



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



**“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN
FINANCIERA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO PUNO PERIODO
2018-2019”**

TESIS

PRESENTADA POR:

JIMMY XAVIER MONROY CHIPANA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2022



DEDICATORIA

A mi DIOS todo poderoso.

A mis queridos padres: Caleb Monroy Pochuanca y
Pilar Chipana de la Cruz, Hermanos Jhonny, Janny,
Margoth, Jimmy y mi sobrino Edrick y mi abuelita
Honorata.



AGRADECIMIENTOS

- A la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas. En específico a la Escuela Profesional de Ciencias Contables el lugar donde me formé para ser Profesional, por haberme formado como tal, en la profesión contable.
- A mi director de tesis, M.Sc. Julio Cesar Choque Vargas por su paciencia y su motivación en la culminación del presente trabajo de investigación.
- También, me gustaría agradecer a mis profesores que durante toda mi carrera profesional han aportado con un granito de arena en mi formación profesional.



ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTOS	
ÍNDICE GENERAL	
ÍNDICE DE FIGURAS	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE ACRÓNIMOS	
RESUMEN	10
ABSTRACT.....	11
CAPÍTULO I	
INTRODUCCIÓN	
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.2.1. Problema general	15
1.2.2. Problemas específicos.....	16
1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.3.1. Hipótesis general.....	16
1.3.2. Hipótesis específicas.....	16
1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	17
1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.5.1. Objetivo general.....	18
1.5.2. Objetivos específicos	18



CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
2.1.1. Antecedentes a nivel internacional	19
2.1.2. Antecedentes a nivel nacional.....	20
2.1.3. Antecedentes a nivel local	22
2.2. MARCO TEÓRICO	24
2.2.1. Control interno	24
2.2.2. Componentes del control interno	28
2.2.3. Presupuesto público	32
2.2.4. Etapas del proceso presupuestario	32
2.2.5. Ejecución financiera	35
2.2.6. Proceso de ejecución presupuestaria.....	35
2.2.7. Evaluación presupuestaria	36
2.2.8. Sistema Nacional de Tesorería	38
2.3. MARCO CONCEPTUAL	40

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO.....	44
3.2. PERIODO DE DURACIÓN DE ESTUDIO	44
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO.....	45
3.3.1. Población	45
3.3.2. Muestra	45
3.4. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	45
3.4.1. Enfoque de investigación.....	45



3.4.2. Diseño de investigación	46
3.4.3. Métodos de investigación	46
3.5. TÉCNICAS PARA RECOLECCIÓN DE DATOS.....	47
3.6. INSTRUMENTO PARA RECOLECCIÓN DE DATOS	48
3.7. PROCESAMIENTO DE DATOS	49
3.8. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	50
CAPÍTULO IV	
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	
4.1 RESULTADOS	51
4.2. DISCUSIÓN	79
V. CONCLUSIONES	84
VI. RECOMENDACIONES	86
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	87
ANEXOS	91

TEMA: Control Interno

ÁREA: Auditoría Pública y Privada

FECHA DE SUSTENTACIÓN 31 DE ENERO DEL 2022



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1: Etapas del proceso presupuestario	33
Figura 2: Etapas para la ejecución presupuestaria.....	36
Figura 3: Comparación de ejecución de presupuesto de la UNA-PUNO, 2018-2019 ..	65
Figura 4: Nivel del control interno en el área de tesorería de la UNA-PUNO.....	66
Figura 5: Eficacia de gasto por número de metas logradas en la UNA-PUNO, 2018 ..	70
Figura 6: Eficacia de gasto por número de metas logradas en la UNA-PUNO, 2019 ..	72



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Indicador de gestión	38
Tabla 2: Baremos de los Componentes de Control Interno	48
Tabla 3: Operacionalización de variables	50
Tabla 4: Componente del Control Interno: Ambiente de Control	51
Tabla 5: Componente del Control Interno: Evaluación de Riesgo	53
Tabla 6: Componente del Control Interno: Actividades de Control	55
Tabla 7: Componente del Control Interno: Información y Comunicación	57
Tabla 8: Componente del Control Interno: Supervisión	59
Tabla 9: Componentes del Control Interno	60
Tabla 10: Ejecución presupuestaria en el área de tesorería de la UNA-PUNO	62
Tabla 11: Ejecución presupuestaria total de la UNA-PUNO, 2018-2019	64
Tabla 12: Nivel del control interno en el área de tesorería de la UNA-PUNO	66
Tabla 13: Cumplimiento de metas presupuestales en el área de tesorería de la UNA- PUNO	67
Tabla 14: Nivel de eficacia de gasto de las metas presupuestales en el área de tesorería de la UNA-PUNO, 2018	69
Tabla 15: Nivel de eficacia de gasto de las metas presupuestales en el área de tesorería de la UNA-PUNO, 2019	71



ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

- (CGR)** : Contraloría General de la República.
- (DNPP)** : Dirección Nacional del Presupuesto Público.
- (IEG)** : Indicador de Eficacia de Gasto.
- (MEF)** : Ministerio de Economía y Finanzas.
- (SCI)** : Sistema de Control Interno.
- (SNT)** : Sistema Nacional de Tesorería.
- (SP)** : Sector Público.
- (UNA-PUNO)**: Universidad Nacional del Altiplano – Puno.



RESUMEN

El trabajo de investigación titulado “Incidencia del control interno en la ejecución financiera en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno periodo 2018 - 2019”. Tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la ejecución financiera en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019. El tipo de investigación según su enfoque fue de carácter cuantitativo, con diseño no experimental - transversal; los métodos de investigación utilizados fueron analítico, descriptivo y sintético; se tuvo una muestra de 12 funcionarios que laboran en el área de tesorería y como instrumento de medición se hizo el uso de la técnica de la encuestas para la medición de las variables de control interno y ejecución financiera; asimismo, se aplicó el análisis documental; se utilizó la estadística descriptiva para la presentación y análisis de los resultados. Se concluye de manera general que, los componentes del control interno como ambiente de control (66.7%), evaluación de riesgos (41.7%), información y comunicación (58.3%), actividades de control interno (41.7%) y supervisión (33.3%) lograron una calificación regular en mayor porcentaje y en conjunto del control interno tienden a incidir de manera directa en la ejecución financiera a nivel de girado (ejecución presupuestaria y en el cumplimiento de metas presupuestales) donde se logró un nivel de eficacia de gasto con una calificación de BUENO (0.94) en 2018 y REGULAR (0.87) en el área de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano - Puno.

Palabras Claves: Control interno, ejecución, financiera, presupuesto, tesorería.



ABSTRACT

The present research work entitled "Incidence of internal control in financial execution in the treasury area of the National University of the Altiplano Puno period 2018-2019". Had as general objective to determine the incidence of internal control in financial execution in the area of Treasury of the National University of the Altiplano Puno, 2018-2019. The type of research according to their approach was quantitative, with a non-experimental - cross-sectional design; the research methods used were analytical, descriptive and synthetic; There was a sample of 12 officials who work in the treasury area and the survey technique was used as a measurement instrument to measure the internal control and financial execution variables; Likewise, the documentary analysis was applied; Descriptive statistics were used for the presentation and analysis of the results. It is generally concluded that the components of internal control such as control environment (66.7%), risk assessment (41.7%), information and communication (58.3%), internal control activities (41.7%) and supervision (33.3%) achieved a regular rating in a higher percentage and, as a whole, internal control tends to have a direct impact on financial execution at the level of the employee (budget execution and compliance with budgetary goals) where a level of spending efficiency was achieved with a rating of GOOD (0.94) in 2018 and REGULAR (0.87) in the treasury area at the Universidad Nacional del Altiplano - Puno.

Key Words: Internal control, execution, financial, budget, treasury.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

Los Sistemas de Control Interno tienen como finalidad garantizar que se cumplan las leyes y las normativas, que los activos estén protegidos y que los informes financieros, de gestión sean los más apropiados y sin riesgos para el logro de objetivos y metas de las instituciones públicas (Contraloría General de la República, 2014). No obstante, aunque los sistemas de control interno existen desde hace muchos años en la mayoría de las instituciones públicas, el problema de la corrupción y malversación de fondos públicos ha venido ocasionando pérdidas económicas al Estado peruano (Shack, et al., 2020).

Las iniciativas para maximizar los beneficios de los recursos limitados han sido uno de los principales desafíos de las instituciones públicas. Asimismo, dentro del proceso presupuestario se ha puesto énfasis en minimizar los riesgos operativos y financieros en las etapas del proceso presupuestario; especialmente en la etapa de ejecución de gasto público.

En particular, el área de tesorería en una institución pública es de vital importancia, debido a que realiza una serie de funciones que comprometen el proceso de adquisición de bienes y servicios; esencialmente en el proceso de sistema integrado de administración financiera (SIAF) se realiza las fases de girado y pagado; por lo tanto, una aplicación inadecuada de las normas de tesorería tendría una incidencia directa en la gestión financiera de la institución.

Por lo descrito, el presente trabajo de investigación tiene como objetivo general: “Determinar la incidencia del control interno en la ejecución financiera en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019”. Como hipótesis general: “El control interno incide en la ejecución financiera en el área de tesorería de la



Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019”. Por lo tanto, con base al desarrollo del trabajo de investigación y los resultados al cual se lleguen a arribar, se podrá brindar recomendaciones de mejora que permitan establecer un control interno adecuado y en consecuencia se pueda incrementar un nivel de ejecución financiera eficaz.

Esta tesis consta de cuatro capítulos:

En el primer capítulo se desarrolla la introducción de la tesis, seguidamente se desarrolla el planteamiento del problema, donde se detalla el problema de estudio y se finaliza con la formulación; en la misma línea, se formular las hipótesis y los objetivos de estudio.

En el segundo capítulo, se realiza la revisión de la literatura científica existente; en ella, se detallan los antecedentes de estudio sobre el control interno y la ejecución financiera en un contexto internacional, nacional y local; seguido de la revisión del marco teórico, donde se desarrolla la teoría pertinente de las variables: control interno y ejecución financiera con el desarrollo de sus respectivas dimensiones; y el desarrollo del marco conceptual

En el tercer capítulo, se presentan los materiales y métodos utilizados para explicar y desarrollar el problema de investigación, desde la ubicación geográfica del estudio la hasta el procesamiento y análisis de datos.

En el cuarto capítulo, se desarrollan los resultados y la discusión. Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones a las cuales arribó el estudio.



1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El control interno es uno de los elementos más esenciales dentro de cualquier institución pública o privada. El establecimiento de control interno permite que las instituciones logren sus metas y objetivos trazados. El Control Interno según la Contraloría General de la República (CGR) puede ser definido como: “un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos” (Contraloría General de la República, 2014, p.9). En ese sentido, el control interno permite mitigar los riesgos y proporcionar seguridad, proteger los recursos públicos, transparentar la información financiera y de gestión, y hacer cumplir la legislación y las normativas vigentes aplicables.

En consecuencia, en los últimos años el Estado peruano ha invertido mucho en mejorar la calidad de sus SCI en las instituciones públicas. Bajo ese contexto, las instituciones públicas han venido implementado sus Sistemas de Control Interno en diversas áreas con la finalidad de mejorar tanto el control presupuestario como la rendición de cuentas; no obstante, algunas de las instituciones públicas no están aplicando bien el control interno en la ejecución financiera que realiza la institución.

En línea a lo anterior, la evidencia empírica reportada por diversos estudios revela una preocupación sobre el mal uso de los recursos públicos por parte de autoridades de turno, funcionarios, personal administrativo que se desempeñan como empleados públicos en diferentes áreas administrativas que conlleva el proceso presupuestario de las entidades públicas de carácter nacional, regional y local (Díaz



& Vega, 2017; Rivera, 2018; Vivanco, 2019). Por lo que las recomendaciones tienden a derivar en el adecuado y transparente uso de los recursos públicos.

En el caso específico de la Universidad Nacional del Altiplano de la región de Puno, en los últimos años, se ha venido implementado un sistema de control interno que les permita efectuar el buen uso de los recursos públicos en diferentes áreas administrativas; no obstante, aún se percibe una escasa transparencia, legalidad, eficacia y eficiencia en la ejecución financiera de los recursos públicos por parte de funcionarios públicos. En el caso particular del área de tesorería, las faltas cometidas en la legislación, en el marco normativo, la documentación incompleta y el escaso nivel de acciones que de prevención podrían conllevar a que la institución pueda ser afectada financieramente; ya que dicha área se encarga de efectuar las últimas operaciones del proceso presupuestario: girado y pagado. Por ello, la necesidad de examinar los mecanismos de control interno existentes dentro del área de tesorería y como está contribuyendo en el proceso de la ejecución financiera de la Universidad Nacional del Altiplano, Puno.

Frente a lo expuesto, se plantean las siguientes interrogantes:

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

- ¿Cuál es la incidencia del control interno en la ejecución financiera en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018-2019?



1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera incide los componentes del control interno en la ejecución presupuestaria en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019?
- ¿De qué manera incide el control interno en el logro de metas presupuestarias en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019?
- ¿Es posible proponer lineamientos de política que ayuden a mejorar el control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno?

1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Hipótesis general

- El control interno incide de manera directa en la ejecución financiera en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019.

1.3.2. Hipótesis específicas

- Los componentes del control interno inciden de manera directa en la ejecución presupuestaria en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019.
- El control interno incide de manera directa en el logro de metas presupuestarias en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019.



1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

La investigación tiene su importancia porque se analiza la incidencia del control interno en la ejecución financiera. En efecto, en el estudio se describe, caracteriza y determina la situación actual de la aplicación del control interno en sus diferentes componentes: “Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión”; de igual forma; se examina el nivel de ejecución financiera (ejecución del presupuesto y logro de metas financieras) que ha conseguido el área de tesorería de la UNA-PUNO durante el periodo de estudio; en consecuencia, con los hallazgos del estudio, se ofrece nueva evidencia empírica para optimizar y mejorar la relación de estas dos variables.

Además, en el estudio se ofrece un análisis detallado del nivel de ejecución financiera con el fin de que la institución consiga cumplir sus objetivos y metas institucionales, con base a ello, pueda mejorar en gran medida su desempeño institucional, asimismo, el aporte del estudio se ajusta en ofrecer recomendaciones de mejora para los funcionarios del área de tesorería, además de prometer los resultados detallados de la situación actual del área, con el fin de que puedan lograr alcanzar un nivel elevado de ejecución financiera, mejorar la eficiencia y la eficacia de gasto y la calidad de los servicios que presten como funcionarios en la universidad.

Finalmente, el trabajo de investigación tiene su importancia y relevancia como nuevo aporte a la evidencia empírica en el área de estudio (control interno y ejecución financiera). Asimismo, la investigación tiene como finalidad ser una nueva fuente de información bibliográfica para futuros trabajos de investigación que realicen los estudiantes, profesionales, funcionarios públicos y público en general.



1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. Objetivo general

- Determinar la incidencia del control interno en la ejecución financiera en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018-2019.

1.5.2. Objetivos específicos

- Analizar la incidencia de los componentes del control interno en la ejecución presupuestaria en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019.
- Analizar incide el control interno en el logro de metas presupuestarias en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018-2019.
- Proponer lineamientos de política que ayuden a mejorar el control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno de Puno.



CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. Antecedentes a nivel internacional

Gómez (2017) concluyó que, el control interno determina de manera significativa la eficiencia de gasto corriente, asimismo, evidenció que en el “Ministerio de educación Zona 3” no se realizó ningún tipo de auditoría por parte del órgano de control; también, evidenció que una mayor asignación de gasto corriente en términos porcentuales se concentró en el personal (60%) con respecto al total del presupuesto asignado para el año fiscal correspondiente. De igual forma, para las unidades administrativas que forman parte del Ministerio de Educación, evidenció que una gran cantidad de unidades no contaban con asignación de presupuesto, estas unidades no recibieron el presupuesto porque no fueron registradas a tiempo en el sistema integral del Ministerio de educación o porque no habían ejecutado de manera integral los recursos asignados en ese año fiscal.

Torres (2016) concluyó que, los ingresos autogestionados tienden a determinar en los procesos de control que se realiza en la gestión pública de la Universidad Técnica de Ambato. Además, sus resultados revelaron que, el desconocimiento de los funcionarios administrativos ocasionó que los registros de recaudación de ingresos no se efectúen de manera adecuada en el sistema esigef. También, evidenció la no existencia de una base de datos de información financiera que permita la conciliación de los ingresos y egresos con el área de tesorería; asimismo este problema tiende a ocasionar que no se



tenga un real conocimiento de la situación financiera en las diferentes facultades de la universidad. de igual forma, evidenció que los ingresos de autogestión no cuentan con manuales de procedimientos de manera específica que permitan el manejo adecuado y eficiente de lo recaudado.

2.1.2. Antecedentes a nivel nacional

León (2020) sus resultados para el Hospital de Huaycán, revelaron que el control interno influye de manera directa en la gestión de tesorería. En cuanto al nivel de control interno, demostró que, el 51.9% de encuestados tuvo una percepción de nivel medio; seguido del 37% (nivel alto) y con 11.1% de nivel bajo; mientras que, la gestión de tesorería alcanzó en mayor porcentaje el nivel bueno con 67.6%, seguido del nivel regular (19.4%) y excelente (13%), lo cual, demostró que existe un nivel control y gestión de tesorería de nivel bueno, en ambas variables de estudio, evidenciando que aun, no se ha llegado a la senda optima de tener un adecuado nivel de control y gestión de tesorería eficiente. En cuanto a los componentes de control interno, reveló que tienen una relación directa y significativa con la gestión de tesorería, es decir, una mejora en los componentes (ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgos y supervisión), mejorará en un mayor nivel la gestión de tesorería en el Hospital de Huaycán.

Vivanco (2019) concluyó que, el control interno que se realiza en la “Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac” tiene una relación con la ejecución financiera. Sus variables evidenciaron que el más del 48.1% de encuestado sostienen que no se tiene una buena aplicación de normativas de control interno; en esa misma línea, también evidenció que las dimensiones:



ambiente de control (46.8%), evaluación de riesgo (48.1%), actividades control (40.5%), información y comunicación (43%) y supervisión (41.8%) evidenciaron que casi nunca se cumple con la aplicación de normativas de control interno. Con respecto a la variable ejecución financiera evidenció que el 49.4% consideró que a veces se cumple las normativas de ejecución financiera y el 31.7% y 7.6% manifestó que casi siempre y siempre se cumple con las normativas de ejecución financiera dentro de la institución, respectivamente. Finalmente, a través de la estadística inferencial comprobó que existe una relación significativa entre el control interno y las dimensiones de la ejecución financiera (certificación de crédito presupuestario, compromiso, devengado y pagado).

Rivera (2018) concluyó que, el control interno en la “Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay” tiene una relación positiva alta con la ejecución presupuestal; en ese contexto, una mejoría de la aplicación de control interno en la institución tenderá a mejorar e incrementar el porcentaje de ejecución de su presupuesto asignado. En cuanto al control interno se evidenció que, el 64% consideró que la aplicación de la normativa es a veces y solo el 20% y el 1% consideró que se aplican casi siempre y siempre, respectivamente. De manera específica, evidenció que solo a veces se cumple con la aplicación de las normativas en las dimensiones de ambiente de control (61.6%), evaluación de riesgos (47%), comunicación (70.3%) y supervisión y seguimiento (63.8%); mientras que, tan solo en el componente de actividades de control (55.8%) se evidenció que la aplicación de control interno es casi siempre. La relación de las dimensiones de la variable control interno mostraron una asociación significativa con respecto a las dimensiones



de ejecución presupuestal (Programación, certificación, ejecución de ingresos y gastos, modificaciones y evaluación presupuestaria).

Díaz y Vega (2017) para la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo (2017). Concluyó que, el control interno posee una influencia significativa en la ejecución del presupuesto público. En ese sentido, sus resultados evidenciaron que la influencia permite mejorar el cumplimiento de objetivos, la inversión de los recursos se realice de manera eficiente durante un año fiscal, asimismo, manifestó que una buena aplicación del control interno ayuda a la institución a orientar en el uso adecuado de los recursos públicos y reducir la corrupción en la gestión pública. En sus resultados sobre los componentes de control interno, evidenció que no se aplicó de manera adecuada la dimensión acciones control; también evidenció una deficiente aplicación en los componentes de evaluación de riesgos, actividades de control y en el componente de información y comunicación; en ese contexto, evidenció que la aplicación de las normas de control interno no fueron aplicadas de manera adecuada en la Municipalidad distrital por una serie de factores políticos, organizacionales y falta de voluntad política del alcalde que no permitieron que se cumpla con la totalidad de los objetivos y metas trazadas para el año fiscal 2017.

2.1.3. Antecedentes a nivel local

Delgado (2019) concluyó que, el bajo nivel de control interno existente influyó en el nivel bajo de cumplimiento de la gestión de tesorería en la MP de Melgar – Ayaviri (2017), asimismo, sus resultados evidenciaron que, el nivel de aplicación de los componentes de control interno fue de nivel



bajo que representó una cifra porcentual del 61% del total; a nivel individual de componentes evidenció que, las dimensiones, ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control fueron nivel bajo del 59%, 86% y 47%, respectivamente; de igual forma, en los componentes de información y comunicación (47%) y supervisión (52%) mostraron un nivel de aplicación bajo; mientras que, en la dimensión actividades control con 10% se evidenció un nivel alto de aplicación. Con respecto al nivel de “cumplimiento de normas y procedimientos de tesorería”, los resultados revelaron que, el 58% de funcionarios perciben que existe un nivel medio de cumplimiento de metas, seguido del 22% con nivel bajo y tan solo el 20% perciben un nivel alto de su cumplimiento tanto en el procedimiento como en las normas de tesorería.

Arias (2019) para la DRA Puno (2015-2016), concluyó que, existe un nivel eficiente de control interno en gestión de tesorería; dado que, los funcionarios encuestados del área evidenciaron tener un sólido conocimiento del cumplimiento de sus funciones y la aplicación de control interno; en ese sentido, evidenció que más del 67% de funcionarios cumple con la norma de unidad de caja, de igual forma, se reveló un cumplimiento del 83% de fondos de pagos en fondo fijo y/o efectivo; también, evidenció un cumplimiento al 100% con respecto a las conciliaciones bancarias y al uso de sello restrictivo en documentos pagados.

Quispe (2019) para la Municipalidad Distrital de Taraco, sus resultados revelaron que, las acciones de control interno tuvieron una incidencia regular sobre la ejecución financiera en el área de tesorería. asimismo, reveló que las normas en la unidad de caja y la programación



financiera de flujo caja tuvieron en ambos casos un del 40%, en cuanto a las conciliaciones bancarias se cumplió en 20%; no obstante, en cuanto a las normas de arqueos de fondos y valores su nivel de cumplimiento fue cero. En suma, sus resultados revelaron que los funcionarios poseen un nivel en el rango regular de conocimientos de normas de control interno y gestión de tesorería; en sentido, sus resultados se orientaron a brindar lineamientos que permitan mejorar el nivel de control interno en la gestión de tesorería en dicha municipalidad; asimismo, para que las autoridades de turno tiendan a contratar personal idóneo para dicha área.

2.2. MARCO TEÓRICO

2.2.1. Control interno

El control interno se define como el “conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales” (Claros & León, 2012, p.555). La definición de control interno para la Contraloría General de la Republica “es realizar la respectiva verificación, intervención y supervisión de comportamientos y sujetos que pertenecen a los activos y recursos del país, y estos comportamientos y sujetos están diseñados para lograr correctamente metas y resultados sin cometer comportamientos corruptos en la entidad” (Contraloría General de la República, 2014).

En la misma línea, Frisancho (2016) señala que el control interno es un “conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros,



organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizado e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos” (p.450). Asimismo, el control interno “Comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior” (Leonarte, 2014, p.189).

a. Tipos de Control

Existen dos tipos de control: el externo y el interno. (i) Control Externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control. (ii) El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (Contraloría General de la República, 2014).

En presente trabajo de investigación se hace énfasis en su desarrollo al control interno.

(i) Objetivos de control interno

Entre sus objetivos, el Control Interno busca:



- a. “Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta”.
 - b. “Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos”.
 - c. “Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones”.
 - d. “Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información”.
 - e. “Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales”.
 - f. “Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado”.
 - g. “Promover que se genere valor público³ a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía” (p. 11).
- (ii) Importancia del control interno.

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos (Contraloría General de la República, 2014). Los principales beneficios son los siguientes:

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la



entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

- c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

- a. La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- b. La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- c. El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- d. La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- e. La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.



- f. La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- g. La efectividad de las operaciones y actividades.
- h. El cumplimiento de la normativa.
- i. La salvaguarda de activos de la entidad (p.12).

2.2.2. Componentes del control interno

Mantilla (2013) señala que el control interno, “se alcanzan mediante la conformación de cinco componentes interrelacionados, que se deriven de la manera en que la dirección conduce la entidad y que estén integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismo para todas las organizaciones públicas o privadas” (p.241). El control interno persigue un objetivo global, el control por parte de una organización de sus actividades. Se explica a continuación mediante la metodología COSO 2013. Si bien no es el único que se ocupa del control interno, está muy extendido y resulta apto para estructurar el control de riesgos ligados a la gestión de políticas públicas (COSO, 2013).

La Contraloría General de la República (2014) define cinco componentes claves del control interno: “(i) Ambiente de control. (ii) Evaluación de riesgos. (iii) Actividades de control gerencial. (iv) Información y comunicación. (v) Supervisión”. En ese sentido, se describe cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno con sus principios asociados, a partir del Marco Integrado de Control Interno del COSO 2013.

(i) Ambiente de control



El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas (Contraloría General de la República, 2014).

(ii) Evaluación de riesgos

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno (Contraloría General de la República, 2014, p.37).

(iii) Actividades de control gerencial



Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas. Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control (Contraloría General de la República, 2014).

(iv) Información y comunicación

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria.

La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria.



La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio.

La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas.

La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno (Contraloría General de la República, 2014).

(v) Supervisión

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando (Contraloría General de la República, 2014).



Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno (Contraloría General de la República, 2014).

2.2.3. Presupuesto público

La Dirección General de Presupuesto Público - DGPP (2011) del MEF señala que el presupuesto público es “un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la población. Estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto”.

De igual forma, Paredes (2011) y Vázquez (2015) señala que el presupuesto es un instrumento utilizado por instituciones públicas con la finalidad de cumplir con la provisión de bienes y servicios que puedan satisfacer las necesidades básicas. De igual manera, puede ser definido como “un instrumento financiero que las autoridades gubernamentales manejan con el objetivo de alcanzar sus metas de desarrollo” (Escobar et al., 2007).

2.2.4. Etapas del proceso presupuestario

El proceso presupuestario sigue cinco etapas: programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación presupuestaria.



Figura 1: Etapas del proceso presupuestario

FUENTE: MEF - DGPP, 2011.

Programación: “Es la fase del proceso presupuestario en la cual las entidades públicas, a través de sus áreas técnicas operativas, determinan sus ingresos y gastos en función de sus objetivos institucionales y metas a lograr, tomando en consideración las tendencias de la economía, las estacionalidades y los efectos coyunturales que pueden estimarse, así como determinar la orientación del gasto del gasto de acuerdo a la estructura programática y las categorías presupuestales” (Álvarez, 2016).

Formulación: “Es la fase del proceso presupuestario a través de la cual se determina la estructura programática de la entidad o pliego, la cual debe reflejar los objetivos institucionales. Así mismo, se determinan las metas en función de la escala de prioridades, que debe estar diseñada a partir de las categorías presupuestales consideradas en el clasificador presupuestario respectivo, y consignar las cadenas de gasto y las respectivas fuentes de financiamiento” (Álvarez, 2016).



Aprobación: “Es la etapa a través de la cual se aprueba el presupuesto, el cual fija legalmente el total del crédito presupuestario, que comprende el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal. Su aprobación se realiza a nivel nacional, regional y local” (Álvarez, 2016).

Ejecución: “Es el proceso presupuestario en la cual se generan los ingresos y se ejecutan los gastos. Etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos, comprende: (i) Ejecución de ingresos: Estimado, determinado y percibido. (ii) Ejecución de gastos: Compromiso, devengado, girado y pagado” (Álvarez, 2016).

Evaluación: “Es la fase del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas. Comprende: La evaluación del desempeño de la ejecución presupuestal, evalúa el cumplimiento de las metas y el impacto de la inversión; comparación del presupuesto aprobado (PIA o PIM) con el presupuesto ejecutado y se establece las variaciones” (Álvarez, 2016).

En el presente trabajo de investigación se toman en consideración para el análisis del caso, las fases de ejecución de gasto público y la evaluación del presupuesto público ejecutado durante el periodo de estudio.



2.2.5. Ejecución financiera

“La Ejecución Financiera de los ingresos se produce cuando se recaudan, captan u obtienen los recursos que utiliza un determinado pliego durante el año fiscal. La ejecución financiera de los egresos comprende el registro del devengado, girado y pago de los compromisos realizados” (DGPP, 2014, p.73). . Por lo tanto, se toma en consideración la ejecución financiera realizada a nivel de egresos.

2.2.6. Proceso de ejecución presupuestaria

La ejecución del gasto público, comprende los desembolsos realizados por el concepto de gastos (corriente y capital), también comprende el pago por obligaciones de deuda pública (Silva, 2006). La ejecución presupuestaria de los egresos o gastos consiste en el registro de los compromisos durante el año fiscal, comprende las siguientes etapas: (i) Preparación para la ejecución: certificación. (ii) ejecución: compromiso (anual y mensual), devengado, girado y pagado. Como se puede observar en la siguiente figura.



Figura 2: Etapas para la ejecución presupuestaria

FUENTE: Dirección General de Presupuesto Público.

2.2.7. Evaluación presupuestaria

El principal objetivo en este proceso presupuestario es evaluar el desempeño de la gestión presupuestaria de los recursos asignados en el ejercicio presupuestal de un determinado periodo, con ello, busca relacionar los indicadores definidos por la entidad durante la programación y formulación del proceso presupuestario con los resultados alcanzados durante un periodo (semestral o anual).

a) Indicador de Eficacia del Gasto (IEG)

La ejecución presupuestaria de los gastos, se relaciona directamente con los compromisos ejecutados durante el año fiscal, respecto del monto de



los gastos previstos en el PIA y el PIM, en esta investigación se aplicará a nivel local.

Para medir el desempeño de la gestión del presupuesto se emplea la siguiente fórmula:

$$\text{IEG (PIA)} = \frac{\text{Monto de Ejecucion Presupuestaria de egresos}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional de Apertura}}$$

Presupuesto Institucional Modificado (PIM)

$$\text{IEG (PIM)} = \frac{\text{Monto de Ejecucion Presupuestaria de egresos}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado}}$$

Para el presente trabajo de investigación se toma en consideración en la parte de denominador la ejecución de gasto a nivel de girado con respecto al PIM; dado que, esta función lo realiza el área de tesorería; en ese sentido, se plantea la siguiente fórmula para medir el Indicador de Eficacia de Gasto.

$$\text{IEG (PIM)} = \frac{\text{Monto de Ejecucion Presupuestaria (a nivel Girado)}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado}}$$

Asimismo, el indicador de gestión tendrá una calificación de: Deficiente a Muy bueno; la misma que medirá el nivel de eficacia de gasto de la ejecución financiera de las metas presupuestales (Ministerio de Economía y Finanzas, 2011):

Tabla 1: Indicador de gestión

Rango	Medición
1.00 - 0.95	Muy bueno
0.94 - 0.90	Bueno
0.89 - 0.85	Regular
0.84 - 0.00	Deficiente

FUENTE: MEF.

2.2.8. Sistema Nacional de Tesorería

Es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos”.

Según (Ley General del Sistema Nacional de tesorería N°28693) En adelante el Sistema, es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.

a. Importancia de la tesorería.

La tesorería es una función vital y que refleja nuestra calidad de gestión económica. Sería iluso pensar que, con una buena gestión de la tesorería, podría hacer sobrevivir una empresa que no es viable económicamente y comercialmente, eso es ridículo. Pero no es menos cierto que muchas empresas desaparecieron por las continuas trabas y malas acciones de tesorería que sus dirigentes impusieron. Con estas malas prácticas hicieron un flaco favor a la organización, pues mataron a una empresa que aún tenía alguna oportunidad de seguir en el mercado.



b. Objetivos del área de tesorería

- Apoyar a los miembros del consejo Municipal para una buena gestión mediante el área de tesorería.
- Promover las actitudes y aptitudes indispensables para realizar nuestra misión.
- Promover que la información administrativo financiera de la Municipalidad sea pública, oportuna, confiable y auditable.
- Descentralizar algunas funciones buscando el mejoramiento operativo.
- Distribuir el Presupuesto en base a las necesidades y trabajos prioritarios a realizar por parte de la Dirección.
- Mejorar y priorizar los proyectos para la obtención de los recursos Gubernamentales.
- Encontrar nuevas fuentes de financiamiento público y privado.

c. Principios regulatorios:

- Unidad de Caja: Administración centralizada de los fondos públicos en cada entidad u órgano, cualquiera que sea la fuente de financiamiento e independientemente de su finalidad, respetándose la titularidad y registro que corresponda ejercer a la entidad responsable de su percepción.
- Economicidad: Manejo y disposición de los fondos públicos viabilizando su óptima aplicación y seguimiento permanente, minimizando sus costos.



- Veracidad: Las autorizaciones y el procesamiento de operaciones en el nivel central se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados.
- Oportunidad: Percepción y acreditación de los fondos públicos en los plazos señalados, de forma tal que se encuentren disponibles en el momento y lugar en que se requiera proceder a su utilización.
- Programación: Obtención, organización y presentación del estado y flujos de los ingresos y gastos públicos identificando con razonable anticipación sus probables magnitudes, de acuerdo con su origen y naturaleza, a fin de establecer su adecuada disposición y, de ser el caso, cuantificar y evaluar alternativas de financiamiento estacional.
- Seguridad: Prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos y conservar los elementos que concurren a su ejecución y de aquellos que las sustentan.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

GASTO PÚBLICO

“El conjunto de erogaciones que por concepto de gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, realizan las entidades con cargo a los créditos



presupuestarios respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas de conformidad con las funciones y objetivos institucionales” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).

CONTROL GUBERNAMENTAL

“Es la organización, maquinaria o agencia a través de la cual una unidad política ejerce autoridad y realiza funciones, que generalmente se clasifica de acuerdo con la distribución del poder dentro de ella” (Contraloría General de la República, 2016, p.20).

CONTROLES ADMINISTRATIVOS

“Son cambios en los procedimientos de trabajo, tales como políticas de seguridad escritas, reglas, supervisión, horarios y capacitación con el objetivo de reducir la duración, frecuencia y severidad de la exposición a sustancias químicas o situaciones peligrosas” (Contraloría General de la República, 2016, p.25).

CONTROL PREVIO

“Conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos” (Contraloría General de la República, 2016, p.25).

CONTROL PRESUPUESTARIO

“Seguimiento realizado por la Dirección General del Presupuesto Público de los niveles de ejecución de egresos respecto a los créditos presupuestarios



autorizados por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público y sus modificatorias”
(Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).

AVANCE FINANCIERO

“Estado que permite conocer la evolución de la ejecución presupuestal de los ingresos y gastos a un período determinado” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).

META PRESUPUESTARIA

Significado de meta presupuestaria en el contexto del derecho local peruano:
Expresión concreta, cuantificable y medible que caracteriza el (los) producto(s) final(es) de las actividades y proyectos establecidos para el año fiscal. Se compone de tres (3) elementos: 1. Finalidad (precisión del objeto de la meta). 2. Unidad de medida (magnitud a utilizar para su medición). 3. Cantidad (número de unidades de medida que se espera alcanzar) (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA)

“Presupuesto inicial de la entidad pública aprobado por su respectivo Titular con cargo a los créditos presupuestarios establecidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal respectivo. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios son establecidos mediante Decreto Supremo”
(Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).



PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)

“Presupuesto actualizado de la entidad pública a consecuencia de las modificaciones presupuestarias, tanto a nivel institucional como a nivel funcional programático, efectuadas durante el año fiscal, a partir del PIA” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).



CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la Universidad Nacional del Altiplano, ubicado en el Barrio Bellavista de la zona norte de la ciudad de Puno, Provincia de Puno, de la Región de Puno, ubicada geográficamente a una altitud promedio de 3,827 m.s.n.m. La UNA-PUNO se ubica al norte de la provincia de Puno, entre las siguientes coordenadas geográficas: 13°00'66"00" y 17°17'30" de latitud sur y los 71°06'57" y 68°48'46" de longitud oeste del meridiano de Greenwich.

Límites de la UNA-PUNO

- Por el Norte: Barrio San José.
- Por el Sur: Cercado de Puno.
- Por el Este: Lago Titicaca.
- Por el Oeste: Alto Puno.

3.2. PERIODO DE DURACIÓN DE ESTUDIO

El presente estudio tuvo una duración promedio de 12 meses. En los primeros cinco meses se realizó la búsqueda de información bibliográfica sobre el tema de estudio; seguidamente, se realizó el trabajo de campo con la finalidad de recopilar la serie de datos del área de tesorería, utilizando las técnicas de análisis documental y la encuesta, la misma que tuvo una duración de tres meses. Finalmente, una vez recopilada la información se procedió a redactar el borrador de tesis con base al método científico.



3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO

3.3.1. Población

La población de estudio estuvo conformada por el total de trabajadores del área de tesorería perteneciente a la oficina administrativa de tesorería de la UNA-PUNO, donde se identificó a una población total de 12 trabajadores que laboran en dicha área; también se estableció como población de estudio la ejecución financiera de la UNA-PUNO en los periodos 2018-2019.

3.3.2. Muestra

En el presente estudio de investigación, se empleó el muestreo no probabilístico por conveniencia “simplemente son casos disponibles a los cuales tenemos acceso” (Hernández-Sampieri, et. al, 2014). Por lo tanto, se toma la totalidad de los trabajadores del área de tesorería, es decir, se tiene una muestra de 12 trabajadores; asimismo, se toma en consideración la ejecución financiera (a nivel girado) de la UNA-PUNO, durante los periodos 2018-2019 para su respectivo análisis.

3.4. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.4.1. Enfoque de investigación

El enfoque de investigación fue de carácter cuantitativo, porque “utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico” (Hernández-Sampieri, et al., 2014, p.152).



3.4.2. Diseño de investigación

No experimental – transversal; no experimental, porque no se manipularon las variables propuestas: control interno y ejecución financiera. “podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (Hernández, et., 2014, p.152). Transversal, porque “el trabajo de investigación se ejecutó durante un periodo de tiempo determinado”.

3.4.3. Métodos de investigación

(i) Método analítico

El método permitió realizar un análisis detallado del tema de estudio sobre control interno y ejecución financiera en el área de tesorería; asimismo, mediante este método se pudo “descomponer del todo en sus partes o elementos”, lo cual, permitió conocer de manera particular los elementos que originaron el problema de estudio.

(ii) Método descriptivo

El método permitió explicar, evaluar y ordenar la serie de datos recolectados con finalidad de caracterizar y describir las variables de estudio (Control interno y ejecución financiera); en esencia, el método descriptivo se define como aquel método que mide y recoge la información de manera conjunta e independiente de cada variable, con la finalidad de caracterizar y



describir la manifestación de su comportamiento (Hernandez-Sampieri, et al., 2014)

(iii) Método sintético

El método permitió efectuar el análisis detallado de acuerdo a la muestra presentada del problema control interno y su incidencia en la ejecución financiera, este método permitió obtener conclusiones parciales después del problema planteado. Asimismo, sirvió para realizar el marco teórico y el marco conceptual del problema de investigación.

3.5. TÉCNICAS PARA RECOLECCIÓN DE DATOS

(i) Análisis documental

La técnica permitió recopilar información relevante sobre las variables de estudio (control interno y ejecución financiera); en primera instancia, permitió recopilar, seleccionar y organizar las fuentes de información de revistas científicas, textos, tesis en repositorios entre otros referentes al tema de estudio que sirvieron para la elaboración del estudio; en segunda instancia, sirvió para recopilar información secundaria de las fuentes electrónicas: Consulta Amigable -SIAF del MEF.

(ii) Encuesta

La técnica permitió recopilar datos mediante el instrumento del cuestionario. En ese sentido, se elaboró el cuestionario para cada una de las variables de estudio con preguntas cerradas en escala de Likert; asimismo, el conjunto de preguntas se dirigió a la muestra de la población de estudio.

(iii) Observación directa

La técnica permitió observar de manera directa a la muestra de estudio dentro del entorno; bajo ese contexto, la técnica permitió observar el comportamiento de los funcionarios del área de tesorería de UNA-PUNO en sus labores administrativas.

3.6. INSTRUMENTO PARA RECOLECCIÓN DE DATOS

El instrumento fue un cuestionario con enunciados que comprenden las variables de estudio: control interno y ejecución financiera, cada uno de las variables.

Variable 1: Control Interno: para esta variable se plantearon un total de 20 ítems, bajo la escala Likert, según su grado de importancia: “1 Casi nunca, 2 Nunca, 3 Algunas veces, 4 Casi siempre y 5 Siempre”. Asimismo, los componentes de control interno fueron baremados en tres niveles: “Deficiente, regular y eficiente”.

Tabla 2: Baremos de los Componentes de Control Interno

N°	Componentes del Sistema de Control Interno	Niveles y Rangos		
		Deficiente	Regular	Eficiente
1	Ambiente de Control	[6-10]	[11-16]	[17-19]
2	Evaluación de Riesgos	[8-11]	[12-17]	[18-20]
3	Actividades de Control	[6-10]	[11-18]	[19-20]
4	Información y Comunicación	[8-12]	[13-17]	[18-19]
5	Supervisión	[8-11]	[12-17]	[18-20]
Total	Sistema de Control Interno	[46-55]	[56-83]	[84-98]

FUENTE: Encuesta.

Elaboración propia.

Variable 2: Ejecución financiera: para esta variable se plantearon un total de 10 ítems, bajo la escala Likert, según su grado de importancia: “1 Totalmente en desacuerdo, 2 en desacuerdo, 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4 de acuerdo y 5 totalmente de acuerdo.”. También se utilizó el análisis documental para la serie de datos de los años 2018 y 2019.



3.7. PROCESAMIENTO DE DATOS

Se realizó los siguientes pasos para el procesamiento de los datos:

Primero, se procedió a recopilar la serie de datos de las fuentes de información primaria y secundaria: (i) Las fuentes información primaria se recolectaron mediante dos cuestionarios estructurados, que sirvieron para saber la percepción del personal que labora en el área de tesorería de la UNA-PUNO. (ii) Las fuentes de información secundaria, se recopilaron de la página web del Ministerio de Economía y finanzas consulta amigable - SIAF-MEF.

Segundo, se ordenó y clasificó la serie de datos recolectados de acuerdo a las variables de estudio con base a las respuestas obtenidas de la encuesta aplicada a los trabajadores del área de tesorería de la UNA-PUNO; de igual manera, se procedió a ordenar la información recopilada de Consulta Amigable - SIAF-MEF.

Tercero, con base a los datos ordenados y clasificados, se procedió a introducir en una matriz de datos en el software estadístico SPSS-24 y Excel para poder procesar y presentar los resultados de acuerdo a las variables de estudio, para ello, se utilizó la estadística descriptiva, donde los datos se exponen en términos porcentuales y nominales.

Cuarto, se procedió a ordenar los resultados obtenido en las Tablas de frecuencia, donde se especificó la frecuencia y el porcentaje por cada variable de estudio; también, los resultados se ilustraron en figuras con base a las cifras porcentuales obtenidas.

Quinto, con base a la ilustración de las Tablas y Figuras, se procedió a interpretar y analizar los resultados obtenidos.

3.8. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 3: Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores
CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	Transparencia y valores éticos
		Perfil profesional
		Control interno
		Estructura organizacional
	Evaluación de Riesgos	Riesgos internos y externos
		Riesgos en procesos y procedimientos
		Acciones de monitoreo
		Probabilidades de ocurrencia de riesgo
	Actividades de Control Interno	Rendición de encargos internos
		Mecanismos de control y seguridad
Evaluación de documentos		
Información y Comunicación	Verificación de actividades y tareas	
	Canales de comunicación e información	
	Detección de errores y deficiencias	
EJECUCIÓN FINANCIERA	Supervisión	Proporción de información verídica
		Comunicación apropiada
		Autoevaluaciones en los procesos
	Ejecución presupuestaria	Auditorías
		Fiscalización
		Monitoreo y supervisión
	Cumplimiento de metas	Normas y ejecución financiera
Proceso de ejecución		
Pagos		
Registro de autorización de giro y pago		
		Reporte de cumplimiento de metas
		Logro de objetivos
		Ejecución de pago
		Gastos y recursos

FUENTE: Encuesta.

Elaboración propia.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 RESULTADOS

Los resultados del presente trabajo de investigación se presentan de acuerdo a los objetivos específicos planteados.

4.1.1. Objetivo específico 1: “Analizar la incidencia de los componentes del control interno en la ejecución presupuestaria en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018 - 2019”

Tabla 4: Componente del Control Interno: Ambiente de Control

Ambiente de Control	Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
¿Considera que el personal que labora en el área de tesorería practica la transparencia y los valores éticos?	0	0.0%	2	16.7%	4	33.3%	3	25.0%	3	25.0%	12	100.0%
¿Considera que el personal que labora en el área de tesorería cumple con el perfil profesional que establecen las normas internas de la institución?	1	8.3%	2	16.7%	2	16.7%	4	33.3%	3	25.0%	12	100.0%
¿El OCI de la UNA-Puno, promueve el control interno en el área de tesorería?	2	16.7%	3	25.0%	3	25.0%	2	16.7%	2	16.7%	12	100.0%
¿Considera que la estructura organizacional del área de tesorería donde usted labora es la más adecuada?	1	8.3%	3	25.0%	3	25.0%	2	16.7%	3	25.0%	12	100.0%

FUENTE: Encuesta.

Elaboración propia.



En la Tabla 4 se muestra el componente de control interno de ambiente de control. Se puede evidenciar lo siguiente:

Del total de 12 funcionarios que laboran en el área de tesorería, el 33.3% considera que solo algunas veces el personal que labora en dicha área, practica la transparencia y los valores éticos, el 25% manifestó casi siempre, seguido del otro 25% que respondió que siempre se practica la transparencia y los valores éticos; mientras que el 16.7% manifestó que casi nunca se practica la transparencia y los valores éticos dentro del área de tesorería.

A la interrogante, si considera que el personal que labora en el área de tesorería cumple con perfil profesional que establecen las normas internas de la institución, el 33.3% respondió que casi siempre, seguido del 25% que manifestó siempre; mientras que el 16.7% manifestó que solo algunas veces, el 16.7% respondió casi nunca y el 8.3% consideró que no se cumple con el perfil profesional que establecen las normas internas de la institución.

También, se preguntó si el OCI de la UNA-PUNO, promueve el control interno en el área de tesorería, el mayor porcentaje a está interrogante fue respondida con casi nunca con 25% y algunas veces con 25%; mientras que el otro porcentaje de funcionarios manifestó casi siempre con 16.7% y siempre con 16.7% manifestó que el OCI de la UNA-PUNO promueve el control interno en el área de tesorería, finalmente el otro 16.7% manifestó que el OCI de la UNA-PUNO, no promueve el control interno en el área de tesorería.

Finalmente, en este componente se preguntó, si considera que la estructura organizacional del área de tesorería donde usted labora es la más

adecuada, el 25% de funcionario manifestó que siempre, el 16.7% indicó casi siempre; mientras que por el contrario el 25% manifestó algunas veces, seguido del 25% que manifestó casi siempre y el 8.3% indicó que la estructura organizacional del área de tesorería no es la más adecuada.

Tabla 5: Componente del Control Interno: Evaluación de Riesgo

Evaluación de Riesgos	Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
¿Cree usted que en el área de tesorería se identifica con frecuencia la ocurrencia de situaciones de riesgos internos y externos?	1	8.3%	2	16.7%	3	25.0%	3	25.0%	3	25.0%	12	100.0%
¿Considera que en el área de tesorería se tiene identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo?	1	8.3%	2	16.7%	2	16.7%	5	41.7%	2	16.7%	12	100.0%
¿Considera que se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos?	0	0.0%	3	25.0%	3	25.0%	1	8.3%	5	41.7%	12	100.0%
¿Considera que el área de tesorería se toman acciones que fomenten para minimizar las probabilidades de ocurrencia de riesgos?	0	0.0%	4	33.3%	2	16.7%	2	16.7%	4	33.3%	12	100.0%

FUENTE: Encuesta.

Elaboración propia.

En la Tabla 5 se ilustra las respuestas a las interrogantes vertidas en el componente de evaluación de riesgo en el área de tesorería de la UNA-PUNO.



A la pregunta, en el área de tesorería se identifica con frecuencia la ocurrencia de situaciones de riesgos internos y externos, el 25% respondió siempre, seguido de otro 25% que manifestó casi siempre y el otro 25% manifestó que solo algunas veces: mientras que el 16.7% y el 8.3%, respectivamente, indicó que casi nunca y nunca se identifica con frecuencia la ocurrencia de situaciones de riesgos internos y externos en el área de tesorería.

A la pregunta, si en el área de tesorería se tiene identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo, del total de 12 funcionarios encuestados, el 41.7% manifestó casi siempre se identifican los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo, seguido de otro grupo de funcionarios que respondieron casi siempre (16.7%) y algunas veces (16.7%); mientras que el 8.3% manifestó que no se identifican los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo.

A la interrogante, si se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos, del total de 12 funcionarios encuestados, el 41.7% respondió que, si se han establecido, sumado a ello el 8.3% respondió casi siempre; mientras que el 25% respondió algunas veces y otro 25% manifestó que casi nunca se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos en el área de tesorería.

Finalmente, en este apartado se les preguntó, si consideraban que el área de tesorería se toman acciones que fomenten para minimizar las probabilidades de ocurrencia de riesgos, el 33.3% manifestó siempre, seguido del 16.7% que indicó casi siempre; mientras que el 16.7% respondió solo

algunas veces y el 33.3% manifestó que casi nunca se consideraban que el área de tesorería se toman acciones que fomenten para minimizar las probabilidades de ocurrencia de riesgos.

Tabla 6: Componente del Control Interno: Actividades de Control

Actividades de Control	Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
¿Considera que los encargos internos otorgados al personal que labora en la UNA-Puno frecuentemente son rendidos dentro de los plazos que establece la directiva de tesorería?	0	0.0%	4	33.3%	2	16.7%	2	16.7%	4	33.3%	12	100.0%
¿Considera que en el área de tesorería existen mecanismos de control y seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos?	1	8.3%	2	16.7%	3	25.0%	1	8.3%	5	41.7%	12	100.0%
¿Considera que el OCI evalúa de manera transparente los documentos pertenecientes al área de tesorería?	2	16.7%	2	16.7%	2	16.7%	2	16.7%	4	33.3%	12	100.0%
¿Considera que el OCI verifica con frecuencia la actividades y tareas que realiza el área de tesorería?	2	16.7%	1	8.3%	4	33.3%	1	8.3%	4	33.3%	12	100.0%

FUENTE: Encuesta.

Elaboración propia.

En la Tabla 6 se ilustra las respuestas a las interrogantes vertidas en el componente de actividades de control en el área de tesorería de la UNA-PUNO.

De un total de 12 funcionarios del área de tesorería encuestados, el 33.3% respondió siempre a la pregunta, si considera que los encargos internos



otorgados al personal que labora en la UNA-Puno frecuentemente son rendidos dentro de los plazos que establece la directiva de tesorería y el 16.7% manifestó casi siempre; mientras que el 33.3% respondió casi nunca, y el 16.7% respondió que algunas veces los encargos internos otorgados al personal que labora en la UNA-Puno frecuentemente son rendidos dentro de los plazos que establece la directiva de tesorería.

A la pregunta, si considera que en el área de tesorería existen mecanismos de control y seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos, el 41.7% manifestó siempre, seguido del 8.3% que respondió casi siempre; mientras que el 25% manifestó solo algunas veces, el otro porcentaje respondió casi nunca (16.7%) y nunca (8.3%) se ha percibido que en el área de tesorería existan mecanismos de control y seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos.

A la interrogante, si considera que el OCI evalúa de manera transparente los documentos pertenecientes al área de tesorería, el 33.3% respondió siempre, seguido del 16.7% que manifestó casi siempre y el otro 16.7% respondió algunas veces; mientras que otro grupo de funcionarios manifestaron casi nunca (16.7%) y nunca (16.7%) el OCI evalúa de manera transparente los documentos pertenecientes al área de tesorería

Finalmente, se les preguntó si el OCI verifica con frecuencia la actividades y tareas que realiza el área de tesorería, el 33.3% respondió siempre, seguido del 8.3% que manifestó siempre y el 33.3% opinó algunas veces; mientras que el 16.7% consideró que casi nunca y el 8.3% manifestó

que nunca el OCI verifica con frecuencia la actividades y tareas que realiza el área de tesorería.

Tabla 7: Componente del Control Interno: Información y Comunicación

Información y Comunicación	Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
¿Considera que en el área de tesorería tiene establecido una serie de canales de comunicación e información apropiados entre los funcionarios y servidores públicos?	0	0.0%	1	8.3%	6	50.0%	3	25.0%	2	16.7%	12	100.0%
¿Considera que los errores y las deficiencias que se detectan en el área de tesorería se registran y comunican con prontitud a los responsables?	0	0.0%	4	33.3%	4	33.3%	2	16.7%	2	16.7%	12	100.0%
¿Considera que el área de tesorería donde usted cumple sus funciones administrativas proporciona información verídica y transparente al OCI?	0	0.0%	2	16.7%	0	0.0%	5	41.7%	5	41.7%	12	100.0%
¿Considera que el OCI maneja canales de comunicación apropiados con el área de tesorería?	1	8.3%	1	8.3%	3	25.0%	5	41.7%	2	16.7%	12	100.0%

FUENTE: Encuesta.

Elaboración propia.

En la Tabla 7 se muestra el componente de control interno de información y comunicación. Se puede evidenciar lo siguiente:

De un total de 12 funcionarios del área de tesorería encuestados, el 50.0% respondió algunas veces a la pregunta, si considera que en el área de tesorería se tiene establecido una serie de canales de comunicación e información apropiados entre los funcionarios y servidores públicos, seguido



del 25% que manifestó casi siempre y del 16.7% que respondió siempre; mientras que el 8.3% respondió casi nunca se tiene establecido una serie de canales de comunicación e información apropiados entre los funcionarios y servidores públicos en el área de tesorería.

A la pregunta, si considera que los errores y las deficiencias que se detectan en el área de tesorería se registran y comunican con prontitud a los responsables, el 33.3% manifestó algunas veces, el 16.7% que respondió casi siempre y otro grupo de funcionarios también respondieron siempre (16.7%); mientras que otro grupo de funcionarios encuestados manifestaron casi nunca (33.3%) se corrigen los errores y las deficiencias que se detectan en el área de tesorería se registran y comunican con prontitud a los responsables.

A la interrogante, si considera que el área de tesorería donde usted cumple sus funciones administrativas proporciona información verídica y transparente al OCI, el 41.7% respondió siempre, seguido del 41.7% que manifestó casi siempre; mientras que otro grupo de funcionarios respondieron casi nunca (16.7%) el área de tesorería donde usted cumple sus funciones administrativas proporciona información verídica y transparente al OCI.

Finalmente, se les preguntó si el OCI maneja canales de comunicación apropiados con el área de tesorería, el 41.7% respondió casi siempre, seguido del 16.7% que manifestó siempre y el 25.0% respondió algunas veces; mientras que el 8.3% manifestó que casi nunca y el 8.3% respondió que el OCI no maneja canales de comunicación apropiados con el área de tesorería.

Tabla 8: Componente del Control Interno: Supervisión

Supervisión	Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
¿Considera que se realizan frecuentemente autoevaluaciones en los procesos de tesorería que permiten proponer planes de mejora?	1	8.3%	3	25.0%	0	0.0%	5	41.7%	3	25.0%	12	100.0%
¿Considera que el OCI ha efectuado auditorías en el área de tesorería donde usted se desempeña como funcionario público?	0	0.0%	2	16.7%	3	25.0%	4	33.3%	3	25.0%	12	100.0%
¿Considera que el OCI fiscaliza adecuadamente el área administrativa de tesorería?	0	0.0%	3	25.0%	4	33.3%	3	25.0%	2	16.7%	12	100.0%
¿Considera que el OCI realiza con frecuencia su función de monitorear y supervisar las actividades que se ejecutan en el área de tesorería?	0	0.0%	1	8.3%	5	41.7%	4	33.3%	2	16.7%	12	100.0%

FUENTE: Encuesta.

Elaboración propia.

En la Tabla 8 se muestra el componente de control interno de supervisión. Se puede evidenciar lo siguiente:

De un total de 12 funcionarios del área de tesorería encuestados, el 41.7% respondió casi siempre a la pregunta si considera que se realizan frecuentemente autoevaluaciones en los procesos de tesorería que permiten proponer planes de mejora y el 25% manifestó siempre; mientras que el 25% respondió casi nunca y solo el 8.3% consideró que no se realizan frecuentemente autoevaluaciones en los procesos de tesorería que permiten proponer planes de mejora.

A la interrogante, si considera que el OCI ha efectuado auditorías en el área de tesorería donde usted se desempeña como funcionario público, el 33.3% manifestó casi siempre, el 25% que respondió siempre y el otro 25% manifestó algunas veces; mientras que el 16.7% respondió casi nunca se corrigen los errores y las deficiencias que se detectan en el área de tesorería se registran y comunican con prontitud a los responsables.

A la pregunta, si considera que el OCI fiscaliza adecuadamente el área administrativa de tesorería, el 33.3% manifestó algunas veces, el 25% que respondió casi siempre y el 16.7% respondió siempre; mientras que el 25% del total de funcionarios encuestados en el área de tesorería respondieron que casi nunca el OCI fiscaliza adecuadamente el área administrativa de tesorería.

A la pregunta, si considera que el OCI realiza con frecuencia su función de monitorear y supervisar las actividades que se ejecutan en el área de tesorería, el 41.7% que respondió algunas veces, seguido del 33.3% casi siempre y el 16.7% manifestó siempre; mientras que el 8.3% sostuvo que el OCI no realiza con frecuencia su función de monitorear y supervisar las actividades que se ejecutan en el área de tesorería.

Tabla 9: Componentes del Control Interno

Componentes de Control Interno	Deficiente		Regular		Eficiente		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%
Ambiente de control	2	16.7%	8	66.7%	2	16.7%	12	100.0%
Evaluación de riesgos	3	25.0%	5	41.7%	4	33.3%	12	100.0%
Actividades de control	4	33.3%	5	41.7%	3	25.0%	12	100.0%
Información y comunicación	3	25.0%	7	58.3%	2	16.7%	12	100.0%
Supervisión	4	33.3%	5	41.7%	3	25.0%	12	100.0%

FUENTE: Encuesta.

Elaboración propia.



En la Tabla 9 se puede observar los cinco componentes del control interno. En primera línea se muestra al componente de ambiente de control, se puede observar que, del total de 12 funcionarios encuestados en el área de tesorería, el 66.7% percibe que el ambiente de control es regular, el 16.7% percibe que es eficiente; mientras que el 16.7% percibe que el ambiente de control en el área de tesorería es de nivel deficiente.

Con respecto al componente evaluación de riesgos, del total de 12 funcionarios encuestados en el área de tesorería, el 41.7% percibe que la evaluación de riesgos que se realiza en el área de tesorería es de nivel regular, seguido del 27.5% que percibe que la evaluación de riesgos es eficiente; mientras que el 25% de los funcionarios percibe que la evaluación de riesgos en el área de tesorería es de nivel deficiente.

Con respecto al componente actividades de control, del total de 12 funcionarios encuestados en el área de tesorería, el 41.7% percibe que las actividades de control que se realizan en el área de tesorería son de nivel regular, seguido del 20% que percibe que la evaluación de riesgos es eficiente; mientras que el 33.3% de los funcionarios percibe que las actividades de control que se efectúan en el área de tesorería son de nivel deficiente.

Con respecto al componente información y comunicación, del total de 12 funcionarios encuestados en el área de tesorería, el 58.3% percibe que la información y comunicación que se efectúa en el área de tesorería son de nivel regular, seguido del 17.5% que percibe que la información y comunicación es eficiente; mientras que el 25% de los funcionarios percibe que la

información y comunicación que se efectúan en el área de tesorería es de nivel deficiente.

Finalmente, se puede observar en la última línea de la tabla el componente de supervisión, del total de 12 funcionarios encuestados en el área de tesorería, el 41.7% percibe que la supervisión que se realiza en el área de tesorería es de nivel regular, seguido del 25% que percibe que la supervisión es eficiente; mientras que el 33.3% de los funcionarios percibe que la supervisión que se realiza en el área de tesorería es de nivel deficiente.

Tabla 10: Ejecución presupuestaria en el área de tesorería de la UNA-PUNO

Ejecución Presupuestaria	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		Ni en desacuerdo ni de acuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
¿Tiene conocimientos sobre las normas de operaciones de tesorería y ejecución financiera?	2	16.7%	0	0.0%	0	0.0%	5	41.7%	5	41.7%	12	1.0
¿Posee usted conocimientos sobre los procesos de ejecución de gasto público en el área de tesorería?	0	0.0%	1	0.1	3	0.3	5	0.4	3	25.0%	12	1.0
¿El pago al personal, proveedores de bienes y servicios se efectúa de acuerdo a las normas vigentes de tesorería?	0	0.0%	1	0.1	1	0.1	5	0.4	5	41.7%	12	1.0
¿El registro de las autorizaciones de giro y pago se efectúan de acuerdo a las normas vigentes de tesorería?	0	0.0%	2	0.2	1	0.1	5	0.4	4	33.3%	12	1.0

FUENTE: Encuesta.

Elaboración propia.



En la Tabla 10 se muestra la percepción de los trabajadores del área de tesorería con respecto a la ejecución presupuestaria que se viene gestando en la UNA-Puno. del total de 17 funcionarios encuestados en el área de tesorería, el 41.7% respondió totalmente de acuerdo a la interrogante si tiene conocimientos sobre las normas de operaciones de tesorería y ejecución financiera, seguido del 41.7% que también manifestó estar de acuerdo; sin embargo, el 16.7% de funcionarios encuestados manifestó no tener conocimientos sobre las normas de operaciones de tesorería y ejecución financiera.

A la pregunta si posee conocimientos sobre los procesos de ejecución de gasto público en el área de tesorería, el 41.7% respondió de acuerdo, seguido del 25% que manifestó como respuesta totalmente de acuerdo y el otro 25% respondió ni en desacuerdo ni de acuerdo; mientras que el 8.3% sostuvo estar en desacuerdo con poseer conocimientos sobre los procesos de ejecución de gasto público en el área de tesorería.

A la interrogante si el pago al personal, proveedores de bienes y servicios se efectúa de acuerdo a las normas vigentes de tesorería, el 41.7% respondió estar de acuerdo, el otro 41.7% manifestó estar totalmente de acuerdo; mientras que solo el 8.3% manifestó estar ni en desacuerdo ni de acuerdo y el otro 8.3% respondió estar en desacuerdo que el pago al personal, proveedores de bienes y servicios se efectúa de acuerdo a las normas vigentes de tesorería

Finalmente, en este apartado se preguntó si el registro de las autorizaciones de giro y pago se efectúan de acuerdo a las normas vigentes

de tesorería, el mayor porcentaje de encuestados manifestó estar de acuerdo, seguido del 33.3% que respondió estar totalmente de acuerdo; mientras que el 16.7% respondió estar en desacuerdo y solo el 8.3% respondió ni en desacuerdo ni de acuerdo que los el registro de las autorizaciones de giro y pago se efectúan de acuerdo a las normas vigentes de tesorería.

Tabla 11: Ejecución presupuestaria total de la UNA-PUNO, 2018-2019

AÑO	PIA	PIM	GIRADO	AVANCE %
2018	168,989,756	208,787,292	196,656,249	94.2
2019	202,834,631	217,701,504	188,977,250	86.8

FUENTE: SIAF-MEF.

Elaboración propia.

Como se muestra en la Tabla 11 el PIA en el año 2018 fue de S/ 168,989,756 soles; este presupuesto de apertura asignado se incrementó a un PIM de S/ 208,787,292 soles, cuya ejecución financiera a nivel de girado alcanzó S/ 196,656,249 soles al cierre del año 2018, cuya ejecución de gasto alcanzó un porcentaje casi cercano al 100% de ejecución presupuestaria, presentando un avance financiero del 94.2% al cierre del año 2018. Los resultados reflejan que una buena gestión en el proceso presupuestario tuvo efectos positivos para que la ejecución adecuada de gasto público en la entidad. En ese proceso presupuestaria se ve reflejado la participación del área de tesorería

Con respecto al año 2019, en la Tabla se muestra que la entidad comienza el año con un PIA de S/ 202,834,631 soles; este presupuesto de apertura asignado se incrementó a un PIM de S/ 217,701,504 soles, cuya ejecución de gasto a nivel de girado fue de S/ 188,977.250 soles, lo cual en

cifras porcentuales reflejó un avance financiero del 86.8% al cierre del año 2019.

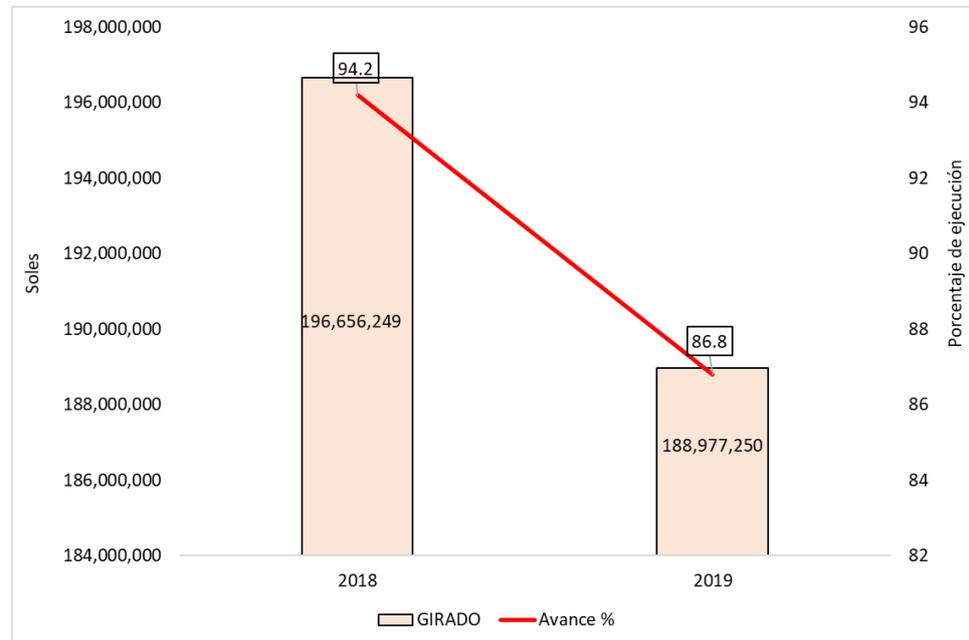


Figura 3: Comparación de ejecución de presupuesto de la UNA-PUNO, 2018-2019

FUENTE: SIAF-MEF.

Elaboración propia.

En la Figura 3 se muestra la comparación de la ejecución del presupuesto asignado para los años fiscales 2018 y 2019, se puede observar que el año 2018 se tuvo una ejecución presupuestaria superior al año 2019, es decir, se pasó de ejecutar 94.2% en el año 2018 a 86.8% al cierre del año 2019. La diferencia en cifras porcentuales muestra una disminución en la ejecución presupuestaria negativa del 7.4% del año 2018 con respecto al año 2019. Asimismo, la diferencia de presupuesto no ejecutado entre el año 2018 al 2019 significó una diferencia nominal de S/ 7,678,999 soles.

4.1.2. Objetivo específico 2: “Analizar incide el control interno en el logro de metas presupuestarias en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019”

Tabla 12: Nivel del control interno en el área de tesorería de la UNA-PUNO

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
Deficiente	4	33.3%	33.3%
Regular	5	41.7%	75.0%
Eficiente	3	25.0%	100.0%
Total	12	100.0	

FUENTE: Encuesta.

Elaboración propia.

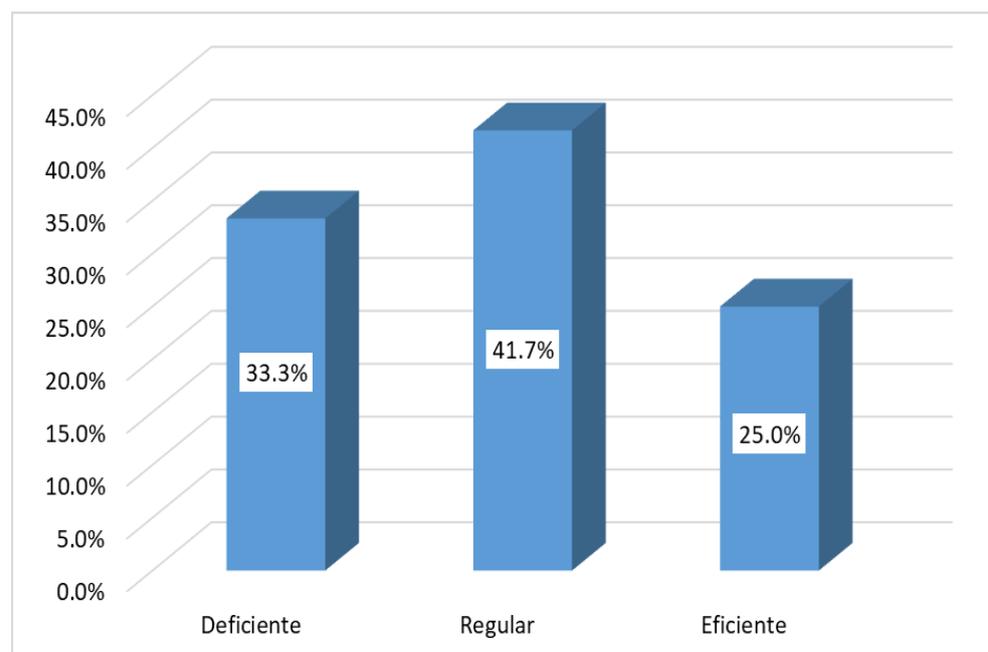


Figura 4: Nivel del control interno en el área de tesorería de la UNA-PUNO

FUENTE: Encuesta.

Elaboración propia.

En la Tabla 12 y en la Figura 4 se ilustra la percepción de los trabajadores con respecto al control interno en el área de tesorería. Se puede observar que del total 12 funcionarios públicos encuestados en el área de

tesorería, el mayor porcentaje con 41.7% perciben que el control interno es regular en el área de tesorería, seguido del 25% que perciben que existe un nivel control interno eficiente. Mientras que el 33.3% de los encuestados percibe que existe un deficiente control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano.

Tabla 13: Cumplimiento de metas presupuestales en el área de tesorería de la UNA-PUNO

Cumplimiento de Metas	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		Ni en desacuerdo ni de acuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo		Total	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
¿Considera que el área de tesorería reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos?	1	8.3%	2	16.7%	1	8.3%	4	33.3%	4	33.3%	12	100%
¿Considera que un adecuado control interno en el proceso de ejecución presupuestaria de gastos posee influencia directa en el logro de objetivos de la institución?	1	8.3%	2	16.7%	0	0.0%	3	25.0%	6	50.0%	12	100%
¿Se ha priorizado las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo del proceso de ejecución de pago en el área de tesorería?	1	8.3%	1	8.3%	3	25.0%	2	16.7%	5	41.7%	12	100%
¿Considera que un adecuado control interno contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en el área de tesorería?	0	0.0%	2	16.7%	2	16.7%	2	16.7%	6	50.0%	12	100%

FUENTE: Encuesta.

Elaboración propia.



En la Tabla 13 se muestra la percepción de los trabajadores del área de tesorería con respecto al cumplimiento de metas presupuestales que se viene gestando en la UNA-Puno, donde se puede observar que del total de 12 funcionarios encuestados en el área de tesorería, el 33.3% respondió estar totalmente de acuerdo a la interrogante que en el área de tesorería se reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos, seguido del 33.3% que también manifestó estar de acuerdo; sin embargo, el 8.3% de funcionarios encuestados manifestó ni estar en desacuerdo ni de acuerdo, el 16.7% respondió estar en desacuerdo y solo el 8.3% manifestó que el área de tesorería no reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos.

A la pregunta, si considera que un adecuado control interno en el proceso de ejecución presupuestaria de gastos posee influencia directa en el logro de objetivos de la institución, el 50% respondió estar totalmente de acuerdo, seguido del 25% que manifestó como respuesta de acuerdo; mientras que el 16.7% sostuvo estar en desacuerdo y finalmente el 8.3% respondió totalmente en desacuerdo que un buen control interno en el proceso de ejecución presupuestaria de gastos posea influencia directa en el logro de objetivos de la institución.

A la interrogante, si considera que se ha priorizado las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo del proceso de ejecución de pago en el área de tesorería, el 41.7% respondió estar totalmente de acuerdo, el otro 16.7% manifestó estar de acuerdo, el 25% respondió ni de acuerdo ni en desacuerdo; mientras que solo el 8.3% manifestó estar ni en desacuerdo ni

de acuerdo y el otro 8.3% respondió estar en desacuerdo que se haya priorizado las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo del proceso de ejecución de pago en el área de tesorería

Finalmente, en este apartado se preguntó si considera que un adecuado control interno contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en el área de tesorería, el 50% respondió estar totalmente de acuerdo, seguido del 16.7% que manifestó estar de acuerdo; mientras que el 16.7% respondió no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo y solo el 16.7% manifestó estar en desacuerdo que un adecuado control interno contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en el área de tesorería.

Como se ha podido observar en las preguntas desarrolladas a los funcionarios del área de tesorería, existe una variedad de percepciones con respecto al cumplimiento de metas que se efectúan en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano; bajo ese contexto, también el análisis se puede ver reflejado en el cumplimiento del número de metas logras durante los años fiscales 2019 y 2020. Las mismas que se explican en las siguientes tablas, donde se mide el nivel de eficacia de gasto por meta.

Tabla 14: Nivel de eficacia de gasto de las metas presupuestales en el área de tesorería de la UNA-PUNO, 2018

CALIFICACIÓN	RANGOS IEG	Nº DE METAS LOGRADAS	PIM	EJEC. PIM/GIRADO	IEG POR META
MUY BUENO	1.00-0.95	32	131,286,204	130,610,884	0.99
BUENO	0.94-0.90	1	59,409,967	54,008,634	0.91
REGULAR	0.89-0.85	0.00	0.00	0.00	0.00
DEFICIENTE	0.84-0.00	8	18,091,121	12,036,731	0.67
TOTAL		41	208,787,292	196,656,249	0.94

FUENTE: SIAF-MEF.

Elaboración propia.

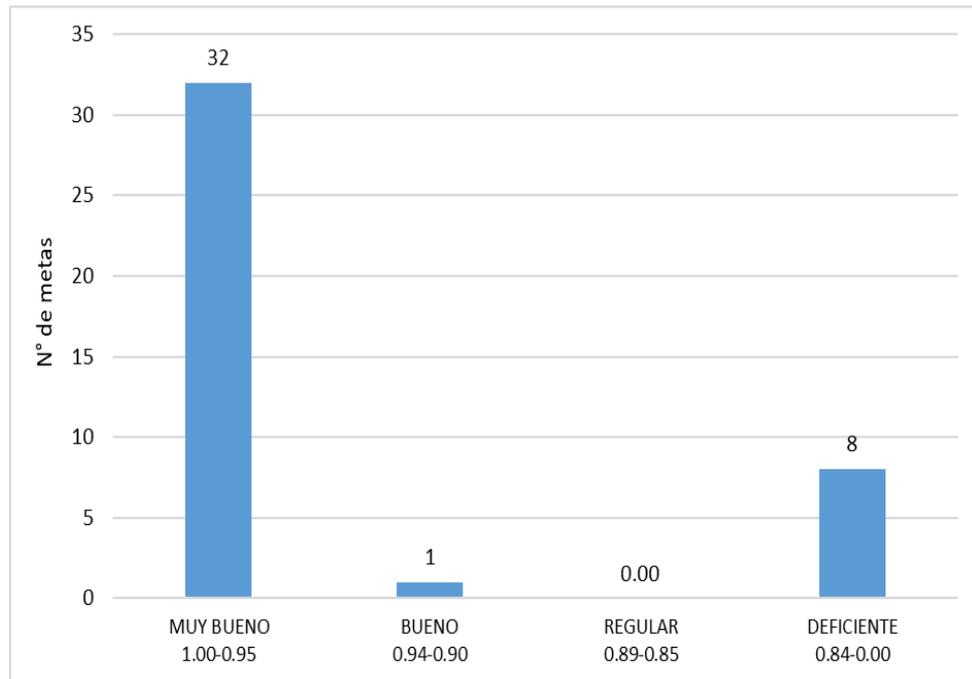


Figura 5: Eficacia de gasto por número de metas logradas en la UNA-PUNO, 2018

FUENTE: SIAF-MEF.
Elaboración propia.

En la Tabla 14 se muestra el nivel de eficacia del gasto del presupuesto programado por metas; se puede observar para el año fiscal 2018, programó un total de 41 metas para ser ejecutadas; en ese contexto, se elaboró un cuadro resumen, donde se especifica la calificación de las metas según su nivel de ejecución financiera.

En el rango calificativo de MUY BUENO (1.00-0.95) se puede observar que, del total de 41 metas programadas, solo alcanzaron un total 32 metas el nivel de eficacia de gasto MUY BUENO con una calificación de 0.99, cuyo PIM total significó S/ 131,286,204 soles y cuya ejecución presupuestal de la meta significó un total de S/ 130,653,901 soles.

En la misma línea, de un total de 32 metas ejecutadas en el año 2018, solo un total de una meta alcanzó un nivel de eficacia de gasto de nivel



BUENO con una calificación de 0.91, cuyo PIM total significó S/ 59,409,967 soles y cuya ejecución presupuestal de la meta significó un total de S/ 54,083,020 soles.

En el rango de REGULAR (0.89-0.85), se puede observar que ninguna meta programada alcanzó ese nivel de eficacia de gasto; sin embargo, el resto de las metas ejecutadas alcanzaron un nivel de gasto DEFICIENTE (0.84-0.00), en este rango se observa que un total de 8 metas quedaron rezagas con lo cual se logró una eficacia de gasto promedio de 0.67, cuyo PIM total significó un promedio de S/ 18,091,121 soles y cuya ejecución presupuestal de la meta significó un total de S/ 12,036,785 soles.

En suma, durante el periodo 2018 del total de 41 metas programadas, se tuvo un PIM total de S/ 208,787,292 soles y cuya ejecución presupuestal de las metas programadas significó un total de S/ 196,773,706 soles; en ese sentido, la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, alcanzó un nivel de eficacia de gasto por las metas programadas de BUENO con una calificación de 0.94.

Tabla 15: Nivel de eficacia de gasto de las metas presupuestales en el área de tesorería de la UNA-PUNO, 2019

CALIFICACIÓN	RANGOS IEG	N° DE METAS LOGRADAS	PIM	EJEC. PIM/GIRADO	IEG POR META
MUY BUENO	1.00-0.95	18	36,027,213	35,418,704	0.98
BUENO	0.94-0.90	2	91,669,648	84,233,850	0.92
REGULAR	0.89-0.85	1	145,690	126,851	0.87
DEFICIENTE	0.84-0.00	11	89,858,953	69,197,845	0.77
TOTAL		32	217,701,504	188,977,250	0.87

FUENTE: SIAF-MEF.

Elaboración propia.

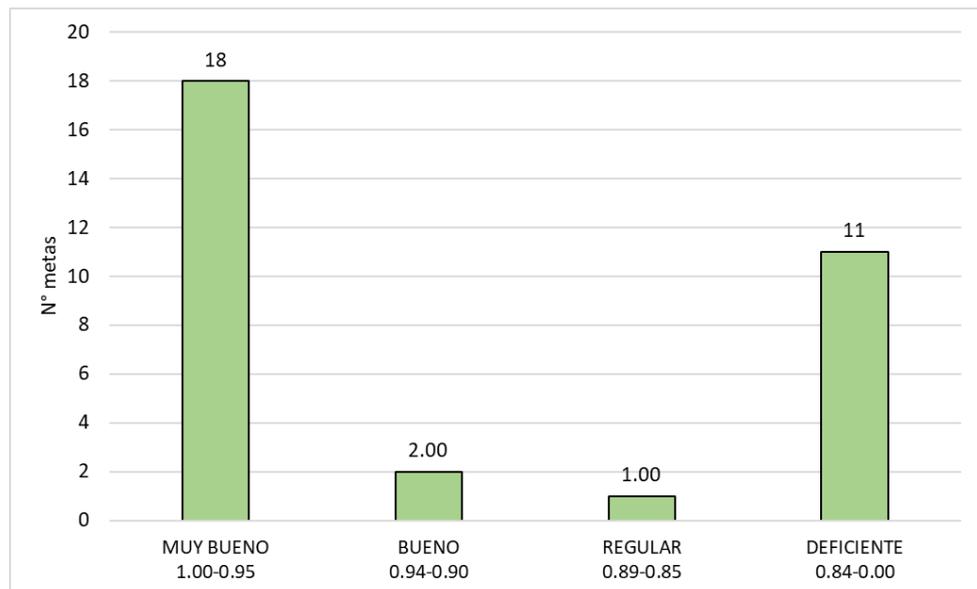


Figura 6: Eficacia de gasto por número de metas logradas en la UNA-PUNO, 2019

FUENTE: SIAF-MEF.
Elaboración propia.

En la Tabla 15 se muestra el nivel de eficacia del gasto del presupuesto programado por metas; se puede observar para el año fiscal 2019, se programó un total de 32 metas para ser ejecutadas; en ese contexto, se elaboró un cuadro resumen, donde se especifica la calificación de las metas según su nivel de ejecución financiera.

En el rango calificativo de MUY BUENO (1.00-0.95) se puede observar que, del total de 32 metas programadas, solo alcanzaron un total 18 metas el nivel de eficacia de gasto MUY BUENO con una calificación de 0.97, cuyo PIM total significó S/ 36,027,213 soles y cuya ejecución presupuestal de la meta significó un total de S/ 35,418,704 soles.

En la misma línea, en el rango calificativo de BUENO (0.94-0.90) se puede observar que, del total de 32 metas programadas, solo alcanzaron un total de 2 metas el nivel de eficacia de gasto BUENO, con una calificación de



0.92, cuyo PIM total significó S/ 91,669,648 soles y cuya ejecución presupuestal de la meta fue un total de S/ 84,233,850 soles.

En el rango de REGULAR (0.89-0.85), se puede evidenciar que, del total de 32 metas programadas, solo 2 metas alcanzaron un nivel de eficacia de gasto REGULAR, con una calificación de 0.87, cuyo PIM total fue de S/ 145,690 soles y cuya ejecución presupuestal de la meta fue un total de S/ 126,851 soles.

En el rango DEFICIENTE (0.84-0.00), en este rango se observa que, de un total de 32 metas programadas, solo 11 metas quedaron rezagas con un nivel de eficacia de gasto DEFICIENTE, con una calificación promedio de 0.78, cuyo PIM total significó un promedio de S/ 89,858,953 soles y cuya ejecución presupuestal de la meta significó un total de S/ 69,197,845 soles.

En suma, durante el periodo 2019 del total de 32 metas programadas, se tuvo un PIM total de S/ 217,701,504 soles y cuya ejecución presupuestal de las metas programadas significó un total de S/ 188,977,250 soles; en ese sentido, la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, alcanzó un nivel de eficacia de gasto REGULAR por las metas programadas, con una calificación de 0.87.

Por lo tanto, se puede observar que existe una diferencia significativa en el nivel de eficacia de gasto durante el periodo de estudio, ya que se tiene un nivel de eficacia de gasto BUENO en el periodo 2018; mientras que al cierre del año 2019 se alcanzó un nivel de eficacia de gasto de REGULAR. En ese contexto, se puede observar que se tuvo una tendencia a la baja con respecto a la ejecución de las metas financieras.



4.1.3. Objetivo específico 3: “Proponer lineamientos de política que ayuden a mejorar el control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno”.

- Capacitar a los funcionarios y al personal administrativo con los conocimientos y la información necesarios para establecer, operar y monitorear el sistema de control interno en el área de tesorería de la UNA–PUNO, en relación con los objetivos que se les asignen.
- Realizar evaluaciones periódicas en el componente de ambiente de control con la finalidad de ofrecer a la administración la seguridad de la idoneidad y eficacia de los controles que se han venido implementando en el área de tesorería; en la misma línea, los funcionarios y personal administrativo deben ser responsables, transparentes y honestos en la elaboración y presentación de sus informes; en caso de incurrir en información falsa o errónea, deben ser sancionados.
- Seleccionar al personal administrativo idóneo para la ocupación de puestos estratégicos que conlleven la aplicación de normas de tesorería. La selección de profesionales debe comprender una serie de requisitos esenciales como su nivel de educación, además de contar con cursos de especialización, capacitación, diplomados sobre la aplicación de normas de tesorería y contar con la experiencia suficiente.
- Incrementar el nivel de conciencia en el personal administrativo sobre los objetivos y metas financieras que persigue el área de tesorería y asegurarse que comprendan sobre la importancia de los procesos y controles establecidos; en consecuencia, también se debe mejorar la



comprensión y la confianza en la información proporcionada en la toma de decisiones.

- El jefe de la unidad de tesorería de manera frecuente debe verificar y detectar las debilidades de control interno en la ejecución financiera de girado y pagado, en el número de operaciones realizadas y permitidas, en el procedimiento de facturación, en el tiempo de ingreso y aprobación de documentos; asimismo, los procedimientos de control interno en el área de tesorería deben revisarse y actualizarse de manera continua.
- Diseñar y utilizar controles que proporcionen una garantía inquebrantable en los procedimientos de tesorería, y que se cumplan según lo previsto por la institución.
- Realizar autoevaluaciones para mejorar los procesos y procedimientos de las recomendaciones elaboradas. Además, para mejora y optimización se propone mecanismos de mejora para las actividades que se realizan el área de tesorería.
- Seguir con los Principios Regulatorios que la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería contempla, como también se propone un Plan de Control de Actividades de acuerdo a cada acción que se realiza en el área de tesorería dentro de sus actividades a desarrollar.
- Seguir con los Principios Regulatorios que la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería contempla, como también se propone un Plan de Control de Actividades de acuerdo a cada acción que se realiza en el área de tesorería dentro de sus actividades a desarrollar.



4.1.4. Contrastación de hipótesis

Los resultados expuestos por objetivos específicos en el presente trabajo de investigación permiten contrastar las hipótesis específicas planteadas que se detalla a continuación:

Hipótesis específica 1

- Los componentes del control interno inciden de manera directa en la ejecución presupuestaria en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019.

Para la comprobación de esta hipótesis se toma en consideración la encuesta realizada a los funcionarios del área de tesorería tanto para la variable de control interno y para la variable ejecución presupuestaria. Los resultados revelaron que la percepción de los funcionarios del área de tesorería sobre los componentes del control interno evidenció que en su mayoría perciben que existe un nivel de control interno de nivel regular. De manera específica, en los componentes se observó que el ambiente de control (66.7%), evaluación de riesgos (41.7%), actividades de control (41.7%), información y comunicación (58.3%) y supervisión (41.7%) el mayor porcentaje de percepción se concentró en el nivel regular y menor porcentaje se manifestó que perciben un nivel deficiente en el control interno en el área de tesorería ambiente de control (16.7%), evaluación de riesgos (25%), actividades de control (33.3%), información y comunicación (25%) y supervisión (33.3%).



Por el lado de la ejecución presupuestaria, se observó que la mayoría de los funcionarios manifestó tener conocimientos sobre las normas de operaciones de tesorería y la ejecución financiera, donde el 41.7% afirmó estar de acuerdo y el otro 41.7% manifestó estar totalmente de acuerdo con tener conocimientos sobre normas de operaciones de tesorería y la ejecución financiera y solo el 16.7% reconoció no tener conocimientos. Asimismo, para el análisis de esta variable se complementó con el avance de la ejecución presupuestaria lograda a nivel de girado en los años 2018 y 2019; los resultados del análisis revelaron que la ejecución pasó de 94.2% en el año 2018 a 86.8% al cierre del año 2019, lo cual evidenció una disminución en la ejecución financiera a nivel de girado que realiza el área de tesorería.

Por lo tanto, si bien se percibe un nivel regular de control interno en sus diferentes componentes en el área de tesorería, además de percibir que los funcionarios conocen del proceso de ejecución presupuestaria en su mayoría, esta no sería suficiente para alcanzar un nivel de ejecución financiera óptima que permita a la entidad cumplir con los objetivos trazados de alcanzar un nivel ejecución presupuestaria a nivel de girado considerablemente alta.

Por lo expuesto, se valida la hipótesis específica 1 planteada.

Hipótesis específica 2

- El control interno incide de manera directa en el logro de metas presupuestarias en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019.



Los resultados que se muestran en la Tabla 9 evidenciaron que en el área de tesorería el nivel de control interno fue regular con 41.7% y un pequeño porcentaje que percibe un nivel eficiente con 25%; no obstante, el 33.3% percibe un nivel de control interno deficiente. Estos resultados evidencian que, aún en el área de tesorería, no se refleja un adecuado nivel de control interno que actúe de manera eficiente y eficaz en los procesos y procedimientos que se lleven en el área de tesorería.

En cuanto al cumplimiento de metas presupuestales en el área de tesorería en la tabla 10 se pudo evidenciar que el mayor porcentaje de los funcionarios con 33.3% manifestó que se reporta información sobre el cumplimiento de metas y objetivos de forma periódica, el 41.7% indicó se ha priorizado las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo del proceso de ejecución de pago en el área de tesorería, el 50% manifestó que existe un adecuado control interno que contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en el área de tesorería. En la misma, línea el análisis documental evidenció que la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, alcanzó un nivel de eficacia de gasto por las metas programadas a nivel girado con un rango de BUENO, con una calificación de 0.94 en 2018; mientras que al cierre del año 2019 se alcanzó un nivel de eficacia de gasto de REGULAR con una calificación de 0.87. en ese contexto, se puede manifestar que se tuvo una tendencia a la baja con respecto a la ejecución de las metas financieras a nivel de girado en el área de tesorería.

Por lo tanto, si bien se percibe un gran porcentaje con nivel regular de control interno, también se muestra un marcado nivel de deficiencia de



control interno en el área de tesorería lo cual evidenciaría una incidencia directa en el nivel cumplimiento de metas presupuestarias a nivel de girado, con ello, se pudo evidenciar que la eficacia de gasto a nivel de metas disminuyó del 2018 al 2019, por lo tanto, un control interno de nivel regular incidió en el logro de metas presupuestarias a nivel de girado en el área de tesorería durante el periodo de estudio.

Por lo expuesto, se valida la hipótesis específica 2 planteada.

4.2. DISCUSIÓN

El trabajo de investigación tuvo como propósito determinar la incidencia del control interno en la ejecución financiera en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno. Los resultados revelaron que el control interno incide en la ejecución financiera en el área de tesorería. Los resultados se evidenciaron mediante el análisis de la aplicación del instrumento de la encuesta a los 12 funcionarios que laboran en el área de tesorería, en línea a ello, también se contrastó con los datos de la ejecución financiera de los 2018 y 2019 a nivel de la fase de girado que efectuó el área de tesorería de la UNA-PUNO.

Con respecto a los componentes de control, los resultados revelaron que en el ambiente control el mayor porcentaje con 33.3% considera que solo algunas veces el personal que labora en dicha área practica la transparencia y los valores éticos. Ello evidenciaría que existe un cierto grado de no transparencia en dicha área. asimismo, el 50% respondió que la UNA-PUNO, casi no promueve el control interno en el área de tesorería. Asimismo, en los componentes se observó que el ambiente de control (66.7%), evaluación de riesgos (41.7%), actividades de control (41.7%), información y comunicación (58.3%) y supervisión (41.7%) el mayor porcentaje de percepción



se concentró en el nivel regular. El avance de la ejecución presupuestaria lograda a nivel de girado en los años 2018 y 2019; los resultados del análisis revelaron que la ejecución pasó de 94.2% en el año 2018 a 86.8% al cierre del año 2019, lo cual evidenció una disminución en la ejecución presupuestal a nivel de girado que realiza el área de tesorería.

Los resultados alcanzados evidencian que aún no se implementado de manera eficiente todos los componentes de control interno, ya que se refleja un nivel control interno regular, es decir, que no se ha alcanzado aun un nivel de control optimo en todos los componentes, debido a que el área de tesorería no ha realizado con mayor frecuencia la verificación de los procedimientos administrativos y de las actividades que se realizan en dicha área.

Lo anterior puede confirmarse con resultados encontrados que son parecidos a lo reportado por Quispe (2019), quien para la Municipalidad Distrital de Taraco, evidenció que las acciones de control interno tuvieron una incidencia regular sobre la ejecución financiera en el área de tesorería. Asimismo, reveló que los funcionarios poseen un nivel en el rango regular de conocimientos de normas de control interno y gestión de tesorería. en la misma línea, los resultados reportados por Rivera (2018) revelaron que, solo a veces se cumple con la aplicación de las normativas en las dimensiones de ambiente de control (61.6%), evaluación de riesgos (47%), comunicación (70.3%) y supervisión y seguimiento (63.8%); mientras que, tan solo en el componente de actividades de control (55.8%) se evidenció que la aplicación de control interno es casi siempre. En línea a ello, el estudio reportado por Arias (2019) para la DRA Puno reveló la existencia de un nivel eficiente de control interno en gestión de tesorería; dado que, los funcionarios encuestados del área evidenciaron



tener un sólido conocimiento del cumplimiento de sus funciones y la aplicación de control interno

Por otro lado, los resultados encontrados en este trabajo de investigación difieren de lo alcanzado por Delgado (2019) quien encontró que los componentes de control interno fueron de nivel bajo (61%); a nivel individual de componentes evidenció que, las dimensiones, ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control fueron nivel bajo del 59%, 86% y 47%, respectivamente; de igual forma, en los componentes de información y comunicación (47%) y supervisión (52%) mostraron un nivel de aplicación bajo. También, Vivanco (2019) evidenció que más del 48.1% de encuestado sostienen que no se tiene una buena aplicación de normativas de control interno; en esa misma línea, también evidenció que las dimensiones: ambiente de control (46.8%), evaluación de riesgo (48.1%), actividades control (40.5%), información y comunicación (43%) y supervisión (41.8%) evidenciaron que casi nunca se cumple con la aplicación de normativas de control interno.

Con respecto a la incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria y en logro de metas se ha evidenciado que se tiene una incidencia directa entre estas dos variables. Los resultados obtenidos revelaron que el control interno se encuentra en un nivel regular, seguido de una percepción deficiente y en menor medida el nivel eficiente; mostrando que el nivel de eficacia de gasto pasa de 0.94 BUENO a REGULAR con 0.87 de calificación, lo cual evidenció una incidencia directa en la ejecución financiera del área de tesorería. Los resultados encontrados son parecidos a Díaz y Vega (2017) quienes para la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo evidenciaron que el control interno tiene una influencia directa en la



ejecución del presupuesto, lo cual, permitió mejorar el cumplimiento de objetivos, la inversión de los recursos se realice de manera eficiente durante un año fiscal, también reveló que la aplicación de las normas de control interno no fueron aplicadas de manera adecuada en la municipalidad distrital por una serie de factores políticos, organizacionales y falta de voluntad política del alcalde que no permitieron que se cumpla con la totalidad de los objetivos y metas trazadas para el año fiscal 2017.

En la misma línea, los resultados reportados por Rivera (2018) para la “Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay” revelaron que el control interno tiene una relación positiva alta con la ejecución presupuestal; en ese contexto, una mejoría de la aplicación de control interno en la institución influye en mejorar e incrementar el porcentaje de ejecución de su presupuesto asignado. De manera desagregada también demostró la relación significativa de las dimensiones control interno con respecto a las dimensiones de ejecución presupuestal (Programación, certificación, ejecución de ingresos y gastos, modificaciones y evaluación presupuestaria). También, León (2020) para el Hospital de Huaycán, encontró que el control interno influye de manera directa en la gestión de tesorería. En cuanto a los componentes de control interno, reveló que tienen una relación directa y significativa con la gestión de tesorería, es decir, una mejora en los componentes (ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgos y supervisión), mejorará en un mayor nivel la gestión de tesorería en el Hospital de Huaycán.

Por lo tanto, los resultados encontrados en el presente trabajo de investigación son casi parecidos con lo reportado por la evidencia empírica reportada en las diferentes instituciones públicas del país, especialmente en el área de tesorería; en ese sentido, una buena aplicación del control interno en el área de tesorería tendería



a orientar y ayudar a monitorear las actividades que se realizan en la UNA – Puno para determinar la efectividad de su operación y los resultados de su ejecución financiera.



V. CONCLUSIONES

PRIMERA: De manera general se concluye que, los componentes del control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades, información y comunicación y la supervisión obtuvieron una calificación regular en mayor porcentaje de forma individual y de manera conjunta se evidencia que tienden a incidir directamente en la ejecución financiera a nivel de girado (ejecución presupuestaria y en el cumplimiento de metas presupuestales) en el área de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano -Puno.

SEGUNDA: Los resultados de la encuesta realizada a los funcionarios del área de tesorería evidenciaron en los componentes de control interno tuvieron una valoración regular en el ambiente control con 66.7%, seguido del componente de información y comunicación con 58.3%, en cuanto a los componentes evaluación de riesgos, actividades control y supervisión se observó que en los tres casos alcanzaron un nivel regular con 41.7%, estas cifras mostraron una incidencia en el nivel de ejecución presupuestaria a nivel de girado de 94.2% en el año 2018 y del 86.8% al cierre del año 2019, lo cual, mostró una incidencia directa en el nivel de ejecución presupuestaria en el área de tesorería.

TERCERA: Los resultados revelaron que el nivel control interno que presenta el área de tesorería es de nivel regular con 41.7%, seguido del 25% con nivel eficiente y el 33.3% con de nivel deficiente, estas cifras reflejaron que aún no existe un adecuado control interno en los procesos y procedimientos que se llevan en esta área, lo cual tuvo una incidencia directa en el cumplimiento de las metas presupuestales, donde se evidenció un nivel de eficacia de gasto por las metas programadas a nivel girado con un rango de BUENO, con una calificación de 0.94 en 2018; mientras que al cierre del año 2019 se



alcanzó un nivel de eficacia de gasto de REGULAR con una calificación de 0.87. en ese contexto, se pudo evidenciar que se tuvo una tendencia a la baja con respecto a la ejecución de las metas financieras a nivel de girado en el área de tesorería durante el periodo de estudio.



VI. RECOMENDACIONES

PRIMERA: Se recomienda, que la política de control interno, considerar con mayor importancia la generación de capacitaciones y reuniones en donde se refuercen los conocimientos de los componentes de control interno como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión, información y comunicación, además con las capacitaciones se concientice al personal involucrado con la finalidad de generar en ellos una formación de ética profesional y de conocimientos legales que permitan un mayor grado de eficiencia y eficacia en la ejecución financiera en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano.

SEGUNDA: Se recomienda, al área administrativa generar un ambiente de control y evaluación de riesgos apropiados para que los procesos y procedimientos del área de tesorería permitan tener un manejo apropiado sobre los ingresos y gastos de los fondos públicos de la Universidad Nacional del Altiplano; en la misma línea, se recomienda efectuar seguimiento, monitoreo y actividades de control interno y supervisión de manera frecuente en el área de tesorería con la propósito de hacer cumplir las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería, dicha actividad permitirá mejorar las deficiencias y posibles riesgos en el área y lograr consolidar un trabajo transparente, eficiente y eficaz en la ejecución del presupuesto..

TERCERA: Se recomienda, al área de tesorería poseer un sistema de control interno adecuado que le permita cumplir de manera frecuente y eficaz con el reporte periódico del cumplimiento de metas y objetivos; cumplimiento de la ejecución presupuestaria de gastos, asimismo, que le permita priorizar las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo del proceso de ejecución de pago y evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en el área de tesorería.



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, J. F. (2016). *Guía de clasificadores presupuestarios 2016*. Breña, Lima: Instituto Pacífico S. A. C.
- Arias, M. (2019). *El control interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015 –2016* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano.
- Claros, R., & León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima, Perú: Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH.
- Contraloría General de la República. (2016). *Servicios y herramientas del control gubernamental*. Lima, Perú.
- COSO. (2013). *Control Interno -Marco Integrado. Resumen Ejecutivo*. Recuperado de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf#page=3
- Delgado, L. L. (2019). *El control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri, periodo 2017* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano.
- Díaz, T. I., & Vega, L. L. (2017). *Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017* (Tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte.
- Dirección General de Presupuesto Público (DGPP). (2011). *Sistema Nacional de Presupuesto - Guía Básica*. Recuperado de



[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_pr
esupuesto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_pr
esupuesto.pdf)

Dirección General de Presupuesto Público (DGPP). (2014). *Presupuesto por Resultados: Los Programas Presupuestales para el año 2014*. Lima, Perú.

Dirección General de Presupuesto Público (DGPP). (2017). *Programas Presupuestales: Diseño, Revisión y Articulación Territorial 2017*. Neva Studio SAC: Lima, Perú.

Escobar, H., Gutiérrez, E., & Gutiérrez, A. (2007). *Hacienda Pública. Un enfoque económico* (Segunda ed). Colombia. Bogotá: Universidad de Medellín.

Frisancho, M. (2016). *La Contraloría General de la Republica y su participación en el hallazgo e investigación en los delitos de corrupción de funcionarios*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.

Gómez, B. L. (2017). *El control interno como determinante para la eficiencia del gasto corriente del presupuesto en el Ministerio de Educación de la Zona 3* (Tesis de posgrado). Universidad Técnica de Ambato.

Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista-Lucio, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta edic). México: México D.F.: McGrawHill.

Hernández-Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. del P. (2010). *Metodología de la investigación* (5ta ed.). México: McGraw-Hill Interamericana.

León, N. (2020). *Control interno en la gestión de tesorería en el Hospital de Huaycán Ate - 2020* (Tesis de posgrado). Universidad Cesar Vallejo.

Leonarte, J. C. (2014). *Control Gubernamental*. Lima: El Búho.

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno*. Colombia: Editorial ECOE Ediciones.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2011). *Dirección General de Presupuesto Público*



- El Sistema Nacional de Presupuesto.* 34. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Glosario de Presupuesto Público.* Recuperado el 10 de septiembre de 2019, de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>
- Paredes, F. (2011). *Presupuesto público. Aspectos teóricos y prácticos.* Recuperado de [http://www.serbi.ula.ve/serbiula/librose/pva/Libros de PVA para libro digital/presupuesto publico.pdf](http://www.serbi.ula.ve/serbiula/librose/pva/Libros_de_PVA_para_libro_digital/presupuesto_publico.pdf)
- Quispe, E. M. (2019). *Evaluar las acciones de control interno en la gestión de la ejecución de recursos financieros por el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Taraco 2017* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano.
- Rivera, J. (2018). *Control interno y ejecución presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay - 2018* (Tesis de posgrado). Universidad Cesar Vallejo.
- Shack, N., Pérez, J., & Portugal, L. (2020). *Cálculo del tamaño de la corrupción y la inconducta funcional en el Perú: Una aproximación exploratoria.* Documento de Política en Control Gubernamental. Contraloría General de la República. Lima, Perú.
- Silva, M. (2006). *Estados Presupuestarios (Parte I).* En Instituto Pacífico (Ed.), *Actualidad Empresarial* (Vol. 3, pp. 1–4). Lima - Perú.
- Torres, E. (2016). *Los procesos de control en la gestión pública y su relación con los ingresos de autogestión en la Universidad Técnica de Ambato* (Tesis de posgrado). Universidad Técnica de Ambato.
- Vázquez, L. (2015). *El presupuesto público.* Documento de trabajo en Ciencias



Empresariales No. 17 del Departamento de Investigación “Francisco Valsecchi”.

Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Católica Argentina.

Vivanco, M. H. (2019). *Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018* (Tesis de posgrado).
Universidad Cesar Vallejo.



ANEXOS

ANEXO 1: Encuesta

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

Estimado sr. (a) funcionario público del área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano, la siguiente encuesta tiene como finalidad recabar información con respecto al control interno y ejecución financiera efectuada durante el periodo 2018 y 2019. Se requiere que lea las siguientes interrogantes y marque con una (x) la respuesta que vea por conveniente. Lo vertido es netamente confidencial y con fines académicos.

I. CONTROL INTERNO

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre

PREGUNTAS		1	2	3	4	5
I. AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Considera que el personal que labora en el área de tesorería practica la transparencia y los valores éticos?	1	2	3	4	5
2	¿Considera que el personal que labora en el área de tesorería cumple con el perfil profesional que establecen las normas internas de la institución?	1	2	3	4	5
3	¿El OCI de la UNA-PUNO promueve el control interno en el área de tesorería?	1	2	3	4	5
4	¿Considera que la estructura organizacional del área de tesorería donde usted labora es la más adecuada?	1	2	3	4	5
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS						
5	¿Cree usted que en el área de tesorería se identifica con frecuencia la ocurrencia de situaciones de riesgos internos y externos?	1	2	3	4	5
6	¿Considera que en el área de tesorería se tiene identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo?	1	2	3	4	5
7	¿Considera que se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos?	1	2	3	4	5
8	¿Considera que el área de tesorería se toman acciones que fomenten para minimizar las probabilidades de ocurrencia de riesgos?	1	2	3	4	5



III. ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO						
9	¿Considera que los encargos internos otorgados al personal que labora en la UNA-PUNO frecuentemente son rendidos dentro de los plazos que establece la directiva de tesorería?	1	2	3	4	5
10	¿Considera que en el área de tesorería existen mecanismos de control y seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos?	1	2	3	4	5
11	¿Considera que el OCI evalúa de manera transparente los documentos pertenecientes al área de tesorería?	1	2	3	4	5
12	¿Considera que el OCI verifica con frecuencia la actividades y tareas que realiza el área de tesorería?	1	2	3	4	5
IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
13	¿Considera que en el área de tesorería tiene establecido una serie de canales de comunicación e información apropiados entre los funcionarios y servidores públicos?	1	2	3	4	5
14	¿Considera que los errores y las deficiencias que se detectan en el área de tesorería se registran y comunican con prontitud a los responsables?	1	2	3	4	5
15	¿Considera que el área de tesorería donde usted cumple sus funciones administrativas proporciona información verídica y transparente al OCI?	1	2	3	4	5
16	¿Considera que el OCI maneja canales de comunicación apropiados con el área de tesorería?	1	2	3	4	5
V. SUPERVISIÓN						
17	¿Considera que se realizan frecuentemente autoevaluaciones en los procesos de tesorería que permiten proponer planes de mejora?	1	2	3	4	5
18	¿Considera que el OCI ha efectuado auditorías en el área de tesorería donde usted se desempeña como funcionario público?	1	2	3	4	5
19	¿Considera que el OCI fiscaliza adecuadamente el área administrativa de tesorería?	1	2	3	4	5
20	¿Considera que el OCI realiza con frecuencia su función de monitorear y supervisar las actividades que se ejecutan en el área de tesorería?	1	2	3	4	5



II. EJECUCIÓN FINANCIERA

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

PREGUNTAS		1	2	3	4	5
I. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA						
1	¿Tiene conocimientos sobre las normas de operaciones de tesorería y ejecución financiera?	1	2	3	4	5
2	¿Posee usted conocimientos sobre los procesos de ejecución de gasto público en el área de tesorería?	1	2	3	4	5
3	¿El pago al personal, proveedores de bienes y servicios se efectúa de acuerdo a las normas vigentes de tesorería?	1	2	3	4	5
4	¿El registro de las autorizaciones de giro y pago se efectúan de acuerdo a las normas vigentes de tesorería?	1	2	3	4	5
II. CUMPLIMIENTO DE METAS						
5	¿Considera que el área de tesorería reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos?	1	2	3	4	5
6	¿Considera que un adecuado control interno en el proceso de ejecución presupuestaria de gastos posee influencia directa en el logro de objetivos de la institución?	1	2	3	4	5
7	¿Se ha priorizado las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo del proceso de ejecución de pago en el área de tesorería?	1	2	3	4	5
8	¿Considera que un adecuado control interno contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en el área de tesorería?	1	2	3	4	5

ANEXO 2: Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES
¿Cuál es la incidencia del control interno en la ejecución financiera en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019?	Determinar la incidencia del control interno en la ejecución financiera en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019.	El control interno incide en la ejecución financiera en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019.	CONTROL INTERNO	Componentes de control interno Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Interno Información y Comunicación Supervisión
PROBLEMAS ESPECÍFICOS ¿De qué manera incide los componentes del control interno en la ejecución presupuestaria en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019?	OBJETIVOS ESPECÍFICOS Analizar la incidencia de los componentes del control interno en la ejecución presupuestaria en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019.	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS Es probable que los componentes del control interno incidían en la ejecución presupuestaria en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019.		
¿De qué manera incide el control interno en el logro de metas presupuestarias en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019?	Analizar incide el control interno en el logro de metas presupuestarias en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019.	Es probable que el control interno incida en el logro de metas presupuestarias en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, 2018- 2019.	EJECUCIÓN FINANCIERA	Ejecución presupuestaria Cumplimiento de metas
¿Es posible proponer lineamientos de política que ayuden a mejorar el control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno?	Proponer lineamientos de política que ayuden a mejorar el control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno de Puno.			

ANEXO 3: Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	Transparencia y valores éticos	<p>Encuesta: Escala Likert</p> <p>Nunca Casi nunca Algunas veces Casi siempre Siempre</p> <p>Escala de nivel de componentes de control interno</p> <p>- Deficiente - Regular - Eficiente</p>
		Perfil profesional	
	Evaluación de Riesgos	Control interno	
		Estructura organizacional	
		Riesgos internos y externos	
		Riesgos en procesos y procedimientos	
	Actividades de Control Interno	Acciones de monitoreo	
		Probabilidades de ocurrencia de riesgo	
		Rendición de encargos internos	
		Mecanismos de control y seguridad	
	Información y Comunicación	Evaluación de documentos	
		Verificación de actividades y tareas	
Canales de comunicación e información			
Detección de errores y deficiencias			
Proporción de información verídica			
Comunicación apropiada			
Supervisión	Autoevaluaciones en los procesos		
	Auditorías		
	Fiscalización		
	Monitoreo y supervisión		
EJECUCIÓN FINANCIERA	Ejecución presupuestaria	Normas y ejecución financiera	<p>Encuesta: Escala likert</p> <p>(1) Totalmente en desacuerdo, (2) En desacuerdo, (3) Ni en desacuerdo ni de acuerdo, (4) De acuerdo, (5) Totalmente de acuerdo.</p> <p>Documental:</p> <p>Evaluación presupuestal (PIA, PIM, Girado, Ejec. %) Periodo, 2018 - 2019 Índice de Eficacia de Gasto por Meta</p>
		Proceso de ejecución	
	Pagos		
	Registro de autorización de giro y pago		
	Reporte de cumplimiento de metas		
	Logro de objetivos		
	Cumplimiento de metas	Ejecución de pago	
		Gastos y recursos	