UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

ESCUELA DE POSGRADO

==========

EL CONTROL INTERNO Y SU IMPLICANCIA EN LA AUDITORÍA PRESUPUESTAL DE LA EMPRESA ELECTRO UCAYALI S.A. DE PUCALLPA - 2018

==========

TESIS PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

RAÚL SOTIRIO THENCERA PASTOR

PUCALLPA – PERÚ

2019

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
ESCUELA DE POSGRADO

ANEXO Nº 4

ACTA DE DEFENSA DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OBTENCION DEL GRADO DE MAESTRO O MAESTRO EN CIENCIAS

En la Sala de Grados de la Universidad Nacional de Ucayali siendo las 9: horas, del día 23 de DICIEMBRE 2019 ante el **Jurado** de Tesis o trabajo de investigación constituido por :

Dr. MIGUEL OSCAR LOPEZ Y OJEDA ..... Presidente
Dr. ENOC LOPEZ NAVARRO ..... Secretario
Dr. WALTER ORTIZ MEZA ..... Vocal

El aspirante al **GRADO DE MAESTRO O MAESTRO ENCIENCIAS** en GESTION PUBLICA. ..... Mención:

Don(ña) RAÚL SOTIRIO THENCERA PASTOR ,

Procedió al acto de Defensa:

a. Con la exposición de la tesis o trabajo de investigación, titulada:

" EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA AUDITORIA PRESUPUESTAL DE LA EMPRESA ELECTRO UCAYALI S.A. DE PUCALLPA 2018"

b. Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación del aspirante a Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
ESCUELA DE POSGRADO

a) Presentación personal
b) Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y Recomendaciones
c) Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente
d) Dicción y dominio de escenario

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis o trabajo de investigación **las observaciones** siguientes:

.....NO HAY OBSERVACIONES.....
.....
.....
.....
.....

Obteniendo en consecuencia el Maestrista la **Nota** de..DIECISEIS..(16)
Equivalente a .....BUENO....., por lo que se recomienda .....
(aprobado ó desaprobado)

Los miembros del Jurado, firman el presente **ACTA** en señal de conformidad, en Pucallpa, siendo las..10H.0.. horas del .23. de ..DICIEMBRE..... del 20..19..

PRESIDENTE

SECRETARIO

VOCAL

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

Constancia

N° 361

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACION SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND

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

EL CONTROL INTERNO Y SU IMPLICANCIA EN LA AUDITORÍA PRESUPUESTAL DE LA EMPRESA ELECTRO UCAYALI S.A. DE PUCALLPA - 2018

Cuyo autor (es)	:	**THENCERA PASTOR, RAÜL SOTIRIO**
Escuela	:	POSGRADO
Maestria	:	EN GESTIÓN PÚBLICA
Mención	:	GESTIÓN PÚBLICA
Asesor (a)	:	Mg. ROMERO TOVAR, MOISES

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio URKUND, dicho documento presenta un **porcentaje de similitud de 09 %.**

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

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

Fecha: 04/10/2019

MGTR. DORA PARI QUISPE
Direc. Gral. Prod. Inte.

REPOSITORIO DE TESIS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

AUTORIZACION DE PUBLICACION DE TESIS

Yo, RAUL SOTIRIO THENCERA PASTOR

Autor de la TESIS titulada:

EL CONTROL INTERNO Y SU IMPLICANCIA EN LA AUDITORIA PRESUPUESTAL DE LA EMPRESA ELECTRO UCAYALI S.A. DE PUCALLPA - 2018

Sustentada el año: 2019

Con la asesoría de: MG. MOISES ROMERO TOVAR

Maestría en: GESTION PUBLICA

Mención en: _____

Autorizo la publicación de mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali, bajo los siguientes términos:

Primero: otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del repositorio institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización que la tesis no infringe derechos de autor de terceras peruanas.

Tercero: autorizo la publicación,

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

☐ **Parcial** (significa que solo la caratula, la dedicatoria y el resumen en PDF será compartido en el repositorio).

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

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 02 / 01 / 2020

Email: sotirio@hotmail.com
Teléfono: 961905070

firma: _____
DNI: 00684670

DEDICATORIA

A Dios, a mis padres y familia que me acompañan en cada logro académico y metas que me propongo, por su apoyo incondicional.

Raúl Sotirio.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por brindarme la fortaleza en nuestras vidas; nuestras familias.

También, a mis compañeros de maestría y amigos, que me apoyaron en esta aventura de investigación, con los que he superado dificultades, compartido momentos increíbles y aprendido el valor del trabajo en equipo y, por último, a nuestros docentes y a asesor de tesis que con sus aportes han hecho valiosa esta investigación.

Raúl Sotirio.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado *El control interno y su implicancia en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa - 2018*, tuvo como objetivo determinar la implicancia del control interno en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018. El diseño empleado fue el correlacional y la muestra estuvo conformado por 32 trabajadores del Departamento de Finanzas de la sede de estudio. Los resultados refieren que tanto la variable Control interno como Auditoría presupuestal son percibidas en el nivel Excelente por las unidades muestrales, así también, los estadísticos de correlación aplicados muestran que existe asociación entre estas variables. La principal conclusión a la que arribó esta investigación fue que el control interno posee implicancias positivas y significativas en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018, ya que, el resultado Rho= 0.747 indica una correlación positiva alta y el p-valor= 0.000 indica que la correlación es significativa.

Palabras clave: Control interno; Auditoría presupuestal.

ABSTRACT

This research work entitled *Internal control and its implication in the budget audit of the company Electro Ucayali S.A. de Pucallpa - 2018*, aimed to determine the implication of internal control in the budget audit of the company Electro Ucayali S.A. de Pucallpa - 2018. The design used was the correlational and the sample consisted of 32 workers from the Finance Department of the study headquarters. The results indicate that both the Internal Control and Budget Audit variables are perceived at the Excellent level by the sample units, as well as the correlation statistics applied show that there is an association between these variables. The main conclusion to which this investigation arrived was that the internal control has positive and significant implications in the budgetary audit of the company Electro Ucayali S.A. from Pucallpa - 2018, since, the result Rho = 0.747 indicates a high positive correlation and the p-value = 0.000 indicates that the correlation is significant.

Keywords: Internal control; Budget audit

INTRODUCCIÓN

Aunque se entienda en toda empresa que lo adecuado es reducir los riesgos que se generan en cualquier tipo de situación (estratégicos, legales, crediticios, tecnológicos, etc.), también es indispensable considerar que dichos riesgos se deben gestionar, es en tal sentido que el control interno toma un papel relevante en las empresas. Por ejemplo, la aplicación e implementación de sistemas de control interno son herramientas requeridas para realizar prácticas que corresponden a un buen gobierno, esto tomando en cuenta que la información con la cual se está trabajando sea transparente, lo que garantizará una mejor y adecuada realización de las actividades y operaciones de la empresa.

El objetivo fundamental de cualquier principio es tener claro los conceptos que se utilicen para los análisis de los riesgos empresariales y que todos conozcan el alcance del control y el resultado de los mismos, ya que existen muchas metodologías y muchos enfoques distintos para una gestión de riesgos empresariales.

El objetivo de esta investigación es ayudar a entender la necesidad de un adecuado control interno en la organización y si este incide en la auditoría presupuestal.

ÍNDICE

Página

DEDICATORIA ii

AGRADECIMIENTO iii

RESUMEN iv

ABSTRACT v

INTRODUCCIÓN vi

ÍNDICE vii

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 11

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA 11

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 13

1.2.1. Problema general 13

1.2.2. Problemas específicos 13

1.3. OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECÍFICOS 14

1.3.1. Objetivo general 14

1.3.2. Objetivos específicos 14

1.4. HIPÓTESIS Y/O SISTEMA DE HIPÓTESIS 14

1.4.1. Hipótesis general 14

1.4.2. Hipótesis específicas 15

1.5. VARIABLES 15

1.6. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA 17

1.7. VIABILIDAD 17

1.8. LIMITACIONES 17

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO 18

2.1. ANTECEDENTES 18

2.1.1. Internacionales 18

2.1.2. Nacionales 21

2.2. BASES TEÓRICAS 28

2.2.1. Control interno 28

2.2.2. Auditoría presupuestal 30

2.3. BASES FILOSÓFICAS 32

2.4. DEFINICIONES CONCEPTUALES 33

2.5. BASES EPISTÉMICAS 35

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO 37

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN 37

3.2. DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN 38

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA 38

3.3.1. Población muestral 38

3.4. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS 40

3.5. TÉNICAS DE RECOJO, PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS 40

CAPÍTULO IV: RESULTADOS 42

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE RESULTADOS 60

CONCLUSIONES 62

SUGERENCIAS 63

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 64

ANEXOS 67

Anexo 1. Matriz de consistencia 69

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos 70

Anexo 3. Validación de instrumentos mediante juicio de expertos 72

Anexo 4. Data 76

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Teniendo en cuenta diferentes realidades y sobre la base de una observación general, podemos afirmar que, las diversas instituciones del estado, dentro de ellas Electro Ucayali S.A. afrontan diferentes dificultades en mayor o menor grado en sus unidades administrativas, operativas y financieras para poder cumplir los lineamientos de su plan estratégico con efectividad y eficiencia; por ello podemos indicar que estos últimos años las deficiencias del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal puedo indicar que hasta la fecha no se ha podido solucionar con los informes de los auditores internos y externos por falta de monitoreo de las observaciones por parte de los mismos auditores.

Como indica Panes (2011), el sistema de control interno abarca la organización, metodología, y procedimientos de control dentro de una institución pública de derecho privado, a fin de proteger su patrimonio contra el despilfarro, pérdida o uso indebido; asimismo comprobar la

exactitud y veracidad de la información presupuestal, financiera y económica, cuidando la parte patrimonial-administrativa; vigilar la eficiencia en las operaciones y por último verificar que se cumplan los objetivos, políticas y fines de la entidad, teniendo como base la ejecución optima de su presupuesto institucional aprobado.

Los problemas propios del sistema de control interno, originan distorsiones en la afectación presupuestal, en la información financiera, económica, patrimonial de la Empresa Concesionaria de Electricidad de Ucayali S.A.

Esta investigación por su dinámica permitió confirmar si existen deficiencias del sistema de control interno en relación con la ejecución del presupuesto, para que en base de ello presentar las alternativas innovadoras de modo que la Empresa Concesionaria de Electricidad Ucayali S.A., establecer la eficiencia, eficacia y economía en los recursos que administra.

Sin duda, los diferentes problemas que acusa esta entidad proveedora de energía eléctrica pueden deberse a deficiencias en el manejo presupuestal, los que no son detectados oportunamente por el órgano de control interno o por auditorías presupuestales; en todo caso, en cuanto a control interno, esta unidad no estaría realizando su función preventiva.

Es así que, muchas falencias en el suministro eléctrico de la Región están asociadas a problemas, sea de planificación o de ejecución presupuestal en Electro Ucayali S.A. Al respecto el Organismo Supervisor de la Energía y Minería (OSINERGMIN, 2017) manifiesta los riesgos de una deficiente dación del servicio eléctrico por parte de la entidad en la que se desarrolló el estudio, pues señala: “En las redes eléctricas, parte de la energía que transita por las líneas se pierde al calentar los transformadores y conductores (pérdidas de transmisión). De esta forma, solo alrededor de 98% de la energía inyectada es transportada hacia los nodos de consumo. Así, el despacho óptimo requiere la producción de una cantidad mayor a la demanda.” (p. 39), y todo este problema, entre otros, tiene que ver con el manejo presupuestal.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la implicancia del control interno en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es la implicancia del control interno en el grado de cumplimiento de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018?
- ¿Cuál es la implicancia del control interno en el nivel de riesgos de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018?

- ¿Cuál es la implicancia del control interno en las medidas correctivas de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018?

1.3. OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1.3.1. Objetivo general

Determinar la implicancia del control interno en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar la implicancia del control interno en el grado de cumplimiento de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.
- Determinar la implicancia del control interno en el nivel de riesgos de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.
- Determinar la implicancia del control interno en las medidas correctivas de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.

1.4. HIPÓTESIS Y/O SISTEMA DE HIPÓTESIS

1.4.1. Hipótesis general

El control interno posee implicancias positivas y significativas en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.

1.4.2. Hipótesis específicas

- El control interno posee implicancias positivas y significativas en el grado de cumplimiento de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.
- El control interno posee implicancias positivas y significativas en el nivel de riesgos de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.
- El control interno posee implicancias positivas y significativas en las medidas correctivas de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.

1.5. VARIABLES

Variable 1: Control interno

Dimensiones:

Control interno administrativo

Control interno contable

Variable 2: Auditoría presupuestal

Dimensiones:

Grado de cumplimiento

Nivel de riesgos

Medidas correctivas

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
CONTROL INTERNO	Según la Contraloría General de la República del Perú (2006), el Control Interno "es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad." (p. 10)	Esta variable se operacionaliza en las dimensiones: Control interno administrativo y Control interno contable.	Control interno administrativo	- Promoción de la eficiencia en la operación de la empresa. - Ejecución de las operaciones adheridas a las políticas establecidas por la administración de la empresa.	Ordinal
			Control interno contable	- Protección de los activos de la empresa - Obtención de la información financiera, veraz, confiable y oportuna.	
AUDITORÍA PRESUPUESTAL	Estupiñan (2007) la define como "aquella que examina los datos financieros, a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional" (p. 34).	Esta variable se operacionaliza en las dimensiones: Grado de incumplimiento, Nivel de riesgos y Medidas correctivas.	Grado de incumplimiento	- Normas - Procedimientos - Informes	Ordinal
			Nivel de riesgos	- Baja - Media - Alta	
			Medidas correctivas	- Actualización de procedimientos - Condiciones ambientales - Capacitación al personal	

1.6. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

El presente trabajo de investigación, se justifica, en razón de que se llevó a cabo tomando en cuenta la importancia que tiene el control Interno en la verificación de las actividades que se realizan a nivel organizacional; teniendo en cuenta el mapeo del problema realizado, se entiende que la presente investigación busca determinar técnicamente si el control Interno puede optimizar la Gestión del Departamento de Presupuesto, basándonos en los instrumentos de gestión de la empresa Electro Ucayali S.A. y normas, NAGUS, leyes, reglamentos establecidos.

La investigación permitió confirmar las deficiencias del sistema de control interno en relación con la ejecución del presupuesto, para que en base a ello se presentara las alternativas posibles, de modo que la entidad, en este caso Electro Ucayali S.A. alcance eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos económicos con justeza eficiencia y eficacia.

1.7. VIABILIDAD

Este estudio fue viable debido a que se contó con acceso a las fuentes de información, así como a bibliografía relacionada con el tema de estudio.

1.8. LIMITACIONES

La principal limitación fue la confidencialidad y hermetismo respecto de los datos relacionados a la empresa, lo que impide la realización de un análisis de auditorías y acciones de control interno de años previos.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. Internacionales

López (2018) en su tesis *Análisis control interno del proceso de compra del inventario de la Lubricadora Blanquita*, cuyo objetivo fue analizar el control interno del proceso de compra del inventario de la Lubricadora Blanquita de la ciudad de Guayaquil, que permita una mejora en la administración de los inventarios, concluye que "dentro de la empresa Lubricadora Blanquita carece de manuales de funciones. Existe problemas en el deterioro de la mercadería, el bodeguero que es el que más cerca está de la mercadería no informa a la administración sobre estas anomalías, el lugar donde está la bodega no es la adecuada, hay filtraciones eso ocasiona peligro para la mercadería." (p. 85).

Beck (2016) en su investigación *Firma de auditoría financiera, consultoría de control interno, asesoramiento contable y tributario*, concluye que "las encuestas realizadas a nuestros clientes

potenciales muestran que valoran los servicios de Beck & Redondo Asociados porque les ofrecen mecanismos de control interno que permiten la prevención del fraude y control de activos, mejoran la fiabilidad de la información financiera, les asesoran en materias contables y fiscales, les dan un servicio personalizado, les facilita un mayor acceso a la financiación bancaria y a las licitaciones de contratos. Valoran además el elemento diferenciador introducido por la empresa, la realización de un servicio permanente que ofrece auditoría financiera, asesoramiento tributario y asesoramiento contable con visita y cobro mensual de los servicios. Se busca convertirse en un socio estratégico del cliente y este lo valora." (p. 41).

Cambier (2015) en su tesis *Evaluación del cumplimiento del control interno de un Departamento de Registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna*, cuyo objetivo fue evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores, concluye que "el departamento de registro de la universidad cumple de manera satisfactoria con la normativa vigente salvo por los siguientes hallazgo que se presentan en la sección de resultados. (…) Se pudo demostrar que no es suficiente una encuesta de percepción para la evaluación del control interno, sino que es necesaria la aplicación de una evaluación de aseguramiento. Así mismo, el concepto de gestión de la evaluación, control, ética, auditoría, se encuentran distribuidos en la literatura académica. Sin

embargo, no existe un marco internacional estandarizado que regularice las acciones evaluativas en las IIEESS, lo cual no garantiza la misma calidad en el desenvolvimiento académico, administrativo y financiero.” (p. 203)

Guevara y Gañán (2015) en su tesis *Propuesta de mejora del Sistema de Control Interno en el área de inventarios del sector comercial de materiales eléctricos aplicado a la empresa Electro Instalaciones A&A de la ciudad de Cuenca Período 2014*, concluyeron que “la encuesta realizada a los colaboradores de Electro Instalaciones A&A permitió evidenciar algunos aspectos negativos que, posteriormente, fueron corroborados durante el diagnóstico al sistema de control de inventarios de la entidad. Un porcentaje mayoritario de encuestados consideró que el sistema de control de inventarios implementado no es eficiente, apuntando a su vez, a su incorrecta clasificación. Asimismo, concuerda en que la empresa, no cuenta con el espacio físico adecuado para almacenar correctamente los artículos y productos comercializados, y en señalar la inexistencia de un registro de aquellos productos que son consumidos internamente. A más de lo anterior indicaron los encuestados no poseer un conocimiento cabal del stock en existencia. Pero lo más significativo de los resultados es que la totalidad de los encuestados está completamente de acuerdo en que la desorganización sí incide negativamente en el control de inventarios. (p. 206).

2.1.2. Nacionales

Apaza (2017) en su tesis *Evaluación de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Asillo, Periodos 2015-2016*, cuyo objetivo fue evaluar el control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal en la sede de estudio, investigación no experimental de nivel descriptivo, explicativo y correlacional, concluyó que “se ha demostrado las causas de la evaluación de control interno, las cuales son: resistencia y desconocimiento de algunos funcionarios y servidores a la evaluación de Control interno; falta de capacitación a los funcionarios y servidores y personal calificado en la materia; poca importancia por parte de la gestión a la implementación del sistema de control interno y falta de disponibilidad de recursos presupuestales para su implementación” (p. 110).

Azabache (2017) en su tesis *Influencia del control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Ancash-Sede Central en el 2017*, tuvo como objetivo analizar la influencia entre ambas variables, de diseño no experimental de corte transversal y descriptiva correlacional-causal, concluyó que “la aplicación de un control interno débil está influyendo en que la ejecución presupuestal sea no óptima, en donde se realizó la prueba de hipótesis mediante el coeficiente Eta, ya que el valor para la variable dependiente es de 0.786 y para la dependiente 0.797; lo que significa que hay incidencia significativa de la variable independiente sobre la variable dependiente” (p. 76).

Benavente (2018) en su tesis *Procesos de control interno en la ejecución presupuestal de obras en la Municipalidad Provincial de Puno en el periodo 2015-2016*, cuyo objetivo fue conocer si la aplicación del control interno constituye un instrumento eficaz en la ejecución presupuestal de obras en la sede de estudio, concluyó que “las políticas utilizadas por el Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Puno está constituido de forma que el nivel de desarrollo, organización y vigencia del sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincia de Puno, se encuentran con procedimientos débiles, los mismos que aún no han sido implementados ni puestos en funcionamiento; conforme a la estructura del Sistema de Control Interno establecido en la Resolución de Contraloría General Nº 302-2006 –CG de fecha 03 de noviembre del 2006 de tal forma que el trabajo que se realiza en la ejecución presupuestal de obras sea efectiva. En vista que, en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, quienes son las que verifican todas las operaciones, de acuerda las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo, y creen que es la Oficina de Control Institucional quien es la responsable de hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, por tanto es escasa

la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos" (pp. 95-96)

Castañeda y Bardales (2017) en su tesis *Planeamiento de la auditoría financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del estado – 2015*, tuvieron como objetivo determinar la relación que existe entre el planeamiento de la auditoría financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del estado, investigación aplicada de nivel correlacional, con un diseño no experimental transversal, concluyó que "el planeamiento de la auditoría financiera se relaciona significativamente con la oportunidad de los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del Estado, 2015, se acepta dado que se logró demostrar que si existe relación encontrando la mayor frecuencia de aceptación el cruce del nivel Excelente de la variable Planeamiento de la auditoría y el nivel Excelente de la dimensión oportunidad de variable informe de auditoría con 15 respuestas representando el 60,0% del total; siendo del caso indicar que el 88% de los auditores han respondido en este rango" (p. 120).

Flores (2018) en su tesis *Control interno de los recursos directamente recaudados y su efecto en la ejecución de proyectos de inversión del Gobierno Regional La Libertad año – 2017*, cuyo objetivo fue determinar el efecto que tiene el control interno de los recursos directamente recaudados en la ejecución de proyectos de

inversión de la sede de estudio, investigación no experimental, concluyó que “en el Gobierno Regional La Libertad año 2017 se encontraron deficiencias en su control interno de recursos directamente recaudados como la falta de conciliaciones y asignaciones financieras de las cuentas corrientes propias para la recaudación de recursos directamente recaudados , no cumplimiento de los principios regulatorios de la ley 28693, Ley del Sistema Nacional de Tesorería; teniendo como consecuencia los constantes embargos por sentencias judiciales en cuentas corrientes de captación de recursos directamente recaudados, sumado a la publicación del Decreto Legislativo 1246 donde reduce y elimina tasas perjudicando la captación de recursos directamente recaudados” (p. 60).

García y Mendoza (2018) en su tesis *Control interno y ejecución presupuestal de bienes y servicios en la Sub Gerencia de Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia*, tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de bienes y servicios en la sede de estudio, estudio de enfoque cuantitativo, de alcance correlacional, de diseño no experimental-correlacional, de tipo de diseño transversal, concluyeron que “se determinó la existencia de una correlación positiva considerable (0,828), entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Sub Gerencia de Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia en el ejercicio fiscal 2018, afirmando que no se realizan acciones de control previo, por parte

del titular, funcionarios y servidores públicos de la entidad, para hacer frente los riesgos y puedan garantizar el razonable cumplimiento de los fines de la entidad, esto no favorece a la imagen y reputación de la Municipalidad Distrital de Independencia, por otro lado se realizan modificaciones del gasto en la ejecución presupuestal conforme a Ley, esto favorece a la gestión pública de la Municipalidad Distrital de Independencia. Además, se confirmó la hipótesis investigación y se rechazó la hipótesis nula" (p. 69).

Núñez (2018) en su tesis *Implementación del Sistema de Control Interno para mejorar la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2017*, tuvo como objetivo determinar que la implementación del sistema de control interno mejorará la gestión logística de la sede de estudio, investigación descriptiva-explicativa, no experimental-transversal, concluyó que "con respecto al diagnóstico de la situación actual de los procesos de control interno que se realiza en la Unidad de Logística, un 58% determina que no está funcionando adecuadamente el ambiente de control, ya que se presentan deficiencias en el área, tales como: los documentos de gestión totalmente desactualizados (ROF y MOF), la ausencia de un Manual de Procedimientos, políticas internas y directivas no socializadas ni bien definidas, entre otros, por lo que se puede concluir que el sistema de Control Interno no está presente. Con relación al análisis de la gestión administrativa de los procesos logísticos de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, se puede concluir que la eficiencia de la gestión está compartida

en un 50%, y el otro 50% estaría en proceso de mejora, ya que de alguna manera el cumplimiento de la reglamentación para la contratación estatal regula los principales procedimientos. No obstante, se determinó que, de una programación del cuadro de necesidades de calidad, depende el oportuno abastecimiento y por consiguiente reduciría el proceso de adquisición. Con relación a la propuesta de implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, y habiéndose determinado que los principales componentes del control interno no están funcionando o no están presentes en dicha área, se concluye que es definitivamente necesario la implementación del Sistema de Control Interno, ya que mejoraría todos los procesos logísticos, ayudaría a levantar los indicadores de ejecución presupuestal, y no se pondría en riesgo los recursos públicos de esta Entidad prestadora de servicios de salud" (p. 91).

Pachas (2017) en su tesis *El control interno y su relación en la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente año 2016*, tuvo como objetivo realizar una evaluación cuantitativa del control interno y su relación en la ejecución presupuestal en la sede de estudio, investigación de tipo básica, de nivel descriptivo correlacional, con un enfoque cuantitativo, de diseño transversal no experimental, concluyó que "el control interno se relaciona directamente con la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente 2016, debido que el coeficiente de correlación es de 0.629 lo que significa una correlación moderada, además, el grado

de significación (sig.) es de 0.000, es menor que 0.05, en consecuencia, se llegó a probar la hipótesis que se planteó" (p. 77).

Sánchez (2018) en su tesis *Control interno para mejorar la gestión de bienes patrimonial de la UGEL-Ferreñafe 2017*, tuvo como objetivo determinar que el control interno mejorará la correcta administración patrimonial y tiene incidencias en la Unidad de Gestión Educativa Local de Ferreñafe, investigación de tipo cuantitativa, de alcance descriptivo, de diseño no experimental-transversal, concluyó que "Los procedimientos de control interno en las entidades del sector público son indispensables e importantes para mejorar efectivamente en las actividades de la Unidad de logística, en los procesos de contratación, que comprende políticas y procedimientos establecidos en las Leyes de contrataciones y normas, no se vienen aplicando adecuadamente en el área de logística, es por lo que afecta en los objetivos de la entidad, contribuyendo al cumplimiento de las metas." (p. 43).

Uzuriaga (2016) en su tesis *El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco*, cuyo objetivo fue investigar si el control interno incide en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, estudio descriptivo-transversal, con la aplicación de un diseño de investigación de campo, concluyó que "el control interno está sistematizado en cinco componentes

básicos, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, los sistemas de información y comunicación y, las actividades de prevención y monitoreo. Estos cinco componentes se relacionan entre sí y su eficiencia asegura una gestión óptima en el uso de los recursos. Sin embargo, los hallazgos encontrados en la tesis, indican que en algunas municipalidades distritales el ambiente de control es deficiente y por tanto no estaría permitiendo alcanzar las metas trazadas. En ese sentido, en estas condiciones el control interno solo se limita a la verificación de cumplimiento de aspectos formales, perdiendo su verdadera funcionalidad" (p. 76).

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Control interno

- **Definición**

Según la Contraloría General de la República del Perú (2006), el Control Interno "es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad." (p. 10)

Así también, Blanco (2009) define esta variable como "un proceso, efectuado por la junta de directores, gerencia y otro personal, diseñado para proveer razonable seguridad respecto al logro de los objetivos en las siguientes categorías: a) Eficacia y eficiencia de operaciones, b) Confiabilidad de la información

financiera, y c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.” (p. 26)

- **Bases legales**

  a. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; Ley Nº 27785.
  b. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado; Ley Nº 28716.
  c. Resolución de Contraloría Nº 320-2006-CG

- **Dimensiones**

  Tomando en cuenta lo propuesto por Guevara y Gañán (2015) las dimensiones de esta variable son:

  Control interno administrativo: “Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros.” (Guevara y Gañán, 2015, p. 55)

  Control interno contable: “Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros.” (Guevara y Gañán, 2015, p. 56)

2.2.2. Auditoría presupuestal

- **Definición**

Estupiñan (2007) la define como “aquella que examina los datos financieros, a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional” (p. 34).

- **Bases legales**

Constitución Política del Perú;

Código Civil

Código Penal

Ley de Procedimientos Administrativos.

Ley Nº 27245 - Ley de Prudencia y Transparencia Fiscal.

Ley Nº 27958 modificatoria de la Ley N.º 27245.

Ley Nº 27806 - Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

Ley Nº 28194 - Ley de lucha contra la evasión y para la formalización de la economía.

D.S. Nº 083-2004-PCM - TUO de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.

Ley Nº 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

Ley Nº 28411 - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

Ley Nº 29465 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2010.

Ley Nº 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Ley Nº 27312 - Ley de Gestión de la Cuenta General de la República.

- **Dimensiones**

Según lo propuesto por Chogas, Eufracio y Medina (2018) se adoptaron las siguientes dimensiones:

Grado de cumplimiento: Esta dimensión referida al "estado en el cual alguien o algo está de acuerdo con las directrices, las especificaciones o la legislación establecidas. El software, por ejemplo, puede ser desarrollado de acuerdo con las especificaciones creadas por algún organismo de la industria, como el IETF." (p. 59)

Nivel de riesgos: "Cuando el nivel de riesgos es alto, se debe de implantar inmediatamente acciones para reducir la posibilidad de materialización o el impacto que puede considerar en el criterio de Costo beneficio. Para poder determinar las acciones más apropiadas que minimicen o eliminen los riesgos, se debe considerar el nivel del riesgo encontrado, si es alto, medio o bajo, para darle el tratamiento adecuado." (p. 60)

Medidas correctivas: "Esta dimensión está referida al efecto implementado a eliminar las causas de una no conformidad,

defecto, o situación indeseable detectada con el fin de evitar su repetición.” (p. 60)

2.3. BASES FILOSÓFICAS

Sin duda, el desarrollar acciones de control interno y de auditoría en una entidad grande o de alcance regional como Electro Ucayali S.A. es muy complejo, debido a la gama de procedimientos que van desde la generación del insumo hasta la comercialización y todo lo que implica ello en términos de personal, máquinas, transporte, compra de otros insumos, entre otros; en este sentido, la esencia de la gestión en diferentes ámbitos y, en específico el presupuestal, debe radicar en la confianza.

Las condiciones de trabajo del órgano de control interno en esta entidad y el sustento de las auditorías debe tener esencialidad en la labor preventiva, la que debe ejecutarse a través de jornadas de sensibilización, monitoreo, capacitación y evaluación de acciones que desarrollen las diferentes gerencias y estamentos de la principal entidad suministradora de energía eléctrica de Ucayali; aun cuando los funcionarios saben la responsabilidad que asumen al decidir en una entidad tan grande, es necesario que se cumpla con el rol preventivo para evitar falencias en la gestión.

Es, precisamente, una de las funciones del órgano de control interno, más allá de la sanción, el anticiparse a las diferentes posibilidades de realización de trabajos distorsionados e incorrectos en la entidad, pues los principales afectados son los usuarios, quienes, finalmente, percibirán solo

que la entidad no provee de energía eléctrica de modo eficaz, pero no se verá cómo es que los encargados de velar por un manejo presupuestal idóneo no desarrollan sus funciones preventivas apropiadamente.

2.4. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- **Auditoría integral:** Es la ejecución de exámenes estructurados de programas, organizaciones, actividades o segmentos operativos de una entidad pública o privada, con el propósito de medir e informar sobre la utilización, de manera económica y eficiente, de sus recursos y el logro de sus objetivos operativos. Tiende a establecer y mantener un adecuado sistema interno de control de calidad que permita ofrecer seguridad razonable en todos los ámbitos de Electro Ucayali S.A. Asimismo, la auditoría integral, a diferencia de la auditoría tradicional, viene aportando el monitoreo permanente y/o puntual si fuera el caso en coordinación con los responsables de las entidades. También constituye valor agregado el aporte que hace la auditoría integral mediante la asesoría y consultoría, lo cual ayuda a solucionar la problemática de las entidades.

- **Plan de investigación preliminar**: El plan de investigación preliminar constituye uno de los objetivos más importante y una de las herramientas de control administrativo más útiles dentro del proceso de auditoría.

- **Evidencias:** En la auditoría integral, la evidencia incluye información que ayuda al auditor a formarse un concepto sobre las responsabilidades conferidas a la forma como se cumplen esas responsabilidades.

- **Pruebas:** Los métodos de verificación varían dependiendo de: a) La operación o área de actividad en particular al cual se refieran, o b) El objetivo de la prueba confirma la confiabilidad de una situación insatisfactoria. El tipo de evidencia disponible. Cuando quiera que se realicen pruebas o muestreos, deben existir bases racionales para la selección de un asunto, un punto o un ítem dado, para someterlos a dicha prueba. El muestreo estadístico, en los casos en que sea aplicable, agrega precisión al proceso de la selección de muestras y al proceso de la evaluación de los resultados de las pruebas.

- **Administración:** Proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el trabajo de los miembros de la organización y de usar todos los recursos disponibles para alcanzar sus metas definidas de acuerdo a su Plan Estratégico.

- **Competitividad:** Capacidad de una organización pública o privada, lucrativa o no, de mantener sistemáticamente ventajas comparativas que le permitan alcanzar, sostener y mejorar una determinada posición en el entorno socioeconómico.

- **Efectividad:** Se refiere a la capacidad para conseguir determinados objetivos desenvolviéndose en condiciones de práctica real.

- **Eficacia:** Una medida del efecto o resultado de un procedimiento concreto utilizado en condiciones ideales.

- **Eficiencia:** Se refiere a una relación entre fines o medios o entre efectividad y recursos. La eficiencia técnica se refiere a una situación en que no se utilizan más recursos que los estrictamente necesarios para producir un determinado producto o resultado.

- **Factor interno:** Variable que puede ser manejada, influenciada internamente, no depende de aspectos externos.

2.5. BASES EPISTÉMICAS

En Panamá, con respecto a las normas del Control Interno comprenden requisitos básicos para la estructura y cumplimiento obligatorio en el sector estatal gubernamental, para el desarrollo, evaluación y monitoreo, son aplicados a cualquier tipo de gestión. La Contraloría General de la Republica en Costa Rica, con respecto a, materia de Control Interno, consideró que: la Ética Institucional está relacionada con el componente de ambiente de control por el nivel de responsabilidades componente de valoración de riesgos con las directivas para el establecimiento y funcionamiento de las mismas componente de actividad de control con el grado de responsabilidad de los administradores para la custodia de los fondos públicos componente de información con las medidas técnicas para salvaguardar la información que se difunde a todos los niveles de las entidades.

En el ámbito gubernamental, comprende un conjunto de objetivos y componentes que se adecuan a las particularidades de las entidades públicas, asimismo en la evaluación del logro de objetivos políticos y

sociales fijados por el estado, dado que su misión es promover a través de las acciones el desarrollo del país lo que se traduce en la evaluación de las metas previstas en sus planes fueron logrados con su efectividad, eficiencia y economía. Como el patrimonio del estado está representado por dinero, bienes y recursos de diversas índoles, el control interno debe de salvaguardar de errores, actos irregulares o fraude en su administración.

Asimismo, la Contraloría General de la República del Perú es el ente responsable de regir la normativa para el funcionamiento, implementación, evaluación y procesamiento del Control Interno para el sector estatal, mediante la Ley Nº 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y sus modificaciones. La Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica y sus modificaciones establece la supervisión, vigilancia y verificación a de los actos y resultados de la gestión pública, con el propósito de cautelar y administrar correctamente los recursos públicos de las entidades. En ese sentido, los responsables de establecer, examinar, evaluar y renovar la estructura del control interno son los titulares y funcionarios de cada entidad. En conclusión, el funcionamiento del sistema debe de ser continuo, dinámico, así pues, gracias a estos medios se evitan riesgos y fraudes, y así protegemos los activos y los intereses de las entidades.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

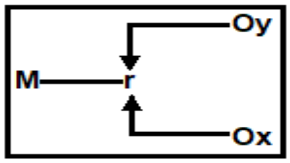
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Según Zunini y Cardoso (2005), en cuanto al tipo de estudio, este estudio fue:

- Prospectivo: debido a que toda la información se recogió, de acuerdo con los criterios del investigador y para los fines específicos de la investigación, después de la planeación de ésta.
- Observacional: ya que se describió o midió el fenómeno a estudiar; por tanto, no es posible modificar a voluntad propia ninguno de los factores que intervienen en el proceso.
- Transversal: debido a que en esta investigación se midió una sola vez las variables; se midieron las características de la muestra en un momento dado, sin pretender evaluar la evolución de las unidades muestrales.
- Descriptivo: Se pretendió describir la población muestral en función de las variables.

3.2. DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño planteado que corresponde a la investigación fue correlacional, porque se no se aplicó estímulo alguno para cambiar el comportamiento de alguna variable; además, se representó la situación de ambas variables tal como se presentan; además, se pretendió explicar el comportamiento de la variable Auditoría presupuestal en función del comportamiento de la variable Control interno. El esquema referido por Ramos, Chiroque, Gómez y Fernández (2007) fue el siguiente:



Donde:

M = Muestra.

Oy = Observación a la variable Control interno.

r = Tipo de relación existente entre las variables de estudio.

Ox = Observación a la variable Auditoría presupuestal.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población muestral

La población estuvo conformada por 32 trabajadores administrativos del Departamento de Finanzas de la empresa Electro Ucayali S.A., debido a que se consideró el total de ellos, se considera una muestra poblacional.

Esta entidad, Electro Ucayali S.A. (2018):

“se constituyó mediante Escritura Pública el 28 de febrero de 1995 con capital aportado por la empresa Electrocentro S.A., quedando inscrita en el Asiento Nº 01 Folio 315 y Tomo Nº 34 del Registro de Sociedades Mercantiles de la Oficina Registral Pucallpa y en la actualidad inscrita en la partida electrónica Nº 11000063.” (p. 11)

En el año 2017, dato más reciente:

“esta entidad ingresa en operación la segunda terna de la línea de transmisión SEPI - SEPU, fortaleciendo la confiabilidad y continuidad del suministro eléctrico. Esta entidad tiene acciones del Estado peruano en un total de 140’493 837 y el sector privado posee 128052 acciones.” (p. 14)

Además:

“Electro Ucayali S.A., desarrolla sus actividades en la región Ucayali, contando con las Concesiones de Distribución de los Sistemas Eléctricos de Pucallpa, Campo Verde, Atalaya, Aguaytía, SER Pucallpa-Campo Verde y SER Aguaytía, que son parte de la región Ucayali. El ámbito de influencia comprende la región Ucayali, ubicado en la región centro oriental del Perú, con una extensión de 102,411 kilómetros cuadrados, que representa el 8% del territorio nacional y una población de 501,269 habitantes; políticamente está integrado por 4 provincias, 15 distritos y 244 comunidades nativas

legalmente reconocidas. La capital de la región Ucayali es Pucallpa, ubicada a 843 kilómetros de la ciudad de Lima, con accesos por vía aérea y terrestre.” (p. 19)

3.4. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

VARIABLE	TÉCNICA	INSTRUMENTO	DESCRIPCIÓN
Control interno	Encuesta	Cuestionario: Control interno	Constituido por 10 ítems distribuidos en las dimensiones Control interno administrativo (5 ítems) y Control interno contable (5 ítems), las opciones de respuesta son: Totalmente de acuerdo, Parcialmente de acuerdo, Ni de acuerdo ni en desacuerdo, Parcialmente en desacuerdo, Totalmente en desacuerdo.
Auditoría presupuestal	Encuesta	Cuestionario: Auditoría presupuestal	Constituido por 10 ítems distribuidos en las dimensiones: Grado de cumplimiento (3 ítems), Nivel de riesgos (3 ítems) y Medidas correctivas (4 ítems), las opciones de respuesta son: Totalmente de acuerdo, Parcialmente de acuerdo, Ni de acuerdo ni en desacuerdo, Parcialmente en desacuerdo, Totalmente en desacuerdo.

3.5. TÉNICAS DE RECOJO, PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS

- Se elaboró la base de datos en función de la codificación de la información obtenida sobre las dos variables.
- Se elaboraron tablas de distribución de frecuencias y figuras, para presentar la situación de cada variable de modo independiente.
- Se elaboraron tablas de contingencia y sus figuras, para evidenciar el nivel de relación entre las variables.

- Para determinar la distribución de los datos recolectados se utilizó la prueba de normalidad Shapiro-Wilk debido a la cantidad de la población muestral.
- Tras el resultado de la aplicación de la prueba de normalidad, se determinó el estadístico de correlación a aplicar (Rho de Spearman o R de Pearson).

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

Tabla 2
Distribución de frecuencias: Control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	15	46,9	46,9	46,9
	Excelente	17	53,1	53,1	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

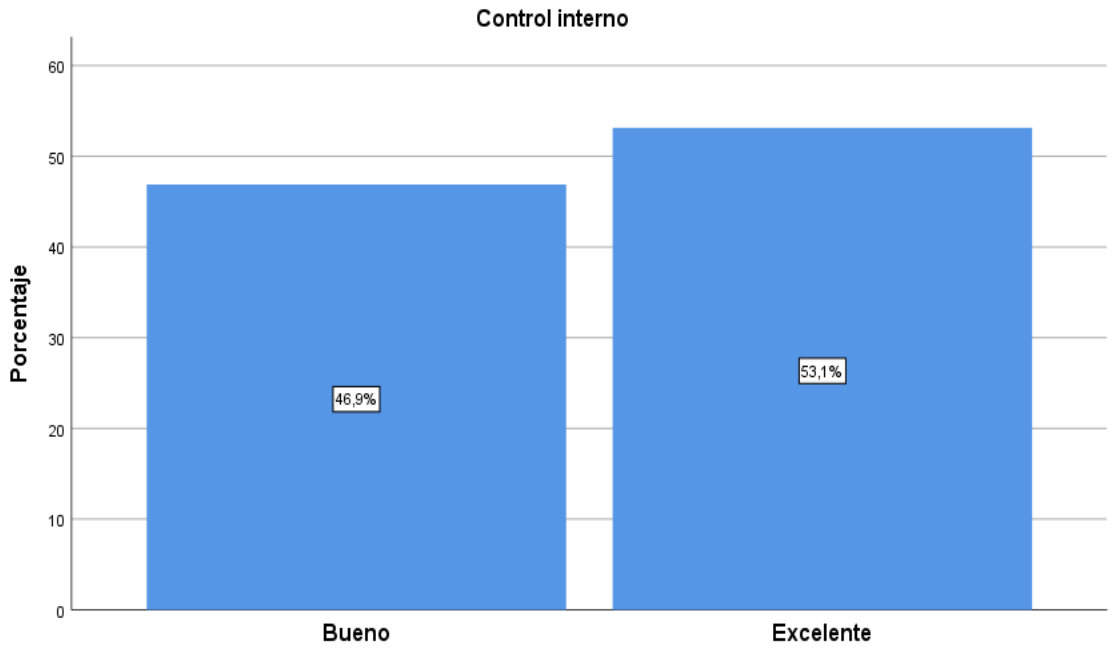


Figura 1. **Distribución de frecuencias: Control interno**

Descripción: La tabla 2 y su figura, muestran la distribución de frecuencias de los resultados en cuanto a la variable Control interno: del total de la muestra poblacional, 53.1% percibe esta variable en el nivel Excelente, mientras que 46.9% en el nivel Bueno, en la sede de estudio.

Tabla 3

Distribución de frecuencias: Control interno administrativo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	23	71,9	71,9	71,9
	Excelente	9	28,1	28,1	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

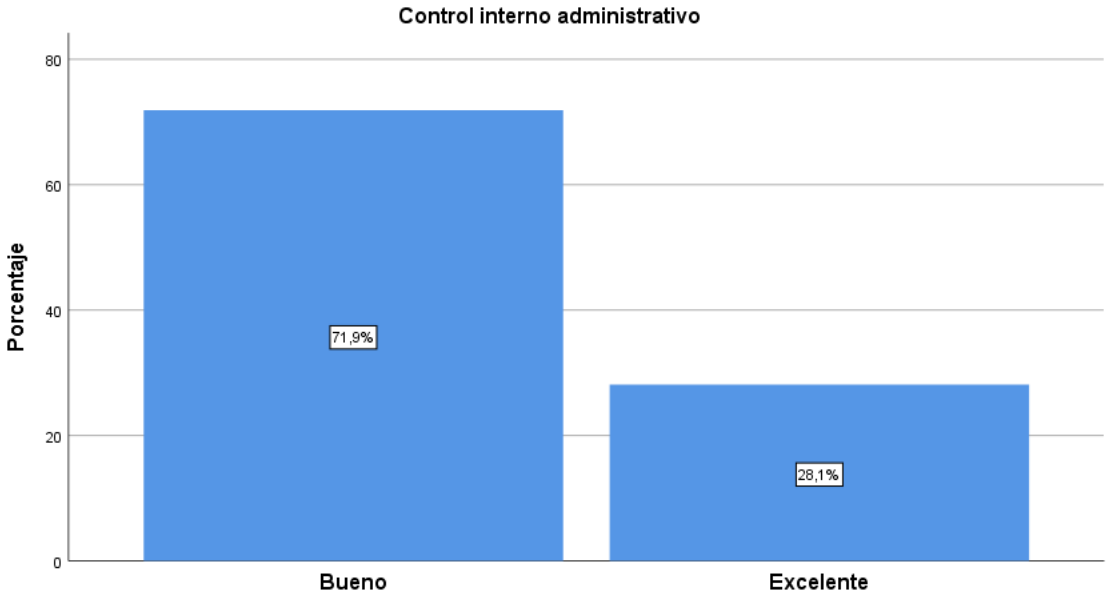


Figura 2. **Distribución de frecuencias: Control interno administrativo**

Descripción: La tabla 3 y su figura, muestran la distribución de frecuencias de los resultados en cuanto a la dimensión Control interno administrativo: del total de la muestra poblacional, 71.9% percibe esta dimensión en el nivel Bueno, mientras que 28.1% en el nivel Excelente, en la sede de estudio.

Tabla 4
Distribución de frecuencias: Control interno contable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	11	34,4	34,4	34,4
	Excelente	21	65,6	65,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

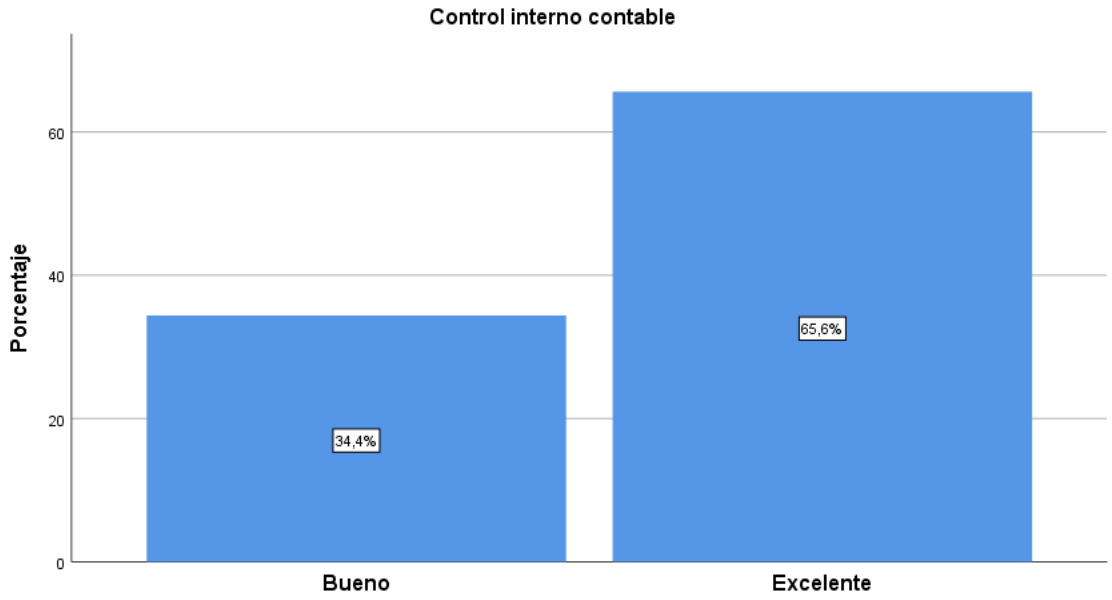


Figura 3. **Distribución de frecuencias: Control interno contable**

Descripción: La tabla 4 y su figura, muestran la distribución de frecuencias de los resultados en cuanto a la dimensión Control interno contable: del total de la muestra poblacional, 65.6% percibe esta dimensión en el nivel Excelente, mientras que 34.4% en el nivel Bueno, en la sede de estudio.

Tabla 5
Distribución de frecuencias: Auditoría presupuestal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	14	43,8	43,8	43,8
	Excelente	18	56,3	56,3	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

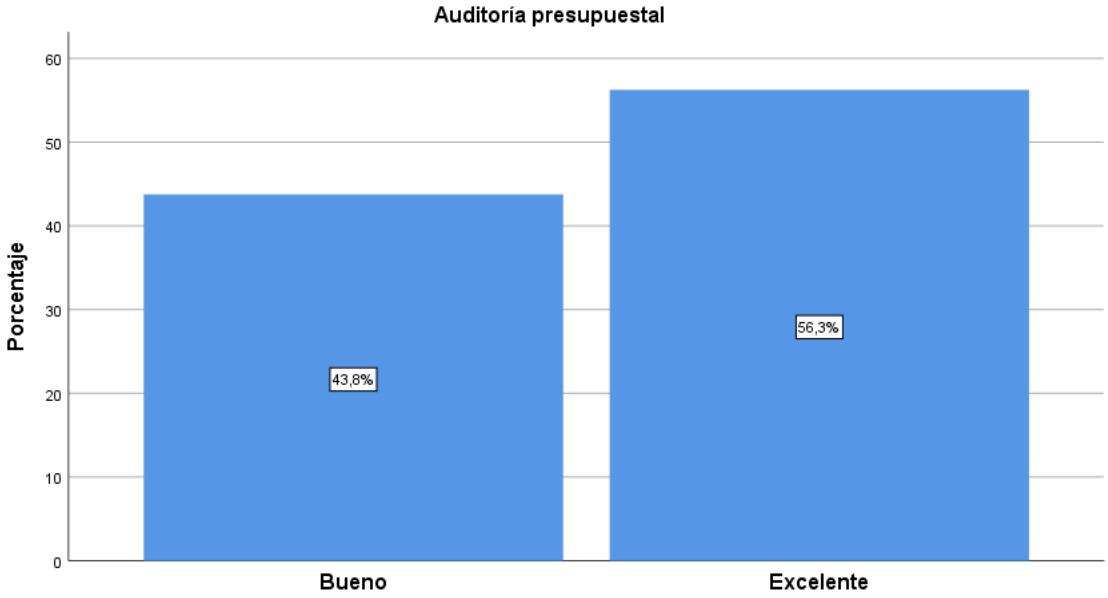


Figura 4. **Distribución de frecuencias: Auditoría presupuestal**

Descripción: La tabla 5 y su figura, muestran la distribución de frecuencias de los resultados en cuanto a la variable Auditoría presupuestal: del total de la muestra poblacional, 56.3% percibe esta variable en el nivel Excelente, mientras que 43.8% en el nivel Bueno, en la sede de estudio.

Tabla 6
Distribución de frecuencias: Grado de cumplimiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	4	12,5	12,5	12,5
	Bueno	21	65,6	65,6	78,1
	Excelente	7	21,9	21,9	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

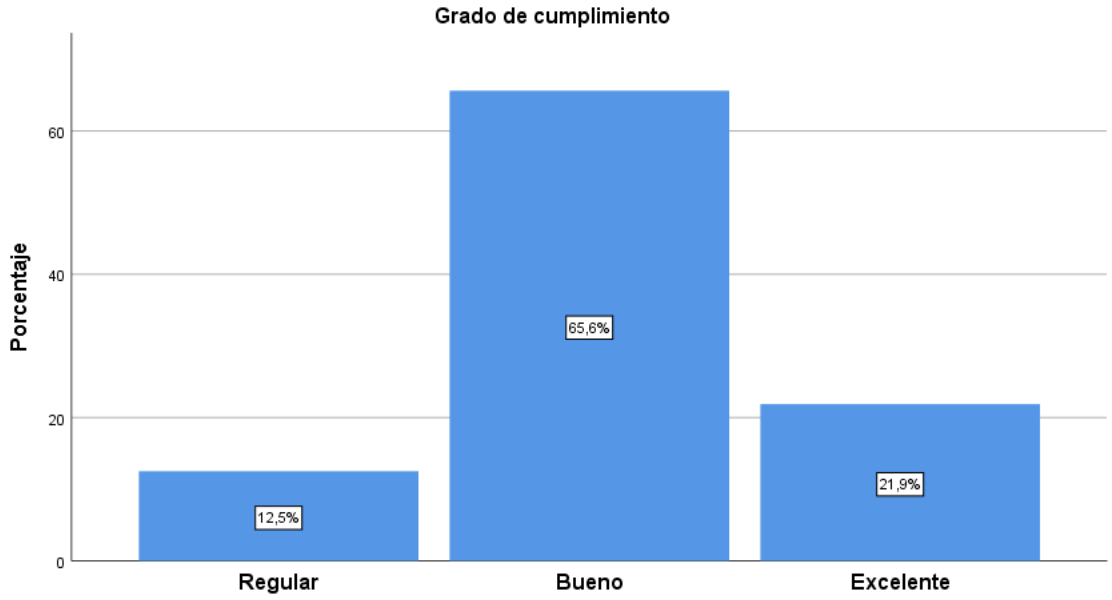


Figura 5. **Distribución de frecuencias: Grado de cumplimiento**

Descripción: La tabla 6 y su figura, muestran la distribución de frecuencias de los resultados en cuanto a la dimensión Grado de cumplimiento: del total de la muestra poblacional, 65.6% percibe esta dimensión en el nivel Bueno, mientras que 21.9% en el nivel Excelente y 12.5% en el nivel Regular, en la sede de estudio.

Tabla 7
Distribución de frecuencias: Nivel de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	2	6,3	6,3	6,3
	Bueno	21	65,6	65,6	71,9
	Excelente	9	28,1	28,1	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

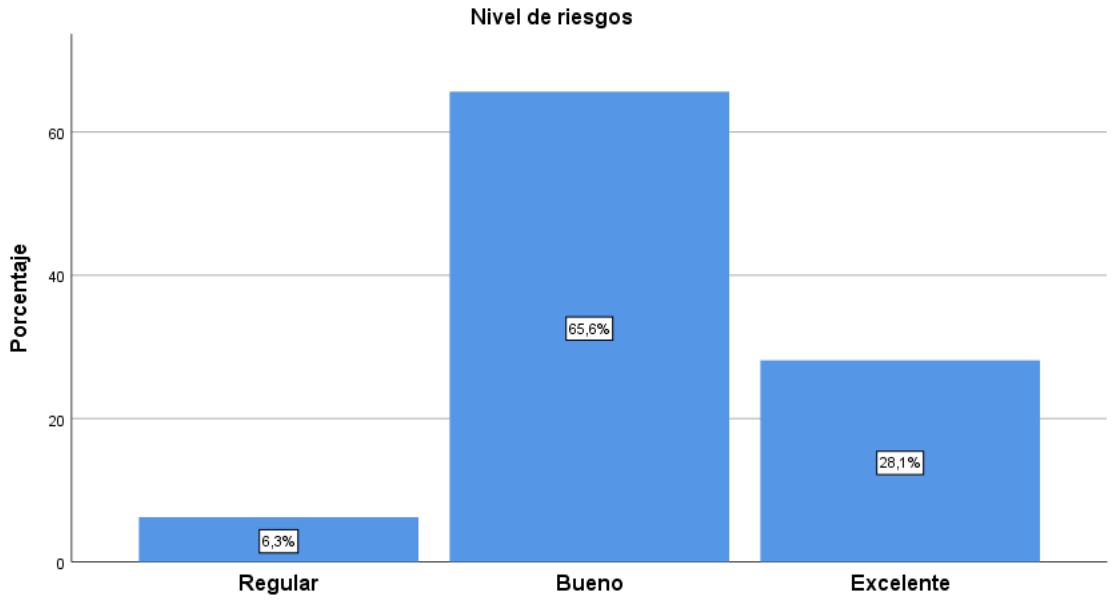


Figura 6. **Distribución de frecuencias: Nivel de riesgos**

Descripción: La tabla 7 y su figura, muestran la distribución de frecuencias de los resultados en cuanto a la dimensión Nivel de riesgos: del total de la muestra poblacional, 65.6% percibe esta dimensión en el nivel Bueno, mientras que 28.1% en el nivel Excelente y 6.3% en el nivel Regular, en la sede de estudio.

Tabla 8
Distribución de frecuencias: Medidas correctivas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	16	50,0	50,0	50,0
	Excelente	16	50,0	50,0	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

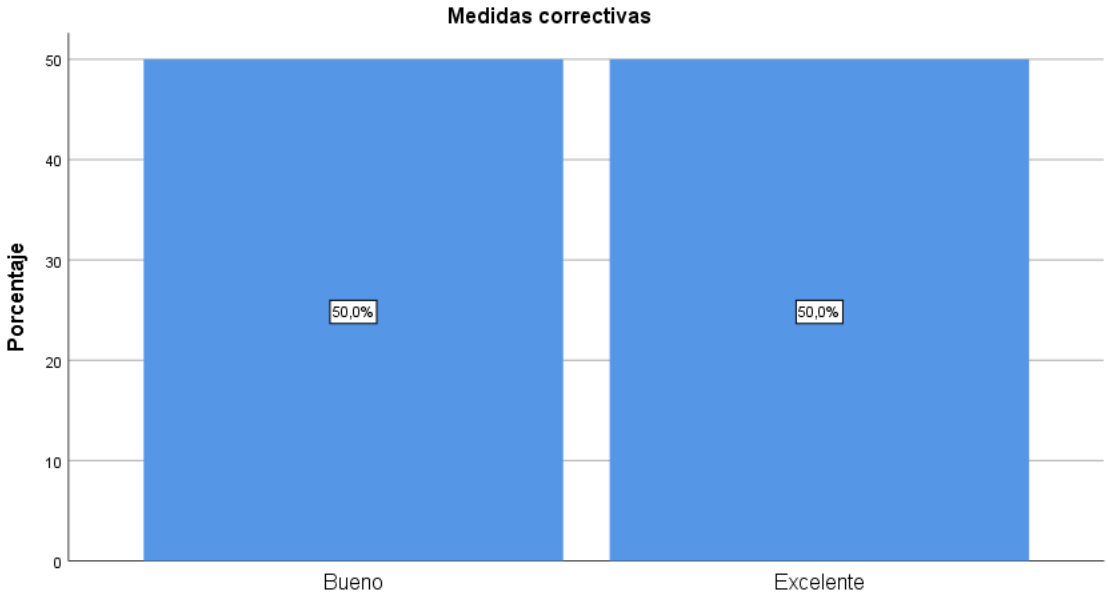


Figura 7. **Distribución de frecuencias: Nivel de riesgos**

Descripción: La tabla 8 y su figura, muestran la distribución de frecuencias de los resultados en cuanto a la dimensión Medidas correctivas: del total de la muestra poblacional, sendos 50% percibieron esta variable en los niveles Excelente y Bueno, en la sede de estudio.

Tabla 9
Relación: Control interno*Auditoría presupuestal

			Auditoría presupuestal		
			Bueno	Excelente	Total
Control interno	Bueno	Recuento	11	4	15
		% del total	34,4%	12,5%	46,9%
	Excelente	Recuento	3	14	17
		% del total	9,4%	43,8%	53,1%
Total		Recuento	14	18	32
		% del total	43,8%	56,3%	100,0%

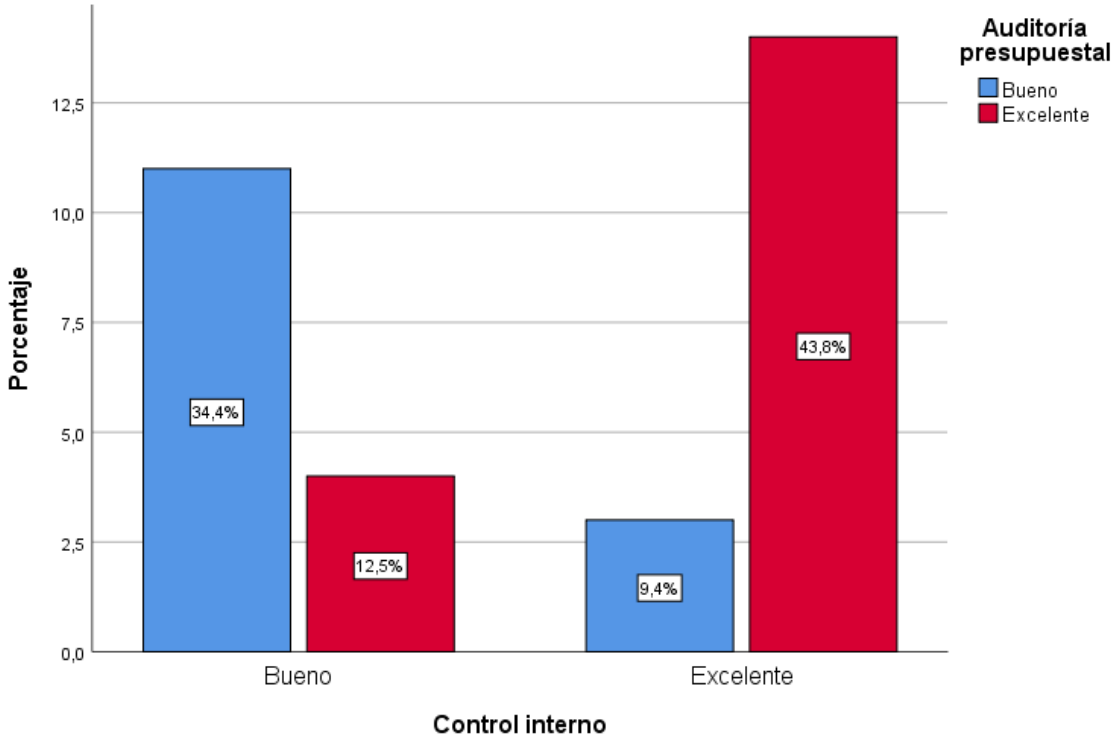


Figura 8. **Relación: Control interno*Auditoría presupuestal**

Descripción: La tabla 9 y su figura, muestran que, del total de la muestra poblacional, el mayor porcentaje, representado por el 43.6%, percibe la variable Control interno en el nivel Excelente y, a su vez, percibe la variable Auditoría presupuestal en el mismo nivel, en la sede de estudio.

Tabla 10
Relación: Control interno*Grado de cumplimiento

			Grado de cumplimiento			
			Regular	Bueno	Excelente	Total
Control interno	Bueno	Recuento	4	9	2	15
		% del total	12,5%	28,1%	6,3%	46,9%
	Excelente	Recuento	0	12	5	17
		% del total	0,0%	37,5%	15,6%	53,1%
Total		Recuento	4	21	7	32
		% del total	12,5%	65,6%	21,9%	100,0%

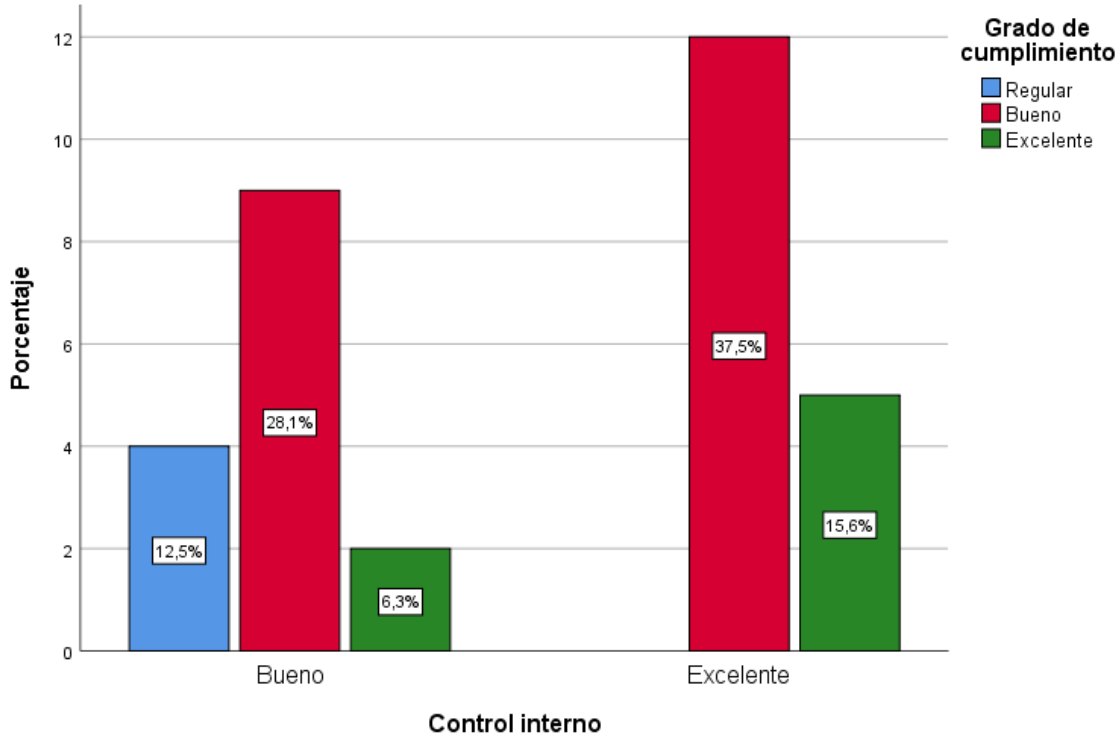


Figura 9. **Relación: Control interno*Grado de cumplimiento**

Descripción: La tabla 10 y su figura, muestran que, del total de la muestra poblacional, el mayor porcentaje, representado por el 37.5%, percibe la variable Control interno en el nivel Excelente y, a su vez, percibe la dimensión Grado de cumplimiento en el nivel Bueno, en la sede de estudio.

Tabla 11
Relación: Control interno*Nivel de riesgos

			Nivel de riesgos			
			Regular	Bueno	Excelente	Total
Control interno	Bueno	Recuento	2	11	2	15
		% del total	6,3%	34,4%	6,3%	46,9%
	Excelente	Recuento	0	10	7	17
		% del total	0,0%	31,3%	21,9%	53,1%
Total		Recuento	2	21	9	32
		% del total	6,3%	65,6%	28,1%	100,0%

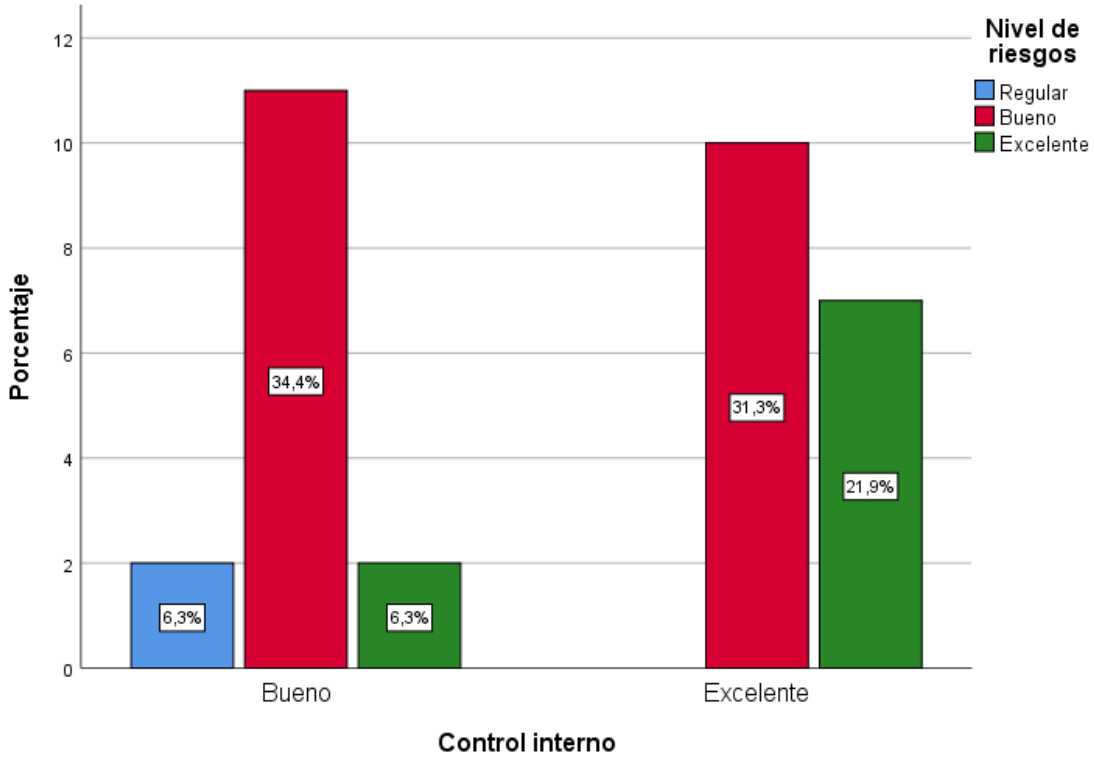


Figura 10. **Relación: Control interno*Nivel de riesgos**

Descripción: La tabla 11 y su figura, muestran que, del total de la muestra poblacional, el mayor porcentaje, representado por el 34.4%, percibe la variable Control interno en el nivel Bueno y, a su vez, percibe la dimensión Nivel de riesgos en el mismo nivel, en la sede de estudio.

Tabla 12
Relación: Control interno*Medidas correctivas

			Medidas correctivas		
			Bueno	Excelente	Total
Control interno	Bueno	Recuento	10	5	15
		% del total	31,3%	15,6%	46,9%
	Excelente	Recuento	6	11	17
		% del total	18,8%	34,4%	53,1%
Total		Recuento	16	16	32
		% del total	50,0%	50,0%	100,0%

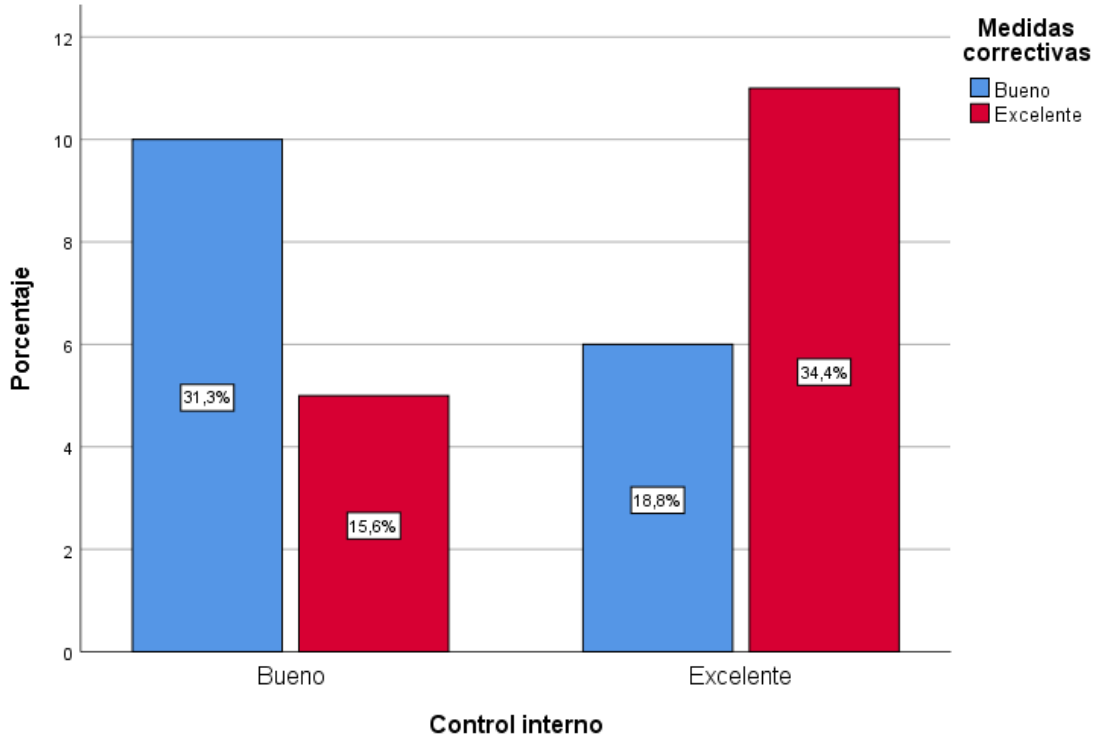


Figura 11. **Relación: Control interno*Nivel de riesgos**

Descripción: La tabla 12 y su figura, muestran que, del total de la muestra poblacional, el mayor porcentaje, representado por el 34.4%, percibe la variable Control interno en el nivel Excelente y, a su vez, percibe la dimensión Medidas correctivas en el mismo nivel, en la sede de estudio.

PRUEBA DE HIPÓTESIS

- **Prueba de hipótesis general**

1º Plantear hipótesis

Hipótesis nula: El control interno no posee implicancias positivas y significativas en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.

Hipótesis alterna: El control interno posee implicancias positivas y significativas en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.

2º Establecer nivel de significancia

Nivel de significancia (alfa) α= 5%

3º Seleccionar estadístico de prueba

Tabla 13
Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov[a]			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
[Val] Control interno	,140	32	,115	,953	32	,172
[Val] Auditoría presupuestal	,193	32	,004	,958	32	,235

a. Corrección de significación de Lilliefors

La prueba de normalidad aplicada demuestra que las variables que intervienen en la prueba poseen una distribución no normal, por lo tanto, corresponde la aplicación del estadístico Rho de Spearman.

4º Valor de P

Tabla 14
Correlaciones: Hipótesis general

			Control interno	Auditoría presupuestal
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,747**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	Auditoría presupuestal	Coeficiente de correlación	,747**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

5º Toma de decisiones

El resultado Rho= 0.747 indica una correlación positiva alta y el p-valor= 0.000 indica que la correlación es significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir, el control interno posee implicancias positivas y significativas en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.

- **Prueba de hipótesis específica 1**

1º Plantear hipótesis

Hipótesis nula: El control interno no posee implicancias positivas y significativas en el grado de cumplimiento de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.

Hipótesis alterna: El control interno posee implicancias positivas y significativas en el grado de cumplimiento de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.

2º Establecer nivel de significancia

Nivel de significancia (alfa) α= 5%

3º Seleccionar estadístico de prueba

Tabla 16
Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov[a]			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
[Val] Control interno	,140	32	,115	,953	32	,172
[Val] Grado de cumplimiento	,184	32	,008	,931	32	,043

a. Corrección de significación de Lilliefors

La prueba de normalidad aplicada demuestra que las variables que intervienen en la prueba poseen una distribución no normal, por lo tanto, corresponde la aplicación del estadístico Rho de Spearman.

4º Valor de P

Tabla 17
Correlaciones: Hipótesis específica 1

			Control interno	Grado de cumplimiento
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,498**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	Grado de cumplimiento	Coeficiente de correlación	,498**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

5º Toma de decisiones

El resultado Rho= 0.498 indica una correlación positiva moderada y el p-valor= 0.000 indica que la correlación es significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir, el control interno posee implicancias positivas y significativas en el grado de cumplimiento de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.

- **Prueba de hipótesis específica 2**

1º Plantear hipótesis

Hipótesis nula: El control interno no posee implicancias positivas y significativas en el nivel de riesgos de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.

Hipótesis alterna: El control interno posee implicancias positivas y significativas en el nivel de riesgos de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.

2º Establecer nivel de significancia

Nivel de significancia (alfa) α= 5%

3º Seleccionar estadístico de prueba

Tabla 17
Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov[a]			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
[Val] Control interno	,140	32	,115	,953	32	,172
[Val] Nivel de riesgos	,264	32	,000	,849	32	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

La prueba de normalidad aplicada demuestra que las variables que intervienen en la prueba poseen una distribución no normal, por lo tanto, corresponde la aplicación del estadístico Rho de Spearman.

4º Valor de P

Tabla 18
Correlaciones: Hipótesis específica 2

			Control interno	Nivel de riesgos
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,558**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	Nivel de riesgos	Coeficiente de correlación	,558**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

5º Toma de decisiones

El resultado Rho= 0.558 indica una correlación positiva moderada y el p-valor= 0.024 indica que la correlación es significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir, el control interno posee implicancias positivas y significativas en el nivel de riesgos de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.

- **Prueba de hipótesis específica 3**

1º Plantear hipótesis

Hipótesis nula: El control interno no posee implicancias positivas y significativas en las medidas correctivas de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.

Hipótesis alterna: El control interno posee implicancias positivas y significativas en las medidas correctivas de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.

2º Establecer nivel de significancia

Nivel de significancia (alfa) α= 5%

3º Seleccionar estadístico de prueba

Tabla 19
Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov[a]			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
[Val] Control interno	,140	32	,115	,953	32	,172
[Val] Medidas correctivas	,228	32	,000	,896	32	,005

a. Corrección de significación de Lilliefors

La prueba de normalidad aplicada demuestra que las variables que intervienen en la prueba poseen una distribución no normal, por lo tanto, corresponde la aplicación del estadístico Rho de Spearman.

4º Valor de P

Tabla 20
Correlaciones: Hipótesis específica 3

			Control interno	Medidas correctivas
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,531**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	Medidas correctivas	Coeficiente de correlación	,531**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

5º Toma de decisiones

El resultado Rho= 0.531 indica una correlación positiva moderada y el p-valor= 0.000 indica que la correlación es significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir, el control interno posee implicancias positivas y significativas en las medidas correctivas de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Esta discusión se realiza con el objetivo de responder al problema de investigación planteado que procuraba conocer cuál es la implicancia del control interno en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.

Al respecto, las tablas 2 y 5, muestran que tanto la variable control interno como auditoría presupuestal son percibidas en el nivel Excelente, resultado que muestra relación con el de Cambier (2015), en cuyo estudio obtuvo que en su sede de estudio se cumplen satisfactoriamente la normativa vigente, sin embargo, difiere de los obtenidos por López (2018), Guevara y Gañán (2015) y Apaza (2017), quienes obtuvieron anomalías al momento de analizar el control interno en sus respectivas sedes de estudio.

Las anomalías o funcionamiento no correcto en el control interno están determinadas por diferentes causas, estudios como el de Apaza (2017) manifiestan que la resistencia y el desconocimiento de algunos funcionarios y servidores, falta de capacitación, poca importancia y la falta de disponibilidad de recursos presupuestales son causas de estas anomalías detectadas cuando se realiza la evaluación del control interno.

Así también, es necesario considerar lo expuesto por Cambier (2015) quien refiere que no es suficiente la aplicación de una encuesta de percepción para determinar la situación el control interno, sino que es necesaria la aplicación de una evaluación de control interno.

Las tablas cruzadas 9, 10, 11 y 12, muestran que tanto a nivel de variables, como a nivel de dimensiones de la variable auditoría presupuestal (grado de cumplimiento, nivel de riesgos y medidas correctivas) estas se comportan de manera análoga a la variable control interno, asumiéndose a partir de la estadística descriptiva la dependencia de estas variables.

Las tablas 14, 16, 18 y 20, muestran el resultado de la aplicación del estadístico Rho de Spearman para realizar el contraste de hipótesis, obteniéndose una relación positiva y significativa en todos los casos, corroborando lo que se coligió a partir de la estadística descriptiva. Este resultado guarda relación con los obtenidos por Azabache (2017) y Pachas (2017) en cuyos estudios obtuvieron que el control interno influye determinantemente en los aspectos presupuestales en sus respectivas sedes.

CONCLUSIONES

Primero. El control interno posee implicancias positivas y significativas en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018, ya que, el resultado Rho= 0.747 indica una correlación positiva alta y el p-valor= 0.000 indica que la correlación es significativa.

Segundo. El control interno posee implicancias positivas y significativas en el grado de cumplimiento de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018, ya que, el resultado Rho= 0.498 indica una correlación positiva moderada y el p-valor= 0.000 indica que la correlación es significativa.

Tercero. El control interno posee implicancias positivas y significativas en el nivel de riesgos de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018, ya que, el resultado Rho= 0.558 indica una correlación positiva moderada y el p-valor= 0.024 indica que la correlación es significativa.

Cuarto. El control interno posee implicancias positivas y significativas en las medidas correctivas de la auditoría presupuestal de la empresa

Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018, ya que, el resultado Rho= 0.531 indica una correlación positiva moderada y el p-valor= 0.000 indica que la correlación es significativa.

SUGERENCIAS

- Respecto a las conclusiones obtenidas, mantener y buscar superar el nivel de percepción acerca del control interno y auditoría presupuestal, puesto que aun cuando este sea un estudio basado en la percepción, los trabajadores conocen acerca de estos aspectos evaluados.

- A la entidad, optar por medidas para implementar mecanismos para sociabilizar las directivas, lineamientos, normas y documentos de gestión con la finalidad de mantener a los servidores con información oportuna y adecuada, manteniendo de este modo el óptimo estado de cada aspecto de estas variables.

- A los futuros investigadores que pretendan estudiar estos aspectos en la organización, realizar una evaluación de control interno y auditoría integral para conocer a detalle cada aspecto de estas variables y de este modo plantear propuestas según los resultados obtenidos.

- A los futuros investigadores, al realizar estudios en entidades como Electro Ucayali S.A., garantizar la presencia de un aliado estratégico al interior de esta, para que la recolección de información sea menos dificultosa y superar el hermetismo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Apaza, D. (2017). *Evaluación de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Asillo, Periodos 2015-2016*. Tesis de maestría. Universidad Nacional del Altiplano, Puno.

Azabache, R. (2017). *Influencia del control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Ancash-Sede Central en el 2017*. Tesis de titulación. Universidad César Vallejo, Huaraz.

Beck, G. (2016). *Firma de auditoría financiera, consultoría de control interno, asesoramiento contable y tributario*. Tesis de maestría. Universidad de Chile, Chile.

Benavente, C. (2018). *Procesos de control interno en la ejecución presupuestal de obras en la Municipalidad Provincial de Puno en el periodo 2015-2016*. Tesis de maestría. Universidad Nacional del Altiplano, Puno.

Cambier, E. (2015). *Evaluación del cumplimiento del control interno de un Departamento de Registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna*. Tesis doctoral. España, Universidad de Sevilla.

Castañeda, J. y Bardales, O. (2017). *Planeamiento de la auditoría financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del*

estado – 2015. Tesis de maestría. Universidad Privada Norbert Wiener, Lima.

Chogas, I., Eufracio, D. y Medina, L. (2018). *La auditoría financiera y su influencia en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Huánuco*. Huánuco, Tesis de maestría. Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

Electro Ucayali (2018). Memoria anual 2017. Disponible en: https://www.electroucayali.com.pe/Portal/uploadFiles/EU2017_memoria_anual.pdf

Estupiñan, R. (2007). *Pruebas selectivas en la auditoría*. Ecoe Ediciones, Santa Fe de Bogotá.

Flores, W. (2018). *Control interno de los recursos directamente recaudados y su efecto en la ejecución de proyectos de inversión del Gobierno Regional La Libertad año – 2017*. Tesis de titulación. Universidad César Vallejo, Trujillo.

García, J. y Mendoza, K. (2018). *Control interno y ejecución presupuestal de bienes y servicios en la Sub Gerencia de Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia*. Tesis de titulación. Universidad César Vallejo, Huaraz.

Guevara, P. y Gañán, V. (2015). *Propuesta de mejora del Sistema de Control Interno en el área de inventarios del sector comercial de materiales eléctricos aplicado a la empresa Electro Instalaciones A&A de la ciudad de Cuenca Período 2014*. Tesis de maestría. Universidad de Cuenca, Cuenca.

López, C. (2018). *Análisis control interno del proceso de compra del inventario de la Lubricadora Blanquita*. Tesis de maestría. Universidad de Guayaquil, Guayaquil.

Núñez, M. (2018). *Implementación del Sistema de Control Interno para mejorar la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2017*. Tesis de titulación. Universidad César Vallejo, Chiclayo.

Organismo Supervisor de la Energía y Minería (2017). *La industria de la electricidad en el Perú*. Lima: Biblos.

Pachas, E. (2017). *El control interno y su relación en la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente año 2016*. Tesis de maestría. Universidad César Vallejo, Lima.

Sánchez, A. (2018). *Control interno para mejorar la gestión de bienes patrimonial de la UGEL-Ferreñafe 2017*. Tesis de bachiller. Universidad Señor de Sipán, Pimentel.

Uzuriaga, E. (2016). *El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco*. Tesis de maestría. Universidad de Huánuco, Huánuco.

Zunini, W. y Cardoso, C. (2005). *Taller de investigación II*. Lambayeque: Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Marco metodológico
General ¿Cuál es la implicancia del control interno en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018? **Específicos** ¿Cuál es la implicancia del control interno en el grado de cumplimiento de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018? ¿Cuál es la implicancia del control interno en el nivel de riesgos de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018? ¿Cuál es la implicancia del control interno en las medidas correctivas de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018?	**General** Determinar la implicancia del control interno en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018. **Específicos** Determinar la implicancia del control interno en el grado de cumplimiento de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018. Determinar la implicancia del control interno en el nivel de riesgos de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018. Determinar la implicancia del control interno en las medidas correctivas de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.	**General** El control interno posee implicancias positivas y significativas en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018. **Específicas** El control interno posee implicancias positivas y significativas en el grado de cumplimiento de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018. El control interno posee implicancias positivas y significativas en el nivel de riesgos de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018. El control interno posee implicancias positivas y significativas en las medidas correctivas de la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018.	**Variable:** Control interno **Dimensiones:** Control interno administrativo **Variable:** Auditoría presupuestal **Dimensiones:** Grado de cumplimiento Nivel de riesgos Medidas correctivas	**Tipo de investigación** Prospectivo Observacional Transversal Descriptivo **Diseño** Correlacional **Población muestral** 32 trabajadores de la sede. **Técnicas e instrumentos** Encuesta: Cuestionario **Procedimientos** -Tablas de distribución de frecuencias -Tablas de contingencia -Figuras según tablas **Plan de tabulación y análisis de datos** Medidas de tendencia central Prueba de normalidad Estadístico de correlación Rho Spearman

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
ESCUELA DE POSGRADO

CUESTIONARIO: PERCEPCIÓN DEL CONTROL INTERNO

Estimado trabajador: Este cuestionario es para recoger datos sobre cómo percibes el control interno dentro de la entidad en la que laboras. Es anónimo, por ello te pedimos honestidad en las respuestas, escribiendo una equis (X) debajo de la alternativa que refleje tu idea. Muchas gracias.

Para tus respuestas se presenta el cuadro-leyenda siguiente:

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

Dimensión control interno administrativo					
Reactivos	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
1. Es eficiente y apropiado el control interno de las operaciones de la empresa desde la planificación hasta la provisión del servicio.					
2. El control de la ejecución de las operaciones adheridas a las políticas establecidas por la administración de la empresa es efectivo y apropiado.					
3. El control interno ha cumplido con su labor preventiva en lo referido a las operaciones financieras de la empresa.					
4. El control interno ejerce una labora de acompañamiento y monitoreo a las acciones financieras y operativas de la empresa.					
5. El control interno ejerce una labora de evaluación y retroalimentación a las acciones financieras y operativas de la empresa.					
Dimensión control interno contable					
6. Se ha realizado una buena labor de prevención para la protección de los activos de la empresa por parte del órgano de control interno					
7. Se ha realizado acciones de obtención de la información financiera, veraz, confiable y oportuna por parte del órgano de control interno.					
8. El órgano de control interno contribuye en la capacitación oportuna en aspectos contables.					
9. El órgano de control interno acompaña las acciones contables de la empresa con fines de corrección					
10. Se ha laborado desde el órgano de control interno en los elementos contables que deriven en la dación eficiente y eficaz del servicio de electricidad en Ucayali.					

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
ESCUELA DE POSGRADO

CUESTIONARIO: AUDITORÍA PRESUPUESTAL

Estimado trabajador: Este cuestionario es para recoger datos sobre la auditoría presupuestal en la entidad en la que laboras. Es anónimo, por ello te pedimos honestidad en las respuestas, escribiendo una equis (X) debajo de la alternativa que refleje tu idea. Muchas gracias.

Para tus respuestas se presenta el cuadro-leyenda siguiente:

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

Dimensión grado de cumplimiento					
Reactivos	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
1. En cuanto a la normativa nacional e interna, la auditoría presupuestal que se realiza es correcta y pertinente.					
2. En lo referido a los protocolos diversos y procedimientos de operaciones financieras, la auditoria presupuestal es efectiva.					
3. Respecto de los informes financieros y transparencia presupuestal, la auditoria presupuestal cumple con los principios de eficiencia, eficacia, pertinencia y oportunidad.					
Dimensión nivel de riesgos					
4. Con relación a las operaciones que realiza la empresa, la auditoria presupuestal implica un nivel de riesgo bajo.					
5. En cuanto al manejo financiero, la auditoria presupuestal implica un nivel de riesgo bajo.					
6. Respecto de la gestión de activos y pasivos, la auditoría presupuestal implica un nivel de riesgo bajo.					
Dimensión medidas correctivas					
7. La auditoría presupuestal ha redundado en la actualización de protocolos y procedimientos presupuestales.					
8. Existe una mejora sustancial de las condiciones ambientales -clima laboral, ambiente de trabajo, seguridad de operaciones-, a partir de la auditoría presupuestal.					
9. Se desarrolla capacitación al personal en temas financieros y de gestion y ejecución de operaciones derivadas de la auditoria presupuestal.					
10. Las acciones de auditoría presupuestal han derivado en la suficiencia de recursos pecuniarios y herramientas para la ejecución de operaciones.					

Anexo 3. Validación de instrumentos mediante juicio de expertos

Validación mediante juicio de expertos

Título de la tesis: EL CONTROL INTERNO Y SU IMPLICANCIA EN LA AUDITORÍA PRESUPUESTAL DE LA EMPRESA ELECTRO UCAYALI S.A. DE PUCALLPA – 2018

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUCIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
									SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	
Control interno	**Control interno administrativo**	Promoción de la eficiencia en la operación de la empresa.	Es eficiente y apropiado el control interno de las operaciones de la empresa desde la planificación hasta la provisión del servicio.														
			El control de la ejecución de las operaciones adheridas a las políticas establecidas por la administración de la empresa es efectivo y apropiado.														
		Ejecución de las operaciones adheridas a las políticas establecidas por la administración de la empresa.	El control interno ha cumplido con su labor preventiva en lo referido a las operaciones financieras de la empresa.														
			El control interno ejerce una labora de acompañamiento y monitoreo a las acciones financieras y operativas de la empresa.														

			El control interno ejerce una labora de evaluación y retroalimentación a las acciones financieras y operativas de la empresa.															
	Control interno contable	- Protección de los activos de la empresa	Se ha realizado una buena labor de prevención para la protección de los activos de la empresa por parte del órgano de control interno															
			Se ha realizado acciones de obtención de la información financiera, veraz, confiable y oportuna por parte del órgano de control interno.															
			El órgano de control interno contribuye en la capacitación oportuna en aspectos contables.															
		- Obtención de la información financiera, veraz, confiable y oportuna.	El órgano de control interno acompaña las acciones contables de la empresa con fines de corrección															
			Se ha laborado desde el órgano de control interno en los elementos contables que deriven en la dación eficiente y eficaz del servicio de electricidad en Ucayali.															

FIRMA DEL EVALUADOR: _____

NOMBRE DEL EVALUADOR:

Validación mediante juicio de expertos

Título de la tesis: EL CONTROL INTERNO Y SU IMPLICANCIA EN LA AUDITORÍA PRESUPUESTAL DE LA EMPRESA ELECTRO UCAYALI S.A. DE PUCALLPA – 2018

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUCIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
									SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	
Auditoría presupuestal	**Grado de incumplimiento**	Normas	En cuanto a la normativa nacional e interna, la auditoría presupuestal que se realiza es correcta y pertinente.														
		Procedimientos	En lo referido a los protocolos diversos y procedimientos de operaciones financieras, la auditoria presupuestal es efectiva.														
		Informes	Respecto de los informes financieros y transparencia presupuestal, la auditoria presupuestal cumple con los principios de eficiencia, eficacia, pertinencia y oportunidad.														
	Nivel de riesgos	- Baja	Con relación a las operaciones que realiza la empresa, la auditoria presupuestal implica un nivel de riesgo bajo.														
		- Media	En cuanto al manejo financiero, la auditoria presupuestal implica un nivel de riesgo bajo.														
		- Alta	Respecto de la gestión de activos y pasivos, la auditoria presupuestal implica un nivel de riesgo bajo.														

	Medidas correctivas	- Actualización de procedimientos	La auditoría presupuestal ha redundado en la actualización de protocolos y procedimientos presupuestales.															
		- Condiciones ambientales	Existe una mejora sustancial de las condiciones ambientales -clima laboral, ambiente de trabajo, seguridad de operaciones-, a partir de la auditoría presupuestal.															
		- Capacitación al personal	Se desarrolla capacitación al personal en temas financieros y de gestión y ejecución de operaciones derivadas de la auditoria presupuestal.															
		- Capacitación al personal	Las acciones de auditoria presupuestal han derivado en la suficiencia de recursos pecuniarios y herramientas para la ejecución de operaciones.															

FIRMA DEL EVALUADOR: _____

NOMBRE DEL EVALUADOR:

Anexo 4. Data

	CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO		CONTROL INTERNO CONTABLE		CONTROL INTERNO		GRADO DE CUMPLIMIENTO		NIVEL DE RIESGOS		MEDIDAS CORRECTIVAS		AUDITORÍA PRESUPUESTAL	
Nº	Ptj.	Nvl.	Ptj.	Nvl.	Ttl.	Nvl.	Ptj.	Nvl.	Ptj.	Nvl.	Ptj.	Nvl.	Ttl.	Nvl.
1	21	4	22	5	43	5	13	4	13	4	18	5	44	5
2	21	4	23	5	44	5	14	5	14	5	17	4	45	5
3	22	5	22	5	44	5	13	4	13	4	18	5	44	5
4	21	4	23	5	44	5	13	4	13	4	18	5	44	5
5	21	4	22	5	43	5	12	4	13	4	16	4	41	4
6	22	5	22	5	44	5	13	4	14	5	19	5	46	5
7	22	5	24	5	46	5	15	5	13	4	16	4	44	5
8	21	4	22	5	43	5	14	5	13	4	17	4	44	5
9	21	4	20	4	41	4	11	3	13	4	18	5	42	4
10	20	4	23	5	43	5	13	4	14	5	18	5	45	5
11	21	4	21	4	42	4	13	4	13	4	15	4	41	4
12	20	4	22	5	42	4	12	4	11	3	17	4	40	4
13	22	5	22	5	44	5	13	4	14	5	18	5	45	5
14	22	5	22	5	44	5	12	4	14	5	18	5	44	5
15	21	4	20	4	41	4	13	4	12	4	17	4	42	4
16	22	5	24	5	46	5	14	5	14	5	19	5	47	5
17	21	4	22	5	43	5	12	4	13	4	16	4	41	4
18	22	5	20	4	42	4	11	3	13	4	17	4	41	4
19	21	4	23	5	44	5	12	4	13	4	17	4	42	4
20	21	4	24	5	45	5	13	4	14	5	19	5	46	5

21	20	4	21	4	41	4	12	4	13	4	18	5	43	5
22	19	4	22	5	41	4	14	5	11	3	15	4	40	4
23	19	4	21	4	40	4	12	4	12	4	16	4	40	4
24	20	4	22	5	42	4	14	5	14	5	16	4	44	5
25	21	4	21	4	42	4	12	4	12	4	18	5	42	4
26	21	4	20	4	41	4	12	4	14	5	18	5	44	5
27	20	4	19	4	39	4	13	4	12	4	18	5	43	5
28	19	4	22	5	41	4	12	4	12	4	16	4	40	4
29	19	4	20	4	39	4	10	3	12	4	15	4	37	4
30	22	5	23	5	45	5	12	4	13	4	19	5	44	5
31	19	4	20	4	39	4	11	3	13	4	15	4	39	4
32	23	5	22	5	45	5	14	5	13	4	19	5	46	5