Presidente)**, **CPC Jorge Armando Palacios Valera (Miembro)** y **Mg. Rusvelth Paima Paredes (Miembro)**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada; **"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI, 2018"**, por el/la Bachiller en Contabilidad: **Yolanda Davila Puyo**, y teniendo en cuenta:

Qué; según el Artículo 21º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Título de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra, dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

- Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
- Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
- Aprobado por mayoría
- Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR UNANIMIDAD Y RECOMENDACION DE PUBLICACION

Siendo las 12:45 PM del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los Miembro del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.


Mg. Edgar Guizado Moscoso
Presidente


CPC Jorge Armando Palacios Valera
Miembro


Mg. Rusvelth Paima Paredes
Miembro




Abog. Mg. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año de la lucha contra la corrupción y la impunidad"



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 11:00'AM del día viernes 05 de julio del 2019, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Título de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes; **Mg. Edgar Guizado Moscoso (Presidente)**, **CPC Jorge Armando Palacios Valera (Miembro)** y **Mg. Rusvelth Paima Paredes (Miembro)**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada; "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI, 2018", por el/la Bachiller en Contabilidad: **Wendy Dianira Suarez Huatangari**, y teniendo en cuenta:

Qué; según el Artículo 21º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Título de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra, dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

- e) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
- f) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
- g) Aprobado por mayoría
- h) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación

Siendo las 12:45' PM del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los Miembro del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.


Mg. Edgar Guizado Moscoso
Presidente


CPC Jorge Armando Palacios Valera
Miembro


Mg. Rusvelth Paima Paredes
Miembro




Abog. Mg. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año de la lucha contra la corrupción y la impunidad"



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

Siendo las 11:00 AM del día viernes 05 de julio del 2019, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Título de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes; **Mg. Edgar Guizado Moscoso (Presidente)**, **CPC Jorge Armando Palacios Valera (Miembro)** y **Mg. Rusvelth Paima Paredes (Miembro)**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada; **"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI, 2018"**, por el/la Bachiller en Contabilidad: **Hugo Gabriel Pinedo Paifa**, y teniendo en cuenta:

Qué; según el Artículo 21" del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Título de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra, dice:

- "La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:
- i) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
 - ii) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
 - iii) Aprobado por mayoría
 - iv) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR UNANIMIDAD Y RECOMENDACIÓN DE PUBLICACIÓN

Siendo las 12:45 PM del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los Miembro del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.


Mg. Edgar Guizado Moscoso
Presidente


CPC Jorge Armando Palacios Valera
Miembro


Mg. Rusvelth Paima Paredes
Miembro




Abog. Mg. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico

ACTA DE APROBACIÓN

La presente tesis fue aprobada por miembros del jurado evaluador de la facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali, como requisito para optar el Título Profesional de Contador Público.

Abog. Mg. Edgar Guizado Moscoso



.....
Presidente

CPC. Mg. Rusvelth PaimaParedes



.....
Miembro

CPC. Jorge Armando Palacios Valera



.....
Miembro



.....
Asesor

CPCC. Mg. Teófilo Ulises Manturano Pérez

Bach. Yolanda Dávila puyo



.....
Tesisista

Bach. Wendy Dianira Suarez Huatangari



.....
Tesisista

Bach. Hugo Gabriel Pinedo Paifa



.....
Tesisista



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
VICERRECTORADO DE INVESTIGACION
DIRECCION GENERAL DE PRODUCCION INTELECTUAL

Constancia

N° 290

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACION SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND

La Dirección General de Producción Intelectual, hace constar por la presente, que el Informe Final (Tesis) titulado:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI, 2018

Cuyo autor (es) : **DÁVILA PUYO, YOLANDA**
SUAREZ HUATANGARI, WENDY DIANIRA
PINEDO PAIFA, HUGO GABRIEL

Facultad : **CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**
Escuela Profesional : **CONTABILIDAD**
Asesor : **Mg. MANTURANO PEREZ, TEOFILO ULISES**

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio, dicho documento presenta un porcentaje de similitud de 10 %.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO, el cual indica que no se debe superar el 10%. Se declara, que el trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de plagio, por lo que SI se aprueba su originalidad.

En señal de conformidad y verificación se FIRMA Y SELLA la presente constancia.

Fecha: 20/08/2019



REPOSITORIO DE TESIS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

Yo, Yolanda Dávila Puyo

Autor de la TESIS titulada:

“ El control interno y su incidencia en la
gestión presupuestal de la Universidad
Nacional de Ucayali, 2018 ”

Sustentada el año: 2019

Con la asesoría de: C.P.C.G. Mg. Teopila Ulises Manturano Pérez

En la Facultad de: Ciencias Económicas, Administrativas y Cont.

Carrera Profesional de: Contabilidad

Autorizo la publicación de mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali, bajo los siguiente términos: Primero: otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en forma digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones. Segundo: declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas. Tercero: autorizo la publicación,

Total (significa que todo el contenido de la tesis en PDF será compartido en el repositorio).

Parcial (significa que solo la carátula, la dedicatoria y el resumen en PDF serán compartidos en el repositorio).

De mi TESIS de investigación en la página web del Repositorio Institucional de la UNU.

En señal de conformidad firma la presente autorización.

Fecha: 24/09/2019

Email: yodapu21@hotmail.com

Firma: 

Teléfono: 961959346

DNI: 00094996

REPOSITORIO DE TESIS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

Yo, Wendy Dianira, Suarez Huatangari

Autor de la TESIS titulada:

"El control interno y su incidencia en la
gestión presupuestal de la Universidad
Nacional de Ucayali, 2018"

Sustentada el año: 2019

Con la asesoría de: CPCC.Mg. Teofilo Ulises Manturano Perez

En la Facultad de: Ciencias Economicas, Administrativas y Contables

Carrera Profesional de: Contabilidad

Autorizo la publicación de mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali, bajo los siguiente términos: Primero: otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en forma digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones. Segundo: declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas. Tercero: autorizo la publicación,

Total (significa que todo el contenido de la tesis en PDF será compartido en el repositorio).

Parcial (significa que solo la carátula, la dedicatoria y el resumen en PDF serán compartidos en el repositorio).

De mi TESIS de investigación en la página web del Repositorio Institucional de la UNU.

En señal de conformidad firma la presente autorización.

Fecha: 24/09/2019

Email: wendysuarez962@gmail.com

Firma: 

Teléfono: 970918539

DNI: 75754726

REPOSITORIO DE TESIS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

Yo, HUGO GABRIEL PINEDO PAIFA

Autor de la TESIS titulada:

“ EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI, 2018”

Sustentada el año: 2019

Con la asesoría de: CPCC. Mg. TEOFILO ULISES MANTURANO PEREZ

En la Facultad de: CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Carrera Profesional de: CONTABILIDAD

Autorizo la publicación de mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali, bajo los siguiente términos: Primero: otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en forma digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones. Segundo: declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas. Tercero: autorizo la publicación,

- Total (significa que todo el contenido de la tesis en PDF será compartido en el repositorio).
 Parcial (significa que solo la carátula, la dedicatoria y el resumen en PDF serán compartidos en el repositorio).

De mi TESIS de investigación en la página web del Repositorio Institucional de la UNU.

En señal de conformidad firma la presente autorización.

Fecha: 24 / 09 / 2019

Email: gab.paifa10@hotmail.com

Firma: 

Teléfono: 969539868

DNI: 45345471

DEDICATORIA

A Dios,

Quien es nuestra guía, en todo este caminar, en toda esta lucha diaria para poder conseguir una carrera profesional.

A nuestros padres

Gracias a su apoyo constante y permanente, por ellos es que nos esforzamos, todos nuestros logros son para ellos y a todos nuestros familiares y amigos.

AGRADECIMIENTO

A nuestro Dios, por sus bendiciones y su infinito amor, y por permitirnos llegar a este momento tan importante de nuestra formación profesional..

Al CPCC. Mg. Teófilo Ulises Manturano Pérez por la orientación, paciencia y confianza brindada para que la presente se cristalice.

A todas las personas que participaron e hicieron posible la culminación de nuestra tesis de investigación, a nuestras familias por su apoyo, dándonos ánimo, alentándonos a seguir adelante para conseguir nuestras metas.

ÍNDICE DEL CONTENIDO

	Pág.
DEDICATORIA.....	x
AGRADECIMIENTO.....	xi
ÍNDICE DEL CONTENIDO.....	xii
INDICE DE TABLAS.....	xv
ÍNDICE DE FIGURAS	xvi
RESUMEN.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
INTRODUCCIÓN.....	xix

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema de la investigación.....	1
1.2. Formulación del problema.....	5
1.2.1. Problema general.....	5
1.2.2. Problemas específicos.....	5
1.3. Objetivos de la investigación.....	5
1.3.1. Objetivo general.....	5
1.3.2. Objetivos específicos.....	5
1.4. Hipótesis.....	6
1.5. Variables.....	6
1.6. Operacionalización de las variables.....	7
1.7. Justificación de e importancia.....	11

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema.....	12
2.1.1. A nivel Internacional.....	12
2.1.3 a nivel latinoamericano.....	12
2.1.2. A nivel Nacional.....	13
2.1.3. A nivel Regional.....	18
2.2. Bases Teóricas.....	19
2.2.1. Teoría del control interno.....	19
2.2.2. Teoría de la gestión presupuestal.....	38
2.3. Definición de términos básicos.....	51

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Método de investigación.....	54
3.1.1. Tipo de investigación.....	54
3.1.2. Nivel de la investigación.....	54
3.2. Diseño de la investigación.....	54
3.3. Población y muestra.....	55
3.3.1. Población.....	55
3.3.2. Muestra.....	55
3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	56
3.4.1. Técnicas.....	56
3.4.2. Instrumentos.....	56
3.5. Procedimiento de recolección de datos.....	57

3.6. Tratamientos de los datos.....	58
3.7. Principios éticos.....	58

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados.....	61
4.2. Discusión.....	69

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones.....	73
5.2. Recomendaciones.....	74

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA.....	75
--------------------------------------	-----------

ANEXOS.....	80
--------------------	-----------

ÍNDICE DE TABLAS

		Pág.
Tabla 1 y 2	Operacionalización de la variable 1: Control interno	8
Tabla 3	Operacionalización de la variable 2: Gestión presupuestal	10
Tabla 4	Alfa de Cronbach: Variable control interno	57
Tabla 5	Alfa de Cronbach: Variable gestión presupuestal	57
Tabla 6	Frecuencia de la variable control interno	61
Tabla 7	Frecuencia de la variable gestión presupuestal	62
Tabla 8	Resultados de la relación: Variable control interno y la variable gestión presupuestal	63
Tabla 9	Resultados de la relación: Dimensión componentes del control interno y la dimensión principios de la gestión presupuestal	64
Tabla 10	Resultados de la relación: Dimensión objetivos del control interno y la dimensión etapas de la gestión presupuestal	65
Tabla 11	Resultados de la relación: Dimensión control gerencial y la dimensión política y directrices de la gestión presupuestal	66
Tabla 12	Nivel de correlación entre control interno y gestión presupuestal	67
Tabla 13	Nivel de correlación entre los componentes del control interno y la principios de la gestión presupuestal	67
Tabla 14	Nivel de correlación entre objetivos del control interno y las etapas de la gestión presupuestal	68
Tabla 15	Nivel de correlación entre control gerencial y políticas y directrices de la gestión presupuestal	68

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1 Marco referencial del control interno gubernamental.	30
Figura 2 Las fases del proceso presupuestario.	49
Figura 3 Frecuencia de la variable control interno.	61
Figura 4 Frecuencia de la variable gestión presupuestal.	62
Figura 5 Resultados de la relación: Variable control interno y la variable Gestión presupuestal.	63
Figura 6 Resultados de la relación: Dimensión componentes del control interno y la dimensión principios de la gestión presupuestal.	64
Figura 7 Resultados de la relación: Dimensión objetivos del control interno y la dimensión etapas de la gestión presupuestal.	65
Figura 8 Resultados de la relación: Dimensión control gerencial y la dimensión Política y directrices de la gestión presupuestal.	66

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Evaluar la incidencia del control interno en la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018. La investigación fue cuantitativo- de nivel descriptivo- correlacional, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 38 servidores, utilizando como instrumento un cuestionario. Los datos fueron procesados a través del programa SPSS en su versión 24 y el Excel Científico, el análisis de datos se realizó con la correlación de r de Pearson y para el contraste de hipótesis; los resultados fueron: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión presupuestal en la Universidad Nacional de Ucayali, 2018. Con una relación de Pearson $r=0,874$ y Sig. (bilateral) = 0,000

Palabras claves: Control interno, gestión presupuestal, Universidad.

ABSTRACT

The research had as a general objective: To evaluate the incidence of internal control in the budgetary management of the National University of Ucayali, 2018. The research was quantitative- descriptive-correlational level, not experimental-transversal-retrospective, for the collection of information It was chosen in a targeted way to 38 servers, using as a tool a questionnaire. The data were processed through the SPSS program in its version 24 and the Scientific Excel, the data analysis was performed with the correlation of Pearson's r and for the hypothesis test; the results were: There is a direct and significant relationship between internal control and budget management at the National University of Ucayali, 2018. With a Pearson relation $r = 0.874$ and Sig. (bilateral) = 0.000

Keywords: Internal control, budget management, University.

INTRODUCCIÓN

El propósito de esta investigación de tesis es Evaluar la incidencia del control interno en la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018, para conocer con mayor profundidad desde un punto de vista científico como son las variables control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, esto conllevó a recopilar información para verificar el nivel de conocimiento, del marco conceptual del control interno, la gestión presupuestal, el grado de incidencia en la Universidad Nacional de Ucayali.

Ha sido desarrollado teniendo en cuenta seis capítulos:

Capítulo I; menciona al Planteamiento del Problema el cual mencionada detalladamente los problemas que se sitúan en la Universidad Nacional de Ucayali, de los genérico y terminando en lo específico, formulación del problema, antecedentes del problema que guardan relación con las variables en estudio, objetivos de la investigación, justificación e importancia, hipótesis, variables y Operacionalización de las variables.

Capítulo II; el Marco Teórico basados en el marco conceptual del control interno y de la gestión presupuestal, definición de términos.

Capítulo III; la Metodología el cual menciona y se sustenta el método, diseño de investigación, la población y muestra, el procedimiento de recolección de datos, selección de la información de datos y el tratamiento de los datos.

Capítulo IV; Resultados y Discusiones el cual menciona la correlación de las dos variables mediante cuadros estadísticos.

Capítulo V; Conclusiones y recomendaciones del informe de tesis, las

referencias bibliográficas y los respectivos anexos que incluye el cuestionario, tablas y figuras y la matriz de consistencia.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema de la investigación

En la actualidad nuestro país va camino al Desarrollo social, económico y financiero, y para conseguir este fin es necesario que las organizaciones gubernamentales fortalezcan aún más su participación en el control gubernamental a través del fortalecimiento de su sistema de control interno.

Asimismo, las Universidades Nacionales, tienen a su cargo la gestión de los servicios educativos. Para el desarrollo de estas actividades, disponen de recursos humanos, materiales y financieros que son obtenidos, aplicados e informados de acuerdo con las normas aplicables del sector. La evaluación del sistema de control, ha determinado que el mismo no es un facilitador de la eficiencia, eficacia y economía de los recursos; por cuanto no cumple las condiciones de ser un proceso efectuado por todo el personal ni contribuye a la consecución de los objetivos específicos. De este modo el control interno, no proporciona el grado de seguridad razonable que necesitan las autoridades.

En esa misma línea, Carcaño (2014), en “Auditoría interna en el sector público”, precisa que el control Interno trata sobre temas financieros-económicos, patrimoniales, presupuestarios, gestión y normativos, así como el diagnóstico de proyectos y programas; se fundamenta en criterios de economía, eficacia, eficiencia, y calidad de sus actividades, y sometidos a pruebas selectivas de exactitud y cumplimientos

También, la Universidad ESAN (2016), en “Gestión por procesos para el sector público”, manifiesta que la gestión en el sector público consiste en desarrollar competencias que permitan a los gestores públicos implementar en sus organizaciones o áreas de trabajo una gestión por procesos que permita crear valor en la satisfacción de necesidades del cliente interno o externo

También, el Instituto de Auditores Internos (2016), nos dice que el Marco COSO permite a cualquier organización aumentar y mantener un sistema de control interno que le ayude a cumplir sus objetivos, y que dote a la organización de capacidad de adaptación a los cambios operativos y de negocio del entorno.

Agrega Auditores Internos, sugiere tres características generales en el sector público al aplicar el control interno: Producen bienes o servicios considerados bienes públicos o que responden a políticas públicas, se financian con presupuestos públicos o con precios definidos en el marco de políticas públicas y la toma de decisiones está controlada, bajo cualquier fórmula, por la Administración, a la que además rinde cuentas la entidad.

Asimismo, Auditoría Superior de la Federación (2015), Manifiesta que en México, el objetivo fundamental de las instituciones del aparato gubernamental es la generación de bienes y la prestación de servicios públicos, estos son necesarios para generar el desarrollo sostenible y económico del país así como del bienestar social. Tal es así, que es deseable que su puesta en marcha se fundamente, esencialmente, en los postulados de transparencia y rendición de cuentas para el cumplimiento de su visión y misión y satisfacer las demandas de sus ciudadanos. Por

ello, se necesita de una gestión eficaz y con responsabilidad por parte de los diferentes estamentos del Estado.

Concluye Auditoría Superior de la Federación, el control interno es una herramienta administrativa primordial para lograr con mayor eficiencia las metas y objetivos de las instituciones públicas, mejorar su rendimiento, cumplir con las normas y afianzar el uso correcto de los fondos públicos y rendición de cuentas.

Igualmente, la Contraloría del Gobierno Ecuatoriano (s.f.), precisa que las Normas de Control Interno para el Sector Gubernamental del Ecuador, son guías de carácter general, que emanadas de la Contraloría General ecuatoriana, cuyo propósito es promover y orientar una adecuada utilización y administración de los fondos del Estado y determina el buen funcionamiento administrativo de los diferentes organismos del sector público ecuatoriano.

Además la Contraloría del Gobierno Ecuatoriano, indica que el control interno se fundamenta mediante procedimientos encaminados a proporcionar una seguridad eficiente, eficaz y razonable, para que las dependencias del Estado, puedan llegar a cumplir los objetivos específicos que se trazaron; tienen un equilibrio, técnico sustentado en principios administrativos, los dispositivos legales y normas técnicas.

Del mismo modo, Sotomayor (2009), en “Control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú”, manifiesta que el control interno en gubernamental es importante para que los países tengan una seguridad razonable y cierta que sus recursos sean utilizados de en forma razonable y transparente de acuerdo con las normas legales, políticas y lineamientos

dictados por los gobiernos de turno. Es por ello, que a nivel internacional se viene trabajando e investigando permanentemente con el afán de que los Estados soberanos se organicen y fortalezcan su Estructura de Control Interno en las organizaciones del Estado, con el fin de reducir la desigualdad, pobreza, y preocuparse por la educación y la salud de sus habitantes.

Concluye Sotomayor, uno de estos organismos internacionales es la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores—INTOSAI fundada en 1953, que promulgó las “Directrices para las normas de control interno”, con la finalidad de colaborar con la reducción de la corrupción, así como el logro de una gestión eficiente y eficaz en todos los segmentos del aparato estatal.

Por otro lado, existen muchos informes de la Contraloría General de República, donde considera que el control interno en mucho de los casos no cumple a cabalidad las funciones asignadas, generando deficiente de control en la gestión y este problema se agrava más, cuando se producen actos de corrupción y fraude por parte de los directivos y trabajadores de las diferentes instituciones públicas, obstaculizando la labor efectiva del control interno.

Sin embargo, desconocemos fehacientemente, si en la Universidad Nacional de Ucayali, la oficina de control interno o la persona que haga las veces de control interno, cumple o no cumple sus funciones, si cumple desconocemos las implicancias en la gestión y si no cumple, no sabemos cuáles son las consecuencias en la gestión; por todas estas razones, nuestro enunciado del problema de investigación es el siguiente:

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera incide el control interno en la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018?

1.2.2 Problemas específicos

- ¿En qué medida los componentes del control interno incide en los principios de la gestión presupuestaria de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018?
- ¿De qué manera los objetivos del control interno incide en las etapas de la gestión presupuestaria de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018?
- ¿En qué medida el control gerencial incide en las políticas y directrices de la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Evaluar la incidencia del control interno en la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018.

1.3.2 Objetivos específicos

- Analizar la incidencia de los componentes del control interno y su incide en los principios de la gestión presupuestaria de la Universidad nacional de Ucayali, 2018.
- Analizar de qué manera los objetivos del control interno incide en las etapas de la gestión presupuestaria de la Universidad Nacional

de Ucayali, 2018.

- Analizar la incidencia del control gerencial en las políticas y directrices de la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018.

1.4 Hipótesis

1.4.1 Hipótesis general

El control interno debidamente organizado incide en la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018.

1.4.2 Hipótesis específica

- Los componentes del control interno incide significativamente en los principios de la gestión presupuestaria de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018.
- Los objetivos del control interno incide significativamente en las etapas de la gestión presupuestaria de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018.
- Los controles gerenciales son deficientes en la aplicación de las políticas y directrices de la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018.

1.5 Variables

1.5.1 Control interno.

Según Auditores Internos (2013), en “Control interno – marco integrado”, define al control interno como los procedimientos ejecutados por la administración, dirección y todos los trabajadores de una entidad u organización, el control interno está diseñado con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto

al logro de objetivos relacionados con las actividades, la información y el cumplimiento de su eficiencia y eficacia de las organizaciones.

1.5.2 Gestión presupuestal.

Según Gestión y Administración (2016), en “Definición de gestión precisa y acertada”, define que la gestión es la realización de diligencias enfocadas a la obtención de algún beneficio, tomando a las personas que trabajan en la compañía como recursos activos para el logro de los objetivos. La gestión hace referencia a todos aquellos procedimientos y trámites que se llevan a cabo con el único fin de resolver ciertas situaciones o concretizar un proyecto. En las áreas del sector gubernamental, empresarial o comercial, la gestión está ligada con la administración o el emprendimiento de un negocio.

1.6 Operacionalización de las variables

Se describe en la siguiente tabla

Tabla 1: Operacionalización de la variable 1: control interno

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS O PREGUNTA	INDICES DE MEDICIÓN	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	Audidores Internos (2013), en “Control interno – marco integrado”, define al control interno como los procedimientos ejecutados por la administración, dirección y todos los trabajadores de una entidad u organización, el control interno está diseñado con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos relacionados con las actividades, la información y el cumplimiento de su eficiencia y eficacia de las organizaciones.	Siendo una variable nominal se medirá por sus indicadores	Ambiente de control	Políticas internas	1. ¿Difunde la visión y misión de la empresa?	a) Si b) Sí parcialmente c) No	Nominal dicotómica Si= 2.5 (La actividad se cumple y se describe la documentación soporte con la que se cuenta o se indica que es posible generarla). Sí Parcialmente= 1.25 (La actividad se cumple, pero se explica que se tiene dificultad o no es factible generar la documentación soporte). No= 0.00 (La actividad no cumple y se requiere establecer las acciones de mejora correspondiente).
					2. ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y Proyectos a cargo de la administración?	a) Si b) Sí parcialmente c) No	
					3. ¿Promueve la observación del Código de Ética?	a) Si b) Sí parcialmente c) No	
					4. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	a) Si b) Sí parcialmente c) No	
					5. ¿El manual de organización de la empresa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?	a) Si b) Sí parcialmente c) No	
					6. ¿Difunde y promueve la observación de Normas de Control Interno para la empresa?	a) Si b) Sí parcialmente c) No	
			Evaluación de los riesgos	Posibilidad de fraude	7. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de las áreas?	a) Si b) Sí parcialmente c) No	
					8. ¿En la evaluación de riesgos de los principales procesos administrativos considera la posibilidad de fraude?	a) Si b) Sí parcialmente c) No	
					9. ¿Los principales procedimientos cuentan con planes de contingencias?	a) Si b) Sí parcialmente c) No	
			Actividades de control	Mitigar riesgos	10. ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?	a) Si b) Sí parcialmente c) No	
					11. ¿Los programas de trabajo y los indicadores de gestión, son difundidos entre el personal?	a) Si b) Sí parcialmente c) No	
					12. ¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión?	a) Si b) Sí parcialmente c) No	
					13. ¿Los recursos de la empresa están debidamente resguardados?	a) Si b) Sí parcialmente c) No	
					14. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control?	a) Si b) Sí parcialmente c) No	

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS O PREGUNTA	INDICES DE MEDICIÓN	ESCALA DE MEDICIÓN	
Control interno	Auditores Internos (2013), en “Control interno – marco integrado”, define al control interno como los procedimientos ejecutados por la administración, dirección y todos los trabajadores de una entidad u organización, el control interno está diseñado con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos relacionados con las actividades, la información y el cumplimiento de su eficiencia y eficacia de las organizaciones.	Siendo una variable nominal se medirá por sus indicadores	Información y comunicación	Calidad de la información y comunicación del control interno	15. ¿Cumple con los principios de la empresa en seguridad de la información?	a) Sí b) Sí parcialmente c) No	Nominal dicotómica Sí= 2.5 (La actividad se cumple y se describe la documentación soporte con la que se cuenta o se indica que es posible generarla). Sí Parcialmente= 1.25 (La actividad se cumple, pero se explica que se tiene dificultad o no es factible generar la documentación soporte). No= 0.00 (La actividad no cumple y se requiere establecer las acciones de mejora correspondiente).	
					16. ¿Los sistemas de información aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?	a) Sí b) Sí parcialmente c) No		
					17. ¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?	a) Sí b) Sí parcialmente c) No		
					18. ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal difundir los programas, metas y objetivos de la empresa?	a) Sí b) Sí parcialmente c) No		
					19. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información en toda la empresa?	a) Sí b) Sí parcialmente c) No		
					20. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?	a) Sí b) Sí parcialmente c) No		
			Monitoreo y Supervisión	Combinación de evaluaciones concurrentes	21. ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?	a) Sí b) Sí parcialmente c) No		
					22. ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	a) Sí b) Sí parcialmente c) No		
					23. ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?	a) Sí b) Sí parcialmente c) No		
			Objetivo	Eficiencia y Eficacia	24. ¿Los recurso de la institución son utilizados con eficiencia y eficacia?.	a) Sí b) Sí probablemente c) No		
			Control gerencial	Segregación de funciones	25. ¿Las funciones del personal están debidamente delimitados?	a) Sí b) Sí probablemente c) No		
					Verificación y Conciliación	26. ¿Se efectúan verificaciones y conciliaciones de la ejecución presupuestal?.		a) Sí b) Sí probablemente c) No
						Rendición de cuentas		27. ¿Se cumple con la rendición de cuentas dentro de los plazos establecidos?

Tabla 2. Operacionalización de la variable 2: Gestión presupuestal

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS O PREGUNTA	INDICES DE MEDICIÓN	ESCALA DE MEDICIÓN
Gestión Presupuestal	Gestión y Administración (2016), en "Definición de gestión precisa y acertada", define a la gestión como la realización de diligencias enfocadas a la obtención de algún beneficio, tomando a las personas que trabajan en la compañía como recursos activos para el logro de los objetivos. La gestión hace referencia a todos aquellos procedimientos y trámites que se llevan a cabo con la finalidad de solucionar una situación o concretizar un proyecto. En el entorno gubernamental, empresarial o comercial, la gestión está relacionada con la administración de un negocio.	Es una variable nominal por lo que se medirá por sus indicadores.	Principios	Equilibrio	28. ¿Conoce y cumple con el principio Presupuestal del equilibrio?	a) Si b) No	Nominal
				Universalidad	29. ¿Conoce y cumple con el principio Presupuestal de la Universalidad?	a) Si b) No	
				Información	30. ¿Conoce y cumple con el principio Presupuestal de la información?	a) Si b) No	
				Anualidad	31. ¿Conoce y cumple con el principio Presupuestal de la anualidad?	a) Si b) No	
				Integridad	32. ¿Conoce y cumple con el principio Presupuestal de la integridad?	a) Si b) No	
				Eficiencia	33. ¿Conoce y cumple con el principio Presupuestal de la eficiencia?	a) Si b) No	
				Transparencia	34. ¿Conoce y cumple con el principio Presupuestal de la transparencia?	a) Si b) No	
			Etapas	Programación	35. ¿Cumple con la etapa presupuestal de La programación?	a) Sí b) No	
				Formulación	36. ¿Cumple con la etapa presupuestal de La formulación?	a) Si b) No	
				Aprobación	37. ¿Cumple dentro de los plazos con la Etapa presupuestal de la aprobación?	a) Si b) No	
				Ejecución	38. ¿Cumple dentro de los plazos con la Etapa presupuestal de la ejecución?	a) Si b) No	
				Evaluación	39. ¿Cumple con la evaluación de los Presupuestos?	a) Si b) No	
			Políticas y directrices	Prevención	40. ¿La Universidad cuentan con políticas De prevención?	a) Si b) No	
				Monitoreo	41. ¿Las autoridades universitarias monito Rizan las políticas y directrices?	a) Si b) No	
				Prácticas indebidas	42. ¿Cuenta la Universidad con políticas para luchar contra los malos manejos presupuestales?	a) Si b) No	

(2) <http://definicion.mx/gestion-presupuestal/>

1.7 Justificación de e importancia

El presente trabajo se justifica, según a lo manifestado por Claros y León (2012), quien sostiene que en toda organización pública o privada el control interno es fundamental, simplemente porque sería peligroso no tener los criterios y límites necesarios para medirnos, evaluarnos y corregirnos.

Más aún esta investigación se realiza, con la finalidad de relacionar la variable Control Interno con la variable gestión presupuestal cuya importancia es que los hallazgos científicos servirán los tesisistas para la solución de problemas prácticos en su vida laboral; a la Universidad Nacional de Ucayali le ayudara en la toma de decisiones y el mejoramiento de su gestión presupuestal con credibilidad, así como, para enriquecer el acervo bibliográfico y servirá como fuente de información a los futuros investigadores de la especialidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes del problema

2.1.1 Internacional

Revisando algunos antecedentes tenemos a: Gómez (2010), en su tesis doctoral “Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía- España”. Sus principales resultados fueron: En los últimos años, las empresas han mostrado una creciente preocupación por conseguir un buen sistema de control interno capaz de disminuir los riesgos a los que se expone en su actividad, anticipándose en la medida de lo posible a los efectos de estos riesgos. Ambos factores han supuesto un desarrollo y un perfeccionamiento de las técnicas e instrumentos de control que se aplican no sólo en el tema contable sino en todos los ámbitos de la empresa.

2.1.2 Latinoamericano

Asimismo, Campos (2013), en su tesis “La auditoría interna en las Universidades Públicas de España y México”, el objetivo de la investigación: Generar unas propuestas pertinentes para mejoren el rendimiento de la auditoría interna bajo un criterio moderno, se lo denomina el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna-MIPPAI. Los principales resultados fueron: Se comprueba que el MIPPAI, constituye una de las mejores guías para facilitar un adecuado ejercicio de la función pública bajo un enfoque actualizado y moderno, este marco conceptual verifica y equilibra los puntos de vista e intereses de los profesionales que tienen conocimiento y

experiencia, y que estos cuenten con reconocimiento internacional.

Agrega Campos, en la revisión de los aspectos teóricos especializados se detecta la escasez de trabajos investigativos, especialmente empíricos, sobre la auditoría interna es decir el control interno, en las organizaciones del sector público.

Concluye Campos, los estudios empíricos en las universidades públicas de España y México, sí cuentan con la función de auditoría interna (control interno) con un enfoque actualizado, pero en un nivel en vías de desarrollo. Se evidencia un cierto desbalance entre el perfil del Titular versus la Unidad como equipo de trabajo.

2.1.3 Nacional

También, Chancafe (2016), en su tesis “Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque”, el objetivo de la investigación fue: Evaluar el control interno para conocer las deficiencias sobre las operaciones en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque, la investigación fue tipo: Aplicada–No experimental, conocida también como Ex - Post – Facto. Los principales resultados fueron: Los colaboradores no conocen la operatividad del Área, sus responsabilidades son dadas en forma verbal o la ejercen a iniciativa propia, el acervo documentario no cumplen los requisitos necesarios para su archivamiento, no se realizan arqueos de caja en forma continua, no implementan las medidas de seguridad para el Área de Tesorería, no cuentan con manuales de procedimientos y de políticas de gestión en materia del acervo documentarios para el área, así como, falta de

capacitación a los trabajadores.

Concluye Chancafe, Dentro de las causas y efectos de las deficiencias se pueden señalar las siguientes:

Causas: Inexistencia de manual de procedimientos para el área, desconocimiento de las normas de control interno para el Área de Tesorería, desinterés por la custodia y el buen uso de los recursos de la entidad, no se prohíbe el ingreso de personas ajenas al área, inoportuna recepción de la información de recaudación por parte de los establecimientos de salud de la GERESA-Lambayeque, desinterés de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque en capacitar al personal.

Efectos son: Duplicidad de funciones, inadecuado archivamiento de la documentación, posibles pérdidas, hurtos, sustracción de cheques, efectivo y demás bienes del área, mal uso de los recursos de la entidad, personal desactualizado para el desempeño de sus funciones.

Además, Hernández (2008), en su tesis “El control en el marco del proceso de gestión pública” cuyo objetivo principal fue: Definir la forma como el control puede ser capaz de analizar y convertir las debilidades en fortalezas y contribuir en forma efectiva en la mejora continua y competitividad institucional. Los principales resultados fueron: La desarticulación del control y la gestión se manifiesta en la falta de eficiencia y eficacia de las operaciones, falta de fiabilidad de la información administrativa, financiera y económica e incluso en la falta de cumplimiento de las leyes y normas aplicables al sector.

Agrega Hernández, se ha determinado que el control, trabaja aisladamente, no constituye a una serie de acciones que debería

extenderse por todas las actividades de la entidad. Las instituciones han incorporado controles; sin embargo, los mismos no influyen en la capacidad de la entidad para la consecución de los objetivos previstos. La incorporación de controles no ha repercutido de forma importante en la contención de costos y tiempos de respuesta.

Continua Hernández, la aplicación de la evaluación del control, ha determinado problemas en la planeación, organización, dirección y ejecución de actividades y especialmente en el sistema de control. Dichos problemas han sido reportados primero como hallazgos y luego como observaciones en los respectivos informes que formula el área de Control; sin embargo, éstos no han sido tomados en cuenta por las autoridades, debido a diversas razones, pero principalmente debido a su extemporaneidad.

El control tradicional se viene aplicando sobre la base de hechos realizados y consumados (históricos); lo que no facilita que la gestión pueda aplicar los ajustes, regularizaciones, conversión de las debilidades en fortalezas y concretar la retroalimentación oportuna de las actividades institucionales.

Concluye Hernández, producto de este panorama presentado podemos concluir que los conceptos, criterios, lineamientos y prácticas de control aplicados no han facilitado la solución de la problemática. Además de la falta de oportunidad, el control adolece de deficiencias en la aplicación de normas técnicas, lo que mengua su relevancia y trascendencia en la gestión, determinando falta de confiabilidad de quienes hacen uso de la información institucional. Otra situación similar es

la no incorporación de la nueva filosofía y doctrina, que deberían darse para el tratamiento de los cinco componentes del control interno.

En la misma línea, Medina (2009), En su tesis denominada “Evaluación del sistema de control interno para el desarrollo efectivo de la auditoría”, concluye que es necesario y fundamental evaluar el sistema de control interno antes de realizar una examen especial-auditoría, porque permite conocer la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos en materia de control.

También, Prudencio (2013), en su tesis “El control interno y la gestión financiera en las empresas radiales de la ciudad de Huaras en el año 2012”, tuvo como objetivo general determinar si existe relación en el control interno y la gestión financiera en las Empresas Radiales de la ciudad de Huaraz en el año 2012. Tipo cuantitativo y nivel descriptivo; diseño descriptivo de corte transversal; población 90, muestra 75. Técnicas: encuesta; instrumento cuestionario estructurado; plan de análisis de SPSS.

Concluye Prudencio, los resultados fueron: el 67% de los trabajadores de las empresas radiales tienen 50 años, son varones, el 27% eran locutores, el 47% afirmaron que las empresas tenían de 6 a 10 años de antigüedad, el 40% cumple con el principio de responsabilidad, el 47% con el principio de transparencia, el 47%, el 47% afirmaron que la empresa cumplió con los objetos legales, el 47%, el 37% que casi siempre la empresa realizaba los estados financieros. Se ha determinado la existencia de la relación entre el control interno y la gestión financiera en las Empresas Radiales de la ciudad de Huaraz en el año 2012, de

acuerdo a los resultados de las propuestas teóricas y los hallazgos empíricos como resultado de la aplicación de los instrumentos de medición y procesamiento de los datos obtenidos.

Igualmente, Gallegos (2016), en su tesis “Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, 2016”, cuyo objetivo general fue: determinar las incidencias del control interno que influyen en la gestión del área de Tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, período 2016. La investigación, fue de tipo cuantitativo no experimental con diseño descriptivo transversal. Para la obtención de los resultados, se utilizó la técnica de la revisión documental bibliográfica y la técnica de la encuesta; aplicando un cuestionario a una muestra constituida de 22 servidores públicos entre nombrados y contratados.

Se concluye que los componentes del COSO: El Ambiente de Control, Actividades de Control e Información y Comunicación; son los que tienen incidencia en la gestión del área de tesorería, mientras que los componentes Evaluación de Riesgos y Supervisión o Monitoreo no inciden en la gestión; recomendándose a la alta dirección universitaria y a la jefatura de la oficina de tesorería fortalecer e implementar los controles internos adecuados, asimismo, capacitar al personal del área en normas de control. Se corrobora con la determinación de las incidencias del control interno en la gestión del área de Tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, período 2016.

2.1.4 Regional

Por otro lado, Amado (2016), en su tesis “El control interno y su incidencia en los procedimientos contables de la Municipalidad de Irazola Provincia de Padre Abad-región Ucayali, 2014”, cuyo objetivo general fue: determinar la incidencia del control interno en los procedimientos contables de la Municipalidad Distrital de Irazola Provincia de Padre Abad, Región – Ucayali, 2014. El diseño de la investigación fue del tipo cuantitativo y de nivel descriptivo simple – no experimental, de corte transversal y retrospectivo; la población muestral estuvo conformada por 50 funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Irazola. Se operacionalizaron las variables; y, para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Los resultados obtenidos nos mostraron que el 86% de los encuestados practican los valores éticos, el 50% manifestó que existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos por área y unidad funcional para el seguimiento de las estrategias.

Agrega, Amado, el 60% realiza las rendiciones de cuenta y ejercen controles periódicos sobre sus actividades; el 86% promueve la efectividad, eficiencia y economía en la municipalidad; el 72% informa que se asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades; el 58% afirma que se efectúan evaluaciones constantes de la gestión teniendo en cuenta la de regular los planes normativos y de organización vigente; el 80% elabora la información financiera válida y confiable; el 68% participa en el control interno previo; el 78% participa en el control interno simultáneo; el 40% participa en el control interno posterior.

Concluye Amado, queda determinado que el control interno incide directamente en los procedimientos contables de la Municipalidad Distrital de Irazola en el 2014; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos y las propuestas teóricas de los investigadores indicados en los antecedentes y las bases teóricas.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

Revisando las teorías del control interno tenemos a Dorta (2005), en “Teorías organizativas y los sistemas de control interno”, sostiene que El estudio del sistema de control interno interesa a los directivos y a todos aquellos que manejen fondos públicos, pues son responsables de establecer y mantener un sistema de control interno eficaz, que asegure el logro de los objetivos previstos, la custodia de los recursos, el cumplimiento de las leyes y normas jurídicas y la obtención de información fiable.

Así mismo, no cabe duda que juega un importante papel en el quehacer de los órganos técnicos de fiscalización. Un claro testimonio de esta significación se encuentra en las normas de auditoría pública, en las que se resalta el sistema de control interno como un elemento destacado en la fase de planificación de la estrategia auditora.

Hay que destacar que frente al enfoque de sistemas que fundamenta su lógica en la comprobación del sistema de control interno como un instrumento apropiado para controlar adecuadamente las transacciones producidas, actualmente la

planificación de la estrategia de la auditoría ha tomado el modelo de riesgo del Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) quien establece estándares éticos para la profesión y estándares de auditoría de EE.UU. Para empresas privadas, organizaciones sin fines de lucro, gobiernos, estatales y locales. Desarrolla y califica el examen Uniforme de CPA y ofrece credenciales de especialidad para los CPA que se concentran en la planificación financiera personal; contabilidad forense; valoración comercial; y gestión de la información y aseguramiento de la tecnología.

Perspectiva organizativa versus visión auditoría-contable-control interno.

En la literatura organizativa existen diversas líneas de investigación que versan sobre el control y toman como objeto de su análisis al individuo perspectiva psicológica, o los grupos que coexisten en la organización perspectiva sociológica, o las unidades organizativas, perspectiva administrativa. La perspectiva psicológica observa los sistemas de control como mecanismos configurados básicamente como factores motivacionales; mientras que la corriente sociológica analiza los factores antropológicos y culturales que están insertos en el diseño de los sistemas de control; y, finalmente, la visión administrativa describe los instrumentos formales o explícitos que favorecen la consecución de los objetivos del sistema de control.

En consecuencia, el concepto de control en la literatura organizativa no es único y está supeditado a las diversas corrientes de pensamiento existentes. A lo largo de la literatura organizativa se

ha producido una evolución del concepto de control: en la teoría clásica el control era considerado como sinónimo de autoridad; la escuela de Harvard ve el control como un conjunto de mecanismos que permiten conseguir la congruencia de los objetivos.

Continúa Dorta, la teoría de la agencia se limita a aplicar los principios y técnicas microeconómicas al concepto de control. La teoría de los sistemas abiertos considera el control como un sistema que tiene por finalidad establecer un feed-back entre el entorno en el que se mueve la empresa, y la propia empresa. La teoría contingente, partiendo de la teoría de los sistemas abiertos, considera que el diseño del control de la empresa depende de factores que caracterizan tanto el entorno de la empresa, como de los que caracterizan a la propia empresa.

En la literatura organizativa existe una abundante investigación normativa y empírica que toma el control como objeto de estudio, analizando su finalidad e importancia para un adecuado funcionamiento de las organizaciones. Sin embargo, en la literatura auditora-contable, la investigación se ha preocupado principalmente por los problemas vinculados con la aplicación de los documentos normativos que regulan el control interno. Es apreciable que existe un mayor avance científico en la literatura organizativa respecto a la auditoría, tanto en los fundamentos teóricos que se aportan como en las contrastaciones empíricas que se realizan.

Agrega Dorta, es notorio que las corrientes más próximas entre la literatura organizativa y la auditoría-contable se encuentran en las

líneas de investigación que observan los sistemas de control desde una perspectiva administrativa, ya que ambas corrientes orientan sus trabajos en el diseño de mecanismos formales. En menor medida se aprecian los postulados de la perspectiva psicológica y cultural en la doctrina de auditoría, si bien cada vez son más los autores procedentes del campo de la auditoría y de la contabilidad que reconocen la necesidad de incorporar aspectos psicosociales y los valores imperantes en la cultura organizativa.

Con la aparición de los marcos conceptuales no solo se ha logrado una mejor delimitación teórica del control interno, sino también una respuesta a las necesidades de gestión de las organizaciones actuales, ya que estas no pueden regirse exclusivamente por los principios que tradicionalmente han venido utilizándose en la doctrina contable y de auditoría.

Por tanto Dorta manifiesta, que, se requiere un proceso de cambio que permita ajustar los sistemas de control interno al nuevo entorno (cambios tecnológicos, globalidad de los mercados, etc.) y a las nuevas técnicas de gestión, especialmente si tenemos en cuenta las fuertes implicaciones prácticas que estos cambios ejercen sobre los sistemas de control, pues llevan consigo diversos aspectos que no pueden ser apoyados en la concepción tradicional contable-auditoria (descentralización en la toma de decisiones, simplificación de procesos, equipos de trabajo multidisciplinares, mayor énfasis de los resultados, benchmarking, etc.).

En este sentido, no cabe duda que el marco conceptual de control interno más reconocido dado el año de 1992 por el “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission”, conocido generalmente como “informe COSO”, cuyas aportaciones han sido asumidas o revisadas por otros organismos normalizadores. No obstante, también están adquiriendo reconocimiento los documentos propuestos sobre este tópico por el Criterio Control Board perteneciente al Canadian Institute of Chartered Accountants (CICA CoCo Board). Entre los pronunciamientos que configuran su marco conceptual destacan fundamentalmente dos, Guidance on Control (1995) y Guidance on Assessing Control - The CoCo Principles (1997), los cuales aportan un conjunto de criterios con connotaciones diferentes a los establecidos en el informe COSO. Igualmente, existen diferencias si nos adentramos en el modelo propuesto en 1998 por el Institute of Internal Auditors de Australia, bajo el título Australian Control Criteria (ACC). Este modelo no solo no entra en contradicción con los conceptos generalmente aceptados por los auditores internos, sino que, por el contrario, se propone integrarlos con los marcos conceptuales que se están imponiendo en el ámbito internacional.

Agrega Dorta, puesto que un estudio detallado de los pormenores de cada uno de los marcos conceptuales desviaría excesivamente nuestra atención, deseamos resaltar que nuestro interés fundamental es extraer, mediante el estudio comparativo de los mismos, una concepción actualizada del control interno.

Las conclusiones alcanzadas en esta revisión nos permitirán tener una base sólida sobre los atributos que definen el control interno en tres direcciones básicas: (a) objetivos del control interno; (b) elementos del control interno; y (c) metodología para su supervisión.

Perspectivas de dirección-multiusuario: El informe COSO.

Sobre la base de una recomendación de la “National Commission on Fraudulent Financial Reporting”, generalmente conocida como “Treadway Commission, diversas organizaciones del ámbito auditor-contable crearon el Committee of Sponsoring Organizations”, con el único propósito de proporcionar ideas y criterios prácticos para el diagnóstico y evaluación del control interno. Con la implementación y creación de este comité, se deseaba desarrollar una aproximación de gestión que solucionara en un principio las demandas de la dirección en unión con el sistema de control interno, sin perjuicio de que pudieran ser utilizadas por otros grupos de interés.

Tras tres años de arduo trabajo, COSO emitió su primer documento, cuya versión fue en inglés titulado “Internal control integrated framework” que traducido al español sería “Marco integral del control interno”.

En este marco conceptual se detallan las dimensiones y objetivos que se pretenden lograr, los elementos o componentes que exigen su consecución y las limitaciones asociadas a su eficacia, así como las responsabilidades y funciones de las partes de una organización. Más tarde, COSO emitió un informe bajo el título “Addendum to “reporting to external parties”, es decir “Información a

terceros”, en el que se dictan ciertas pautas para ser utilizadas y/o regirse las entidades que editen información sobre el control interno, junto con la emisión de sus estados financieros. También se ofrece diversas herramientas, tales como: modelos de formularios, manuales de referencia, entre otros; con la intención de facilitar y ayudar a las organizaciones en los procesos de evaluación de sus sistemas de control interno.

Continúa Dorta, las implicaciones del informe COSO pueden observarse en dos niveles: a corto plazo y largo plazo:

A corto plazo: Al respecto el informe COSO indica, “El informe permite que: a) los gestores puedan contrastar los sistemas de control de sus organizaciones con una norma establecida, pudiendo observar las fortalezas y debilidades del mismo; b) normalizar el lenguaje entre las diferentes partes implicadas, lo que favorece los procesos de comunicación y toma de decisiones en la resolución de problemas; c) las organizaciones que publiquen informes sobre el control interno puedan evitar que los usuarios mantengan expectativas no realistas, al tiempo que les permite una mayor protección, pues los informes están realizados con un marco de referencia concreto, cuyas limitaciones están explicitadas”.

A largo plazo: Al respecto el informe COSO indica “El informe permite: a) la dirección estará en mejor situación para integrar los controles de sus operaciones, mejorando de esta forma su calidad, eficacia y eficiencia; b) los pronunciamientos de las organizaciones profesionales sobre el control interno se realizarán atendiendo al

marco general; c) los legisladores y reguladores podrán contemplar el marco como la base de su información; d) los legisladores y reguladores comprenderán mejor el concepto de control interno, los subconjuntos que lo integran, su ámbito y limitaciones; e) los docentes e investigadores podrán utilizar la terminología aportada en sus quehaceres”.

En nuestra opinión, “las ventajas asociadas a una redefinición de los conceptos utilizados se centran fundamentalmente en el cambio de mentalidad que puede producir en los directivos y otros grupos de interés, los cuales han observado históricamente el control interno como un mecanismo de defensa, obviando que lo esencial es instaurar sistemas que ayuden a lograr los objetivos estratégicos y operativos de la organización. Quizás la utilidad principal de los marcos conceptuales sea el cambio paradigmático que pueda producir sobre la concepción que tienen los grupos de interés sobre el control”.

Propósito del control interno: Continúa Dorta, según el informe COSO, indica: “Son actividades y/o procedimientos efectuado por la administración, la dirección y todos los trabajadores de las organizaciones, diseñado con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al cumplimiento de los objetivos dentro de acuerdo con las siguientes categorías: Fiabilidad de la información financiera; Eficacia y eficiencia de las operaciones; Cumplimiento de las leyes y normas aplicables”.

El cumplimiento de los objetivos del control interno ayuda a la supervivencia y éxito de las organizaciones, al ser directamente vinculadas con su razón de ser. Sin embargo en las organizaciones públicas no se presente tal evidencia, como resultado de su naturaleza jurídico-política del sector gubernamental, actualmente observamos cierto cambio estratégico en las entidades del sector público puesto que están transformando de forma notoria su forma de actuar, cada vez más cogen e imitan forma de administrar y gestionar el sector público, tal cual lo realiza el sector privado. Es decir, los sistemas de gestión pública están actuando con mayor eficacia y eficiencia, sin merma de la legalidad vigente y proporcionando paralelamente una información relevante y fiable.

Bajo estos nuevos estándares, el control interno no solo es realizado por las gerencias y direcciones sino también por todas y cada una de los servidores, debiéndose adecuar no solo a aspectos técnicos sino también a los valores que definen la cultura organizativa del sector público.

Concluye Dorta, este avance en la conceptualización del sistema de control interno en el sector público no está exento de riesgos, pues, muchos profesionales de la auditoría tienen incertidumbre de cómo encajar los principios del modelo con los conceptos y normas de auditoría del sector público, ya que el control tradicionalmente ha sido observado como un proceso orientado hacia la actividad, contrario a lo manifestado por el informe COSO quien indica que “se

debe adoptar una perspectiva de gestión centrada más en los resultados que en el proceso”.

Abundando en la opinión, según Claros y León (2012), precisa lo siguiente:

Fuentes del control interno:

El control de los grupos interesados: Se refiere a las presiones externas que recibe la organización para que modifique ciertas conductas. Ejemplo de este tipo de fuentes son los sindicatos, organismos gubernamentales, clientes proveedores, accionistas y otros.

El control organizacional: Se refiere a las reglas y procedimientos formales, ya sea preventivos o correctivos de desviaciones de los planes y el cumplimiento de los objetivos deseados. Ejemplo de este tipo de fuentes son: reglas, políticas, normas, presupuestos, auditorías y otros.

El control grupal: Se refiere a las reglas, normas, valores que comparten los miembros de un grupo y mantienen mediante premios y castigos. Como, por ejemplo, retirar voz y voto a un miembro del grupo, elegirlo representante ante otros grupos, etc.

El autocontrol individual: Consiste en los mecanismos orientadores que operan en un individuo o persona, ya sea en forma consciente o inconscientemente. La llamada ética profesional constituye un punto de partida para el autocontrol individual.

Principios del control interno:

Del Equilibrio: A cada grupo de delegación conferido debe de proporcionarse el grado de control correspondiente. Al delegar autoridad es necesario establecer los mecanismos para verificar que se está cumpliendo con la responsabilidad conferida, y que la autoridad delegada está siendo debidamente ejercida.

De los objetivos: Ningún control interno será válido si no se fundamenta en los objetivos si a través de él, no se evalúa el logro de los mismo; por lo tanto, es imprescindible medidas específicas o estándares que sirvan de patrón para la evaluación de lo establecido.

De la oportunidad: El control interno para que sea eficaz necesita que sea oportuno, es decir, debe aplicarse antes de que se efectúe el error, de tal manera que sea posible conocer las causas que las originaron, a fin de tomar las medidas necesarias para evitarlas en el futuro.

De excepción: El control interno debe aplicarse preferentemente a las actividades excepcionales o representativas, afín de reducir costos y tiempos, delimitando adecuadamente cuáles funciones estratégicas requieren de control. Este principio de auxilia de métodos probabilísticos, estadísticos o aleatorios.

De la función controladora: La función controladora por ningún motivo debe comprender a la función controlada, ya que pierde efectividad el control. Este principio es básico ya que señala que la persona o la función que realiza el control interno no debe estar involucrada con la actividad a controlar.

Igualmente, la literatura de Fonseca (2013), en “Sistemas de control interno para organizaciones”, sostiene que, las normas de control interno para el sector público en el Perú, aprobado por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores-INTOSAI, definen al control interno distinto al COSO. Así, conceptualiza al control interno, como “Un proceso realizado por la gerencia y los servidores, está diseñada para enfrentarse a los riesgos y dar seguridad razonable de que en el cumplimiento de la misión de la entidad se logran su objetivos”: tales como: Ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones, cumplimiento de las leyes y salvaguarda de los recursos. (p. 316) Asimismo propone un marco de referencia del control interno gubernamental:

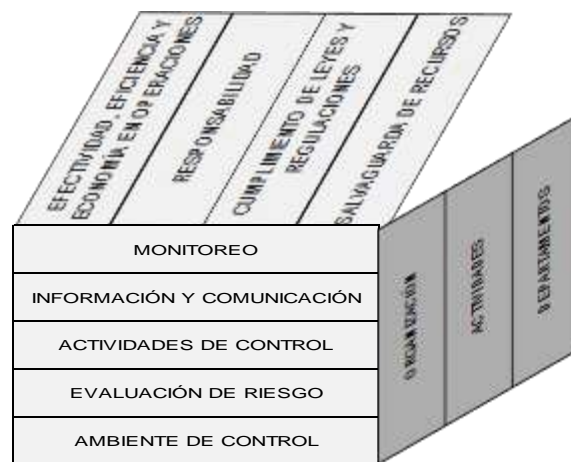


Figura 1: Marco referencial del control interno gubernamental.

Por su parte, la literatura de Bustamante (20189, en “Tipos de control gubernamental que realiza el Estado”, existen tipos de control interno gubernamental, tales como:

Control previo: En esta etapa, la misión del control gubernamental es conocer de manera preliminar los riesgos de desempeño, conflictos o corrupción o de intereses que perjudiquen al Estado antes de realizar una acción o un proceso. Es la Contraloría la encargada de brindar las autorizaciones respectivas.

Control Simultáneo: Es un control que se realiza durante la realización de un proceso en la gestión pública como durante la prestación de un servicio o la ejecución de una obra. Se realizan verificaciones in situ de la ejecución de una acción de la gestión pública. Por ejemplo, se realizan verificaciones antes del inicio del año escolar, la Contraloría verifica cómo se desarrolla la entrega del material educativo en los colegios que estatales.

Control posterior: En este tipo de control, además de la Contraloría y los Órganos de Control Interno (OCI), participan los órganos de control externo. Se realizan auditorías financieras, auditorías de cumplimiento y auditorías de desempeño. Con la auditoría financiera realizada por los auditores externos, se verifica la racionalidad de los estados financieros y presupuestales anuales de las entidades públicas. La auditoría de cumplimiento es realizado anualmente por una comisión auditoria integrada por OCI o la Contraloría; se busca identificar si se han cumplido los resultados y las metas trazadas por la institución durante el año, así como el adecuado uso de recursos y el cumplimiento de las leyes. La auditoría de desempeño tiene por objeto contribuir a una mejora de la gestión pública. Es decir, en las auditorías financieras y de cumplimiento se identifican

responsabilidades administrativas, en la auditoría de desempeño solo se plantean recomendaciones para mejora de la propia gestión.

Además, la Contraloría General de la República (s.f.), en “Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente”, manifiesta que se deben de cumplir tres fases para la:

Implementación del sistema de control interno:

Según la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, precisa los requisitos para “Implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado”, tales como:

Planificación: Es la fase que se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la implementación de un Comité responsable de conducir todo el proceso. Comprende las acciones orientadas a la formulación de un examen del estatus en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la Contraloría General de la República-CGR.

Ejecución: Comprende el desarrollo de las actividades previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de sus procesos. En el primer nivel se evidencian las políticas y normas de control, que son necesarias para salvaguardar los objetivos institucionales bajo el marco de la normativa de control; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previo diagnóstico de los objetivos y de los riesgos que adviertan su cumplimiento, se procede a diagnosticar los controles

existentes a efectos de que éstos afiancen la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración tiene en cuenta.

Evaluación: Es una parte que, comprende las acciones que están orientadas al cumplimiento de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su correcto funcionamiento, a través de articulación de las áreas y de su mejora continua.

Es de vital importancia mencionar que, del sistema de control interno es responsabilidad de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento están a cargo de sus autoridades, funcionarios y servidores. La Contraloría General de la República, es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las diferentes entidades que pertenecen al Estado. Sus hallazgos contribuyen a fortalecer la institución, a través de las indicaciones y recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar sus debilidades encontradas.

Asimismo, Claros y León (2012), manifiesta que el informe COSO, se define al control interno como una consecución de procesos efectuados por la junta directiva, la gerencia y otro servidor designado, está diseñado para otorgar seguridad razonable respecto del cumplimiento de objetivos en las tres categorías siguientes: confiabilidad de la información financiera, eficacia y eficiencia de las operaciones, y cumplimiento con leyes y regulaciones. El Informe COSO nos dice, que para lograr estos objetivos se tiene una

estructura de cinco niveles que se lo conoce como componentes del control interno, y se define de la siguiente manera:

Ambiente de control: Es el conjunto de circunstancias que engloban el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto decisivos para el grado de cumplimiento de los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos de la Entidad.

El ambiente de control fija el tono de la organización y provee disciplina a través de la fuerza que ejerce sobre el comportamiento de los servidores en su conjunto y constituye el sostén para el desarrollo de las actividades y acciones. Los elementos del entorno de control son: Integridad personal y profesional, y valores éticos de la gerencia y del servidor, competencia, el tono de superiores, estructura organizacional, políticas y prácticas de recursos humanos.

Evaluación de riesgo: El control interno ha sido pensado esencialmente para disminuir los riesgos que puedan dañar las actividades de las organizaciones. A través del estudio e investigación y análisis de los riesgos notorios y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se diagnóstica la vulnerabilidad del sistema. Los elementos de la evaluación de riesgo son: Identificación de riesgo (Relacionado a los objetivos de la entidad), valoración de riesgo (Estimación de la importancia del riesgo; valoración de la probabilidad de que el riesgo ocurra; otro punto es la evaluación de la tolerancia al riesgo de la organización y desarrollo de respuestas (Transferencia, tolerancia, tratamiento o eliminación; y por último los controles

apropiados: detección o de prevención)

Actividades de control: Está conformado por los procedimientos específicos dados como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos orientados fundamentalmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Los elementos de las actividades de control gerencial son: Procedimiento de autorización y aprobación, segregación de funciones (autorización, procesamiento, archivo, revisión), controles sobre el acceso a recursos y archivos, verificaciones, conciliaciones, revisión de desempeño operativo, revisión de operaciones, procesos y actividades, supervisión (asignaciones, revisiones y aprobaciones, dirección y capacitación).

Información y comunicación: Este componente del control interno es necesario que todos los servidores conozcan el papel que les corresponde cumplir en la organización (funciones y responsabilidades), es necesario que cuenten con la información periódica y oportuna, para el cumplimiento de los objetivos. La habilidad de la gerencia para tomar decisiones apropiadas está afectada por la calidad de información, lo que implica que la información sea: Adecuada (¿Está toda la información necesaria?), oportuna (¿Esta ahí cuando se la necesita?), actualizada (¿Se tiene lo producido más recientemente?), exacta (¿Es correcta?) y accesible (¿Puede ser obtenida fácilmente por las partes relevantes?)

Supervisión y monitoreo: Este componente del control interno nos dice, que corresponde a la dirección la existencia de una estructura de control interno necesario, idónea y eficiente, así como su revisión y

actualización permanente, para mantenerla en un óptimo nivel. Su finalidad es asegurar que el control interno funcione adecuadamente, a través de dos formas de supervisar: Actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Finalmente Claros y otros, sostiene, que los componentes del control interno son la estructura del sistema y las funciones que ejecuta cada uno de ellos, están conceptualizadas, lo cual permite proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al cumplimiento de los objetivos de control interno. Cabe indicar, y se tiene que tener en cuenta que, es la estrecha interacción entre cada uno de los 5 componentes, por lo que la no aplicabilidad de uno de ellos afectará al conjunto del sistema, poniendo en riesgo el logro de los objetivos institucionales.

Por otro lado, La Contraloría General de la República (s.f.), en “Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente”, define al control interno como un “conglomerado de acciones, actividades, políticas, planes, registros, normas, procedimientos y métodos, incluido el entorno y acciones que desarrollan autoridades y su personal, con la finalidad de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se argumenta en cinco componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, y supervisión”.

Igualmente, El peruano (2015), en “Normas legales”, publica la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, establece que el control interno

en el sector gubernamental consiste en la vigilancia, supervisión, y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en interés al grado de eficacia, eficiencia, economía y transparencia en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como la realización de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, diagnosticando los sistemas de administración, gerencia y control, con la finalidad de su mejoramiento a través de la implementación de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, nos dice que la Contraloría General de la República es el órgano del Estado, competente para dictar la normativa técnica de control que ordene la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectivo diagnóstico y/o evaluación.

La Ley N° 30372, Ley del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016, en su Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final, nos dice que, la obligación de todas las entidades de Estado, de los tres niveles de gobierno deben implementar su Sistema de Control Interno, en un plazo máximo de treinta y seis (36) meses, contabilizados a partir de su entrada en vigencia.

Control gerencial

La literatura sostiene, desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como; la supervisión, medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los

objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos. Según las Normas de Control Interno del sector público, el concepto de control abarca lo siguiente: “Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales: Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta, cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos, cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones, garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales, y promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados”.

2.2.2 Teoría de la gestión presupuestal

Según Ortún (2014), en “Gestión Pública: Conceptos y métodos”, nos dice que el Estado es una organización a la que se pertenece y que tiene derechos coactivos y responsabilidad para comportarse según la confianza que se le otorga en función de una legitimidad que no se deriva de la propiedad sino de un proceso electoral.

Concluye Ortún, la división de funciones y la centralización basada en el principio de la desconfianza van mucho más allá de lo que los principios de control interno, generalmente aceptados y aplicados por las organizaciones. En el sector público la gestión se complica, por la mayor dificultad para calcular rendimientos, el control jurisdiccional constante, una visibilidad y transparencia de la actuación pública más alta que la de la actividad privada, la multiplicidad de objetivos y el uso de poca tecnología.

Igualmente, Transparencia (s.f.), en “Gestión pública”, nos dice que el funcionamiento del Estado, inicia en el cumplimiento de sus funciones, del cual se desagregan un conglomerado de actividades, operaciones, tareas para accionar, en lo jurídico, político y técnicamente. Estas acciones las asume como persona jurídica de derecho público y lo cumplen por medio de los órganos que integran la Administración Pública, tanto Nacional, como regional y local.

Continúa Transparencia, el Estado en su dualidad de carácter de gobierno y administrador cumple sus objetivos, competencias y responsabilidad en sus órganos jurídicos que conforman una estructura especial y un conglomerado de técnicas y procedimientos que lo ponen en marcha dentro de la gestión pública.

La Gestión y la administración pública.

En términos generales los conceptos gestionar y administrar aparecen como palabras similares, de uso indistinto. Inclusive a ambos términos se los define como la acción y efecto de hacer algo, de cumplir y asumir una función o tarea para un específico propósito.

En ese orden de ideas, se entiende por administración pública, en su conceptualización procedimental, a todas las instituciones y organismos públicos y privados que prestan servicios públicos. Son las entidades de cualquier tipo ya sean dependientes del gobierno central, regionales o los gobiernos locales, más sus correspondientes organismos públicos. Tal es así, que la administración pública engloba, a los organismos que cumplen una función de interés público, particularmente la de provisión de servicios y/o regulación de los comportamientos e intereses de la colectividad, así como del propio Estado y sus diferentes instituciones.

Asimismo, la gestión en el sector público se conceptualiza, como el conglomerado de acciones mediante las cuales las entidades tienden al cumplimiento de sus objetivos, fines y metas, los que están alineados con las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo. Uniendo ambos conceptos, originan dos elementos: La acción estatal y gubernamental, es decir, la gestión pública está integrada por los espacios institucionales y los procedimientos a través de los cuáles el Estado diseña e implementa las políticas, suministrando bienes y servicios, estas regulaciones las aplica con el fin de dar curso a sus funciones.

La Gestión en el sector público establece la utilización de los recursos adecuados para alcanzar un objetivo colectivo. Trata de los procedimientos de decisión para otorgar y distribuir los recursos públicos, y de la combinación y estímulo de los agentes públicos para lograr fines colectivos. Esto es un concepto muy general que hay que

entender y concretar desde diferentes puntos de vista.

La acción pública se desenvuelve en varias dimensiones en forma simultánea. Tales como: En términos de las relaciones de poder que están cimentados entre los grupos sociales que actúan en instituciones, su diagnóstico le corresponde a la Ciencia Política y la Sociología. Desde un punto de vista jurídico, cuando se considera a la Administración pública como una persona jurídica que tiene derechos y obligaciones, su análisis le corresponde al Derecho. En términos administrativos, cuando se ocupa de la metodología de trabajo y organización interna, su diagnóstico le corresponderá a las Ciencias de la Administración y la ingeniería.

Tal es así, que la acción de gobierno requiere; instituciones, mandatos y ordenes, ejecutados a través de políticas y funciones, y procedimientos de trabajo y organización (tecnologías, instrumentos y procedimientos), para desarrollar y cumplir con sus objetivos y responsabilidades.

El modelo de la nueva gestión en el sector público.

Los nuevos enfoques de la gestión pública pretenden satisfacer las necesidades de los ciudadanos a través de una gestión pública eficaz y eficiente. Para ello, es imperativo otorgar servicios de mayor calidad en un marco de sistemas de control que nos permita mostrar transparencia en los procesos de elección de planes así como de resultados, para ello se necesita de la participación ciudadana; la nueva gestión pública es un prototipo donde se inscriben los distintos procesos de mejora y cambio en la organización y de la propia gestión

dentro de las administraciones públicas.

En la nueva gestión en el sector público, los directivos públicos legalmente elegidos deben solucionar la ambigüedad, la incertidumbre y el enfrentamiento alrededor de las políticas públicas, a fin de explicar de antemano lo que quieren que logren sus servidores y funcionarios en un periodo determinado.

En consecuencia, la Nueva Gestión en el Sector Pública está cimentada sobre: La formulación de políticas estratégicamente diseñadas para el desarrollar y gestionar dentro de los organismos gubernamentales, la gradual eliminación del modelo burocrático hacia una “gestión por resultados”, la creación del valor público, la modernización de las instituciones y el dimensionamiento adecuado del Estado, así como el mejoramiento de las conquistas macroeconómicas y la igualdad social.

La nueva gestión en el sector público, tiene dos fases. En su etapa de desarrollo vigente, la del Desarrollo Contractual, a diferencia de los conceptos tradicionales, un gobierno es eficiente no solamente por la utilización de los instrumentos administrativos que crea o utiliza sino por su obligación de su posicionamiento en la escena política. Al estar el Estado integrado por personas que tienen intereses, la eficiencia sólo podrá afianzarse si el Estado genera reglas del juego que manifiesten las acciones de los actores sociales en todo su plenitud y que, estos permitan controlar a los individuos políticos y gubernamentales para manejar sus esfuerzos hacia los resultados y no hacia su agenda política del mismo.

Por lo tanto, la responsabilidad de la nueva gerencia pública está relacionada a la eficiencia y eficacia de su gestión y no sólo a la realización de sus mandatos. Sugiere separar el diseño de las políticas públicas de su administración, cambiar la burocracia y autoridad tradicional del sistema de hacer gobierno por una donde prime la competencia y los incentivos.

La Gestión en el sector público por resultados (GPR).

Gestión Pública por resultados es una sucesión de estrategias, político y técnico, que comienza del principio del “Estado contractual” en un ambiente de una Nueva Gestión, es decir la relación y vínculo dado entre un principal (sociedad) y un agente (gobierno) en el cual ambos acuerdan permitir efectos o resultados concretos y que estos influyen sobre el principal, creando lo que se llama valor público.

Además, la Gestión por Resultados implica una administración de las organizaciones gubernamentales focalizadas en la evaluación de la consumación de acciones estratégicas concebidas en un plan de gobierno y de desarrollo.

Las ideas de gestión que busquen incrementar la eficacia y el impacto de las políticas del sector gubernamental a través de una alta responsabilidad de los servidores públicos por los resultados de su gestión. La aplicación de un proceso de Modernización de la Gestión Pública se la comprende como la incorporación de nuevos enfoques de índole empresarial hacia el Estados, tales como Reingeniería, Benchmarking, Outsourcing, etc., con el objeto de superar la

administración burocrática que caracterizaba a los países en desarrollo.

Todo este proceso de Modernización de la Gestión Pública ha tenido por objetivo, elevar las competencias, habilidades y capacidades de movilizar los recursos públicos de manera más eficaz y eficiente, comprometiendo en su gestión y en sus resultados al conglomerado de las personas que intervienen en la generación de los respectivos servicios, y que estos estén orientados a satisfacer las necesidades de la sociedad. De este modo, el modelo gerencial se convirtió en un tema fundamental para la mejora continua de las capacidades de gestión gubernamental, así como para incrementar la gobernabilidad del sistema democrático-político.

Principios de la gestión.

Son razones y cánones que argumentan y rigen el pensamiento y la conducta del Estado y sus servidores públicos en cumplimiento de sus competencias habilidades y atribuciones.

Principio de Legalidad, las autoridades, funcionarios y servidores del Estado están sujetas a las normas del ordenamiento jurídico de la forma de hacer gestión pública.

Principio de servicio al ciudadano, este principio tiene un carácter estratégico, porque indica que la administración pública debe estar al servicio del ciudadano y el desarrollo, es decir, se gestiona priorizando el cumplimiento de los procedimientos sin darle importancia a los resultados.

Principio de Inclusión y Equidad, el Estado afirma los derechos

fundamentales de los individuos y el ejercicio de sus deberes. Con Inclusión, promoviendo la incorporación económica, social, política y cultural de los grupos sociales excluidos y vulnerables y de las personas con discapacidad de cualquier tipo que limita su desempeño y participación activa en la sociedad.

Principio de participación y transparencia, Los individuos tienen derecho a vigilar y participar en la gestión del Poder Ejecutivo, conforme a los procesos establecidos por ley. Para ello las entidades del Estado actúan de manera que los individuos tengan acceso a información.

Principio de Organización, integración y cooperación, Se organizan en un régimen estructurado y desconcentrado según corresponda, sobre la base de responsabilidades y competencias afines por instituciones, delineando sus funciones en el marco de sus respectivas leyes orgánicas, evitando la dualidad y superposición.

Coordinan y cooperan continua y permanente en los planos intersectorial e intergubernamental (Gobierno Nacional, regional y local).

Principio de Competencia, los tres niveles de gobierno ejercen sus competencias exclusivas de manera inherente, sin transgredirla entre ellas, y las competencias compartidas de manera articulada y complementaria en el marco del principio de subsidiaridad.

Por otro lado, Benavides (2011), en su investigación “Gestión, liderazgo y valores en la administración de la Unidad Educativa “San Juan de Bucay del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay). Durante

período 2010-2011”, define los **tipos de gestión**:

Gestión de Tecnología: Es la esencia que armoniza el conocimiento de ingeniería, ciencias y administración con el fin de desarrollar métodos y procedimientos de operación.

Gestión Social: Es un proceso completo de acciones y toma de decisiones, que incluye desde el abordaje, estudio y comprensión de un problema, hasta la construcción y puesta en práctica de propuestas.

Gestión de Proyecto: Es la disciplina que se encarga de organizar y de administran los recursos de manera tal que se pueda concretan todo el trabajo solicitado por un proyecto dentro del tiempo y del presupuesto propuesto.

Gestión de Conocimiento: Se trata de una conceptualización aplicado en las organizaciones, que se refiere a la transferencia del conocimiento y de la experiencia existente entre sus miembros.

Gestión Ambiente: Es el conjunto de diligencias dedicadas al manejo del sistema ambiental en base al desarrollo sostenible.

Gestión Estratégica: Es un útil curso del área de Administración de Empresas y Negocios que ha sido consultado en 3593 ocasiones. En caso de estar funcionando incorrectamente, por favor reporta el problema para proceder a solucionarlo.

Gestión Administrativo: Es uno de los temas más importantes a la hora de tener un negocio ya que de ella va depender el éxito o fracaso de la empresa. En los años hay mucha competencia por lo tanto hay que retroalimentarse en cuanto al tema.

Gestión Gerencial: Es el conjunto de actividades orientadas a la producción de bienes (productos) o la prestación de servicios (actividades especializadas), dentro de las organizaciones.

Gestión Financiera: Se enfoca en la obtención y uso eficiente de los recursos financieros.

Gestión Pública: No más que modalidad menos eficiente de la gestión empresarial.

Gestión Presupuestal: Es la práctica de dirección de una organización pública o privada o administración destinada a definir en volumen y en valor las previsiones de actividad de la organización en el plazo de un año y posteriormente a proseguir en vías de realización mediante una continua confrontación entre previsiones y realizaciones, se sostiene en la estructuración de la organización en centros de responsabilidad, implementándose en cada centro un programa preventivo de trabajo, de este modo la gestión presupuestaria se vincula con el sistema de planificación, la organización contable y la estructura jerárquica de la organización.

Tanto es así, que cuando una organización dispone de un sistema de planificación bien estructurado, la cimentación de la gestión presupuestaria la conforman los planes a medio y largo plazo, apareciendo como conclusión de las fases sucesivas de la planificación con las que se pretende iniciar las mejores decisiones, para alcanzar las metas y objetivos. El trabajo de preparación de los presupuestos anuales consiste en elaborar el segmento anual del plan a medio y largo plazo o servirse de este plan para orientar la

decisión de posibles cambios presupuestales.

La contabilidad de una organización está relacionada a la gestión presupuestaria por diferentes motivos: La gestión presupuestaria se expresa en cantidades numéricas, tomando de la contabilidad general y de la contabilidad analítica de explotación, datos numéricos relacionados a la actividad de la organización a fin de elaborar los datos provisionales y afianzar el control periódico. Con esta gestión se otorga a la organización de un modelo económico, que debe ser estructurado y lógico, tomándose de la contabilidad el contrapeso entre gastos e ingresos.

Estructura de un Sistema Presupuestario: El presupuesto de una organización indica el punto de partida para tomar las decisiones que permitan que su realización sean efectivas, que se ajusten lo más posible a sus objetivos delineados, normalmente se arman los presupuestos para periodos de un año, representando el cumplimiento de los objetivos fijados a más largo plazo.

Los objetivos de la organización están relacionados íntimamente a los presupuestos, su jerarquización y coordinación en el tiempo son necesarios para ejecutarlos eficazmente, utilizando para ello la gestión presupuestaria.

Etapas de la gestión presupuestal

Según la literatura del Ministerio de Economía y Finanzas (2016), en “El sistema nacional de presupuesto”, nos indica las etapas de la gestión pública en el cuadro siguiente:

Las Fases del Proceso Presupuestario



Figura 2: *Las fases del proceso presupuestario.*

Políticas y directrices

Las Directrices y políticas de la Planificación y Presupuesto, tienen por objeto establecer los lineamientos generales y específicos para formular, efectuar seguimiento y evaluación a la Programación Anual de Desarrollo y Presupuestos de todas las entidades públicas que administran recursos fiscales, a nivel nacional, sectorial, territorial, regional y local en el marco de la Constitución Política del Estado.

Desarrolla y ejecuta aspectos como: Prevención, monitoreo y la evaluación de prácticas indebidas o de corrupción. El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

La prevención implica desarrollar y mantener una actitud permanente de cautela e interés por anticipar, contrarrestar, mitigar y evitar errores, deficiencias, desviaciones y demás situaciones

adversas para la entidad en materia de gestión presupuestal. Se fundamenta sobre la base de la observación y análisis de sus procesos y operaciones, efectuados de manera diligente, oportuna y comprometida con la buena marcha institucional. En tal sentido, está estrechamente relacionada y opera como resultado de las actividades de monitoreo del control interno.

El desarrollo del monitoreo sobre el sistema y las actividades de la gestión presupuestal debe proveer a la entidad seguridad razonable sobre el logro de sus objetivos presupuestales, la confiabilidad de la información, el empleo de los criterios de eficacia y eficiencia, el cumplimiento de políticas y normas internas vigentes, así como el logro de estándares de calidad cada vez mejores.

Finalmente, las evaluaciones de prácticas indebidas o de corrupción, deben ser puntuales se realizan para determinar la calidad y eficacia de los controles en una etapa predefinida de los procesos y operaciones de la entidad. El rango y la frecuencia de las evaluaciones puntuales dependerán de la valoración de riesgos, es decir del grado de corrupción que posiblemente se genere en las entidades y de la efectividad de los procedimientos permanentes de seguimiento de los mismos. Ambas modalidades se correlacionan, respectivamente, con las categorizaciones del control gubernamental previstas en las Leyes de lucha contra la corrupción.

2.3 Definición de términos básicos

- **Auditoría:** La auditoría es el examen especial y sistemático que lleva a cabo una persona o grupos de personas independientes del sistema auditado, puede ser una persona, organización, sistema, proyecto o producto, con la finalidad de emitir una opinión competente e independiente. (Wikipedia, 2017)
- **Auditor:** Se llama auditor (a) (o contralor/a en algunos países de América Latina) a la persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente o por una empresa de consultoría, para revisar, examinar y evaluar con coherencia los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia o entidad, con el objeto de informar o dictaminar acerca de las mismas, para ello dictamina observaciones y recomendaciones necesarias y oportunas para mejorar su eficacia y eficiencia. (Wikipedia, 2017)
- **Contabilidad:** Rama de la Contaduría Pública que está encargada de medir, cuantificar y analizar la realidad económica, las transacciones de las organizaciones, con el fin de dar facilidades la dirección y el control de la información, previamente registrada, de manera ordenada y sistemática para las distintas partes involucradas. Dentro de la contabilidad se anotan las transacciones, cambios internos o cualquier otro acontecimiento que afecte económicamente a una entidad.

El objetivo y finalidad de la contabilidad es suministrar información en un momento dado, sobre los resultados obtenidos durante un período de tiempo, y que es de utilidad a sus usuarios, tanto para la toma de decisiones, para el control de la gestión pasada, así como para las

estimaciones de los resultados futuros, asignando tales decisiones con eficiencia y racionalidad. (Wikipedia, 2017)

- **Control Interno:** Proceso realizado por la dirección y el resto de los servidores de una entidad, implementado con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al cumplimiento de los objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de leyes, reglamentos y normas, así como la confiabilidad de la información financiera. (Wikipedia 2017).
- **Coso:** Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. iniciativa de cinco organismos para la mejora de control interno dentro de las organizaciones. (Wikipedia, 2017).
- **Gestión:** Es conducto que orienta la previsión, acción, visualización y uso de los recursos y esfuerzos a los objetivos que se desean alcanzar, la sucesión de actividades que tendrán que realizarse para lograr objetivos, así como el tiempo requerido para cumplir cada una de sus partes. (Benavides 2011).

Transparencia (s.f.), en “Gestión pública”, nos dice que es la organización política soberana de una sociedad humana asentada en un territorio establecido, bajo un régimen jurídico, con independencia y autodeterminación, con órganos de gobierno y sistemas de gestión que persiguen determinados fines mediante actividades concretas .

- **Presupuesto:** Es un plan de operaciones y recursos de una organización, que se elabora para ser logrado en un cierto periodo los objetivos propuestos y se revelan en términos monetarios. (Emprende Pyme, 2016).

- **Universidad:** Es una entidad orgánica o sistema de unidades operativas de investigación, enseñanza superior, y creación de cultura científica y humanística. Se puede establecer en uno o varios lugares llamados campus. Tienen como finalidad otorgar grados académicos y títulos profesionales a nombre de la nación. En el pasado, las universidades fueron creadas por monjes cristianos durante la Edad Media. (Wikipedia, 2017)

Por otro lado, la Universidad Nacional de Ucayali (2017), en su “Resolución N° 025-2017-UNU-CU-R” de fecha 19 de enero del 2017, menciona que según el Art. 131° del Estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali: “Son atribuciones del Rector, numeral 131.2. “Dirigir la actividad académica de la Universidad y su gestión administrativa, económica y financiera”.

Asimismo, el numeral 131.3. Refiere “Presentar al consejo Universitario, para su aprobación, los instrumentos de planeamiento Institucional de la Universidad” y por último el artículo 128° prevé: “Son atribuciones del Consejo Universitario las siguientes: Numeral 128.1. Aprobar a propuesta del Rector, los instrumentos de planeamiento de la Universidad Nacional de Ucayali”. Todo ello en estricta observancia a la Ley Universitaria N° 30220.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Método de investigación

3.1.1 tipo de investigación

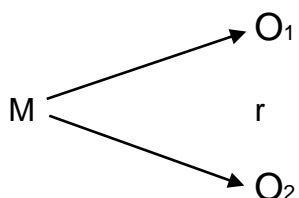
El tipo de investigación fue cuantitativo, porque para la recolección de datos y presentación de los resultados se utilizaron procedimientos estadísticos e instrumentos de medición. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 4).

3.1.2 Nivel de investigación

Asimismo, el nivel de investigación fue descriptivo correlacional, debido a que se describió las principales características de las variables en estudio y su respectiva incidencia. Como lo menciona, Tresierra (2000), las investigaciones de nivel descriptivos correlacional, “son aquellos estudios que se utiliza cuando se quiere comparar qué relación tienen diferentes variables que se pueden obtener de una misma muestra”. (p. 81)

3.2 Diseño de la investigación

El diseño que se utilizará en la investigación será no experimental – transversal-retrospectivo-descriptivo correlacional.



Donde:

M = Muestra conformada por todos los trabajadores que serán encuestados.

O = Observación de las variables: Control interno y gestión presupuestal.

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

La población estuvo conformado por todos los trabajadores de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018, varones y mujeres de 18 a 59 años. N = 38 directivos y trabajadores.

3.3.2 Muestra

Se realizó el cálculo estadístico respectivo, y se tomaron al azar a 56 trabajadores de ambos sexos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018.

Cuyo procedimiento de cálculo del tamaño de muestra será el siguiente:

N = 56 trabajadores (empleados) = 95%

Fórmula:

$$n = \frac{Z^2 (p)(d)}{E^2}$$

Datos:

N = 56 trabajadores

Z = 1.96

p = 0.50

d = 0.50

E = 0.05 ($\frac{5\%}{56} = 0.06$)

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.50) (0.50)}{(0.09)^2} = \frac{3.8416 (0.25)}{0.0081} = \frac{0.9604}{0.0081} =$$

$$n = 118.57 \longrightarrow 119$$

$$n = \left[\frac{N}{N + n} \right]$$

$$n = 119 = \left[\frac{56}{56+119} \right] 119 \left[\frac{56}{175} \right] =$$

$$n = 119 (0.32) =$$

$$n = 38.08 \longrightarrow 38$$

3.4 Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de información de la investigación, se aplicó la técnica de la encuesta. Asimismo, para el recojo de información se utilizó un cuestionario estructurado de 34 preguntas cerradas, en función a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables. Con la finalidad de determinar la relación existente entre el control interno y la gestión presupuestal en la Universidad Nacional de Ucayali.

3.4.2 Instrumentos

Teniendo en cuenta los niveles de autenticidad de los instrumentos de valoración, se determinó utilizar la prueba de Alfa de Cronbach teniendo el propósito determinar el grado de afinidad que mantienen los ítems referentes a los instrumentos y escalas de utilización para la medición ordinal. Siendo la forma que estos instrumentos confeccionen los veredictos estables, razonables. Por ende, se puede afirmar en que su aplicación de forma frecuente a la misma persona dará resultados idénticos mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, ya que este es determinante en el estudio del software SPSS, se recabo los siguientes resultados:

Tabla 4. Alfa de Cronbach: Variable control interno

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,984	,984	23

Fuente: elaboración propia.

Tabla 5. Alfa de Cronbach: Variable gestión presupuestal

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,973	,973	15

Fuente: elaboración propia.

3.5 Procedimientos de recolección

Al respecto se siguió con las siguientes técnicas de selección de datos: Se identificó los propósitos que los datos podrían cumplir, se identificó los datos que se deben preservar, se identificó los datos que deberían preservarse, se consideraron los costos y se completó la evaluación de los datos. Se aplicó los siguientes procedimientos: Se coordinará con los directivos de la Universidad Nacional de Ucayali, se buscará un lugar apropiado para la realización de la encuesta, se registrará la información obtenida de los encuestados, se codificará la información obtenida de los encuestados, y por último se tabulará la información obtenida de los encuestados.

3.6 Tratamientos de los datos

Al respecto, Tresierra (2010), afirma el análisis estadístico es indispensable en casi toda la investigación. Los datos pueden organizarse y resumirse en función de las unidades de medida y presentarse en Cuadros y Gráficos. Los análisis estadísticos se llevan a cabo mediante programas para computadoras utilizando paquetes estadísticos” (p. 107). En esta investigación, los datos recolectados se trataron y/o analizaron haciendo uso de la estadística descriptiva, para la tabulación de los datos se tuvo como soporte el programa Excel Científico y para el procesamiento de los datos el Software SPSS científico versión 24 (Programa de estadística para ciencias sociales).

3.7 Principios Éticos

Según Agulló (s.f.), en “La coherencia ética en la gestión de los recursos humanos: Un factor clave para la forja del Ethos corporativo”, indica que usualmente se definen cuatro principios éticos que son el inicio para certificar acciones y procedimientos tales como:

3.7.1 Principio de autonomía: Este principio establece que toda persona es libre de hacer lo que quiera mientras esto no infrinja o interfiera la libertad de otro. La autonomía del individuo es la capacidad de escoger libremente, auto determinándose, en sus elecciones. Desde el momento en que un individuo puede valorar, es que tiene presente el principio de autonomía por el cual toda persona es un valor absoluto. Es más, este principio parte del hecho de la libertad de las

personas, de su capacidad de opción, que nunca es absoluta y debe sopesarse junto con la vulnerabilidad humana. El principio de autonomía exige tratar siempre a las personas como fines. Al tratar a las personas como fines, desde la libertad, considerando su vulnerabilidad, cuidando el lenguaje y procurando la transparencia, se consigue fomentar el respeto a la dignidad humana. La autonomía humana es el fundamento de la dignidad humana. (p. 24)

3.7.2 Principio de no maleficencia: Este principio exige no hacer daño, y si no hay otra solución, se trata de crear el menor mal posible, especialmente a los que ya están en situaciones de desventaja. Es decir, el objetivo es no crear nuevos males ni aumentar los ya existentes, entendiendo por mal todo aquello que nadie querría para sí y que, por coherencia con la universalización de la autonomía, tampoco se desearía para los demás. (p. 25)

3.7.3 Principio de justicia: Este principio regula una distribución de los bienes fundamentales a los que todo ser humano debería tener derecho. Es decir, hay que garantizar igualdad y libertad para todos y acordar que no es correcto tomar una decisión que empeore la situación de aquellos que están peor; para asegurarnos sobre la justicia de una decisión hay que contar con el aval de todos los afectados, considerando que estos son libres para converger dicha decisión y que comprenden todas las implicaciones de su aprobación. Por ello, este principio parte de los derechos humanos para lograr condiciones de información y simetría, es decir, unas condiciones en las que prime la dignidad humana, donde existe libertad y no donde

prevalezca el hambre, la miseria y la enfermedad. (p. 25)

3.7.4 Principio de beneficencia: Este principio indica que el ser humano es finito y limitado, y antes de actuar, para tener suficiente visión de conjunto, para saber cuál es el bien, se debe hacer un balance entre las capacidades, las posibilidades del momento, las imposibilidades a superar y las consecuencias que se generarían. Este principio se complementa al de no maleficencia: el primero parte de una visión positiva el de buscar hacer el bien, y lo segundo parte de una visión negativa que busca no dañar o hacerlo en el menor grado posible. Este principio debe ser considerado posteriormente al de no maleficencia: primero no dañar y, luego, lograr la máxima felicidad. (pp. 26-27)

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

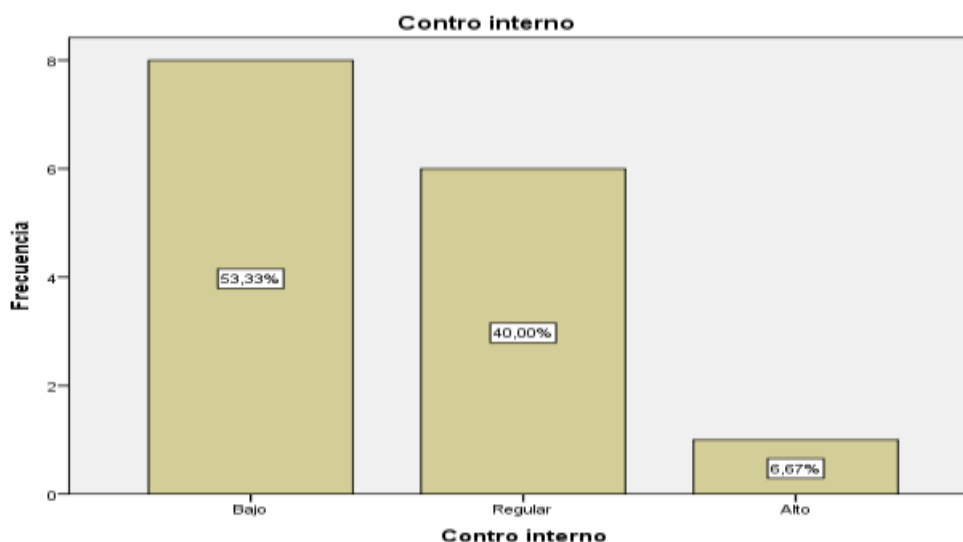
4.1 Resultados

4.1.1 Análisis: Variable control interno

Tabla 6: Frecuencia de la variable control interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Alto	20	53,33
	Regular	15	40,0
	Bajo	3	6,67
	Total	38	100,0

Fuente: Elaboración propia



Fuente: tabla 6

Figura 3: Frecuencia de la variable control interno

Interpretación

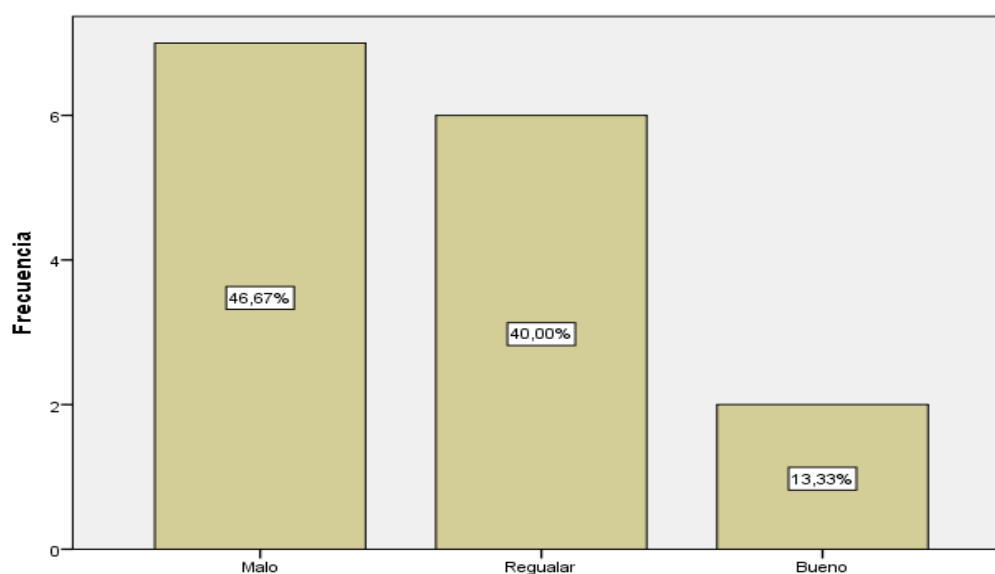
En la tabla 6 y figura 3 se observa que de 38 colaboradores de la Universidad Nacional de Ucayali, que representa el 100%, el 53.33% realiza un alto control interno, el 40% realiza un control interno regular y el 6.67% realiza un control interno bajo.

4.1.2 Análisis: Variable gestión presupuestal

Tabla 7: Frecuencia de la variable gestión presupuestal

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	18	46,67
	Regular	15	40,0
	Bueno	5	13,33
	Total	38	100,0

Fuente: Elaboración propia



Fuente: tabla 7

Figura 4: Frecuencia de la variable gestión presupuestal

Interpretación

En la tabla 7 y figura 4 se observa que de 38 colaboradores de la Universidad Nacional de Ucayali, que representa el 100%, el 46.67% realiza mala gestión presupuestal, el 40% realiza regular gestión presupuestal y el 13.33% realiza una buena gestión presupuestal.

Tabla 8: Resultado de la relación de la variable control interno y la variable gestión presupuestal.

		Gestión presupuestal			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Control interno	Bajo	17 _a	2 _b	0 _b	19
		89,5%	10,5%	0,0%	100,0%
	Regular	0 _a	12 _b	4 _b	16
		0,0%	75,0%	25,0%	100,0%
	Alto	0 _a	0 _a	3 _b	3
		0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total		17	14	7	38
		44,7%	36,8%	18,4%	100,0%

Fuente: Elaboración propia



Fuente: tabla 8

Figura 5: Resultado de la relación de la variable control interno y la variable gestión presupuestal.

Interpretación

En la tabla 8 y figura 5 se analiza que de 38 colaboradores de la Universidad Nacional de Ucayali que representa el 100%, manifestaron que el control interno es bajo un 89.5% presenta mala gestión presupuestal, un 10.5% presenta gestión presupuestal regular y un 0% presenta buena gestión presupuestal; los colaboradores manifestaron que el control interno es regular un 0% presenta mala gestión presupuestal, un 75% presenta regular gestión presupuestal y un 20% presenta buena gestión presupuestal y los colaboradores respondieron que el control interno es alto un 0% presentan mala gestión presupuestal, un 0% presenta regular gestión presupuestal y un 100% presenta buena gestión presupuestal.

Tabla 9: Resultado de la relación de la dimensión componentes del control interno y la dimensión principios de la gestión presupuestal.

		Principios de la gestión presupuestal			Total
		Bajo	Regular	Alto	
Componentes del control interno	Bajo	19 _a	0 _b	0 _b	19
		100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	Regular	2 _a	10 _b	4 _b	16
		12,5%	62,5%	25,0%	100,0%
	Alto	0 _a	0 _{a, b}	3 _b	3
		0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total		21	10	7	38
		55,3%	26,3%	18,4%	100,0%

Fuente: Elaboración propia



Fuente: tabla 9

Figura 6: Resultado de la relación de la dimensión componentes del control interno y la dimensión principios de la gestión presupuestal

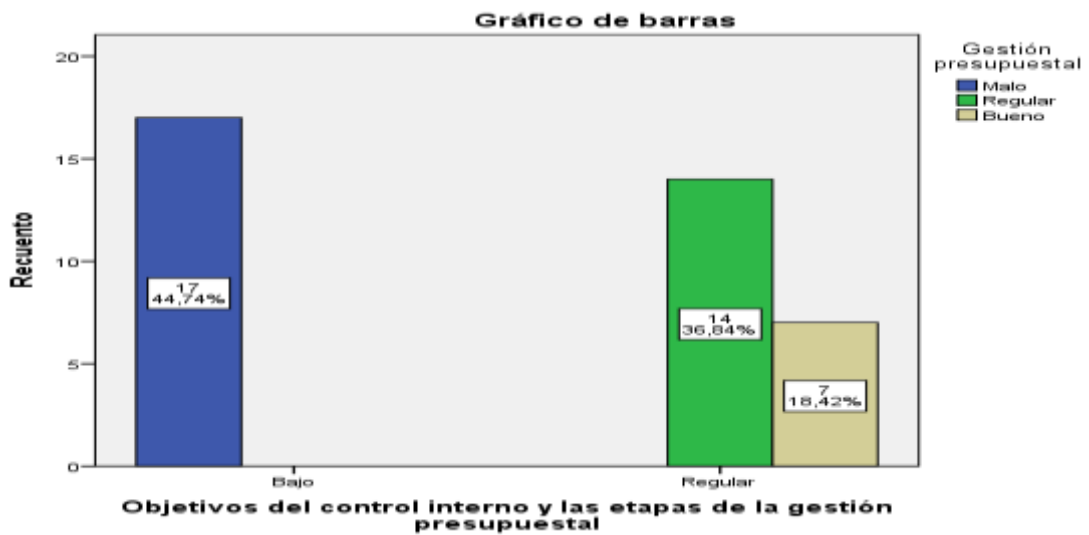
Interpretación

En la tabla 9 y figura 6 se analiza que de 38 colaboradores de la Universidad Nacional de Ucayali que representa el 100%, manifestaron que los componentes del control interno es bajo, un 100% presenta malos principios de gestión presupuestal, un 0% aplica principios de gestión presupuestal en forma regular y un 0% aplica bien los principios de la gestión presupuestal; los colaboradores indicaron que su componente del control interno es regular un 12.5% aplica mal los principios de la gestión presupuestal, el 62.5% aplica regular los principios de la gestión presupuestal y un 25% aplica bien los principios de la gestión presupuestal y los colaboradores indicaron que los componentes del control interno es alto un 0% aplican mal los principios de la gestión presupuestal, un 0% aplica regular los principios de la gestión presupuestal y un 100% aplica bien los principios de la gestión presupuestal.

Tabla 10: Resultado de la relación de la dimensión objetivos del control interno y la dimensión etapas de la gestión presupuestal.

		Etapas de la gestión presupuestal			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Objetivos del control	Bajo	17 ^a	0 ^b	0 ^b	17
		100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	Regular	0 ^a	14 ^b	7 ^b	21
		0,0%	66,7%	33,3%	100,0%
Total		17	14	7	38
		44,7%	36,8%	18,4%	100,0%

Fuente: Elaboración propia



Fuente: tabla 10

Figura 7: Resultado de la relación de la dimensión objetivos del control interno y la dimensión etapas de la gestión presupuestal.

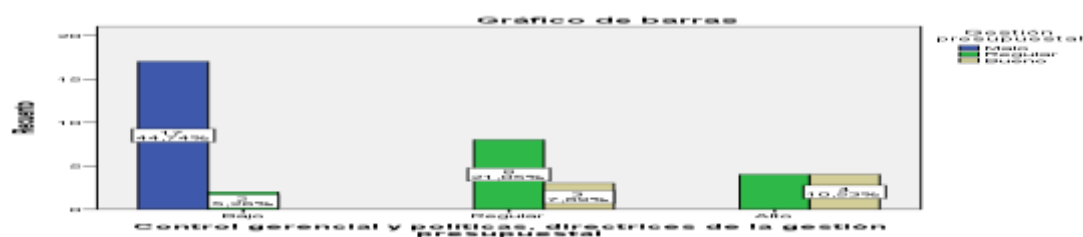
Interpretación

En la tabla 10 y figura 7 se analiza que de 38 colaboradores de la Universidad Nacional de Ucayali que representa el 100%, manifestaron respecto a los objetivos del control interno es bajo, el 100% es malo el cumplimiento de las etapas de la gestión presupuestal, un 0% aplica regularmente las etapas de la gestión presupuestal y un 0% aplica bien las etapas de la gestión presupuestal; los colaboradores manifestaron un 0% es malo el cumplimiento de las etapas de la gestión presupuestal, el 66.7% es regular su cumplimiento y un 33.3% es bueno el cumplimiento de las etapas de la gestión presupuestal.

Tabla 11: Resultado de la relación de la dimensión control gerencial y la dimensión política y directrices de la gestión presupuestal.

		Políticas y directrices de la gestión presupuestal			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Control gerencial	Bajo	17 _a	2 _b	0 _b	19
		89,5%	10,5%	0,0%	100,0%
	Regular	0 _a	8 _b	3 _b	11
		0,0%	72,7%	27,3%	100,0%
Alto		0 _a	4 _{a, b}	4 _b	8
		0,0%	50,0%	50,0%	100,0%
Total		17	14	7	38
		44,7%	36,8%	18,4%	100,0%

Fuente: Elaboración propia



Fuente: tabla 11

Figura 8: Resultado de la relación de la dimensión control gerencial y la dimensión política y directrices de la gestión presupuestal.

Interpretación

En la tabla 11 y figura 8 se analiza que de 38 colaboradores de la Universidad Nacional de Ucayali que representa el 100%, los colaboradores expresaron que su control gerencial es bajo, un 89.5% aplica malas políticas y directrices de la gestión presupuestal, un 10.5% aplica regular políticas y directrices de la gestión presupuestal y un 0% aplica buenas políticas y directrices de la gestión presupuestal; los colaboradores manifestaron que su control gerenciales regular un 0% aplica malas políticas y directrices de la gestión presupuestal, un 72.7% aplica regular políticas y directrices de la gestión presupuestal y un 27.3% tienen buenas políticas y directrices de la gestión presupuestal y los colaboradores indicaron que tienen un control gerencial alto un 0%, aplican malas políticas y directrices de la gestión presupuestal, un 50% aplica regular las políticas y directrices de la gestión presupuestal y un 50% aplica buenas políticas y directrices de la gestión presupuestal.

Prueba de Hipótesis

Correlación de Pearson

Tabla 12: Nivel de correlación entre control interno y gestión presupuestal

		Correlaciones	
		Control interno	Gestión presupuestal
Control interno	Correlación de Pearson	1	,874**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	38	38
Gestión presupuestal	Correlación de Pearson	,874**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	38	38

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

Existe relación significativa entre la variable control interno y gestión presupuestal en la Universidad Nacional de Ucayali, 2018, con una relación de Pearson $r=0,874$ y Sig. (Bilateral) = 0,000

Tabla 13: Nivel de correlación entre los componentes del control interno y los principios de la gestión presupuestal

		Correlaciones	
		Componentes del control interno	Principios de la gestión presupuestal
Componentes del control interno	Correlación de Pearson	1	,863**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	38	38
Principios de la gestión presupuestal	Correlación de Pearson	,863**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	38	38

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

Existe relación significativa entre la variable componentes del control interno y los principios de la gestión presupuestal en la Universidad Nacional de Ucayali, 2018, con una relación de Pearson $r=0,863$ y Sig. (Bilateral) = 0,000

Tabla 14: Nivel de correlación entre objetivos del control interno y las etapas de la gestión presupuestal

		Correlaciones	
		Objetivos del control interno	Etapas de la gestión presupuestal
Objetivos del control interno	Correlación de Pearson	1	,884**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	38	38
Etapas de la gestión presupuestal	Correlación de Pearson	,884**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	38	38

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).
Fuente: Elaboración propia

Se encontró relación significativa entre la variable objetivos del control interno y las etapas de la gestión presupuestal en la Universidad Nacional de Ucayali, 2018, con una relación de Pearson $r=0,884$ y Sig. (Bilateral) = 0,000

Tabla 15: Nivel de correlación entre control gerencial y políticas y directrices de la gestión presupuestal

		Correlaciones	
		Control gerencial	Políticas, directrices de la gestión presupuestal
Control gerencial	Correlación de Pearson	1	,803**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	38	38
Políticas, directrices de la gestión presupuestal	Correlación de Pearson	,803**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	38	38

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).
Fuente: Elaboración propia

Se encontró relación significativa entre la variable control gerencial y políticas, directrices de la gestión presupuestal, con una relación de Pearson $r=0,803$ y Sig. (Bilateral) = 0,000

4.2 Discusión

A partir del análisis y la prueba de hipótesis, hemos aceptado la hipótesis alterna. Se concluye que para la hipótesis general existe una correlación a través del análisis de “r” de Pearson es 0.874, ya que rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Entonces podemos afirmar la existencia de una relación directa y relevante al nivel 0,01 (bilateral) = 0,000 en relación a control interno y la gestión presupuestal en la Universidad Nacional de Ucayali, 2018.

Estos resultados, son similares a lo encontrado por **Gallegos**, quien manifiesta que, el control interno tiene incidencia en el uso de los recursos públicos de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, así como en la gestión del área de tesorería.

Al respecto según la literatura de la **Ley 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”**, establece que el control interno en el sector gubernamental consiste en la vigilancia, supervisión, y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, desde un punto de vista de la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, es decir; el control interno con sus cinco componentes evalúa, diagnóstica y recomienda hechos, registros y ejecución de gastos e ingresos en el sector gubernamental. Asimismo, la literatura de **Transparencia**, sostiene que la Gestión en el sector público establece la utilización de los recursos adecuados para alcanzar un objetivo colectivo. Trata de los procedimientos de decisión para otorgar y distribuir los recursos públicos, y de la combinación y estímulo de los agentes públicos

para lograr fines colectivos y la equidad social.

Asimismo para la hipótesis específica 1, a través del análisis de r Pearson nos da el resultado de 0.863; permitiendo aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Entonces podemos afirmar que hay una correlación directa y significativa entre los componentes del control interno y los principios de la gestión presupuestal a nivel 0,01 (bilateral)=0,000 en la Universidad Nacional de Ucayali, 2018. Estos resultados se relacionan con el estudio realizado por **Amado**, quien manifiesta que el 86% de los encuestados practican valores y principios de la gestión presupuestal y estos les permiten el cumplimiento de metas y objetivos por áreas y unidades funcionales de la entidad.

Al respecto la literatura de **Transparencia**, en su Principio de participación y transparencia, sostiene, que los individuos tienen derecho a vigilar, evaluar y participar en la gestión de las entidades del Estado, conforme a los procesos establecidos por ley. Para ello las entidades del Estado actúan de manera que los individuos tengan acceso a información. Es decir, la evaluación y supervisión no solamente es por parte de la Contraloría General de la República, si no es también realizada por parte de los ciudadanos.

Igualmente para la hipótesis específica 2, como el resultado que nos brinda a través del análisis de Pearson es de $r=0.884$; se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Entonces podemos afirmar que existe correlación lineal y relevante de las variables, los objetivos del

control interno y las etapas de la gestión presupuestal al nivel 0,01 (bilateral) = 0,000 en la Universidad Nacional de Ucayali, 2018. Conclusión que se relaciona con la investigación realizada por.

Estos resultados, son similares a con lo encontrado por **Campos**, quien nos indica que, los objetivos del control interno, constituyen estándares y una de las mejores guías para facilitar un adecuado ejercicio de la función pública bajo un enfoque actualizado y moderno, estos procedimientos guarda relación con los procesos y etapas de la gestión presupuestal.

Al respecto la literatura del **Ministerio de Economía y Fianzas**, nos indica que, el sistema nacional de presupuesto público, tienen las siguientes fases o etapas: Programación: Donde se establecen los objetivos institucionales, proponen las metas, y se determina la demanda global de gastos y estimación de ingresos. Formulación: Donde se define la estructura funcional programática, las metas y armonización de la demanda global del gasto. Aprobación: Dada por ley en el Congreso de la Republica. Control: Donde se realiza el seguimiento de ingresos y egresos control de la legalidad y de la gestión. Ejecución: Donde se determina los resultados de la gestión.

Para la hipótesis específica 3, como el resultado calculado a través de $r=0,803$ lo que demuestra que rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; entonces podemos afirmar que hay una relación directa y relevante dentro del control gerencial y las políticas, directrices de la gestión presupuestal al nivel 0,01 (bilateral) = 0,000 en la Universidad

Nacional de Ucayali, 2018.

Estos resultados son contrarios a lo encontrado por **Chancafe**, cuyos datos nos dice que, los servidores no conocen sus responsabilidades, y muchos no conocen los dispositivos dados por los controles gerenciales siendo escasa el cumplimiento de las normas y políticas en materia presupuestal.

Al respecto la literatura de **Benavides** sostiene que, las Directrices y políticas de la Planificación y Presupuesto, tienen por objeto establecer los lineamientos generales y específicos para formular, efectuar seguimiento y evaluación a la Programación Anual de Desarrollo y Presupuestos de todas las entidades públicas que administran recursos fiscales, a nivel nacional, sectorial, territorial, regional y local en el marco de la Constitución Política del Estado.

Desarrolla y ejecuta aspectos como: Prevención, monitoreo y la evaluación de prácticas indebidas o de corrupción. Gracias a la monitorización de los procesos y operaciones de la entidad, permite conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos. Asimismo, la prevención implica desarrollar y mantener una actitud permanente de cautela e interés por anticipar, contrarrestar, mitigar y evitar errores, deficiencias, desviaciones y demás situaciones adversas para la entidad en materia de gestión presupuestal.

Finalmente, las evaluaciones de prácticas indebidas o de corrupción, deben ser puntuales se realizan para determinar la calidad y eficacia de los controles en una etapa predefinida de los procesos y operaciones de la entidad.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- En la presente investigación se concluye que coexiste una correspondencia continua y demostrativa de las variables control interno y gestión presupuestal en la Universidad Nacional de Ucayali, 2018. Con una relación de Pearson $r=0,874$ y Sig. (bilateral) = 0,000
- Concluimos en coexistencia de una correlación continua y demostrativa entre los componentes del control interno y los principios de la gestión presupuestal en la Universidad Nacional de Ucayali, 2018. Con una relación de Pearson $r=0,863$ y Sig. (bilateral) = 0,000
- Así mismo podemos concluir en la existencia de una correlación inmediata y relevante entre los objetivos del control interno y las etapas de la gestión presupuestal en la Universidad Nacional de Ucayali, 2018. Con una relación de Pearson $r=0,884$ y Sig. (bilateral) = 0,000
- Por ende, concluimos que coexiste una correspondencia inmediata y explicativa en las variables control gerencial y las políticas, directrices de la gestión presupuestal en la Universidad Nacional de Ucayali, 2018. Con una relación de Pearson $r=0,803$ y Sig. (bilateral) = 0,000

5.2 Recomendaciones

Teniendo en cuenta las deducciones adquiridas en la reciente indagación se realiza las recomendaciones siguientes.

1. Debemos tener en cuenta las variables del presente trabajo ya que estas son fuentes de información con las que se pueden llegar a mejorar la aplicación del control interno y la gestión presupuestal, en la Universidad Nacional de Ucayali.
2. Así mismo se recomienda la realización de más estudios sobre este tema de investigación ya que es importante conocer a mayor profundidad como se aplican los componentes del control interno con otras variables y/o temas vinculados a la administración de la Universidad Nacional de Ucayali, estos estándares permitirá ser eficiente y eficaces en la gestión pública.
3. Los cuadros estadísticos muestran los resultados de las encuestas realizadas en la Universidad Nacional de Ucayali, 2018, se detectó que los objetivos del control interno, tienen relación con las etapas de la gestión presupuestal, por lo que se recomienda tener en cuenta las teorías del control interno y de la Ley del presupuesto público.
4. Existe una aceptable actitud por parte de los servidores de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018 hacia el control gerencial y las políticas y directrices de la gestión presupuestal, por lo que se recomienda capacitación para mejorar la aplicabilidad de estos estándares, ello permitirá ser más eficiencia y eficacia en su gestión pública.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agulló S. (s.f.). *La coherencia ética en la gestión de los recursos humanos: Un factor clave para la forja de ethos corporativo*. (pp. 23-26) (Tesis doctoral. Universidad Ramon Llull). Recuperado de <http://www.tesisenred.net/handle/10803/9317>
- Amado A. (2016). *El control interno y su incidencia en los procedimientos contables de la Municipalidad de Irazola Provincia de Padre Abad-región Ucayali, 2014*. (p. 6). (Tesis de pre grado en Contabilidad. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de la biblioteca virtual de Uladech.
- Audidores Internos (2013). *Control interno – marco integrado*. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Auditoría Superior de la Federación (2015). *Modelo de evaluación de control interno en la administración pública estatal*. Recuperado de http://www.asf.gob.mx/uploads/182_Metodologias_para_la_Evaluacion/Modelo_de_Control_Interno_en_la_Administracion_Publica_Estatal.pdf
- Benavides G. L. (2011). *Gestión, liderazgo y valores en la administración de la Unidad Educativa “San Juan de Bucay del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay). Durante período 2010-2011*. (pp. 23-24). Tesis de maestría en Gerencia y Liderazgo Educativo. Universidad Nacional de Guayaquil. Recuperado de http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/2039/3/Benavides_Gaibor_Luis_Hernan.pdf
- Bustamante P. (2018). *Tipos de control gubernamental que realiza el*

Estado. Recuperado de <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/estos-son-los-tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado-sobre-los-funcionarios-publicos>

Campos C. I. (2013). *La auditoría interna en las Universidades Públicas de España y México*. (pp. 207, 419). Recuperado de <https://repositorio.unican.es/xmlui/bitstream/handle/10902/3086/Tesis%20CICA.pdf>

Carcaño R. (2014). *Auditoría interna en el sector público*. Recuperado de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_cur_aud_sec_publ.pdf

Claros R. y León O. A. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. (pp. 14-16, 25-44). Breña-Lima, Perú. Instituto Pacífico SAC.

Contraloría del Gobierno Ecuatoriano (s.f.). *Contraloría general del estado. Normas técnicas de control interno*. Recuperado de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NTCI-PRES-INDICE.pdf>

Contraloría General de la República (s.f.). *Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente*. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Chancafe F. S. (2016). *Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque*. (pp. 97-98). Tesis de pregrado para Contador Público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado de <http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/>

usat/700/1/TL_Chancafe _Ucancial_Francisco.pdf

Dorta J. A. (2005). *Teorías organizativas y los sistemas de control interno*.

Recuperado de [http://legal.legis.com.co/document? obra=rcontador &document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a0 10151404c](http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c)

El peruano (2015). *Normas legales*. Recuperado de

<http://busquedas.elperuano.com.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-n-013-2016-cggprod-denominada-impl-resolucion-no-149-2016-cg-y-directiva-n-013-2016-cggprod-1380288-1/>

Emprende Pyme (2016). *¿Qué es un presupuesto?* Recuperado de

<http://www.emprendepyme.net/que-es-un-presupuesto.html>

Fonseca O. (2013). *Sistemas de control interno para organizaciones*. (p.

317). Lima-Perú. Instituto de Investigación en Accountability - IICO

Gallegos V. W. (2016). *Incidencia del control interno en la gestión del área*

de tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique

Guzmán y Valle, 2016. (p. 5). (Tesis de pre grado en Contabilidad.

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de la biblioteca virtual de Uladech.

Gestión y Administración (2016). *Definición de gestión precisa y acertada*.

Recuperado de [https://www.gestionyadministracion.com/ empresas/ definicion-de-gestion.html](https://www.gestionyadministracion.com/empresas/definicion-de-gestion.html)

Gómez I. (2010). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las*

empresas públicas sanitarias de Andalucía. (pp. 491-494). (Tesis

doctoral Universidad de Málaga. España). [Versión Adobe Digital].

Recuperado de [http://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/ handle/10630/ 4578/TDR_ GAMEZ_PELAEZ.pdf?sequence=6](http://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PELAEZ.pdf?sequence=6)

- Hernández D. (2008). *El control en el marco del proceso de gestión pública*. Recuperado de http://www.monografias.com/trabajos_101/control-marco-proceso-gestion-publica/control-marco-proceso-gestion-publica.shtml
- Hernández S., Fernández C. y Baptista L. (2014) *Metodología de la investigación*. Investigación cuantitativa (p. 5), México. McGraw-Hill/Interamericana Editores.
- Instituto de Auditores Internos (2016). *Aplicación del marco integrado de control interno (COSO) en el sector público español*. Recuperado de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/f%C3%A1bricacososectorp%C3%BAblico.original.pdf
- Medina R. (2009). *Evaluación del sistema de control interno para el desarrollo efectivo de la auditoría*. Lima-Perú: Universidad Mayor de San Marcos. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/sistema-control-interno-instrumento-gestion-efectiva-autoridad-portuaria-nacional-peru.htm>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2016). *El sistema nacional de presupuesto*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf
- Ortún V. (2014). *Gestión Pública: Conceptos y métodos*. Recuperado de <http://84.89.132.1/~ortun/publicacions/RAE95.pdf>
- Sotomayor J. A. (2009). *Control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú*. Tesis de doctoral en contabilidad y finanzas. Universidad San Martín de Porres.
- Transparencia (s.f.). *Gestión pública*. Recuperado de

[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/\\$FILE/Gesti%C3%B3n_P%C3%BAblica.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/$FILE/Gesti%C3%B3n_P%C3%BAblica.pdf)

Tresierra A. E. (2000). *Metodología de la investigación*. (p. 80). Trujillo-Perú. Editorial Biociencia.

Universidad ESAN (2016). *Gestión por procesos para el sector público*. Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/programa-de-especializacion/gestion-publica/areas/gestion-publica/gestion-por-procesos-para-el-sector-publico/>

Universidad Nacional de Ucayali (2017), *Resolución N° 025-2017-UNU-CUR*. Recuperado de <http://www.unu.edu.pe/cinterno/pdf/Comite/PlanTrabajoISCI.pdf>

Wikipedia (2017). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)*. Recuperado de [https://es.wikipedia.org/wiki/COSO_\(administraci%C3%B3n\)](https://es.wikipedia.org/wiki/COSO_(administraci%C3%B3n))

Wikipedia (2017). *Control interno*. Recuperado de https://es.wikipedia.org/wiki/Control_interno

Wikipedia (2017). *Gestión*. Recuperado de <https://es.wikipedia.org/wiki/Gesti%C3%B3n>

Wikipedia (2017). *Contabilidad*. Recuperado de <https://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad>

Wikipedia (2017). *Auditoría*. Recuperado de <https://es.wikipedia.org/wiki/Auditor%C3%ADa>

Wikipedia (2017). *Auditor*. Recuperado de <https://es.wikipedia.org/wiki/Auditor>

ANEXOS

ANEXO 1

CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
FACULTAD DE CS. ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



CUESTIONARIO Nº 1

SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL INFORME COSO

Instrucción para responder el cuestionario:

El presente cuestionario forma parte del trabajo de investigación contable. Por esta razón solicito a usted, se digne responder con sinceridad las preguntas que a continuación se consignan o indican, marcando con una (x) la alternativa que usted cree que es la correcta, así como las descripciones de la documentación, soporte o descripción de acciones de mejora.

Preguntas	Evaluación del componente AMBIENTE DE CONTROL			Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
	SÍ	SÍ parcialmente	NO	
1. ¿Difunde la visión y misión de la universidad?				
2. ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la administración?				
3. Promueve la observación del Código de Ética?				
4. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?				
5. ¿El manual de organización de la universidad está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?				
6. ¿Difunde y promueve la observación de Normas de Control Interno para la empresa?				

Preguntas	Evaluación del componente ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS			Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
	SÍ	SÍ parcialmente	NO	
7. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de las áreas?				
8. ¿En la evaluación de riesgos de los principales procesos administrativos considera la posibilidad de fraude?				
9. ¿Los principales procedimientos cuentan con planes de contingencias?				

Preguntas	Evaluación del componente ACTIVIDADES DE CONTROL			Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
	SÍ	SÍ parcialmente	NO	
1. ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?				
2. ¿Los programas de trabajo y los indicadores de gestión, son difundidos entre el personal?				
3. ¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión?				
4. ¿Los recursos de la empresa están debidamente resguardados?				
5. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control?				

Preguntas	Evaluación del componente INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
	SÍ	SÍ parcialmente	NO	
1. ¿Cumple con los principios de la universidad en seguridad de la información?				
2. ¿Los sistemas de información aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?				
3. ¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?				
4. ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal, difunde los programas, metas y objetivos de la universidad?				
5. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información en toda la universidad?.				
6. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?				

Preguntas	Evaluación del componente MONITOREO Y SUPERVISIÓN			Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
	SÍ	SÍ parcialmente	NO	
1. ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?				
2. ¿Comunica las deficiencias del control Interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?				
3. ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?				

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

Pucallpa, mayo del 2019

1.11 ¿Cumple dentro de los plazos con la etapa presupuestal de la ejecución?

a) Sí () b) No ()

1.12 ¿Cumple con la evaluación de los presupuestos?

a) Sí () b) No ()

1.13 ¿La universidad cuenta con políticas de prevención presupuestal?

a) Sí () b) No ()

1.14 ¿Las autoridades universitarias monitorizan las políticas y directrices presupuestales?

a) Sí () b) No ()

1.15 ¿Cuenta la Universidad con políticas para la lucha contra los malos manejos presupuestales?

a) Sí () b) No ()

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

Pucallpa, mayo del 2019

ANEXO 2

VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS

Validez de instrumento: Variable Control Interno

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	38	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	38	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,984	,984	23

Validez de instrumento: Gestión presupuestal

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	38	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	38	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,973	,973	15

ANEXO 3

BASE DE DATOS

Datos Yolanda.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficas Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

9 - Evaluación_resgo_f_1

	D	F	O	A	M	D	C	E	F	C	In	S	R	E	C	S	In	E	E	L	E	C	A	R	F	V	R	F	P	P	P	A	A	R		
	n	a	a	M	n	n	tu	lu	c	m	c	g	c	lu	m	e	m	a	lu	a	li	m	n	c	n	fi	n	s	s	s	s	u	d	r	al	p
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
4	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
5	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
6	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
7	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	2	2	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
8	1	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	2	1	2	2	1	1	3	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	
9	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2	
10	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2		
11	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2		
12	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2		
13	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2		
14	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2		
15	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2		
16	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
17	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
18	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
19	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
20	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
21	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
22	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
23	1	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	2	1	2	2	1	1	3	2	1	1	1	1	1	2	1	1		
24	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2		
25	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2		
26	1	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2			
27	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2			
28	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2			
29	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2		
30	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2			
31	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
32	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
33	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
34	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
35	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2			
36	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2			
37	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2			
38	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2			

**ANEXO 4
MATRIZ DE CONSISTENCIA**

Título: El control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018"

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	MARCO TEÓRICO	DIMENSIONES	INDICADOR	MÉTODO
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Control Interno	Auditores Internos (2013), en "Control interno – marco integrado", define al control interno como los procedimientos ejecutados por la administración, dirección y todos los trabajadores de una entidad u organización, el control interno está diseñado con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos relacionados con las actividades, la información y el cumplimiento de su eficiencia y eficacia de las organizaciones.	1. Componentes del control interno	1.1 Ambiente de control. 1.2 Evaluación de riesgos. 1.3 Actividades de control gerencial. 1.4 Información y comunicación 1.5 Supervisión.	Tipo: Descriptivo - Correlacional Diseño: No experimental - Transversal - Retrospectivo Descriptivo - correlacional
Problemas Específicas	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas					
¿De qué manera incide el control interno en la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018?	Evaluar la incidencia del control interno en la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018.	El control interno debidamente organizado incide en la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018.					
¿En qué medida los componentes del control interno incide en los principios de la gestión presupuestaria de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018?	Analizar la incidencia de los componentes del control interno y su incide en los principios de la gestión presupuestaria de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018.	Los componentes del control interno incide significativamente en los principios de la gestión presupuestaria de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018.	Gestión presupuestal	Gestión y Administración (2016), en "Definición de gestión precisa y acertada", define a la gestión como la realización de diligencias enfocadas a la obtención de algún beneficio, tomando a las personas que trabajan en la compañía como recursos activos para el logro de los objetivos. La gestión hace referencia a todos aquellos procedimientos y trámites que se llevan a cabo con la finalidad de solucionar una situación o concretizar un proyecto. En el entorno gubernamental, empresarial o comercial, la gestión está relacionada con la administración de un negocio.	2. Objetivos	2.1 Eficiencia 2.2 Eficacia 2.3 Fiabilidad de la información financiera 2.4 Cumplimiento de leyes y normas.	Población: Todos los trabajadores de ambos sexos de la Universidad Nacional de Ucayali. Muestra: Fue intencionada tomándose a 38 empleados administrativos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018. Técnicas: La encuesta
¿De qué manera los objetivos del control interno incide en las etapas de la gestión presupuestaria de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018?	Analizar de qué manera los objetivos del control interno incide en las etapas de la gestión presupuestaria de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018.	Los objetivos del control interno incide significativamente en las etapas de la gestión presupuestaria de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018.					
¿En qué medida el control gerencia incide en las políticas y directrices de la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018?	Analizar la incidencia del control gerencial en las políticas y directrices de la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018.	Los controles gerenciales son deficientes en la aplicación de las políticas y directrices de la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018.					
0					3. Control gerencial	3.1 Segregación de funciones 3.2 Verificación y conciliación 3.3 Rendición de cuentas	Instrumento: Cuestionario de 34 preguntas cerradas Métodos de Análisis de Investigación Se hizo uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa Excel científico y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión 24.
					1. Principios	1.1 Equilibrio 1.2 Universalidad y unidad 1.3 Información y especificidad 1.4 Exclusividad presupuestal 1.5 Anualidad 1.6 Equilibrio macrofiscal 1.7 Integridad 1.8 Eficiencia 1.9 Transparencia	
					2. Etapas	2.1 Programación 2.2 Formulación 2.3 Aprobación 2.4 Ejecución 2.5 Evaluación	
					3. Políticas y directrices	3.1 Prevención 3.2 Monitoreo 3.3 Prácticas indebidas	