



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Sistema de Control interno y la Ejecución Presupuestal en la
Municipalidad Distrital de Taricá - Ancash, periodo 2022**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORES:

Br. Cruz Flores Carlos Arturo (orcid.org/0000-0001-5592-9771)

Br. Torres La Torre Emmanuel Boris (orcid.org/0000-0001-8348-8889)

ASESOR(A):

Dra. Sáenz Arenas Esther Rosa (orcid.org/0000-0003-0340-2198)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE ACCIÓN DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis padres por su incansable apoyo y motivación.

A mi esposa e hija, quienes son el motor para seguir en el camino al éxito.

Carlos Cruz.

A mis padres quienes han sabido guiar mi camino hacia el éxito profesional.

Emmanuel Torres.

Agradecimiento

A Dios, a mis padres, esposa e hija, quienes con su apoyo me ha conducido a lograr mis objetivos profesionales.

Carlos Cruz.

A Dios, a mis padres, sin ellos no habría sido posible lograr mis metas en lo personal y profesional.

Emmanuel Torres.

Índice de contenido

Dedicatoria	i
Agradecimiento	ii
Índice de contenido	iii
Índice de tablas	iv
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN:.....	21
II. MARCO TEÓRICO	24
III. METODOLOGÍA:.....	36
3.1 Tipo y diseño de investigación:	36
3.2 Variables y Operacionalización:	37
3.3 Población, muestra y muestreo:.....	38
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:.....	38
3.5 Procedimiento:	39
3.6 Métodos de análisis de datos:.....	40
3.7 Aspectos éticos:	40
IV. Resultados:.....	41
4.1 Análisis de confiabilidad de los instrumentos	41
4.2 Prueba de normalidad:	41
4.3 Estadística Inferencial:	42
4.4 Análisis de distribución de frecuencias:.....	46
V. DISCUSIÓN:.....	88
VI. CONCLUSIONES.....	92
VII. RECOMENDACIONES	93
REFERENCIAS.....	94
ANEXOS	99

Índice de tablas

Tabla 1	Validación de juicio de expertos	39
Tabla 2	Estadística de fiabilidad del sistema de control interno	41
Tabla 3	Estadística de fiabilidad de la ejecución presupuestal	41
Tabla 4	Normalidad de los datos	41
Tabla 5	Correlación sistema de control interno y ejecución presupuestal	42
Tabla 6	Correlación entre el ambiente de control y ejecución presupuestal	43
Tabla 7	Correlación entre evaluación de riesgos y ejecución presupuestal	43
Tabla 8	Correlación entre actividades de control y ejecución presupuestal	44
Tabla 9	Correlación de la información y comunicación con la ejecución presupuestal	44
Tabla 10	Correlación de supervisión y monitoreo con la ejecución presupuestal	45
Tabla 11	La entidad manifiesta compromiso con la integridad y los valores éticos	46
Tabla 12	En la entidad la gerencia general es independiente para ejercer la supervisión del Sistema de Control Interno	47
Tabla 13	La gerencia establece autoridad, estructura y responsabilidad en la supervisión del sistema de control interno.	48
Tabla 14	La institución manifiesta objetividad para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competente para el desempeño de sus funciones.	49
Tabla 15	A nivel de control interno, se han definido las responsabilidades a las personas que ocupan los distintos puestos en la organización para la consecución de los objetivos	50
Tabla 16	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente entorno de Control del Sistema de Control Interno en la organización.	51
Tabla 17	En la entidad se especifica con claridad los objetivos relevantes e identifica los riesgos relacionados.	52
Tabla 18	La entidad identifica y analiza los riesgos para gestionarlos y lograr la consecución de sus objetivos	53
Tabla 19	La institución valora el riesgo de fraude en la consecución de sus objetivos	54
Tabla 20	La institución identifica y evalúa los cambios significativos que podrían afectar al Sistema de Control Interno.	55
Tabla 21	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Evaluación de Riesgos del Sistema de Control Interno en la institución.	56
Tabla 22	La entidad define y desarrolla actividades de control para la mitigación de los riesgos.	57
Tabla 23	La entidad define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología en la entidad.	58
Tabla 24	En la institución, las actividades de control se ejecutan a través de políticas y procedimientos.	59
Tabla 25	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente actividades de Control del Sistema de Control Interno en la organización.	60

Tabla 26	La institución maneja información relevante y de calidad para favorecer el funcionamiento del Sistema de Control Interno.	61
Tabla 27	La entidad comunica internamente sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno.	62
Tabla 28	La institución comunica a los grupos de interés externos sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno.	63
Tabla 29	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Información y Comunicación del Sistema de Control Interno en la entidad.	64
Tabla 30	Se realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar el adecuado funcionamiento de los componentes del Sistema de Control Interno en la entidad.	65
Tabla 31	Se evalúa y comunica las deficiencias de control interno a las personas correspondiente en la entidad.	66
Tabla 32	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Actividades de Supervisión del Sistema de Control Interno en la entidad.	67
Tabla 33	La planificación del presupuesto se realiza con la participación de todas las áreas usuarias.	68
Tabla 34	Las diferentes áreas conocen la disponibilidad de recursos con los que cuentan.	69
Tabla 35	Los requerimientos se realizan considerando los plazos para poder adquirir los bienes y servicios requeridos.	70
Tabla 36	La certificación del presupuesto se efectúa contando siempre con el requerimiento del responsable de la meta.	71
Tabla 37	Los montos solicitados para la certificación siempre son suficientes (no existe falta de presupuesto).	72
Tabla 38	El plazo para la certificación de los recursos es el adecuado.	73
Tabla 39	Se realizan pocas modificaciones presupuestales para la atención de las necesidades.	74
Tabla 40	Los compromisos se realizan contando con la documentación necesaria.	75
Tabla 41	Los montos comprometidos siempre se encuentran dentro de los montos certificados.	76
Tabla 42	El compromiso es realizado de manera oportuna y apenas se concreta la contratación.	77
Tabla 43	Se comunica oportunamente las ordenes emitidas y comprometidas al proveedor.	78
Tabla 44	Los devengados siempre cuentan con toda la documentación suficiente para su realización.	79
Tabla 45	Existen pocos compromisos que se encuentran pendientes de devengar habiéndose cumplido el plazo.	80
Tabla 46	El registro de los expedientes de pago, no presentan observaciones, lo que permite acelerar los trámites y evitar la demora.	81
Tabla 47	El proceso de devengado se realiza de manera oportuna verificando que contenga la conformidad del bien o servicio recibido.	82
Tabla 48	Se realiza de manera adecuada el calendario de pago mensual, lo que permite evitar la demora de pagos a los clientes.	83
Tabla 49	Para realizar el pago a los proveedores se toma en consideración de que ellos deben de contar con su CCI vigente y debidamente autorizado.	84

Tabla 50	Los pagos a los diversos proveedores se realizan de manera obligatoria mediante abono en cuenta bancaria.	85
Tabla 51	Realizado el control continuo a los pagos de proveedores de bienes y servicios, no existen devoluciones de expedientes observados.	86
Tabla 52	Los pagos a proveedores se realizan dentro de los plazos establecidos por la ley vigente.	87

Resumen

El estudio tuvo como objetivo el de determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022. La metodología usada fue aplicada, mixta, no experimental, transversal, descriptiva, correlacional. Cuya población considerada en el estudio fueron 67 trabajadores de la referida municipalidad, se utilizó la técnica de la encuesta, elaborando un instrumento que permitió recopilar la información pertinente, el instrumento fue validado por expertos y para su confiabilidad se procedió a determinarlo mediante el análisis del Alpha de Cronbach, resultando ser confiable el instrumento. Asimismo, se procedió a realizar el análisis descriptivo de las dos variables, para luego determinar la existencia de relación entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad distrital de Taricá, luego de haber obtenido el p-valor = 0.001, así como el valor de Rho de Spearman = 0.798, demostrando que la correlación es considerable entre ambas variables.

Palabras clave: Sistema, control interno, ejecución presupuestal.

Abstract

The objective of the research was to determine the relationship that exists between the internal control system and the budget execution of the district municipality of Taricá - Áncash, period 2022. The methodology used was applied, mixed, non-experimental, cross-sectional, descriptive, correlational. Whose population considered in the study were 67 workers from the aforementioned municipality, the survey technique was used, developing an instrument that allowed the pertinent information to be collected, the instrument was validated by experts and for its reliability it was determined by means of the analysis of the Alpha de Cronbach, turning out to be reliable the instrument. Likewise, the descriptive analysis of the two variables was carried out, to later determine the existence of a relationship between the internal control system and the budget execution in the District Municipality of Taricá, after having obtained the p-value = 0.001, as well as the value of Spearman's Rho = 0.798, demonstrating that the correlation is considerable between both variables.

Keywords: System, internal control, budget execution.

I. INTRODUCCIÓN:

Cepal (2021) las diversas medidas adoptadas que hagan frente a la pandemia permitieron desarrollar un incremento significativo del gasto público. Lo estimado al inicio de la crisis, apuntan a un aumento significativo del gasto público, que promedia 4,6% del PIB de la región. Las proyecciones se han cumplido, el crecimiento real del gasto a alcanzando niveles sin precedentes en los países de la región. Algunos han penetrado a mercados de bonos, las necesidades de financiamiento han llevado al aumento de nivel de deuda. Las empresas financieras internacionales brindando financiamiento en la región, en especial a aquellos fiscalmente vulnerables.

Cepal (2021) las políticas que se han establecido en gobiernos pertenecientes a la región han destinado en mayores recursos y en determinar aquellas unidades que declaran el aumento del gasto público, la constitución del gobierno acorde a la separación de funciones, permitieron prioridades para proveer bienes y servicios públicos. En 16 países, el incremento del desembolso directivo del centro estimulada por financiar políticas sociales, en salud, educación y protección social. La Defensoría del Pueblo (2022) existen 27 casos de corrupción por cada mil habitantes. En investigación fiscal el 80%, 61% en averiguaciones previas, 10% en etapa intermedia; 4% en juicios o juicios orales, etc. Los delitos con alta incidencia son la corrupción, el 34% y 21% entre colusión y cohecho respectivamente. En Loreto, Madre de Dios, Moquegua, Pasco, Amazonas y Tumbes mostraron alta tasa de casos de corrupción siendo considerado como un problema.

ComexPerú (2022) refiere que, el gasto público nacional fue de S/. 86.366 millones en el primer semestre, un incremento de 1,4% sobre el gasto ejecutado en el 2021. En el gobierno nacional, el gasto público cayó un 2,5%. Los gobiernos locales llegaron a ejecutar S/. 14.055 millones, en el primer semestre del 2021 un 8,8%, a nivel local se gastó S/. 18.521 millones (+8,2%). El gasto público a nivel nacional se llegó a S/ 53,790 millones, habiendo una reducción del 2.5% en el 2021. Los sectores que cuentan con liderazgo en el avance son Economía y Finanzas, obteniendo un S/ 14,425 millones como devengado, S/ 5,556 millones en Salud, S/ 5,457 millones en Interior y S/ 5,104 millones en Educación. Respecto a lo desempeñado por Gobiernos regionales en el mismo período, se ejecutó S/ 18,521

millones equivalente al 41% de lo presupuestado y un 8.2% en el 2021. Las funciones esenciales del gasto se dieron en Salud, Educación y Transporte. Asimismo, a nivel regional en Huánuco y Pasco demuestran retrasos superiores al ejecutar sus presupuestos. Los diversos municipios del país gastaron S/ 14,055 millones en el mismo período, ascendente a un 8.8% en comparación al 2021 y una ejecución presupuestal incrementada al 34%. Los municipios de Loreto, Callao y Lima lograron superar el 40% en su ejecución. Problemas similares presentan los diversos municipios distritales, no siendo ajena a ella la municipalidad distrital de Taricá, donde evidencia un 49.7% de ejecución presupuestal al octavo mes del año, donde también se muestra la carencia de un adecuado control de sus actividades orientadas a lograr las necesidades de la ciudadanía.

Razones que nos han permitido formular el problema general de la siguiente manera: ¿De qué manera se relacionan el sistema de control interno y la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022? Así como los problemas específicos que son: ¿De qué manera se relacionan el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022?, ¿De qué manera se relacionan la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022?, ¿De qué manera se relacionan las actividades de control y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022?, ¿De qué manera se relacionan la información y comunicación y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022?, ¿De qué manera se relacionan la supervisión y monitoreo y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022?

La presente investigación presenta como **justificación teórica** la cual cuenta con la información respecto al sistema de control interno y al gasto público, para autoridades de la entidad a fin de administrar adecuadamente sus recursos asignados, atendiendo a las necesidades de la población, también cuenta con **justificación práctica** debido a que identifica situaciones en el sistema de control adoptada en la entidad en relación a sus actividades y sus deficiencias en su aplicación, con el fin de elevar el nivel de ejecución de su presupuesto asignado atendiendo los requerimientos de la población. Por otro lado, la investigación muestra **justificación metodológica** porque usará instrumentos a fin de recabar

información a través de instrumentos. Además, el estudio presenta **justificación social** porque se justifica porque proporciona información real de la situación de los sistemas de control adoptados por la institución y de gasto público en ejecución que viene realizando la organización, a las que tendrá que hacer frente a las recomendaciones pertinentes a fin de adoptar las medidas necesarias para tener un mejor uso de los mismos, las que han de traducirse en la atención de los requerimientos de la ciudadanía.

Considerando la proposición desarrollada, se llegó a plantear el **objetivo general**: Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022. Y como **objetivos específicos**: Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022; Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022; Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022; Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022; Determinar la relación que existe entre la supervisión y monitoreo y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022.

En función a lo planteado en los objetivos se planteó la **hipótesis general**: Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022. Y los **objetivos específicos**: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022; Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022; Existe relación significativa entre las actividades de control y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022; Existe relación significativa entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022; Existe relación

significativa entre la supervisión y monitoreo y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá - Áncash, periodo 2022.

II. MARCO TEÓRICO

En el proceso del estudio es de vital importancia realizar la indagación de estudios que cuenten con conexión con las variables del presente estudio con la finalidad de contar con una mejor comprensión de la realidad problemática, para lo cual contamos con los siguientes antecedentes nacionales e internaciones, en el caso de los antecedentes nacionales contamos con:

Fernández (2022) en su estudio con relación al control interno y ejecución presupuestal en un Municipio Distrital de Aramango cuyo objetivo es determinar la relación entre las dos variables. El método aplicado llegó a ser básica, correlacional, no experimental con la muestra conformada por 20 participantes. Los resultados obtenidos refieren una relación con significancia = 0.714 del ambiente de control y la ejecución de ingreso, un 0.556 entre la evaluación de riesgos y ejecución del gasto; y, por último, relación baja de 0.316 del control y la ejecución del gasto, además un 0,765 entre la información, comunicación y ejecución del gasto; concluyendo en relación significativa entre las variables.

Tacsá (2021) sobre su investigación con respecto al control interno y la ejecución presupuestal en Municipalidad Provincial de Yauyos en el año 2020 con la finalidad de identificar una conexión entre las variables. La investigación llegó a ser cuantitativa, básico, correlacional, no experimental y transversal con una muestra conformada por 50 colaboradores. Los resultados indican que hay correlaciones entre altos y muy altos. Concluyendo en que se halla relación alta establecida en ambas variables obteniendo un valor de 0.945.

Huarca (2021) con respecto al control interno y ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, determinó su objetivo en analizar si existe relación de las variables consideradas. El método empleado fue cuantitativa, no experimental, transversal, bajo una población de 80

personales de la entidad pública. El resultado sobre el control interno fue de 0,906 y de 0,904 aplicando por instrumentos conforme el estudio. Concluyendo en la relación existente entre ambas variables, los objetivos que se pueden analizar a partir de los resultados, 737; este resultado muestra que, la mejora del control interno de la municipalidad antes mencionada, también ha mejorado la ejecución presupuestaria en cuanto al control ex ante, simultáneo y ex post.

García y Mendoza (2018) en su investigación relacionada al control interno y ejecución presupuestal en Municipalidad Distrital de Independencia en el 2018; llegando a establecerse como objeto el de determinar la relación de ambas variables en relación a la Sub Gerencia de Presupuesto de la entidad antes mencionada. El método fue cuantitativo, correlacional, no experimental y transversal con una muestra conformada por 27 empleados de la GAF y de Planificación y Presupuesto obteniendo una muestra no probabilística. Llegando a concluir que, entre ambas variables consideradas hay relación positiva con un valor de $r=0.828$. Asimismo, se obtuvo un valor de 0,737 entre la supervisión y monitoreo y la recaudación de ingresos, dándose una correlación positiva.

Méndez (2018) sobre la investigación de los caracteres de control interno en la recaudación del impuesto predial en una entidad pública en el distrito de Quinuabamba de la Provincia de Pomabamba durante el 2016. El método empleado fue cualitativa, descriptivo, no experimental, descriptivo, llegando a contar con la muestra integrada de 32 empleados. Los resultados obtenidos muestran que se tiene, el 62% refieren que se aplica el control interno, un 53% refiere sobre la aplicabilidad de clases de control interno sobre acciones administrativas dentro de la entidad, un 56% refiere que se aplican elementos del control interno, un 56% menciona que es imprescindible el control mediante normas y reglamentos. En cuanto, al impuesto predial, un 54% refiere tener conocimiento sobre el impuesto, un 41% menciona sobre la aplicación de la tasa del cálculo porcentual, un 65% refiere que es un instrumento financiero y el 53% conoce las formas de pagar. Concluyendo

que, al no ser aplicado de manera correcta se obtendrá una fuerte incidencia por la evasión de impuestos.

En seguida, llegamos a tener en cuenta a los antecedentes internacionales, para lo cual hacemos mención a:

Valera y Delgado (2020) en su estudio que presentó como objetivo describir los controles internos para la ejecución del presupuesto de gestión de salud 2020. El estudio realizado fue básica y descriptivo, concluyendo que, el 70% de los estudios de sistemas financieros afectan la vida sostenible en el contexto de crisis económicas porque requieren políticas, condiciones y consecuencias que el público prefiere; los sistemas financieros lógicamente tienen impactos sociales diferentes en diferentes países del mundo. El 70% cree que un sistema no es importante porque requiere responsabilidades, habilidades y comportamientos de las personas para funcionar correctamente y, lo más importante, para integrarse con todos los componentes del país. Un sistema integral de gestión financiera se refiere al control administrativo y financiero con capacidades integrales sobre el uso y disposición de los recursos públicos, que permita el eficiente uso de los recursos asignados por el Estado.

Sánchez (2020) sobre la relación del control interno con respecto a sus limitaciones y presupuesto de la PYMES en Bolívar, planteándose el objetivo de determinar la influencia del control interno en la eficiencia presupuestaria a nivel regional. Se usó el método cuantitativo, bajo una población 370 PYMES, resultando en la mayor parte de las empresas locales carecían de un sistema de control, y otros de modo informal, siendo que, su personal carecía de información sobre el tema. Concluyendo, en una relación directa entre ambas variables.

Mendieta (2019) sobre su investigación sobre el control interno en el proceso de ejecución presupuestaria con la finalidad de implementar un sistema de control interno en la Universidad Tecnológica de Bolivia conforme a normas de control, reporte COSO y un nuevo paradigma de gestión y control, con el propósito de obtener datos presupuestaria, financieros,

económicos y administrativos; activos razonables con adecuada gestión institucional. La metodología utilizada fue analítico, descriptivo e inductivo, en donde se concluyó que, se identificó deficiencias en el control interno al llevarse a cabo el procedimiento de ejecutar los presupuestos, los cuales cuentan con afectación sobre ética y transparencia de acciones en la administración y deben ser superadas mediante un nuevo sistema. Normatividad de control interno, informes COSO y un nuevo paradigma de gestión y controles institucionales, dando como resultado información presupuestaria, financiera, económica para una adecuada administración.

Ujkani & Vokshi (2019) en su estudio sobre el desarrollo del control interno en las entidades del sector público: evidencia de Kosovo. Siendo su objeto desarrollar y generar su implementación el Control Financiero Interno Público sobre los procedimientos de administración para brindar una sana gestión financiera, transparencia, eficiencia y eficacia en entidades públicas. La metodología empleada fue el análisis de informes acerca de la funcionalidad del sistema dentro del sector público. Llegando a hallar un sistema aplicable al control interno relacionada a la organización presupuestaria va a la zaga del desarrollo del marco general. Las mejoras continuas en el campo del control financiero interno público son pasos importantes en el proceso de integración europea, mientras que Kosovo ha realizado esfuerzos considerables para desarrollar el entorno de control e implementar los principios PIFC, particularmente mediante el establecimiento del marco legal e institucional apropiado. para soportar el sistema PIFC.

Lu et al. (2019) en su artículo: Control Interno, Gobierno Financiero y Consecución de los Objetivos Estratégicos Corporativos. Investigación Contable y Financiera, estableció en razón a la finalidad de realizar un análisis de la repercusión sobre el control interno sobre el alcance de objetivos estratégicos corporativos y la influencia en bolsas de valores, Shanghai y Shenzhen. Lo hallado en el estudio refieren que hay correlación positiva del control interno y la consecución de objetivos estratégicos corporativos, y que el gobierno financiero media la conexión del control interno y nivel de

consecución de objetivos estratégicos corporativos. En cuanto a los tipos de estrategias corporativas, la estrategia relacionada al liderazgo sobre los costos y la estrategia de participación de mercado se ven afectadas de manera significativa y positiva por el control interno. Sin embargo, la estrategia de liderazgo tecnológico no se ve afectada por el control interno. Así también, el resultado fue la inexistencia de una relación significativa del control interno y la diferenciación de estrategias.

Dentro del progreso de la investigación se requiere realizar indagación para establecer bases conceptuales, la misma ha de hacer mención a autores que definan nuestra primera variable: control Interno, a lo cual se toma a lo manifestado por:

Es la dirección unificada del responsable de la unidad ejecutiva y los servidores públicos implementándose frente a los riesgos que se presenten y brinda seguridad con el objetivo de lograr la misión del organismo. (Contraloría General de la República, 2016)

La Contraloría General de República (2022) señala al control interno, es la causa general esgrimida por los dueños, gerentes y personal de una entidad para tratar los conflictos y brindar confiabilidad razonable, para lograr sus objetivos, es decir, la administración misma está diseñada para reducir el riesgo.

Chiavenato (2019) manifiesta que es el control una función administrativa que se encarga de corroborar los eventos que ocurran acorde a las reglas establecidas y las órdenes emitidas con antelación.

Asimismo, Valero (2018) refiere al control interno mencionando que es la administración con orientación a reducir riesgos y sus componentes conforme a la intervención de los integrantes de la entidad.

En ese sentido, también presentamos una definición dentro de un marco normativo, según la Ley N° 27785 (2022) en su artículo 7 prescribe que, presenta tres fases el control interno: verificación previa, verificación simultánea y verificación posterior, las cuales se realizan a las entidades bajo control o supervisión con la finalidad de actividades, recursos y activos de manera adecuada y eficiente.

Por lo que, el control viene a ser el procedimiento de supervisar y realizar correcciones del desempeño laboral. (Robbins y Coulter, 2018)

Respecto a las teorías del control interno de organización funcional, cabe referir a Chiavenato (2019) quien manifiesta que Taylor, quien hace referencia a las técnicas que permiten racionalizar el trabajo a través de tiempos y movimientos, que busca la descomposición de los movimientos y procedimientos de la labor a fin de llegar a su perfeccionamiento y racionalizarlos, en la búsqueda de la eficiencia a través del uso de materia prima, herramientas, máquinas y productos, llegando a buscar prosperidad en el empleado, mediante la generación de productividad ajustado a estándares y normas de desempeño previamente definidas las que llevarán a motivar al empleado a través de la capacitación e incentivos salariales. La especialización se acompaña de la supervisión funcional, la que permitió generar principios generalizados.

La teoría de control interno según Koontz et al. (2012) quienes refieren a la realización del control como técnicas y sistemas de control como esencia a fin de controlar el efectivo, procesos administrativos, la ética organizacional, calidad del producto u otra forma de controlar dirigidos a lograr el éxito de lo planificado, evitando las desviaciones a fin de que no vuelvan a suceder, hechos que permiten reducir costos, ahorrar tiempo y evitar errores posibles.

La teoría del control interno referido por Holmes (1987) refiere que es una función gerencial que cuenta con el objeto de preservar bienes de la organización, evita desembolsos indebidos a fin de no generar obligación carente de autorización. Comprende el planeamiento organizacional de métodos y acciones debidamente coordinada generada en la organización a fin de salvaguardar los bienes, comprobando su exactitud y veracidad de información contable, promoviendo la eficiencia de sus acciones.

Luego de haber desplegado la información con respecto a la primera variable, llegamos a extraer las dimensiones sobre el Control interno donde:

Los componentes del control interno son procesos, estructuras y normas que sustentan el desarrollo de los controles internos en una organización, y también incluye la integración de otros componentes y la ética y los valores morales de la entidad, nuevamente menciona que son importantes para

permitir la identificación de entidades, organigramas, funciones y responsabilidades. Determinar elementos para la supervisión y el ambiente de control cuenta con impacto sobre el resto de componentes. (Coso, 2013)

La normatividad del Control Interno en Entidades Públicas prescribe los comportamientos, valores y procedimientos para el buen funcionamiento y manejo del sistema; un ambiente de control efectivo en una entidad determinado mediante mecanismos para su implementación llegando a prevenir el incumplimiento de normas y reglamentos existentes. (Contraloría General de la República, 2022).

Evaluación de riesgos: viene a ser la probabilidad de que algo suceda o no alguna situación negativa. En donde, al realizar el procedimiento de identificar y evaluar los peligros, ellas llegan a dificultar el logro de metas. (Coso, 2017).

A lo que, Yabar (2017) refiere que, al identificar riesgos respecto a su cumplimiento de finalidades en la entidad se vea alterada por factores internos (decisiones de gestión por la entidad sobre tecnología, personas e infraestructura) y externos (políticos, económicos, sociales, tecnológicos y ambientales). Y finalmente, el control de riesgos evalúa incentivos y presiones. (Contraloría General de la República, 2022).

Actividades de control: según Coso (2017) se desarrollan en el manual de Procedimientos para garantizar su ejecución para disminuir el riesgo en el cumplimiento de metas, también se aplica a controles o verificaciones anteriores para permitir funciones automatizadas como conciliación, autorización, revisión y desempeño, verificación de entidades, Información y comunicación: las instituciones de control institucional (OCI) requieren de información de verdad, convincente y de calidad proveniente de orígenes externas e internas para la mejora de la funcionalidad de los componentes antes mencionados, de igual forma las comunicaciones son información compartida a través de la entidad, donde todo el ente público fluye internamente y externamente, lo que significa que los trabajadores reciben representaciones veraces de acciones y funciones de control (Coso, 2017)

Supervisión y monitoreo: según la normatividad relacionada al control interno dentro de las instituciones públicas, refieren que el supervisar incluye revisar y validar logros implementados, así como las recomendaciones en los informes publicados por OCl. (Contraloría General de la República, 2022). Chiavenato (2017) llega a manifestar que es la etapa del control donde se realiza el seguimiento y medición, es decir, dar seguimiento, ver de cerca, observar o revisas las cosas, para el cual es necesario obtener información suficiente respecto a ella.

Respecto a nuestra segunda variable referida a la ejecución presupuestal, la El Ministerio de Economía y Finanzas (2022) hace referencia a la Ley 27411 que llega a ser denominada Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto que llega a estipular ser un instrumento de gestión para alcanzar objetivos que beneficien a ciudadanos mediante bienes y servicios eficientes, asimismo, es la materialización cuantificada, sistemática y conjunta del gasto público. Ejercicio, que refleja los ingresos por atender los gastos anteriores. La ejecución presupuestal se refiere a tener que ejecutar aquellos recursos destinados durante la etapa del procedimiento del presupuesto, que es consistente con los créditos presupuestarios encargados del presupuesto de la agencia abierta y de las revisiones en el transcurso del periodo fiscal. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

La Comisión Económica para América Latina (2019) refiere que es la relación con la forma cómo una institución llega a organizar y gestionar sus recursos financieros con el objetivo de llegar a los resultados esperados. En tanto que el Conectamefe (2022) menciona ser el procedimiento que por su intermedio se atiende aquella obligación del gasto a fin de lograr el financiamiento de la prestación de servicios públicos además de ello, alcanzar los resultados.

En relación a las teorías de la ejecución presupuestal, podemos mencionar a la teoría de la administración moderna, la cual según refiere Chiavenato (2019) se sustenta al referir que la administración viene a ser un fenómeno universal dentro del mundo moderno en el cual nos encontramos,

e la que los empresas han de lograr objetivos dentro de una cruel competencia, toma de decisiones, coordinación de varias acciones, la dirección de personas, evaluar desempeño orientada a metas, conseguir y asignar recursos, etc. Cada organización deberá de desarrollar y coordinar múltiples acciones por el personal que tienen orientación a labores o problemas específicos.

En relación a la teoría de la nueva gestión pública, García (2007) señala que ella busca crear una administración eficiente y eficaz, vale referir, la referida administración llegue a satisfacer los requerimientos reales de las personas con un costo mínimo, que favorezca a generar mecanismos de competencia que han de ser elegidos por el usuario y que consecuentemente se genere servicios de calidad. a ello se añade sistemas de control que van a permitir transparentar los procedimientos, planes y resultados, favoreciendo la participación de la ciudadanía.

Albi y Gonzales (2017) manifiestan que es la etapa del presupuesto como se percibe por la asignación de actividades, lo que indica que el propósito es el uso correcto del talento y los recursos utilizados por la organización fijados de acuerdo en el presupuesto del proyecto. En tanto que el Decreto Legislativo N° 1436 referida a la Administración Financiera en el sector público hace referencia a la ejecución de los recursos que se les ha asignado durante la fase del proceso administrativo, la que se encuentra conforma de créditos presupuestarios que se han establecido dentro del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y de aquellas modificaciones realizadas. El presupuesto que llega a ejecutarse durante el ejercicio del año fiscal ha de hacerse de modo eficiente con la finalidad de lograr mayores beneficios a la mayor cantidad de beneficiarios (González y Torres, 2020).

El ministerio de Economía y Finanzas (2018) mediante Decreto Legislativo N° 1440 referida al Sistema Nacional de Presupuesto Público contempla a través del titular de la entidad y quien tenga la responsabilidad dentro de la Unidad de Presupuesto o quien desarrolle estas funciones, llegan a ser quienes cuentan con responsabilidad sobre los programas

presupuestales y la unidad ejecutora, dentro de la cual contempla fases de: certificación, compromiso, devengado y pago. Siendo consideradas como dimensiones para nuestro estudio.

La certificación presupuestal; el MEF (2018) es un acto administrativo cuyo objeto es asegurar que el presupuesto disponible pueda cubrir o impactar los gastos que la dependencia prevé en el presupuesto del ejercicio fiscal correspondiente. La acreditación es necesaria para poder ejecutar honorarios, firmar contratos u obtener compromisos.

El compromiso el MEF (2018): viene a ser el compromiso, que es el acto de acordar la prestación de una determinada cantidad de servicio o de un contrato de compra después de asegurarse de que se cumplan los trámites administrativos y legales. En esta etapa, se afectan los créditos que ya han sido certificados presupuestalmente para respaldar el marco presupuestario aprobado y las revisiones presupuestarias requeridas para este fin. Los compromisos se realizan por el monto total de las obligaciones contractuales y se ejecutan luego de que las obligaciones antes mencionadas hayan sido implementadas de acuerdo con sus respectivos marcos legales.

El devengado, el MEF (2018) considera que viene a ser es el sistema de devengo, esto es, el acto administrativo de constatar la obligación de pago del párrafo anterior por haberse ejecutado los intereses. Se lleva a cabo después de acreditado el cumplimiento de las obligaciones mediante la certificación del documento correspondiente, que crea los derechos de los acreedores. El reconocimiento de las obligaciones anteriores afecta los presupuestos de las agencias y, en última instancia, la implementación. Para el registro de los devengos de manera presupuestaria, es necesario verificar que la prestación se realice efectivamente de acuerdo a la prestación solicitada y la terminación de servicios o por la recepción y anotación de bienes adquiridos o la ejecución de obra, como acción previa se emite el cumplimiento por el área respectiva. Esta dimensión cuenta con regulación realizado por el Sistema Nacional de Tesorería y los Sistemas de la Administración Financiera.

El pago, de acuerdo a lo manifestado por el MEF (2018) es el acto de extinguir, en todo o en parte, el importe del cargo reconocido. En esta etapa se llega a formalizar por intermedio de documentos oficiales, siendo el

comprobante de pago. Queda terminantemente prohibido realizar pagos de deudas no contraídas con anterioridad. Estas también llegan a regularse por el Sistema Nacional de Tesorería (MEF, 2018).

Asimismo, se encuentra conformada por las etapas (Villafuerte, 2020) menciona que en esta etapa se emite el certificado de gastos y el departamento encargado de emitir el certificado es la autoridad presupuestaria, dicho documento contiene información sobre el presupuesto de apertura para financiar los gastos identificados en (PCA), por lo que se elabora el certificado de gastos en SIAF-SP, Registro y aprobación. Formulación: Esta es la etapa en la que se recopilan las necesidades de la entidad, luego se estiman necesidades de gasto y se comparan con recursos disponibles, la agencia desarrolla una estructura presupuestaria, selecciona metas y objetivos, y registra el monto del gasto y los recursos que financian esos costos.

Aprobación: Villafuerte refiere que comienza con el envío del anteproyecto de ley por parte del MEF al Consejo de ministros quienes han de aprobarlo. Con posterioridad a ser enviado a la legislatura por el presidente del país. Cada agosto, el Congreso recibe un proyecto de presupuesto contemplado en torno al siguiente ejercicio fiscal.

Ejecución: Esta es la segunda etapa de la fase de registro en el Módulo de Gestión - SIAF - SP, realizada por la Gerencia de Administración y Finanzas. (Álvarez y Álvarez, 2017)

Control: esta fase incluye el seguimiento por parte de la DNPP referidas a la realización del procedimiento de ejecutar los ingresos y gastos relacionados con el dinero disponible de mandato y sus modificaciones. Los órganos de control interno en la CGR y aquellas que pertenecen a entidades públicas realizan control gubernamental respecto al presupuesto. El Congreso presenta la facultad de supervisar la ejecución del presupuesto. (Villafuerte, 2020).

Evaluación: Villafuerte (2020) refiere que, en esta etapa, las entidades públicas identifican resultados de la gestión dentro de su área de responsabilidad, con base en el análisis y la medición del progreso físico y

financiero y los cambios observados, e indicar las razones de los mismos. Las evaluaciones presupuestarias suelen ser una revisión de los gastos realizados versus los autorizados aproximación, es decir, valoración financiera.

III. METODOLOGÍA:

3.1 Tipo y diseño de investigación:

Tipo de investigación

La presente investigación es tomada como aplicada, a lo que el Concytec (2018) menciona que cuenta con el objetivo de lograr metodologías o técnicas orientadas a la satisfacción de necesidades específicas reconocidas mediante el conocimiento científico.

El estudio llegó a ser mixta, a ello Hernández y Mendoza (2018) manifiestan que representa el procedimiento de investigar que tiene como base un sistema que consta de recopilar y analizar datos cuantitativos y cualitativos, la serán llevadas a su discusión conjunta, con el objetivo de extraer inferencias y profundizar la comprensión a partir de lo alcanzado y comprendido del fenómeno.

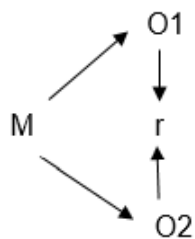
Fue no experimental, ante lo cual Hernández y Mendoza (2018) mencionan al progreso, la misma se llevará sin contar con injerencia sobre variables, llega a medirse fenómenos de la forma en que se presentan.

Fue transversal, Hernández y Mendoza (2018) refieren que el procedimiento de recoger datos se realiza en una sola ocasión.

También fue descriptiva, Hernández y Mendoza (2018) mencionan que se pretende realizar especificaciones respecto a ciertas características de individuos, sociedad, objeto u otros fenómenos con la finalidad de analizarse, recaba datos referidas a dimensiones o fenómenos que necesitan ser investigados.

Asimismo, llegó a ser correlacional Hernández y Mendoza (2018) señalan que al establecer la correlación de 2 o más variables bajo un determinado ambiente. En el presente caso se busca precisar la correlación el sistema de control interno y la ejecución presupuestal.

Cuyo diseño es:



Donde:

M = muestra

O1 = observación variable 1

r = relación

O2 = observación variable 2

3.2 Variables y Operacionalización:

Variable 1

Control Interno:

Definición conceptual: el control interno es la administración que tiene como orientación en alcanzar a minimizar diversos peligros y sus elementos llegan a determinarse con base en la colaboración de los integrantes de la entidad (Valero, 2018).

Definición operacional: procedimiento de medición del control interno mediante sus dimensiones e indicadores.

Escala de medición: llegamos a considerar la escala ordinal.

Variable 2

Ejecución presupuestal:

Definición conceptual: hace referencia a tener que ejecutar aquellos recursos destinados durante las fases del procedimiento del presupuesto, que es consistente en créditos presupuestarios encargados al presupuesto de la agencia abierta y las evaluaciones en el período fiscal. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)

Definición operacional: procedimiento de llegar a medir la ejecución presupuestal mediante dimensiones e indicadores.

Escala de medición: se considera la ordinal.

3.3 Población, muestra y muestreo:

Población: Hernández y Mendoza (2018) consiste en determinada cantidad de sucesos las mismas que cuentan con relación a ciertas particularidades. En el presente, llega a considerarse a los trabajadores del municipio en estudio, acorde a los datos proporcionados por el área de personal consta de 67 trabajadores.

Criterios de inclusión: Llegaron a incluir a la cantidad total de trabajadores de ambos sexos de la institución.

Criterios de exclusión: se procedió a excluir a algunos trabajadores que no presentaron disponibilidad de prestar su colaboración en responder los cuestionarios, mostrándose disconformes con la misma y a aquellos que no registraron asistencia al centro laboral al momento de realizar la toma de la información; asimismo a aquellos que contaban con poca o casi nula información respecto a las variables.

Muestra: Hernández y Mendoza (2018) refieren que es el subgrupo respecto a la población en interés, de quienes se extraerán los datos pertinentes, y ha de cumplir la condición de representatividad de la población. En la investigación se considerará a 63 trabajadores de la entidad.

Muestreo: Hernández y Mendoza (2018) refieren que es el tipo de caso a elegir a fin de estudiarla, el muestreo considerado en la investigación se da de manera deliberada y convenientemente atribuido a contar con una población pequeña.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Técnica: se empleó la encuesta, Supo (2020) manifiesta que es donde se intenta comprender contestaciones respecto a un grupo de personas extraídas de la población de la misma se requiere un instrumento a fin de lograr obtener reacción de quien es encuestado.

Instrumento: se procedió a desarrollar el cuestionario, la misma se encuentra adaptada acorde a una estructura en relación a las variables.

Validez: sobre el proceso de validar los instrumentos se procedió al juicio de expertos, lo hallado en esta permitieron determinar su aceptabilidad.

Tabla 1

Validación de juicio de expertos

Expertos	Grado Académico	Nombres y Apellidos	Dictamen
1	Magíster	Dinier Davit Vino Luna	Aplicable
2	Magíster	Rocío Magreth Castillo Pineda	Aplicable
3	Magíster	María Angélica González Lucero	Aplicable

Confiabilidad: con la finalidad de delimitar en caso los instrumentos son confiables o no se llegaron a utilizar la estadística inferencial mediante el estadístico SPSS que de acuerdo al análisis nos mostró el valor Alpha de Cronbach de las dos variables, determinando de esta manera la confiabilidad de ambos.

3.5 Procedimiento:

Las deficiencias mostradas en la gestión de las diversas instituciones del estado se plasma en la carencia de recurso humano que demuestre idoneidad y con conocimientos pertinentes en la realización de labores en la administración pública, las mismas que nos llevaron a desarrollar la idea de investigación, en la que al tomar conocimiento de la poca eficiencia en el manejo de sus recursos, mostrando poca efectividad en su uso y las grandes necesidades con las que cuenta los ciudadanos del referido distrito, procedimos a solicitar a la entidad el consentimiento respectivo en el progreso de la investigación, para luego realizar la recopilación de la fundamentación científica de las variables en estudio, así como formular los objetivos e hipótesis. Ya con la autorización correspondiente se procederá a recopilar la información a través del uso de los instrumentos elaborados, luego serán tabulados y analizados en el software respectivo contando con el fin de alcanzar objetivos

establecidos en el estudio. Los resultados serán analizados a fin de presentar conclusiones y nos permita generar sugerencias a quienes dirigen la entidad y pueda ser aplicadas y se traduzca en mejorar la ejecución presupuestal en beneficio de la sociedad.

3.6 Métodos de análisis de datos:

La información recolectada por los instrumentos se procesaron en Excel, posteriormente de modo tabulada y ordenado se trasladaron toda la información al SPSS, de este modo nos permitió proceder con analizarlos y obtener el Alpha de Cronbach que tiene como fin determinar la confiabilidad de los instrumentos, de otro lado, realizamos la prueba de normalidad, determinando la correlación en función a la prueba de hipótesis que se utilizó, la misma que le correspondió Rho de Spearman, contando con otra opción que fue Tau-b de Kendall teniendo dependencia en los resultados hallados en la normalidad, pero optando por la primera.

3.7 Aspectos éticos:

En el proceso de la investigación se recurrió a considerarse los valores éticos que regulan la actuación del contador, entre las que podemos mencionar a la responsabilidad, honestidad, veracidad, y otros. De la misma manera lo estipulado en la directiva de la Universidad César Vallejo, asimismo se muestra la originalidad de la investigación, cumpliendo las normas APA en su séptima edición, así como la ética dentro del manejo de datos recabados sin llegar a manipularla y con la confidencialidad que requiere la misma. Por otro lado, lo establecido en el Código de Ética del Contador Público Peruano como la integridad, objetividad, confidencialidad y el comportamiento profesional.

IV. Resultados:

4.1 Análisis de confiabilidad de los instrumentos

Variable: Sistema de control interno

Tabla 2

Estadística de fiabilidad del sistema de control interno.

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
<u>Alfa de Cronbach</u>	<u>N de elementos</u>
<u>.905</u>	<u>22</u>

Según se aprecia en valor de Alpha de Cronbach, nos lleva a manifestar que el instrumento es confiable.

Variable: Ejecución presupuestal

Tabla 3

Estadística de fiabilidad de la ejecución presupuestal.

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
<u>Alfa de Cronbach</u>	<u>N de elementos</u>
<u>,884</u>	<u>20</u>

De acuerdo a lo apreciado en valor de Alpha de Cronbach, nos permite asevera que el instrumento es confiable.

4.2 Prueba de normalidad:

Tabla 4

Normalidad de los datos.

	<u>Kolmogorov-Smirnov^a</u>			Prueba de normalidad
	<u>Estadístico</u>	<u>gl</u>	<u>Sig.</u>	
Control Interno	0.283	63	0.001	Rho de Spearman
Ambiente de control	0.313	63	0.001	
Evaluación de riesgos	0.294	63	0.001	
Actividades de control	0.346	63	0.001	
Información y comunicación	0.330	63	0.001	
Supervisión y monitoreo	0.283	63	0.001	
Ejecución Presupuestal	0.357	63	0.001	
a. Corrección de significación de <u>Lilliefors</u>				

Análisis: teniendo como objeto de proceder con la contrastación de las hipótesis se actuó realizando la prueba de normalidad de la data obtenida, la misma que, acorde a los resultados obtenidos se determina que se cuenta con datos no paramétricos, correspondiendo hacer uso de la prueba de hipótesis mediante la correlación de Rho de Spearman, en tanto no llega a cumplirse el supuesto de normalidad.

4.3 Estadística Inferencial:

Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal.

Tabla 5

Correlación sistema de control interno y ejecución presupuestal.

		Ejecución Presupuestal
Control Interno	Coefficiente de correlación Rho de Spearman	,798**
	Sig. (bilateral)	0.001
	N	63

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

Análisis:

Luego de realizado el análisis de datos, llegamos a determinar el p-valor = 0.001 cifra resultante subalterna al nivel de significancia y, Rho de Spearman = 0.798, entonces, llegamos a rechazar la hipótesis nula. Vale referir, el sistema de control interno cuenta con relación significativa y considerable con la ejecución presupuestal; permitiéndonos acepta la hipótesis general.

Primer objetivo específico

Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal.

Tabla 6*Correlación entre el ambiente de control y ejecución presupuestal.*

		Ejecución Presupuestal
Ambiente de control	Coefficiente de correlación Rho de Spearman	,750**
	Sig. (bilateral)	0.001
	N	63
** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).		

Análisis:

Con posterioridad al análisis, permite determinar el p-valor = 0.001 cifra subalterna al nivel de significancia, y Spearman = 0.750, entonces, llegamos a realizar el rechazo de la hipótesis nula. Vale referir, el ambiente de control cuenta con relación significativa y considerable con la ejecución presupuestal; permitiéndonos aceptar la primera hipótesis específica.

Segundo objetivo específico

Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal.

Tabla 7*Correlación entre evaluación de riesgos y ejecución presupuestal.*

		Ejecución Presupuestal
Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación Rho de Spearman	,803**
	Sig. (bilateral)	0.001
	N	63
** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).		

Análisis:

Luego de analizar datos, determinamos el p-valor = 0.001 cifra resultante subalterna al nivel de significancia y Rho de Spearman = 0.803, ellos nos permiten rechazar la hipótesis nula. Entonces, la evaluación de riesgos tiene relación significativa y considerable con la ejecución presupuestal; permitiéndonos aceptar la segunda hipótesis específica.

Tercer objetivo específico

Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la ejecución presupuestal.

Tabla 8

Correlación entre actividades de control y ejecución presupuestal.

		Ejecución Presupuestal
Actividades de control	Coefficiente de correlación Rho de Spearman	,819**
	Sig. (bilateral)	0.001
	N	63

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

Análisis:

Después de analizar datos, determinamos el p-valor = 0.001 valor resultante subalterna al de significancia y Spearman = 0.819, llevándonos a rechazar la hipótesis nula; a saber, las actividades de control cuentan relación significativa y considerable con la ejecución presupuestal; permitiéndonos aceptar la tercera hipótesis específica.

Cuarto objetivo específico

Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal.

Tabla 9

Correlación de la información y comunicación con la ejecución presupuestal.

		Ejecución Presupuestal
Información y comunicación	Coefficiente de correlación Rho de Spearman	,717**
	Sig. (bilateral)	0.001
	N	63

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

Análisis:

Con posterioridad de haber realizado los datos, determinamos el p-valor = 0.001 valor resultante subalterna al de significancia y Spearman = 0.717,

ambos permiten rechazar la hipótesis nula; entonces referimos que la información y comunicación cuentan relación significativa y media con la ejecución presupuestal; permitiéndonos aceptar la cuarta hipótesis específica.

Quinto objetivo específico

Determinar la relación que existe entre la supervisión y monitoreo y la ejecución presupuestal.

Tabla 10

Correlación de supervisión y monitoreo con la ejecución presupuestal.

		Ejecución Presupuestal
Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación Rho de Spearman	,744**
	Sig. (bilateral)	0.001
	N	63
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).		

Análisis:

Con posterioridad al análisis de datos, determinamos p-valor = 0.001 valor resultante subalterna al nivel de significancia y Spearman = 0.744, permitiendo rechazar la hipótesis nula; a saber, la supervisión y monitoreo cuentan relación significativa y media con la ejecución presupuestal; permitiéndonos contar con aceptabilidad de la quinta hipótesis específica.

4.4 Análisis de distribución de frecuencias:

Tabla 11

La entidad manifiesta compromiso con la integridad y los valores éticos.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	7	11%	11%
	En desacuerdo	31	49%	60%
	Indiferente	8	13%	73%
	De acuerdo	14	22%	95%
	Completamente de acuerdo	3	5%	100%
	Total	63	100%	

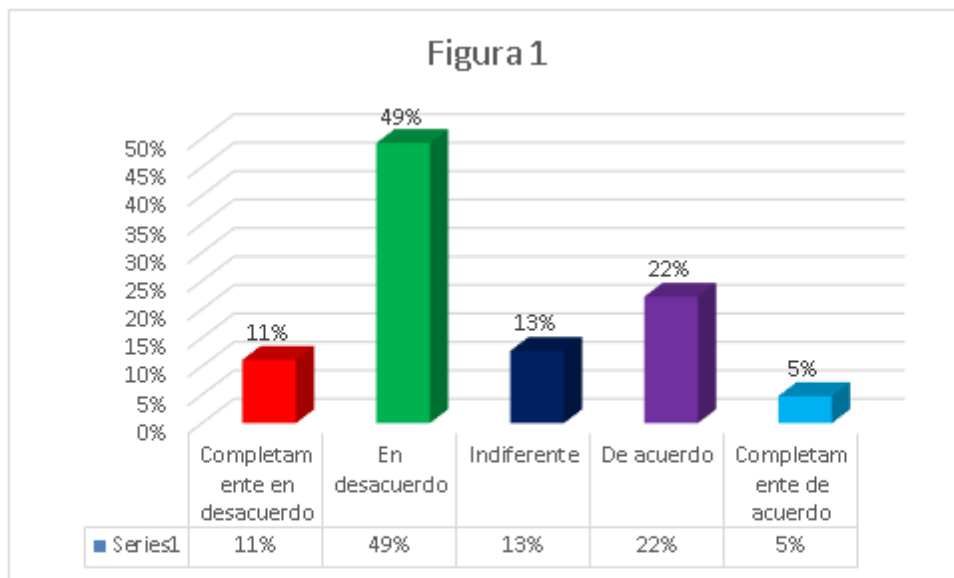


Figura 1. *La entidad manifiesta compromiso con la integridad y los valores éticos.*

Análisis: de la tabla 11 y figura 1 llegamos a evidenciar que 49% se encuentra en desacuerdo con que la entidad manifieste compromiso con la integridad y los valores éticos. 22% se muestra de acuerdo, 13 se muestra indiferente, 11% completamente en desacuerdo y 5% completamente de acuerdo.

Tabla 12

En la entidad la gerencia general es independiente para ejercer la supervisión del Sistema de Control Interno.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	5	8%	8%
	En desacuerdo	30	48%	56%
	Indiferente	7	11%	67%
	De acuerdo	18	29%	95%
	Completamente de acuerdo	3	5%	100%
	Total	63	100%	

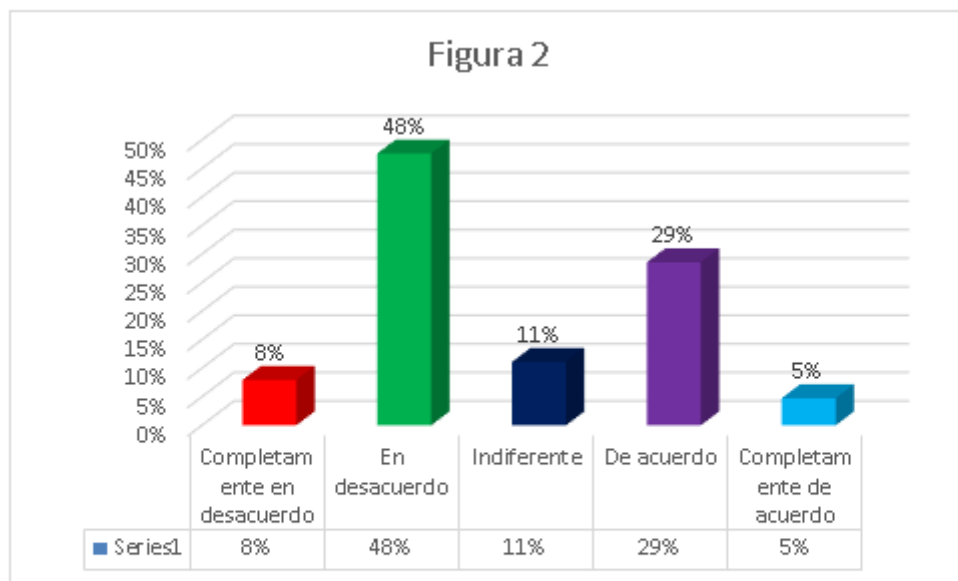


Figura 2. En la entidad la gerencia general es independiente para ejercer la supervisión del Sistema de Control Interno.

Análisis: de la tabla 12 y figura 2 se evidencia que 48% se encuentra en desacuerdo con que en la entidad la gerencia general es independiente para ejercer supervisión. 29% se muestra de acuerdo, 11 se muestra indiferente, 8% completamente en desacuerdo y 5% completamente de acuerdo.

Tabla 13

La gerencia establece autoridad, estructura y responsabilidad en la supervisión del sistema de control interno.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	3	5%	5%
	En desacuerdo	32	51%	56%
	Indiferente	10	16%	71%
	De acuerdo	16	25%	97%
	Completamente de acuerdo	2	3%	100%
	Total	63	100%	

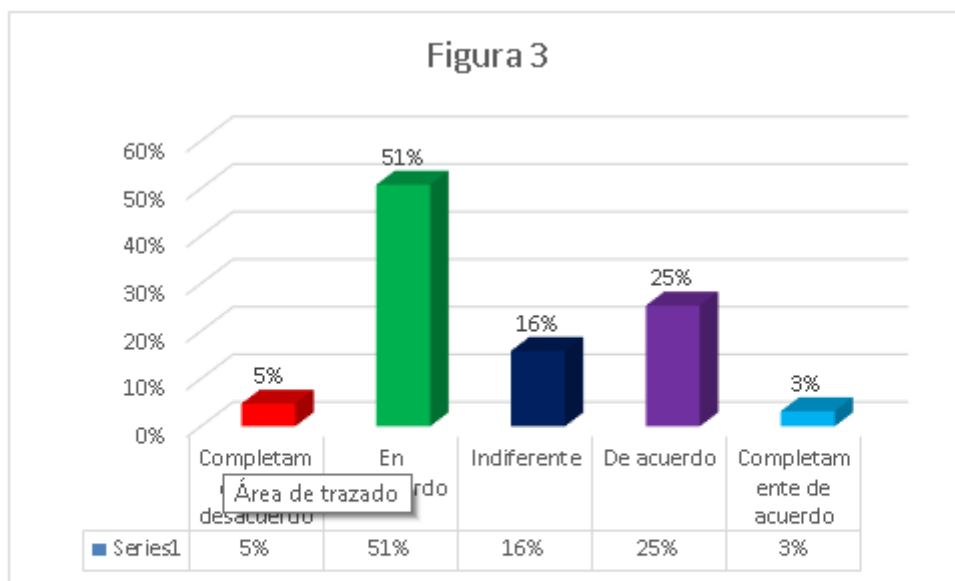


Figura 3. La gerencia establece autoridad, estructura y responsabilidad en la supervisión del sistema de control interno

Análisis: de la tabla 13 y figura 3 se evidencia que 51% se encuentra en desacuerdo con que la gerencia establece autoridad, estructura y responsabilidad en la supervisión. 25% se muestra de acuerdo, 16 se muestra indiferente, 5% completamente en desacuerdo y 3% completamente de acuerdo.

Tabla 14

La institución manifiesta objetividad para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competente para el desempeño de sus funciones.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	10	16%	16%
	En desacuerdo	24	38%	54%
	Indiferente	7	11%	65%
	De acuerdo	20	32%	97%
	Completamente de acuerdo	2	3%	100%
	Total		63	100%

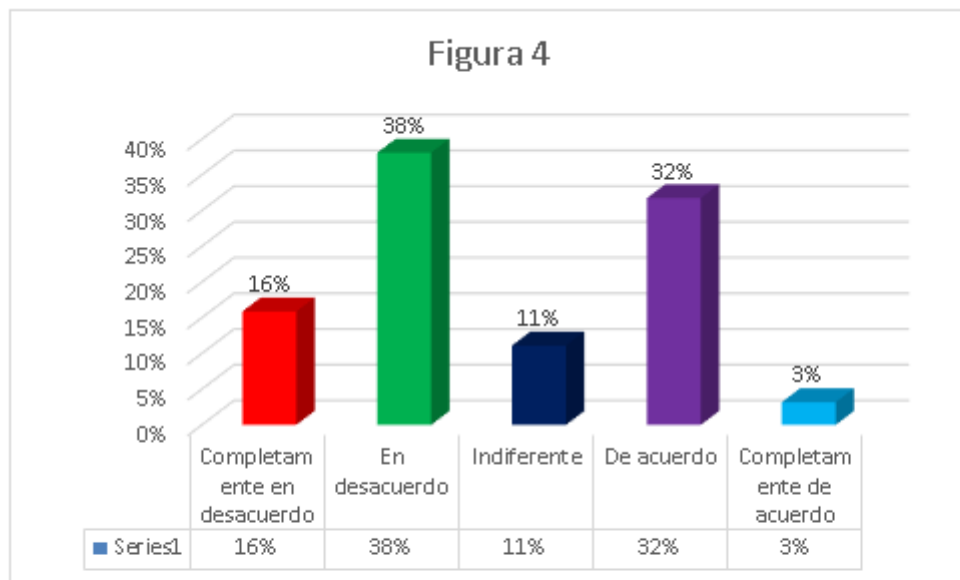


Figura 4. La institución manifiesta objetividad para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competente para el desempeño de sus funciones.

Análisis: de la tabla 14 y figura 4 se evidencia que 38% se encuentra en desacuerdo con que la institución manifiesta objetividad para atraer, desarrollar y retener profesionales competentes. 32% se muestra de acuerdo, 16% refiere estar completamente en desacuerdo, 11% indiferente y 3% completamente de acuerdo.

Tabla 15

A nivel de control interno, se han definido las responsabilidades a las personas que ocupan los distintos puestos en la organización para la consecución de los objetivos

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	7	11%	11%
	En desacuerdo	26	41%	52%
	Indiferente	9	14%	67%
	De acuerdo	19	30%	97%
	Completamente de acuerdo	2	3%	100%
	Total	63	100%	

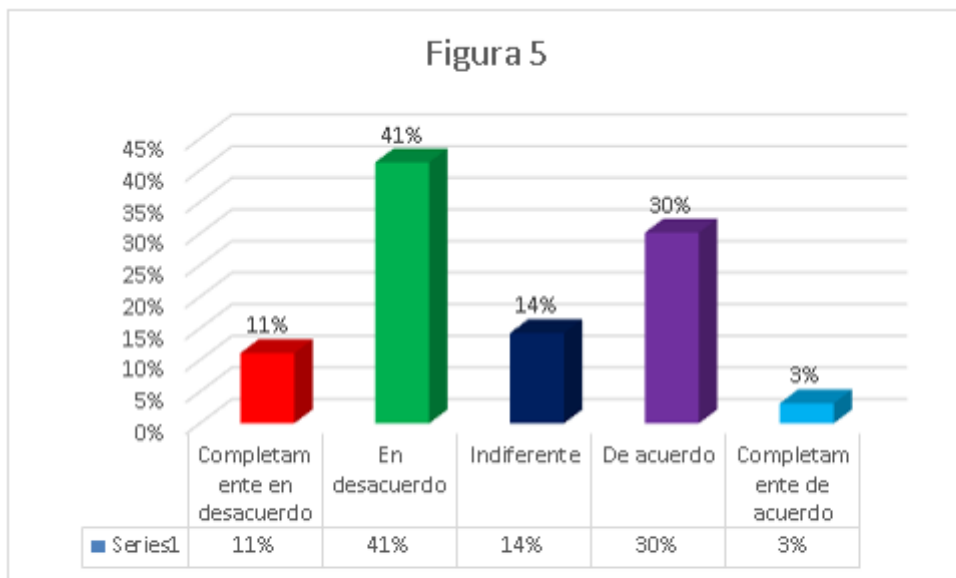


Figura 5. A nivel de control interno, se han definido las responsabilidades a las personas que ocupan los distintos puestos en la organización para la consecución de los objetivos.

Análisis: de la tabla 15 y figura 5 se evidencia que 41% se encuentra en desacuerdo con que se han definido responsabilidades a personas para la consecución de objetivos. 30% se muestra de acuerdo, 14% se muestra indiferente, 11% completamente en desacuerdo y 3% completamente de acuerdo.

Tabla 16

Considera que se ha implementado adecuadamente el componente entorno de Control del Sistema de Control Interno en la organización.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	5	8%	8%
	En desacuerdo	33	52%	60%
	Indiferente	12	19%	79%
	De acuerdo	12	19%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total	63	100%	

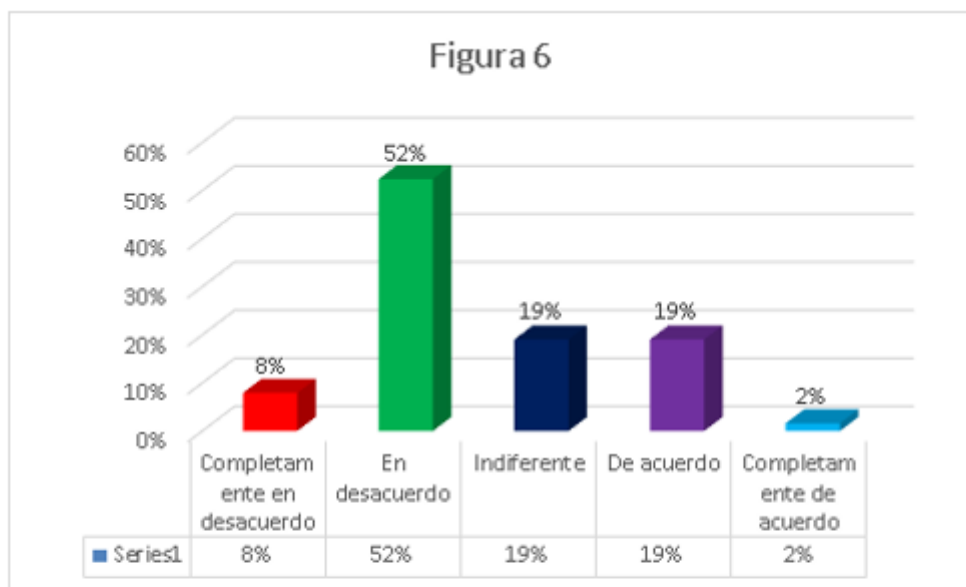


Figura 6. Considera que se ha implementado adecuadamente el componente entorno de Control del Sistema de Control Interno en la organización.

Análisis: de la tabla 16 y figura 6 se evidencia que 52% se encuentra en desacuerdo con considerar que se han implementado adecuadamente el componente del control interno. 19% se muestra de acuerdo, 19% se muestra indiferente, 8% refiere estar completamente en desacuerdo y 2% completamente de acuerdo.

Tabla 17

En la entidad se especifica con claridad los objetivos relevantes e identifica los riesgos relacionados.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	3	5%	5%
	En desacuerdo	30	48%	52%
	Indiferente	10	16%	68%
	De acuerdo	19	30%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total	63	100%	

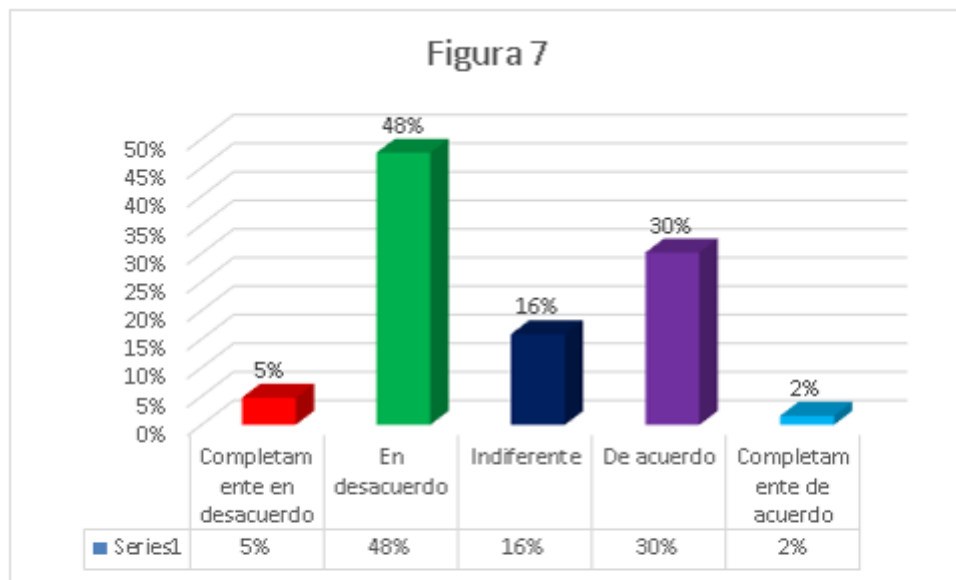


Figura 7. En la entidad se especifica con claridad los objetivos relevantes e identifica los riesgos relacionados.

Análisis: de la tabla 17 y figura 7 se evidencia que 48% se encuentra en desacuerdo con que en la entidad se especifica con claridad los objetivos e identifica riesgos. 30% se muestra de acuerdo, 16% se muestra indiferente, 5% refiere estar completamente en desacuerdo y 2% completamente de acuerdo.

Tabla 18

La entidad identifica y analiza los riesgos para gestionarlos y lograr la consecución de sus objetivos.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	7	11%	11%
	En desacuerdo	25	40%	51%
	Indiferente	11	17%	68%
	De acuerdo	19	30%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total	63	100%	

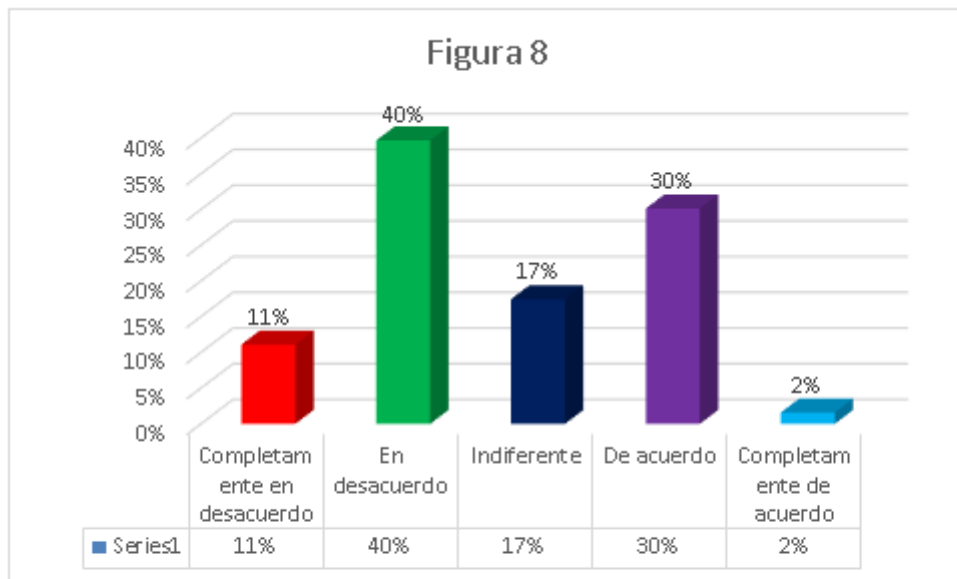


Figura 8. La entidad identifica y analiza los riesgos para gestionarlos y lograr la consecución de sus objetivos.

Análisis: de la tabla 18 y figura 8 se evidencia que 40% se encuentra en desacuerdo con que la entidad identifica y analiza riesgos para gestionarlos y lograr objetivos. 30% se muestra de acuerdo, 17% se muestra indiferente, 11% refiere estar completamente en desacuerdo y 2% completamente de acuerdo.

Tabla 19

La institución valora el riesgo de fraude en la consecución de sus objetivos

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	9	14%	14%
	En desacuerdo	18	29%	43%
	Indiferente	6	10%	52%
	De acuerdo	29	46%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total	63	100%	

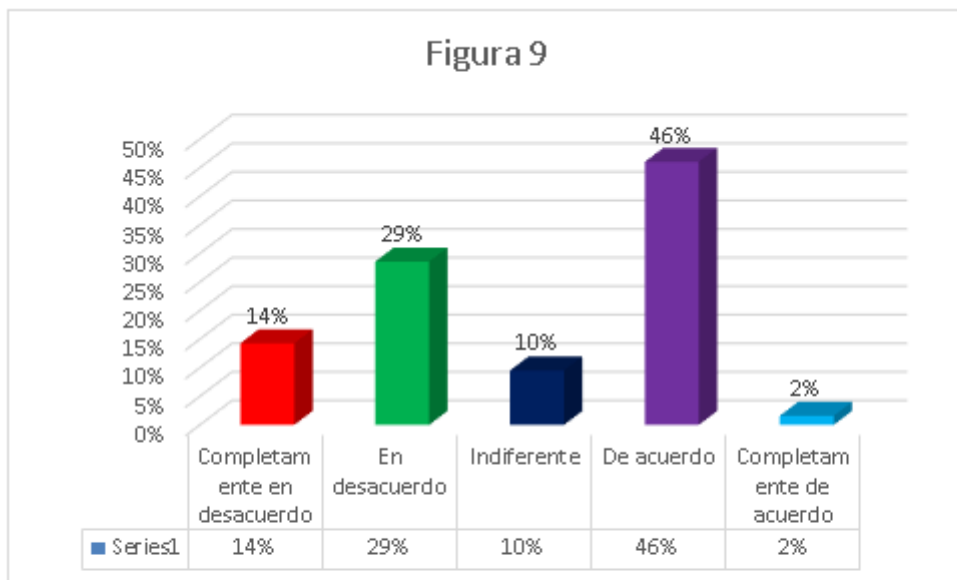


Figura 9. La institución valora el riesgo de fraude en la consecución de sus objetivos.

Análisis: de la tabla 19 y figura 9 se evidencia que 46% se encuentra de acuerdo con la institución valor el riesgo de fraude en la consecución de sus objetivos. 29% se muestra en desacuerdo, 14% refiere estar completamente en desacuerdo, 10% se muestra indiferente y 2% completamente de acuerdo.

Tabla 20

La institución identifica y evalúa los cambios significativos que podrían afectar al Sistema de Control Interno.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	4	6%	6%
	En desacuerdo	38	60%	67%
	Indiferente	9	14%	81%
	De acuerdo	12	19%	100%
	Total	63	100%	

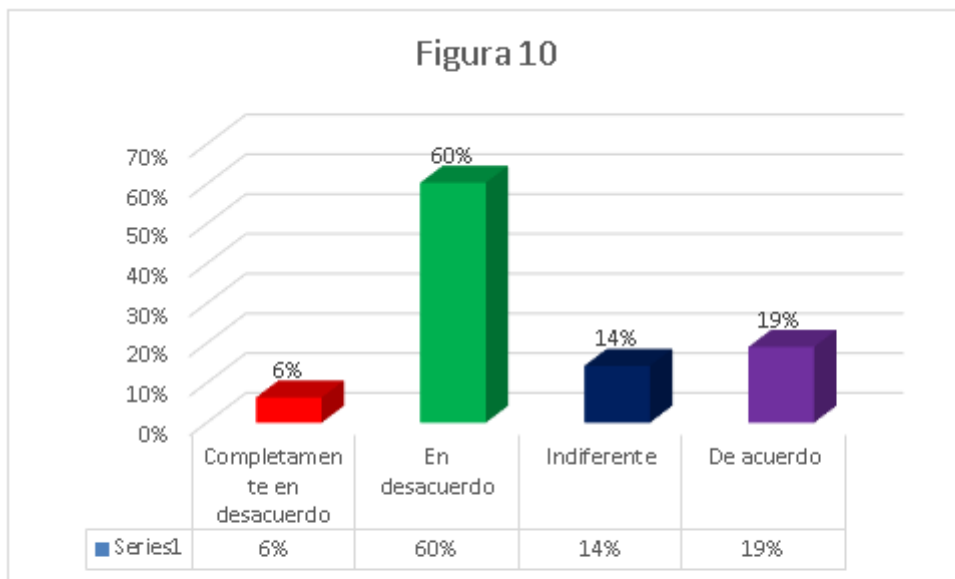


Figura 10. La institución identifica y evalúa los cambios significativos que podrían afectar al Sistema de Control Interno.

Análisis: de la tabla 20 y figura 10 se evidencia que 60% se encuentra en desacuerdo con que la institución identifica y evalúa cambios significativos que podría afectar al sistema de control interno. 19% se muestra de acuerdo, 14% se muestra indiferente y 6% refiere estar completamente en desacuerdo.

Tabla 21

Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Evaluación de Riesgos del Sistema de Control Interno en la institución.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	7	11%	11%
	En desacuerdo	36	57%	68%
	Indiferente	8	13%	81%
	De acuerdo	12	19%	100%
	Total	63	100%	

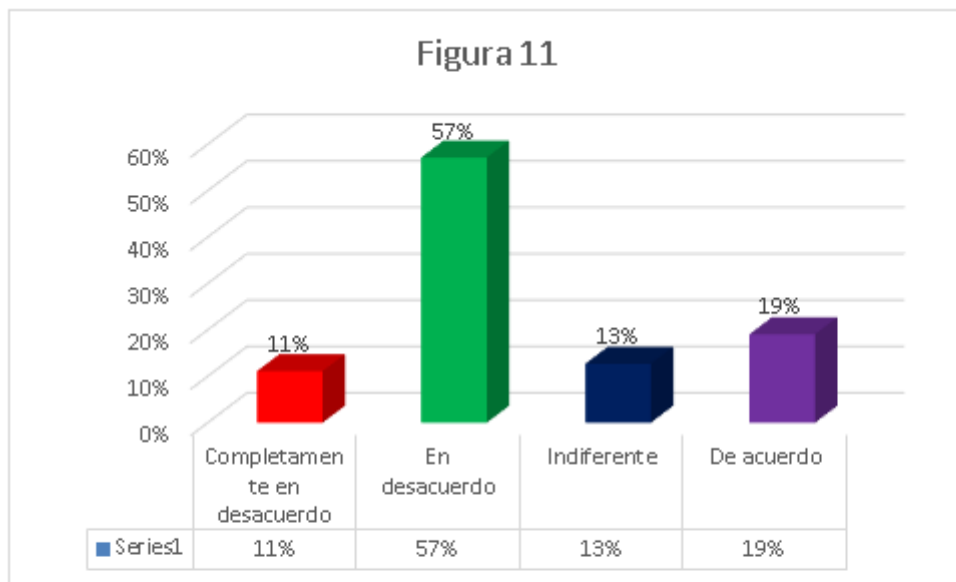


Figura 11. Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Evaluación de Riesgos del Sistema de Control Interno en la institución

Análisis: de la tabla 21 y figura 11 se evidencia que 57% se encuentra en desacuerdo con que considera se ha implementado los componentes evaluación de riesgos. 19% se muestra de acuerdo, 13% muestra indiferencia y 11% completamente en desacuerdo.

Tabla 22

La entidad define y desarrolla actividades de control para la mitigación de los riesgos.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	20	32%	32%
	Indiferente	12	19%	51%
	De acuerdo	31	49%	100%
	Total	63	100%	

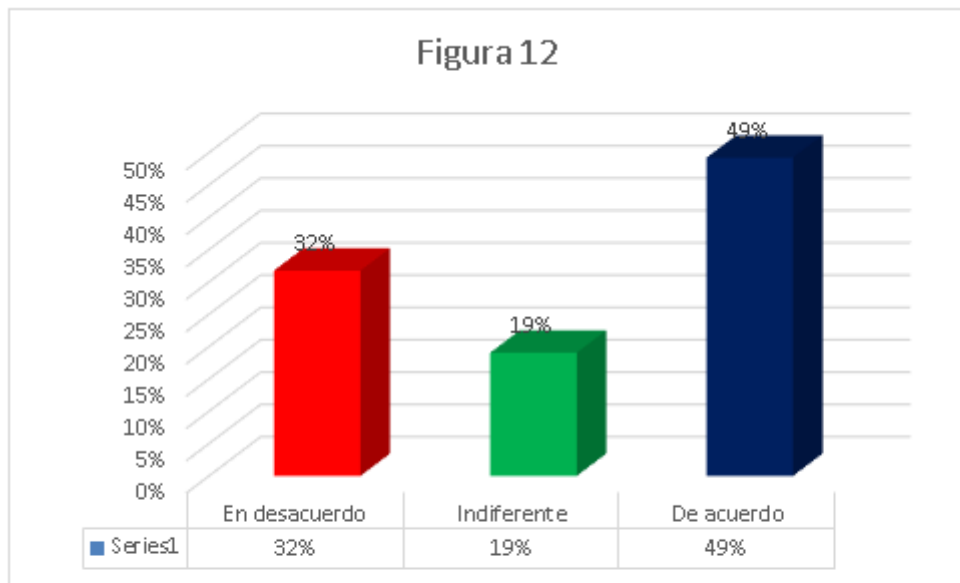


Figura 12. La entidad define y desarrolla actividades de control para la mitigación de los riesgos.

Análisis: de la tabla 22 y figura 12 se evidencia que 49% se encuentra de acuerdo con que la entidad define y desarrolla actividades de control para mitigar riesgos. 32% se muestra en desacuerdo y 19% se muestra indiferente.

Tabla 23

La entidad define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología en la entidad.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	10	16%	16%
	En desacuerdo	22	35%	51%
	Indiferente	5	8%	59%
	De acuerdo	25	40%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total	63	100%	

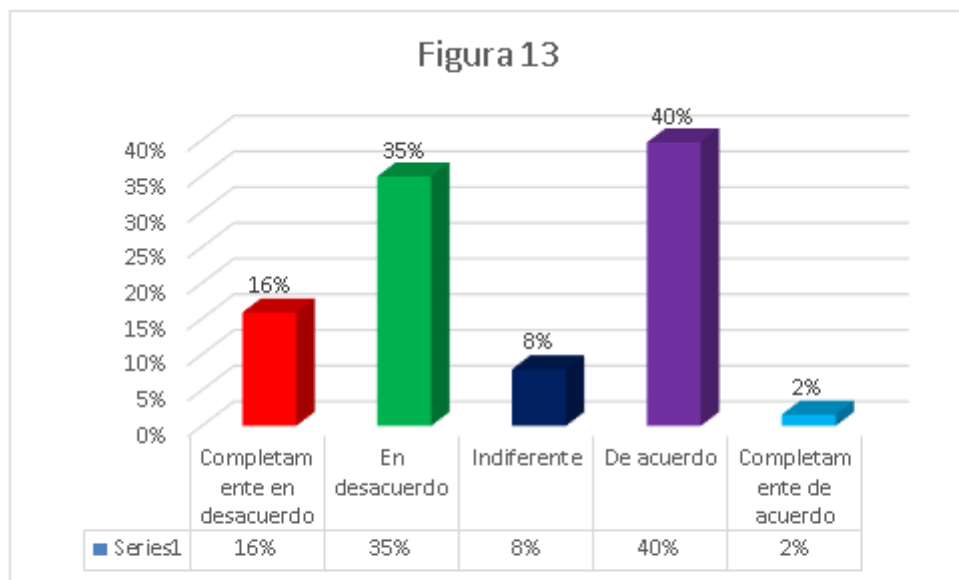


Figura 13. La entidad define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología en la entidad.

Análisis: de la tabla 23 y figura 13 se evidencia que 40% se encuentra de acuerdo con que la entidad define y desarrolla actividades de control sobre tecnología. 35% se muestra en desacuerdo, 16% refiere estar completamente en desacuerdo, 8% indiferente y 2% completamente de acuerdo.

Tabla 24

En la institución, las actividades de control se ejecutan a través de políticas y procedimientos.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	7	11%	11%
	En desacuerdo	27	43%	54%
	Indiferente	5	8%	62%
	De acuerdo	23	37%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total	63	100%	

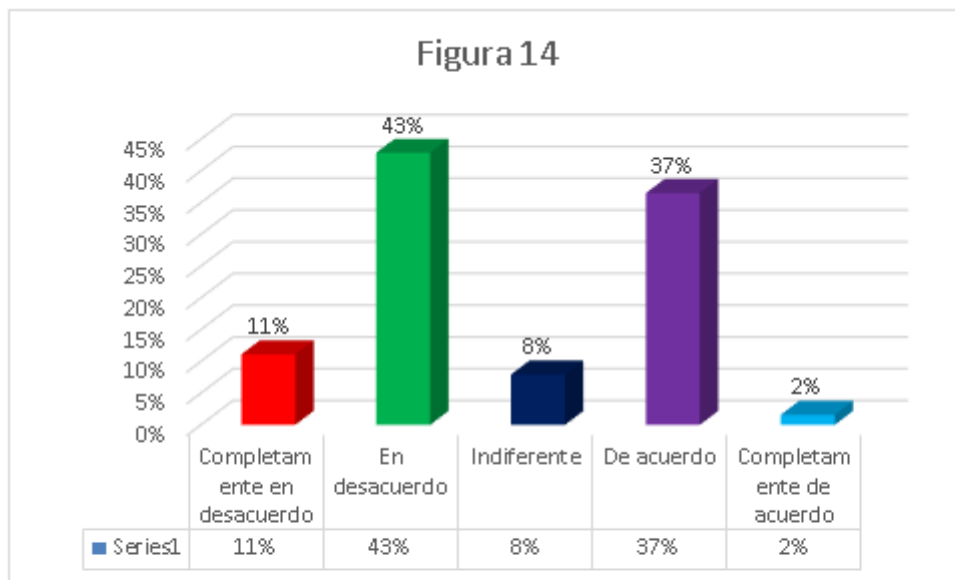


Figura 14. En la institución, las actividades de control se ejecutan a través de políticas y procedimientos.

Análisis: de la tabla 24 y figura 14 se evidencia que 43% se encuentra en desacuerdo con que en la institución las actividades de control se ejecutan a través de políticas y procedimientos. 37% se muestra de acuerdo, 11% refiere estar completamente en desacuerdo, 8% indiferente y 2% completamente de acuerdo.

Tabla 25

Considera que se ha implementado adecuadamente el componente actividades de Control del Sistema de Control Interno en la organización.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	10	16%	16%
	En desacuerdo	32	51%	67%
	Indiferente	6	10%	76%
	De acuerdo	14	22%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total	63	100%	

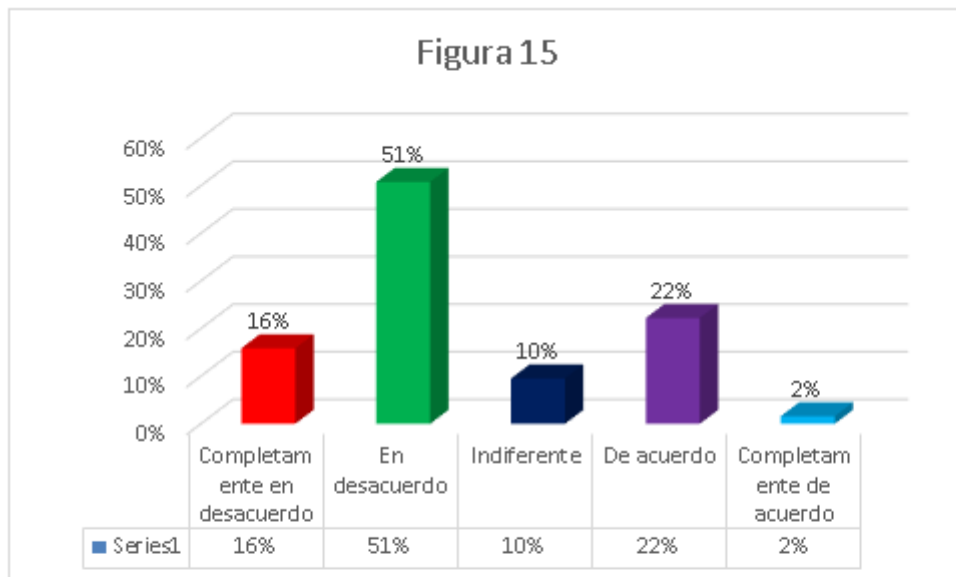


Figura 15. Considera que se ha implementado adecuadamente el componente actividades de Control del Sistema de Control Interno en la organización.

Análisis: de la tabla 25 y figura 15 se evidencia que 51% se encuentra en desacuerdo con que considera que se ha implementado en componente actividades de control. 22% se muestra de acuerdo, 16% refiere estar completamente en desacuerdo, 10% se muestra indiferente y 2% completamente de acuerdo.

Tabla 26

La institución maneja información relevante y de calidad para favorecer el funcionamiento del Sistema de Control Interno.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	4	6%	6%
	En desacuerdo	22	35%	41%
	Indiferente	11	17%	59%
	De acuerdo	25	40%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total	63	100%	

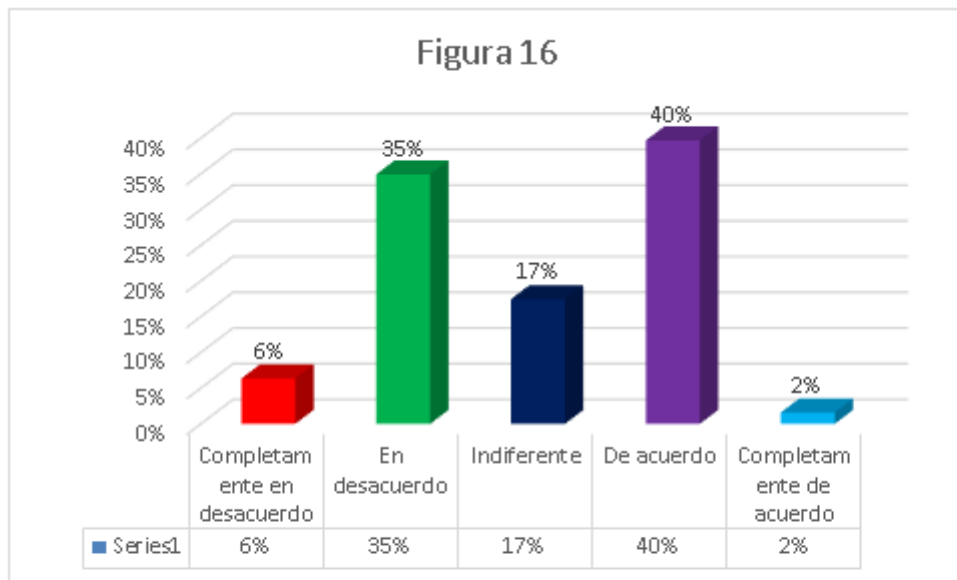


Figura 16. La institución maneja información relevante y de calidad para favorecer el funcionamiento del Sistema de Control Interno.

Análisis: de la tabla 26 y figura 16 se evidencia que 40% se encuentra de acuerdo con que la institución maneja información relevante y de calidad que favorece el sistema de control. 35% se muestra en desacuerdo, 17% se muestra indiferente, 6% completamente en desacuerdo y 2% completamente de acuerdo.

Tabla 27

La entidad comunica internamente sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	7	11%	11%
	En desacuerdo	24	38%	49%
	Indiferente	13	21%	70%
	De acuerdo	18	29%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total	63	100%	

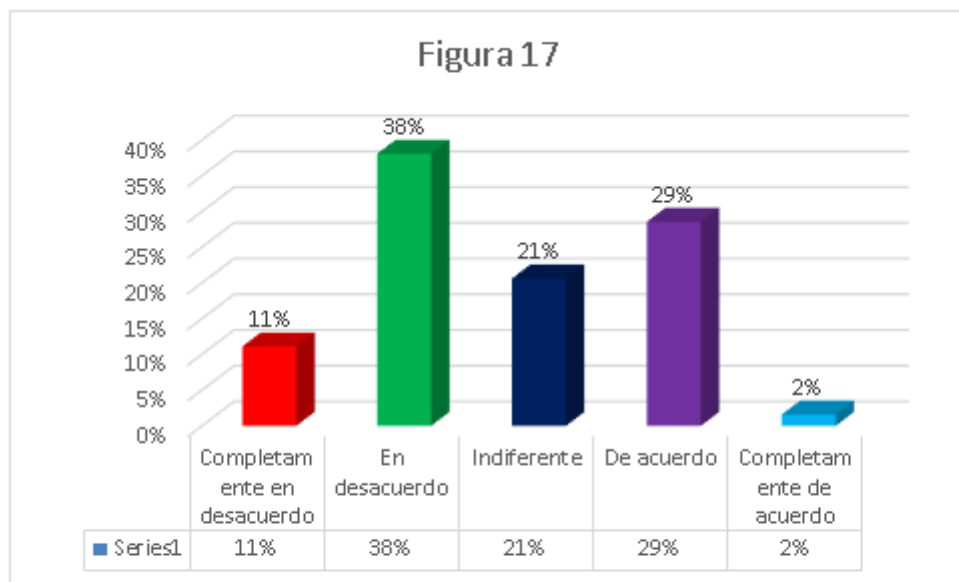


Figura 17. La entidad comunica internamente sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno.

Análisis: de la tabla 27 y figura 17 se evidencia que 38% se encuentra en desacuerdo con que la entidad comunica internamente sobre la información pertinente al sistema de control interno. 29% se muestra de acuerdo, 21% muestra indiferencia, 11% refiere estar completamente en desacuerdo y 2% completamente de acuerdo.

Tabla 28

La institución comunica a los grupos de interés externos sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	9	14%	14%
	En desacuerdo	24	38%	52%
	Indiferente	9	14%	67%
	De acuerdo	20	32%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total	63	100%	

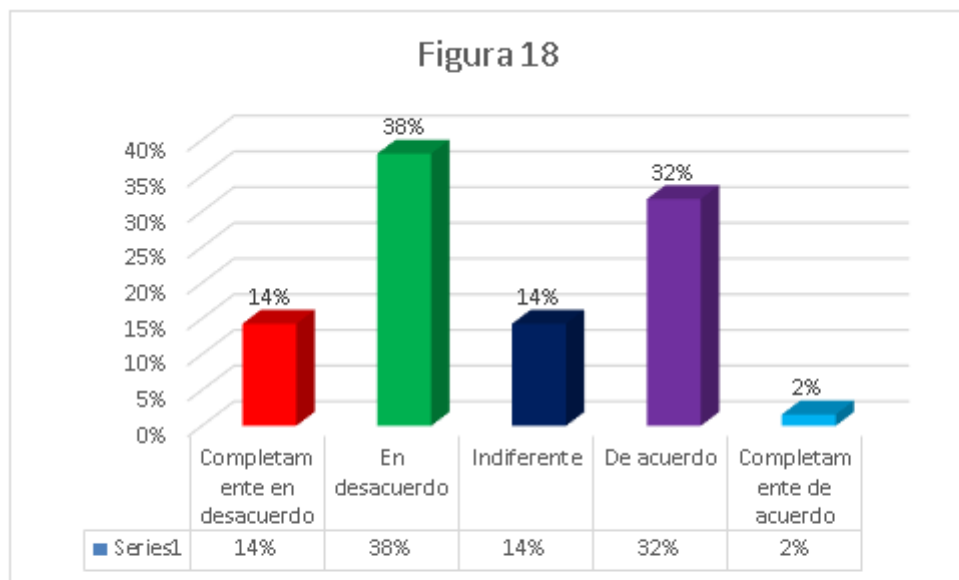


Figura 18. La institución comunica a los grupos de interés externos sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno

Análisis: de la tabla 28 y figura 18 se evidencia que 38% se encuentra en desacuerdo con que la institución comunica a los grupos de interés sobre información del sistema de control. 32% se muestra de acuerdo, 14% refiere estar completamente en desacuerdo, 14% se muestra indiferente y 2% completamente de acuerdo.

Tabla 29

Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Información y Comunicación del Sistema de Control Interno en la entidad.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	3	5%	5%
	En desacuerdo	34	54%	59%
	Indiferente	10	16%	75%
	De acuerdo	16	25%	100%
	Total	63	100%	

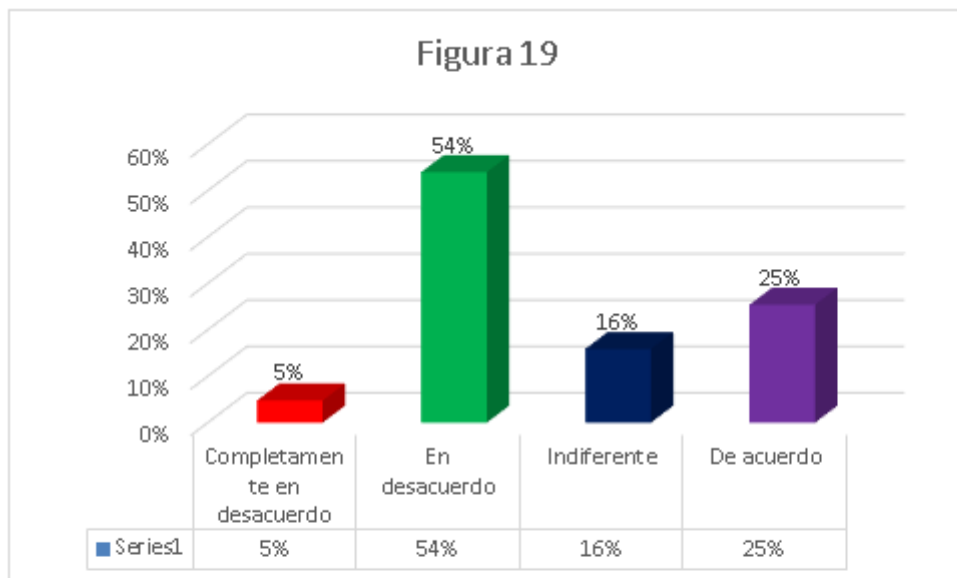


Figura 19. Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Información y Comunicación del Sistema de Control Interno en la entidad

Análisis: de la tabla 29 y figura 19 se evidencia que 54% se encuentra de acuerdo con que considera que se ha implementado el adecuadamente información y comunicación del sistema de control interno. 25% se muestra de acuerdo, 16% muestra indiferencia y 5% refiere estar completamente en desacuerdo.

Tabla 30

Se realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar el adecuado funcionamiento de los componentes del Sistema de Control Interno en la entidad.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	5	8%	8%
	En desacuerdo	30	48%	56%
	Indiferente	12	19%	75%
	De acuerdo	16	25%	100%
	Total		63	100%

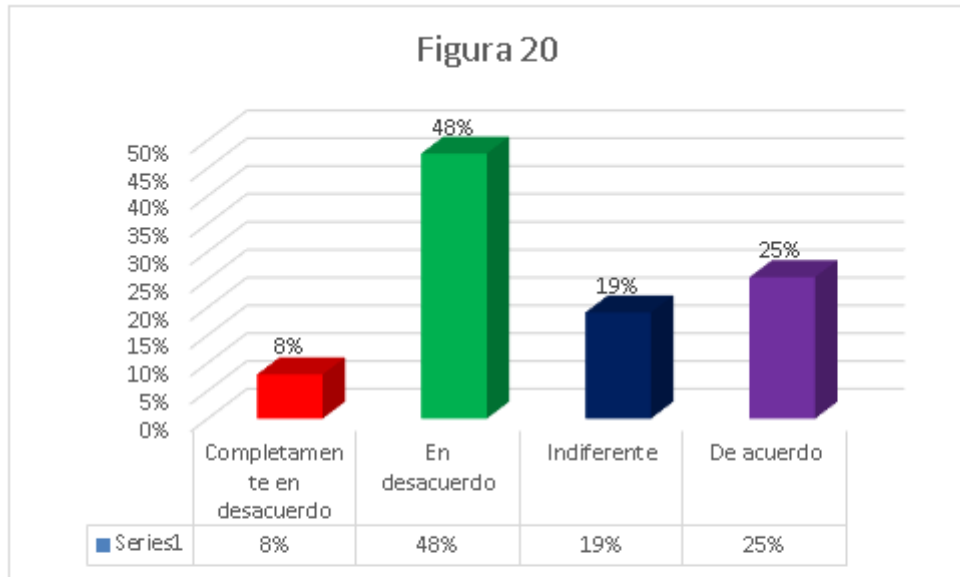


Figura 20. Se realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar el adecuado funcionamiento de los componentes del Sistema de Control Interno en la entidad

Análisis: de la tabla 30 y figura 20 se evidencia que 48% se encuentra en desacuerdo con que se realiza evaluaciones continuas para determinar el funcionamiento del sistema de control interno. 25% se muestra de acuerdo, 19% se muestra indiferente y 8% refiere estar completamente en desacuerdo.

Tabla 31

Se evalúa y comunica las deficiencias de control interno a las personas correspondiente en la entidad.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	3	5%	5%
	En desacuerdo	30	48%	52%
	Indiferente	16	25%	78%
	De acuerdo	14	22%	100%
	Total	63	100%	

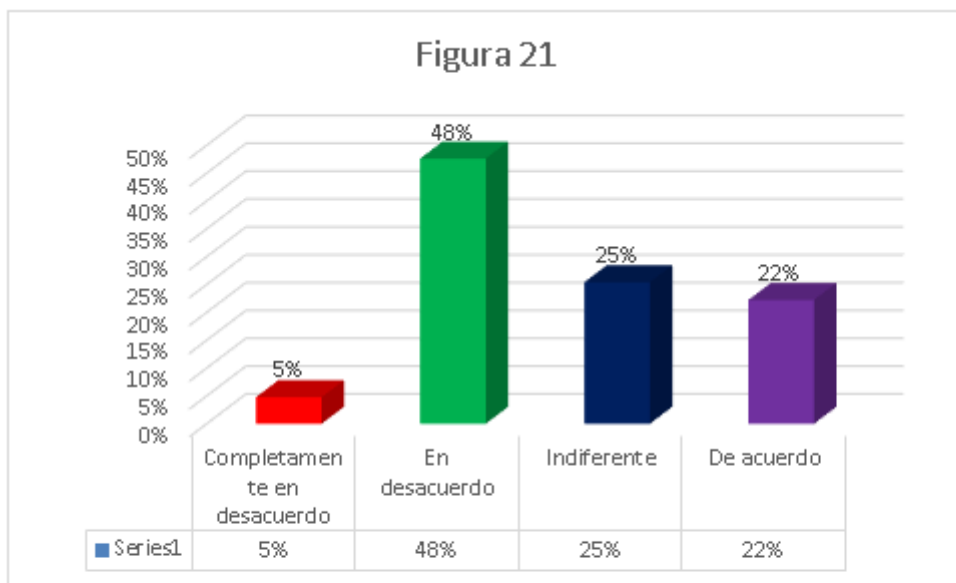


Figura 21. Se evalúa y comunica las deficiencias de control interno a las personas correspondiente en la entidad

Análisis: de la tabla 31 y figura 21 se evidencia que 48% se encuentra en desacuerdo con que se evalúa y comunica las deficiencias del control interno a los demás. 25% se muestra indiferente, 22% refiere estar de acuerdo y 5% se encuentra completamente en desacuerdo.

Tabla 32

Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Actividades de Supervisión del Sistema de Control Interno en la entidad.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	2	3%	3%
	En desacuerdo	28	44%	48%
	Indiferente	12	19%	67%
	De acuerdo	21	33%	100%
	Total		63	100%

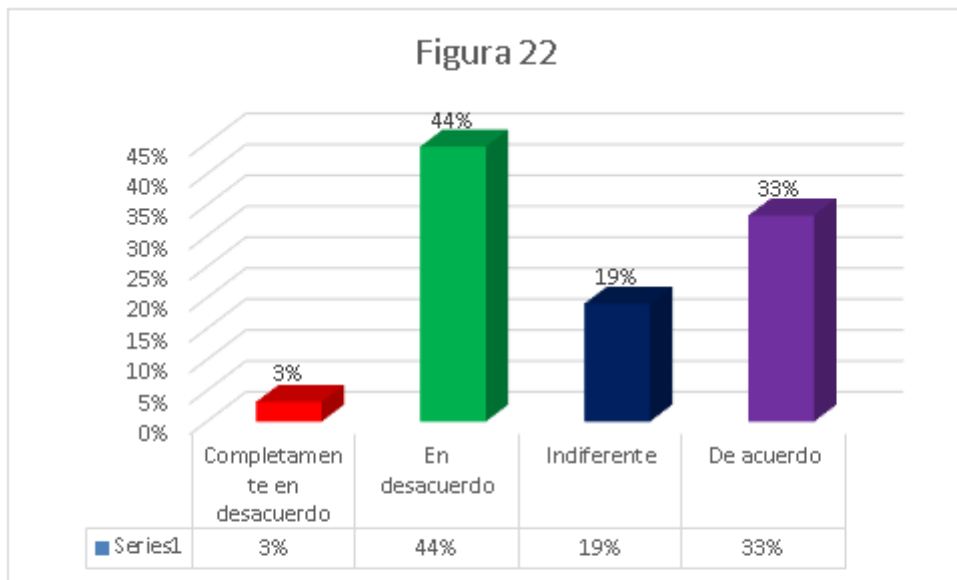


Figura 22. Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Actividades de Supervisión del Sistema de Control Interno en la entidad.

Análisis: de la tabla 32 y figura 22 se evidencia que 44% se encuentra en desacuerdo con que considera que se ha implementado el componente actividades de supervisión. 33% se muestra de acuerdo, 19% se muestra indiferente y 3% refiere estar completamente en desacuerdo.

Tabla 33

La planificación del presupuesto se realiza con la participación de todas las áreas usuarias.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	5	8%	8%
	En desacuerdo	30	48%	56%
	Indiferente	9	14%	70%
	De acuerdo	18	29%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total	63	100%	

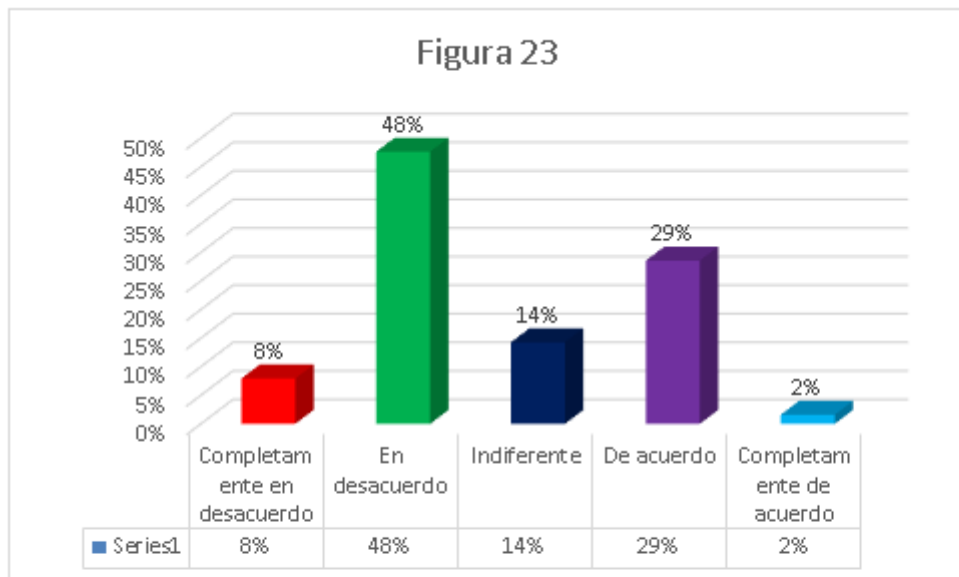


Figura 23. La planificación del presupuesto se realiza con la participación de todas las áreas usuarias

Análisis: de la tabla 33 y figura 23 se evidencia que 48% se encuentra en desacuerdo con que la planificación del presupuesto se realiza con la participación de todas las áreas usuarias. 29% se muestra de acuerdo, 14% se muestra indiferente, 8% refiere estar completamente en desacuerdo y 2% completamente de acuerdo.

Tabla 34

Las diferentes áreas conocen la disponibilidad de recursos con los que cuentan.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	9	14%	14%
	En desacuerdo	30	48%	62%
	Indiferente	5	8%	70%
	De acuerdo	18	29%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total	63	100%	

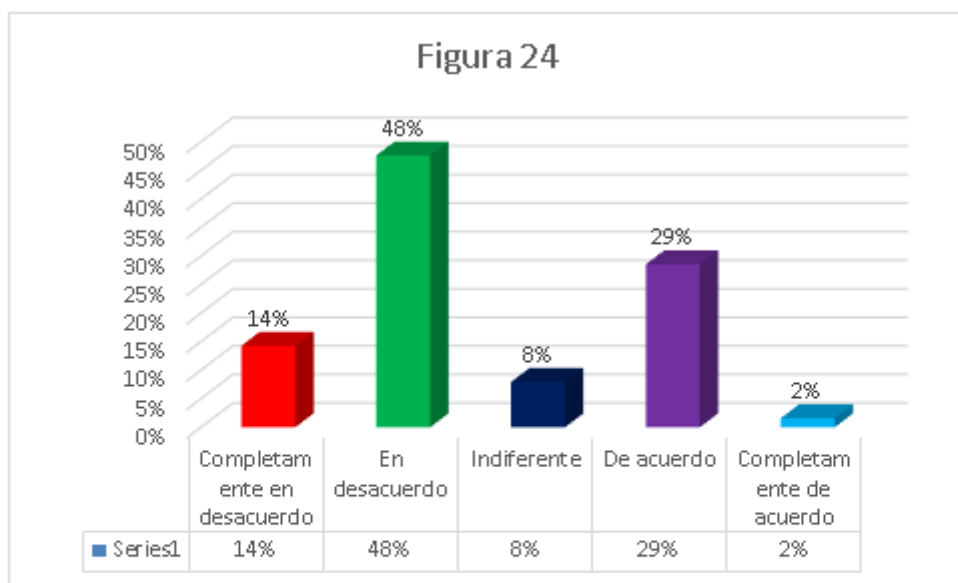


Figura 24. Las diferentes áreas conocen la disponibilidad de recursos con los que cuentan

Análisis: de la tabla 34 y figura 24 se evidencia que 48% se encuentra en desacuerdo con que las diferentes áreas conocen la disponibilidad de recursos con los que cuentan. 29% se muestra de acuerdo, 14% refiere estar completamente en desacuerdo, 8% indiferente y 2% completamente de acuerdo.

Tabla 35

Los requerimientos se realizan considerando los plazos para poder adquirir los bienes y servicios requeridos.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	9	14%	14%
	En desacuerdo	29	46%	60%
	Indiferente	7	11%	71%
	De acuerdo	18	29%	100%
	Total		63	100%

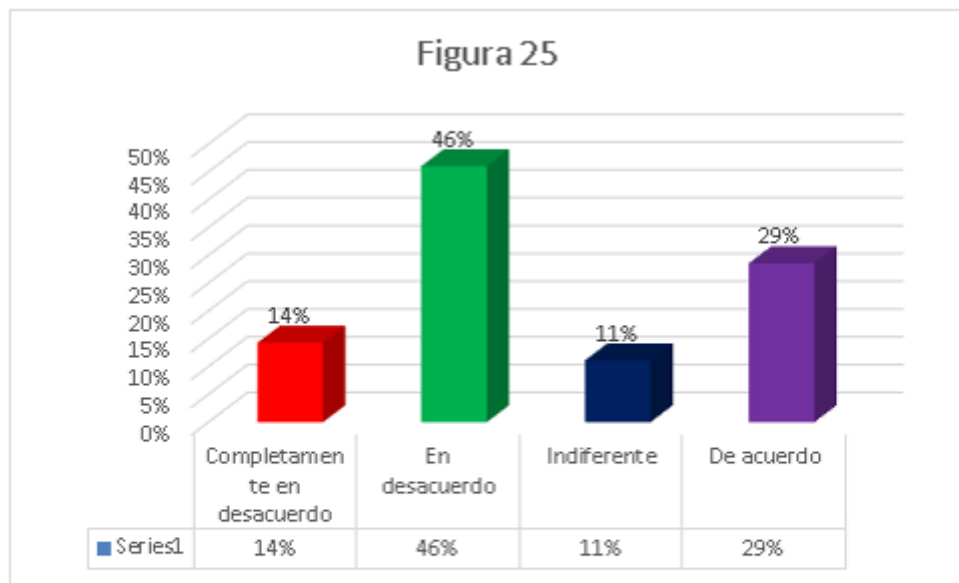


Figura 25. Los requerimientos se realizan considerando los plazos para poder adquirir los bienes y servicios requeridos

Análisis: de la tabla 35 y figura 25 se evidencia que 46% se encuentra en desacuerdo con que los requerimientos se realizan considerando plazos para adquirir bienes y servicios requeridos. 29% se muestra de acuerdo, 14% refiere estar completamente en desacuerdo y 11% muestra indiferencia.

Tabla 36

La certificación del presupuesto se efectúa contando siempre con el requerimiento del responsable de la meta.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	8	13%	13%
	En desacuerdo	21	33%	46%
	Indiferente	11	17%	63%
	De acuerdo	23	37%	100%
	Total		63	100%

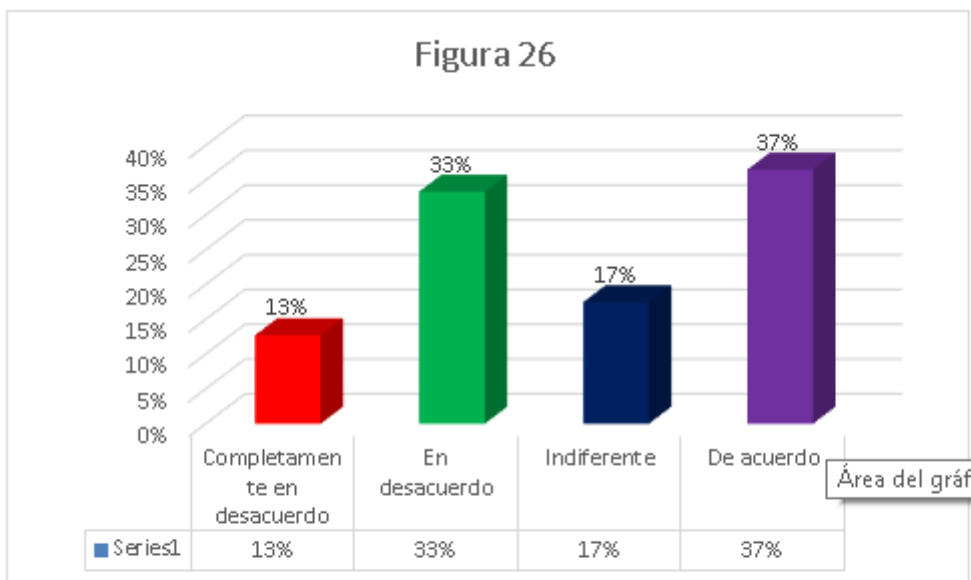


Figura 16. La certificación del presupuesto se efectúa contando siempre con el requerimiento del responsable de la meta

Análisis: de la tabla 36 y figura 26 se evidencia que 37% se encuentra de acuerdo con que la certificación del presupuesto se efectúa contando siempre con el requerimiento del responsable de la meta. 33% se muestra en desacuerdo, 17% muestra indiferencia y 13% refiere estar completamente en desacuerdo.

Tabla 37

Los montos solicitados para la certificación siempre son suficientes (no existe falta de presupuesto).

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	12	19%	19%
	En desacuerdo	30	48%	67%
	Indiferente	8	13%	79%
	De acuerdo	12	19%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total		63	100%

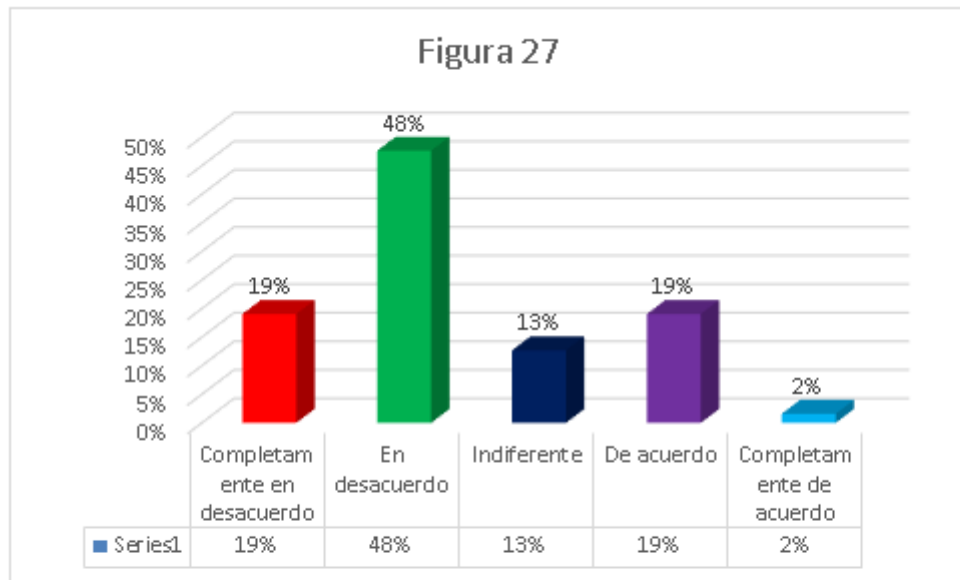


Figura 27. Los montos solicitados para la certificación siempre son suficientes (no existe falta de presupuesto)

Análisis: de la tabla 37 y figura 27 se evidencia que 48% se encuentra en desacuerdo con que los montos solicitados para la certificación siempre son suficientes. 19% se muestra indiferente, 19% refiere estar completamente en desacuerdo, 13% muestra indiferencia y 2% completamente de acuerdo.

Tabla 38

El plazo para la certificación de los recursos es el adecuado.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	11	17%	17%
	En desacuerdo	33	52%	70%
	Indiferente	10	16%	86%
	De acuerdo	8	13%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total	63	100%	

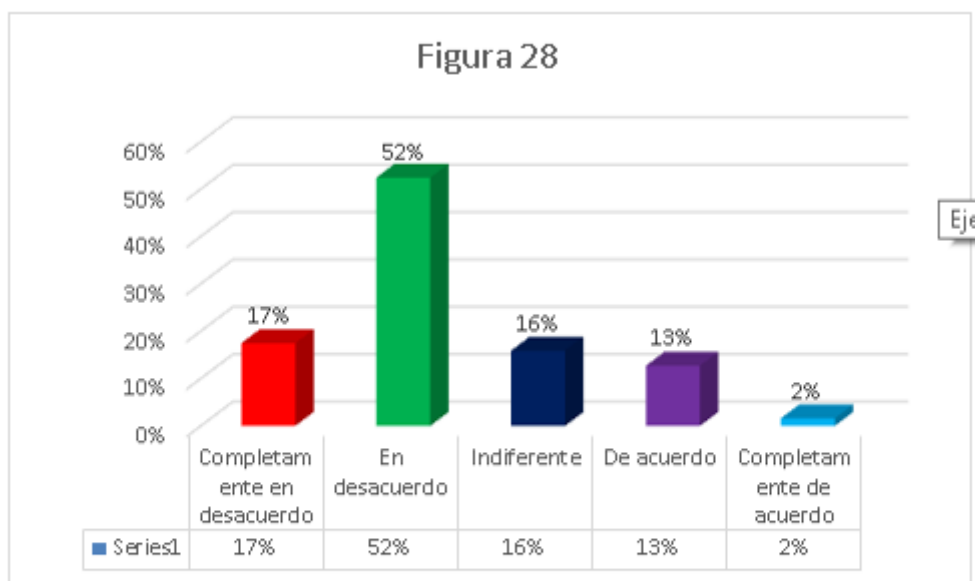


Figura 28. El plazo para la certificación de los recursos es el adecuado

Análisis: de la tabla 38 y figura 28 se evidencia que 52% se encuentra en desacuerdo con que el plazo para la certificación de los recursos es el adecuado. 17% se muestra en desacuerdo, 16% muestra indiferencia, 13% se encuentra de acuerdo y 2% se muestra completamente de acuerdo.

Tabla 39

Se realizan pocas modificaciones presupuestales para la atención de las necesidades.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	8	13%	13%
	En desacuerdo	27	43%	56%
	Indiferente	11	17%	73%
	De acuerdo	15	24%	97%
	Completamente de acuerdo	2	3%	100%
	Total		63	100%

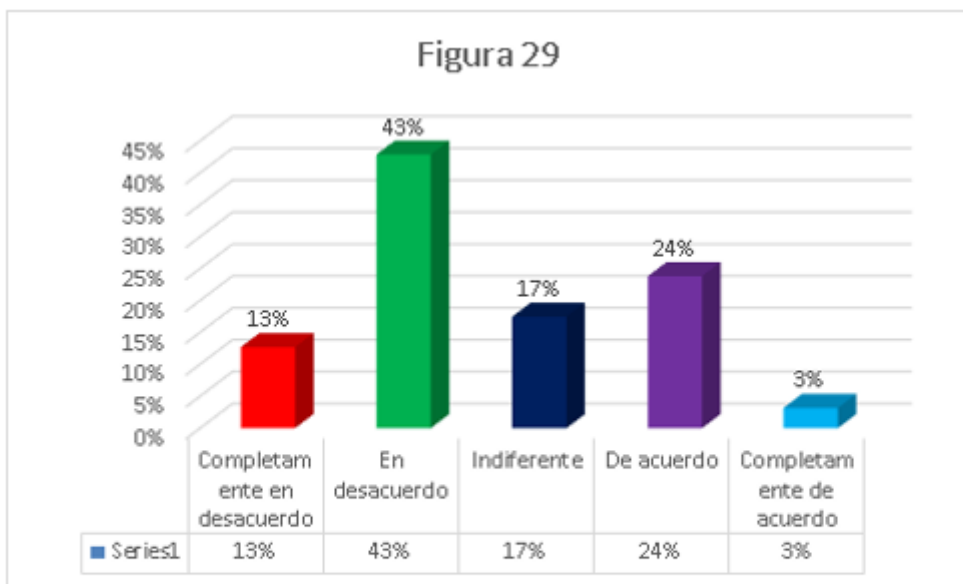


Figura 29. Se realizan pocas modificaciones presupuestales para la atención de las necesidades.

Análisis: de la tabla 39 y figura 29 se evidencia que 43% se encuentra en desacuerdo con que se realizan pocas modificaciones presupuestales para la atención de las necesidades. 24% se muestra de acuerdo, 17% muestra indiferencia, 13% refiere estar completamente en desacuerdo y 3% completamente de acuerdo.

Tabla 40

Los compromisos se realizan contando con la documentación necesaria.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	1	2%	2%
	En desacuerdo	8	13%	14%
	Indiferente	20	32%	46%
	De acuerdo	33	52%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total	63	100%	

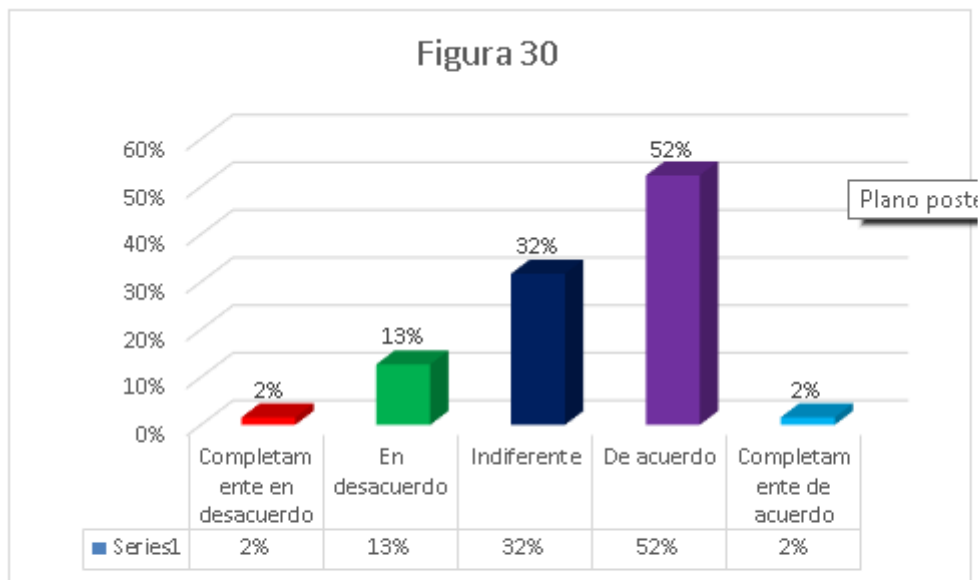


Figura 30. Los compromisos se realizan contando con la documentación necesaria.

Análisis: de la tabla 50 y figura 40 se evidencia que 52% se encuentra de acuerdo con que los compromisos se realizan contando con la documentación necesaria. 32% se muestra indiferente, 13% refiere estar de acuerdo, 2% refiere estar completamente en desacuerdo y 2% refiere estar completamente de acuerdo.

Tabla 41

Los montos comprometidos siempre se encuentran dentro de los montos certificados.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	2	3%	3%
	En desacuerdo	19	30%	33%
	Indiferente	19	30%	63%
	De acuerdo	22	35%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total	63	100%	

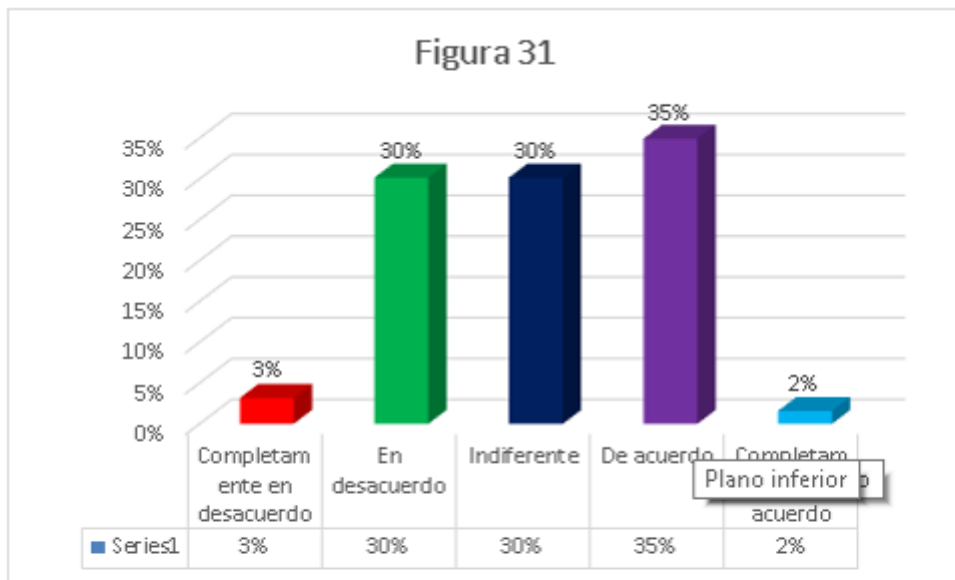


Figura 31. Los montos comprometidos siempre se encuentran dentro de los montos certificados.

Análisis: de la tabla 51 y figura 41 se evidencia que 35% se encuentra de acuerdo con que los montos comprometidos siempre se encuentran dentro de los montos certificados. 30% se muestra en desacuerdo, 30% muestra indiferencia, 3% refiere estar completamente en desacuerdo y 2% completamente de acuerdo.

Tabla 42

El compromiso es realizado de manera oportuna y apenas se concreta la contratación.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	8	13%	13%
	En desacuerdo	32	51%	63%
	Indiferente	12	19%	83%
	De acuerdo	9	14%	97%
	Completamente de acuerdo	2	3%	100%
	Total	63	100%	

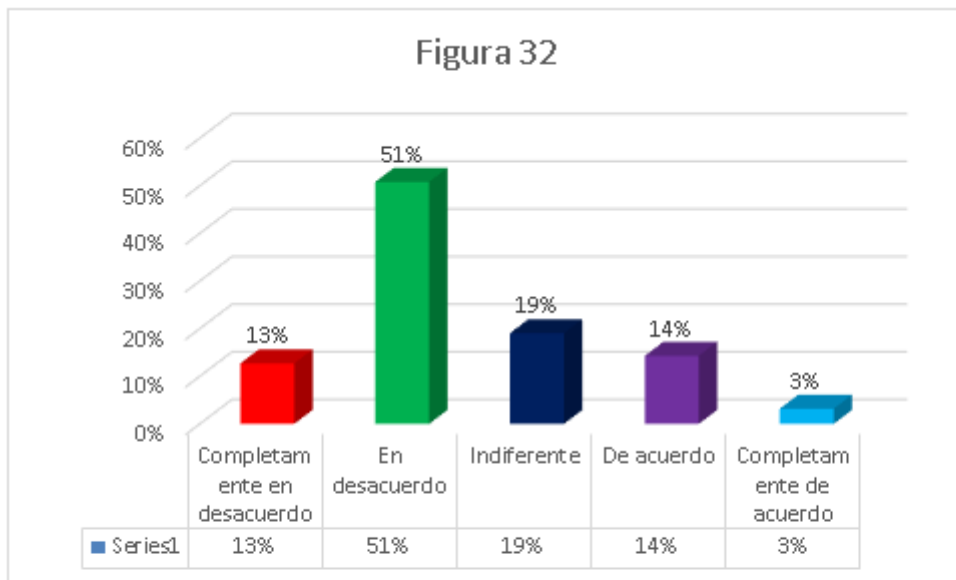


Figura 32. El compromiso es realizado de manera oportuna y apenas se concreta la contratación

Análisis: de la tabla 42 y figura 32 se evidencia que 51% se encuentra en desacuerdo con que el compromiso es realizado de manera oportuna y apenas se concreta la contratación. 19% se muestra indiferente, 14% refiere estar de acuerdo, 13% se muestra completamente en desacuerdo y 3% completamente de acuerdo.

Tabla 43

Se comunica oportunamente las ordenes emitidas y comprometidas al proveedor.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	8	13%	13%
	En desacuerdo	28	44%	57%
	Indiferente	8	13%	70%
	De acuerdo	18	29%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total		63	100%

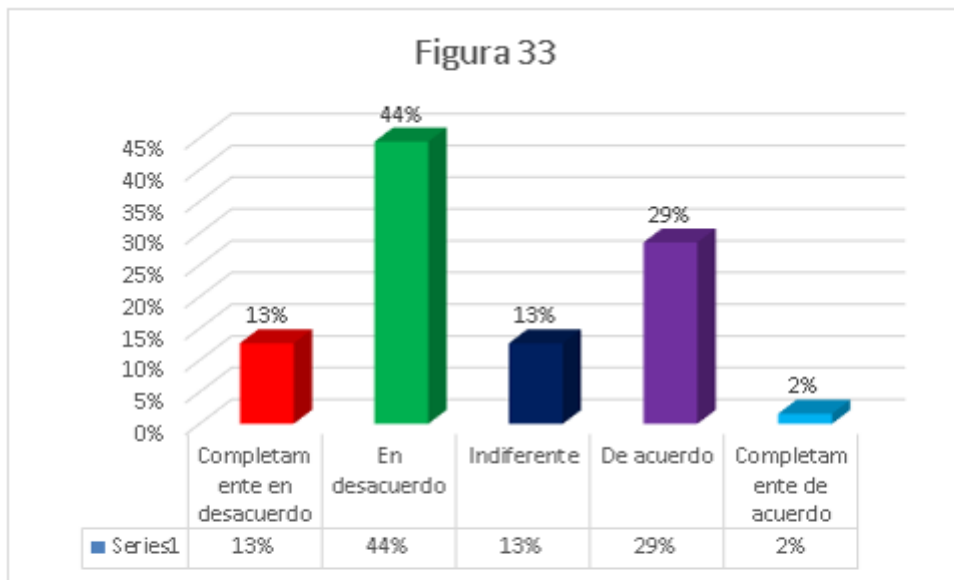


Figura 33. Se comunica oportunamente las órdenes emitidas y comprometidas al proveedor

Análisis: de la tabla 43 y figura 33 se evidencia que 44% se encuentra en desacuerdo con que se comunica oportunamente las órdenes emitidas y comprometidas al proveedor. 29% se muestra de acuerdo, 13% refiere estar completamente en desacuerdo, 13% se muestra indiferente y 2% completamente de acuerdo.

Tabla 44

Los devengados siempre cuentan con toda la documentación suficiente para su realización.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	1	2%	2%
	En desacuerdo	15	24%	25%
	Indiferente	11	17%	43%
	De acuerdo	35	56%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total	63	100%	

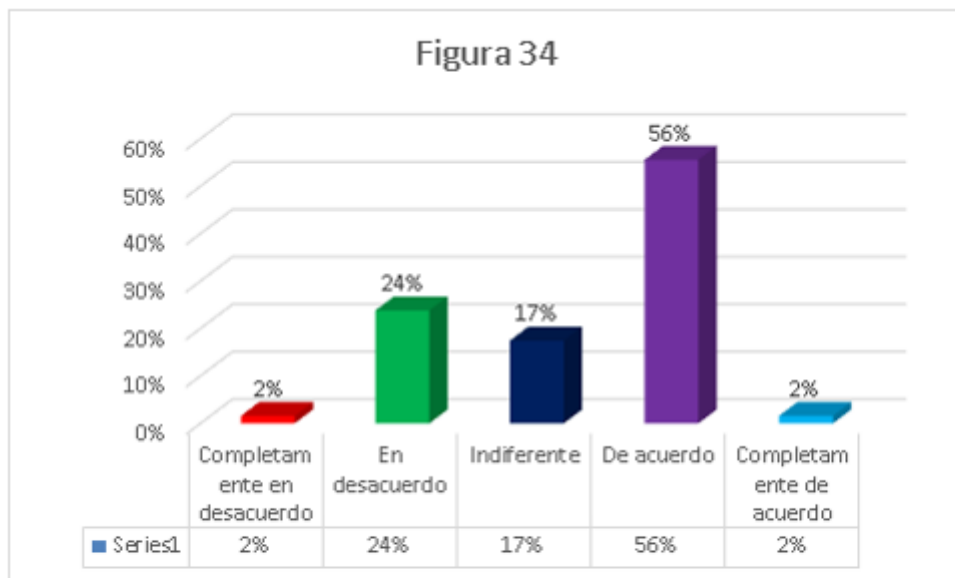


Figura 34. Los devengados siempre cuentan con toda la documentación suficiente para su realización

Análisis: de la tabla 44 y figura 34 se evidencia que 56% se encuentra de acuerdo con que los devengados siempre cuentan con toda la documentación para su realización. 24% se muestra en desacuerdo, 17% muestra indiferencia, 2% refiere estar completamente en desacuerdo y 2% completamente de acuerdo.

Tabla 45

Existen pocos compromisos que se encuentran pendientes de devengar habiéndose cumplido el plazo.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	10	16%	16%
	En desacuerdo	31	49%	65%
	Indiferente	9	14%	79%
	De acuerdo	13	21%	100%
	Total	63	100%	

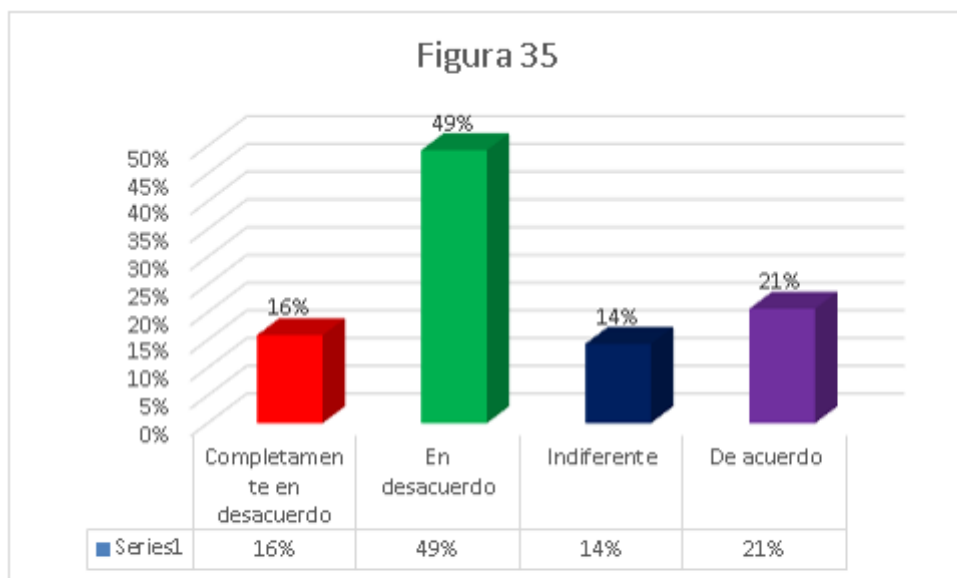


Figura 35. Existen pocos compromisos que se encuentran pendientes de devengar habiéndose cumplido el plazo.

Análisis: de la tabla 45 y figura 35 se evidencia que 49% se encuentra en desacuerdo con que existen pocos compromisos que se encuentran pendientes de devengar habiéndose cumplido el plazo. 21% refiere estar de acuerdo, 16% refiere estar completamente en desacuerdo y 14% se muestra indiferente.

Tabla 46

El registro de los expedientes de pago, no presentan observaciones, lo que permite acelerar los trámites y evitar la demora.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	13	21%	21%
	En desacuerdo	31	49%	70%
	Indiferente	9	14%	84%
	De acuerdo	10	16%	100%
	Total	63	100%	

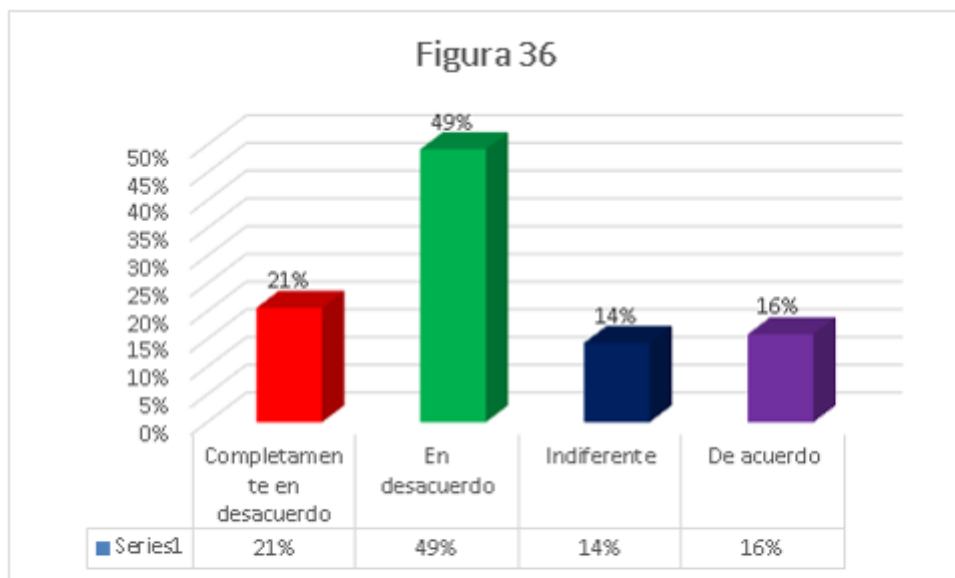


Figura 36. El registro de los expedientes de pago, no presentan observaciones, lo que permite acelerar los trámites y evitar la demora.

Análisis: de la tabla 46 y figura 36 se evidencia que 49% se encuentra en desacuerdo con que el registro de expedientes de pago, no presentan observaciones. 21% se muestra completamente en desacuerdo, 16% refiere estar de acuerdo y 14% se muestran indiferentes.

Tabla 47

El proceso de devengado se realiza de manera oportuna verificando que contenga la conformidad del bien o servicio recibido.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	5	8%	8%
	En desacuerdo	23	37%	44%
	Indiferente	20	32%	76%
	De acuerdo	15	24%	100%
	Total	63	100%	

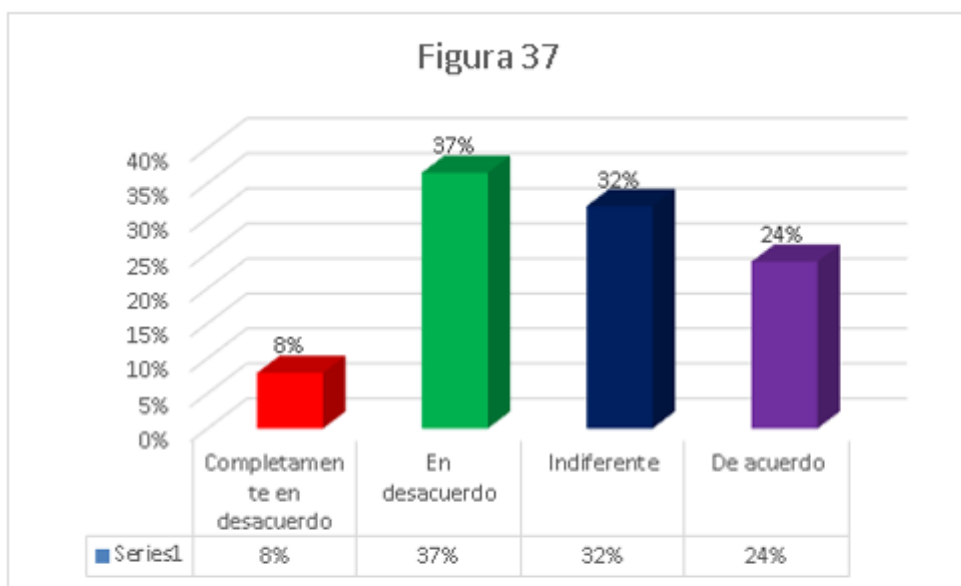


Figura 37. El proceso de devengado se realiza de manera oportuna verificando que contenga la conformidad del bien o servicio recibido.

Análisis: de la tabla 47 y figura 37 se evidencia que 37% se encuentra en desacuerdo con que el proceso de devengado se realiza de manera oportuna. 32% se muestra indiferente, 24% refiere estar de acuerdo y 8% se muestra completamente en desacuerdo.

Tabla 48

Se realiza de manera adecuada el calendario de pago mensual, lo que permite evitar la demora de pagos a los clientes.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	15	24%	24%
	En desacuerdo	34	54%	78%
	Indiferente	6	10%	87%
	De acuerdo	7	11%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total	63	100%	

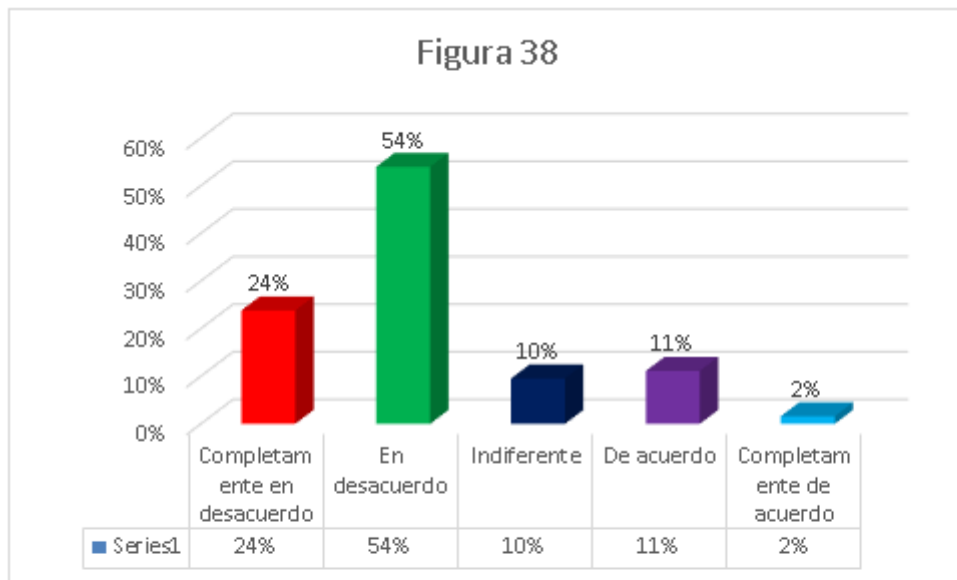


Figura 38. Se realiza de manera adecuada el calendario de pago mensual, lo que permite evitar la demora de pagos a los clientes

Análisis: de la tabla 48 y figura 38 se evidencia que 54% se encuentra en desacuerdo con que se realiza de manera adecuada el calendario de pago mensual, lo que permite evitar la demora de pagos a clientes. 24% se muestra completamente en desacuerdo, 11% refiere estar de acuerdo, 10% se muestra indiferente y 2% refiere estar completamente de acuerdo.

Tabla 49

Para realizar el pago a los proveedores se toma en consideración de que ellos deben de contar con su CCI vigente y debidamente autorizado.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	21	33%	33%
	Indiferente	17	27%	60%
	De acuerdo	24	38%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total	63	100%	

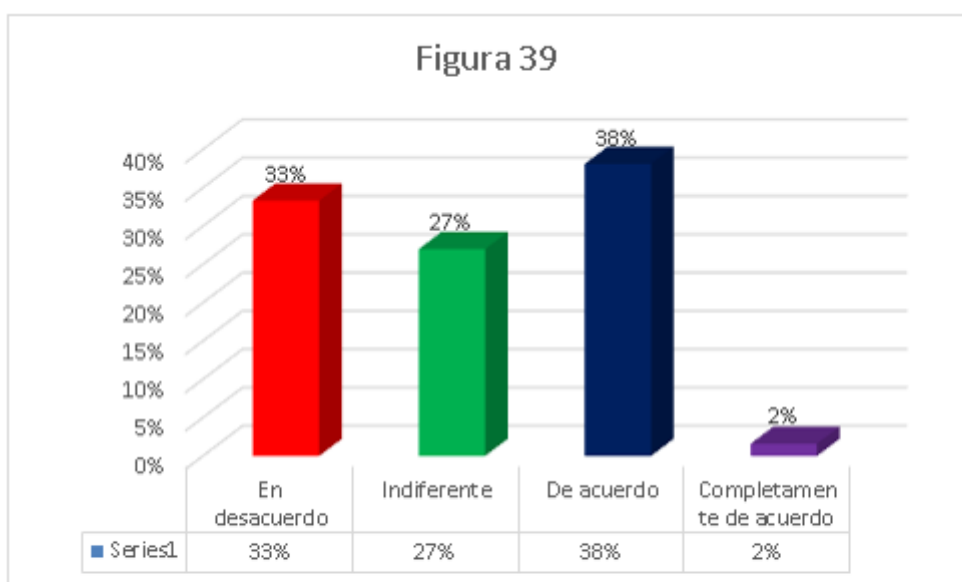


Figura 39. Para realizar el pago a los proveedores se toma en consideración de que ellos deben de contar con su CCI vigente y debidamente autorizado.

Análisis: de la tabla 49 y figura 39 se evidencia que 38% se encuentra de acuerdo con que para realizar el pago de los proveedores se toma en consideración de que ellos deben contar con su CCI vigente y autorizado. 33% se muestra en desacuerdo, 27% se muestran indiferentes y 2% completamente de acuerdo.

Tabla 50

Los pagos a los diversos proveedores se realizan de manera obligatoria mediante abono en cuenta bancaria.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	6	10%	10%
	Indiferente	11	17%	27%
	De acuerdo	44	70%	97%
	Completamente de acuerdo	2	3%	100%
	Total	63	100%	

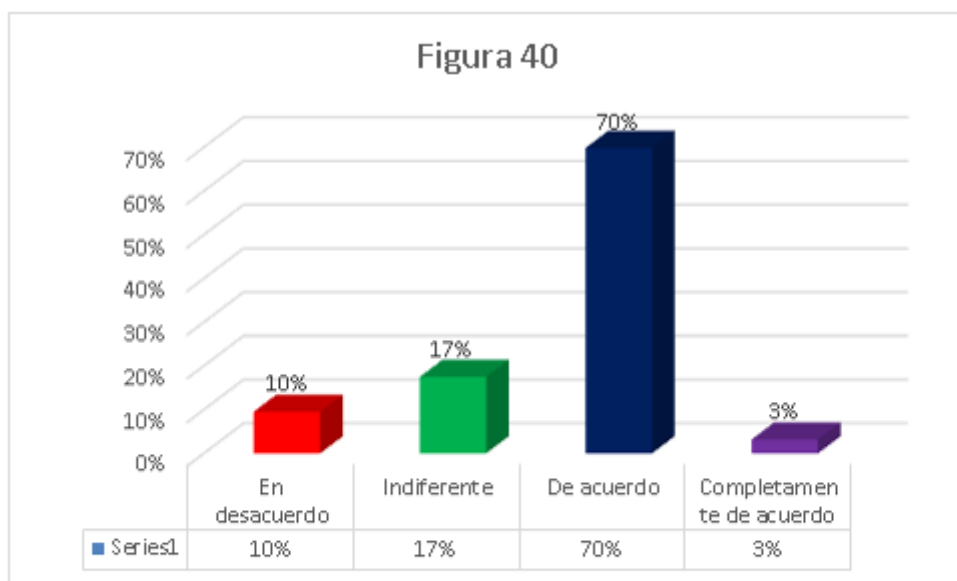


Figura 40. Los pagos a los diversos proveedores se realizan de manera obligatoria mediante abono en cuenta bancaria

Análisis: de la tabla 50 y figura 40 se evidencia que 70% se encuentra de acuerdo con que los pagos a los diversos proveedores se realizan de manera obligatoria mediante abono en cuenta bancaria. 17% se muestra indiferente, 10% refiere estar en desacuerdo y 3% se muestran completamente de acuerdo.

Tabla 51

Realizado el control continuo a los pagos de proveedores de bienes y servicios, no existen devoluciones de expedientes observados.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente en desacuerdo	26	41%	41%
	En desacuerdo	32	51%	92%
	Indiferente	2	3%	95%
	De acuerdo	3	5%	100%
	Total		63	100%

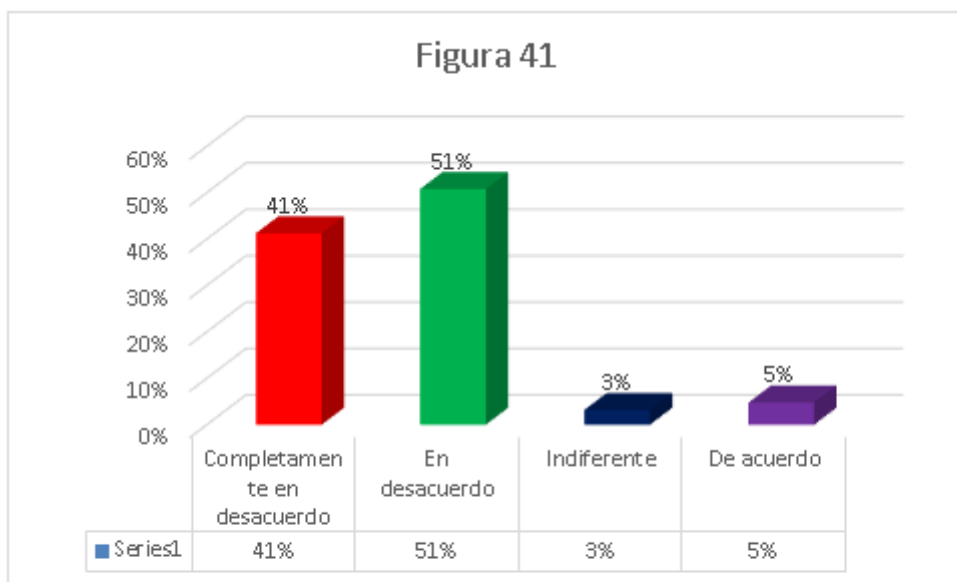


Figura 41. Realizado el control continuo a los pagos de proveedores de bienes y servicios, no existen devoluciones de expedientes observados.

Análisis: de la tabla 51 y figura 41 se evidencia que 51% se encuentra en desacuerdo con que, realizado el control continuo a los pagos de proveedores de bienes y servicios, no existen devoluciones de expedientes observados. 41% se muestra completamente en desacuerdo, 5% refiere estar de acuerdo y 3% manifiesta sentirse indiferente.

Tabla 52

Los pagos a proveedores se realizan dentro de los plazos establecidos por la ley vigente.

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	15	24%	24%
	Indiferente	24	38%	62%
	De acuerdo	23	37%	98%
	Completamente de acuerdo	1	2%	100%
	Total		63	100%

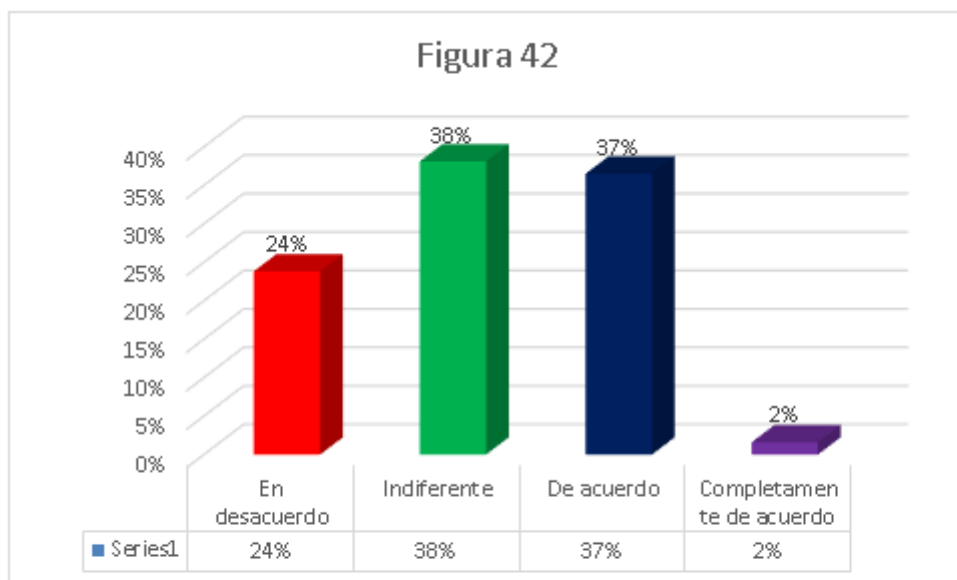


Figura 42. Los pagos a proveedores se realizan dentro de los plazos establecidos por la ley vigente.

Análisis: de la tabla 52 y figura 42 se evidencia que 38% se muestran indiferentes con que los pagos a proveedores se realizan dentro de los plazos establecidos por la ley vigente, 37% se muestra de acuerdo, 24% refiere estar en desacuerdo y 2% se muestran completamente de acuerdo.

V. DISCUSIÓN:

Respecto al objetivo general, al finalizar el procesamiento de información recopilada nos permite aseverar que la existencia de una relación entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal del municipio en estudio, con el valor de $p\text{-valor} = 0.001$, el cual indica ser inferior al nivel de significancia, de otro lado, el valor de Spearman = -0.798 , nos lleva a afirmar la existencia de relación significativa considerable entre las mismas variables antes mencionadas, aceptando la hipótesis general del estudio presente. Estos resultados llegan a coincidir con lo referido por Huarca (2021) en su investigación llegó a concluir que se halló la existencia de una correlación del control interno y la ejecución del presupuesto de la entidad pública, los objetivos que se pueden analizar a partir de los resultados, 737; este resultado muestra que, la mejora del control interno de la municipalidad antes mencionada, también ha mejorado la ejecución presupuestaria en cuanto al control ex ante, simultáneo y ex post. Asimismo, García y Mendoza (2018) en su estudio llegaron a concluir que, el control interno y la ejecución presupuestal tienen relación positiva con un valor de $r = 0.828$. Ante dichos resultado Valero (2018) refiere que el control interno es la administración orientada a la reducción de riesgos y sus componentes con base en la participación de los miembros de la entidad. Además, el Ministerio de Economía y Finanzas (2018) refiere a la ejecución presupuestal de los recursos asignados durante el ciclo del procedimiento presupuestal, que es consistente con los créditos presupuestarios encargados en el presupuesto de la agencia abierta y sus revisiones durante el ejercicio fiscal. Razones fundamentales que permite aseverar la importancia relevante que tienen en cumplimiento de una de aquellas funciones del ente organizacional como es el control interno de las actividades orientadas en ejecutar los recursos asignados dentro de la programación del presupuesto durante el ejercicio fiscal; su cumplimiento llevará a contar con resultados óptimos orientados a lograr los objetivos organizacionales.

En relación al primer objetivo específico, luego de finalizar con el análisis de datos hallados nos llevan a aseverar que existe correlación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Taricá, ella misma cuenta con sustento luego de hallar el $p\text{-valor} = 0.001$, valor menor al nivel de

significancia, en tanto, el de Spearman = 0.750, información que conlleva a tener que aseverar la existencia de relación significativa considerable del ambiente de control y la ejecución presupuestal, en donde se acepta la primera hipótesis específica. Lo hallado llegan a coincidir con lo investigado por Fernández (2022) en su estudio llegó a determinar la existencia de relación con significancia = 0.714 del ambiente de control y ejecución del ingreso. Ante estos hallazgos, cabe referir a el Coso (2017) refiere que determinar elementos para la supervisión y el ambiente de control presenta un impacto sobre el resto de componentes. Generar un ambiente de control trae consigo ventajas para la organización, siendo la parte inicial y fundamental en establecer una adecuada organización y el personal competente y que ellos manifiesten su compromiso con la organización en desarrollar las acciones de control interno conllevando a supervisar la ejecución correcta de lo planificado.

Conforme al segundo objetivo específico, al llegar a procesar y analizar los datos recabados nos llevan a determinar que hallamos relación de la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Taricá, dicha información tiene su base luego de alcanzar el p-valor = 0.001, cifra inferior al nivel de significancia, en tanto se determinó que, Spearman = 0.803, estos datos nos llevan a afirmar la existencia de relación significativa considerable de la evaluación de riesgos y ejecución presupuestal, procediendo a aceptar la segunda hipótesis específica. Estos resultados tienden a coincidir con lo hallado por Fernández (2022) en su investigación determinó que existe relación de la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto al haber alcanzado el valor de Spearman = 0.556, siendo la relación significativa y media. A lo que el Coso, (2017) hace referencia a la evaluación de riesgos como la probabilidad de suceder o no alguna situación negativa; donde, su proceso de llegar a identificarla y evaluar los riesgos que pueden dificultar el alcanzar objetivos. Es por ello que resulta importante para la entidad desarrollar acciones de prevención de riesgos que lleguen a afectar los recursos de la institución, así como cuando se presenten ellos, lleguen a responder inmediatamente en contrarrestarlas, alcanzando los objetivos de la organización.

En relación al tercer objetivo específico, luego de procesar y analizar la información recabada nos permite llegar a manifestar que se halla relación de las actividades de control y la ejecución presupuestal en el municipio estudiado, dicha afirmación se sustenta en haber hallado el p -valor = 0.001, cifra que resulta ser inferior al nivel de significancia, en tanto, Spearman = 0.819, datos que permiten manifestar que existe relación significativa considerable de las actividades de control y la ejecución presupuestal, llegando a aceptar la tercera hipótesis específica. Los resultados hallados coinciden con lo referido por Fernández (2022) en su investigación determinó la existencia de relación de las actividades de control y la ejecución del gasto con un valor de Spearman = 0.316, la que resulta ser significativa y baja. En ello el Coso (2017) refiere que las actividades de control se llevan a cabo dentro del manual de procedimientos para garantizar su ejecución para disminuir el riesgo en el cumplimiento de metas, también se aplica a controles o verificaciones anteriores para permitir funciones automatizadas como conciliación, autorización, revisión y desempeño, verificación de entidades. Con la finalidad de mitigar cualquier riesgo para la entidad ha de establecerse procedimientos adecuados en el control interno y en cumplimiento de la normatividad vigente, asimismo, ella permita realizar el seguimiento de las acciones de control.

En función al cuarto objetivo específico, con posterioridad al procesar y analizar la información alcanzada a través de instrumentos nos permite aseverar que hay relación entre la información y comunicación y ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Taricá, ello llega a tener sustento en haber hallado p -valor = 0.001, cifra que resulta ser menor al nivel de significancia, asimismo, el valor de Spearman = 0.717, ello permite manifestar la existencia de relación media de la información y comunicación con la ejecución presupuestal, lo que permite aceptar la cuarta hipótesis específica. Esta aseveración llega a tener coincidencia a lo referido por Fernández (2022) quien determinó la existencia de relación entre la información y comunicación con la ejecución del gasto obteniendo el valor de Spearman = 0,765, la que resulta ser significativa y considerable. A lo que el Coso (2017) refiere que la información y comunicación desarrollada por las instituciones de control institucional (OCI) requieren de información de verdad, convincente y de

calidad proveniente de fuentes exteriores e interiores a fin de establecer mejoras de la funcionalidad de los componentes antes mencionados, de igual forma las comunicaciones son información compartida a través de la entidad, donde todo el ente público fluye internamente y externamente, lo que significa que los trabajadores reciben representaciones veraces de acciones y funciones de control. Ha de evaluarse el tipo de información que se maneja, la misma que ha de orientarse en detectar y manejar su calidad y pertinencia.

Finalmente, en relación al quinto objetivo específico, al haber realizado el procesamiento y analizar la información recabada por medio de los instrumentos nos lleva a manifestar la existencia de relación entre la supervisión y monitoreo y la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Taricá, ella, llega a tener sustento en haber determinado el p -valor = 0.001, valor inferior al nivel de significancia, de otro lado, Spearman = 0.744, ello lleva a manifestar que existe relación significativa media entre la supervisión y monitoreo y la ejecución presupuestal, llevándonos a aceptar la quinta hipótesis específica. Los datos hallados tienen coincidencia con lo hallado por García y Mendoza (2018) en su investigación llegaron a concluir que, se obtuvo la existencia de una correlación positiva media (0,737), entre la supervisión y monitoreo y la recaudación de ingresos. A lo hallado, la Contraloría General de la República (2022) señala que se estipula en la Ley de Control Interno refieren que la supervisión y monitoreo incluye revisar y validación de los logros implementados, incluidas aquellas sugerencias dentro de la documentación publicada por la oficina de control interno. Además, Chiavenato (2017) refiere que es la etapa del control donde se realiza el seguimiento y medición, es decir, dar seguimiento, ver de cerca, observar o revisas las cosas, para el cual es necesario obtener información suficiente respecto a ella. Esta actividad tiene como ventaja de responder de inmediato a fin de realizar las correcciones y retroalimentación en llegar a tomar decisiones en relación a la gestión de recursos de la institución.

VI. CONCLUSIONES

Se concluye que se determinó que hay relación del sistema de control interno con la ejecución presupuestal, manifestándose en la determinación del p-valor resultante que es subalterna al nivel de significancia y la cifra de Rho de Spearman, ambas demuestran la relación significativa y considerable hallada entre las dos variables.

En donde se evidencia la existencia de una relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal, sustentada en la obtención del p-valor resultante subalterna al nivel de significancia y la cifra de Spearman, ambas demuestran la relación significativa y considerable entre la dimensión y variable.

Llegamos a concluir que existe razones suficientes para aseverar que la evaluación de riesgos mantiene relación con la ejecución presupuestal, habiendo obtenido el p-valor resultante subalterna al de significancia y la cifra de Spearman, siendo su relación significativa y considerable entre ellas.

Concluimos encontrarse relación de las actividades de control y la ejecución presupuestal, lo aseverado se sustenta en haber determinado el p-valor que es resultante subalterna al nivel de significancia y la cifra de Spearman, ambas demuestran la relación significativa y considerable de la dimensión y la variable.

Se concluye, la determinación de una relación existente entre la información y comunicación con la ejecución presupuestal, con posterioridad al haber obtenido el p-valor subalterna al nivel de significancia, además de Spearman, evidenciando una correlación significativa y media entre ambas.

Se concluye sobre la existencia de relación de la supervisión y monitoreo con la ejecución presupuestal, con posterioridad del análisis y la obtención del p-valor subalterna al nivel de significancia, asimismo, la cifra de Spearman, ellas evidencian la relación significativa y media existente entre la dimensión y variable referida.

VII. RECOMENDACIONES

Recomendamos a directivos de la entidad a establecer directivas internas referidas a progreso de un sistema de control interno conllevando a la verificación de la ejecución presupuestal en atención a los requerimientos de la población del distrito de Taricá.

Recomendamos a funcionarios de la entidad en manifestar su compromiso con generar un adecuado ambiente de control, para lo cual deberán de organizar la institución orientada al cumplimiento de ella y de la normatividad vigente.

Se recomienda a las autoridades del distrito en estudio a implementar evaluaciones consecutivas sobre los riesgos sometidos y a los que hará frente las acciones de cada uno de los funcionarios, a fin de establecer un control adecuado orientado al cumplimiento de lo planificado con los recursos presupuestales.

Recomendamos a las autoridades del referido municipio a desarrollar acciones de control continuo en cada uno de los procedimientos establecidos en la organización, siguiendo lo planificado en atención a los recursos económicos de la entidad.

Se recomienda a las autoridades del ente a generar información de calidad que permita comunicar a las diversas áreas institucionales orientadas a la mejora de toma de decisiones relacionadas a la ejecución presupuestal.

Se recomienda a los que conducen la entidad a implantar un programa de supervisión y monitoreo de las actividades programadas y que se encuentren vinculadas con la ejecución presupuestal para las múltiples áreas de la entidad en atención a las necesidades de la ciudadanía.

REFERENCIAS

- Albi, E., y Gonzales, J. (2017). *Economía Pública I: Fundamentos. Presupuesto y gastos*. Barcelona: Grupo planeta.
- Álvarez A. y Álvarez O. (2017). *Presupuesto Público Comentado 2017* (1era ed.). Lima: Instituto Pacífico.
- Capristano, M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad distrital de Nuevo Chimbote – Ancash, 2017*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Chimbote. <https://n9.cl/g55y2>
- Chiavenato, I (2017) *Introducción a la Teoría General de la Administración*. (Décima edición) McGraw Hill Educación.
- Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. (Décima edición) McGraw Hill Educación.
- Chong Campusano, C. (2013). *Ejecución del presupuesto*. Chile: Universidad de Chile. Administrador Público.
- Cohaila R. y León O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación* (1era ed.) Pacífico Editores
- Conectamef (2022). Directiva de ejecución presupuestaria: Alcances normativos. Caso práctico. Modificación presupuestaria para la implementación de la R.D. N° 020-2021-EF/50.01. https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/2022/11012022_DI_R_PRES_ALC%20_NORMA.pdf
- Contraloría General de la República (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la República (2016). *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Aprobado por Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG.

Contraloría General de la República. (2022). *Compendios de Normas y documentos legales*. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/colecciones/normas>

Coronado, R. (2018). *El control Interno y su influencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad Distrital de Huaccana, periodo 2015-2018*. Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua. http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/447/Rosario_Tesis_titulo_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Coso (2013). *Control Interno: Marco integrado*. España: Instituto de Auditores Internos. http://doc.contraloria.gob.pe/Control-interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

COSO III (2017). Actualizado con el COSO ERM (Enterprise Risk Management) *Control interno - marco integrado*. <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>

Defensoría del Pueblo (2022) *Defensoría del Pueblo: se registran más de 27 000 casos de corrupción en trámite en todo el país*. <https://www.gob.pe/institucion/defensoria-del-pueblo/noticias/584422-defensoria-del-pueblo-se-registran-mas-de-27-000-casos-de-corrupcion-en-tramite-en-todo-el-pais>

Fernández, L. (2022). *Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango*. Universidad César Vallejo, Chiclayo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77958/Fernandez_PLM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de control interno para las organizaciones*. Instituto de Investigación de Accountability y Control.

- García, I. (2007). *La nueva gestión pública: evolución y tendencias*. Presupuesto y Gasto Público 47. 37-64.
[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/B1168625381F1AE705257BCA00165978/\\$FILE/47_GarciaSanchez.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/B1168625381F1AE705257BCA00165978/$FILE/47_GarciaSanchez.pdf)
- 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, 2018*. Universidad de César Vallejo, Huaraz.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26238/Garc%c3%ada_UJH-Mendoza_CKP.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- González, M., Narváez, C. Erazo, J. & Torres, M. (2020). *Transparency and effectiveness in budget execution and public procurement in cantonal governments*. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.716>
- Holmes, A. (1987). *Auditoría, principios y procedimientos*. (Segunda edición). Editorial Continental
- Huarca, R. (2021). *Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Callhuahuacho 2020*. Universidad César Vallejo, Lima.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79136/Huarca_MRL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Koontz, H., Weihrich, H. & Cannice, M. (2012). *Administración. Una perspectiva global y empresarial*. (14ª edición) McGraw Hill Educación.
- Ley N° 27785. (2006). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*.
- Ley N° 28411. (2004). *Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto*.
<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/Leyes/7148-Ley-n-28411-2/file>
- Ley N° 28716. (2006). *Ley de control interno de las entidades del Estado*.
http://www.pcm.gob.pe/wpcontent/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf

- Lu Yu, Zhan Han & Xiao Shiyu (2019). Internal Control, Financial Governance and Corporate Strategic Objectives Achievement. *Accounting and Finance Research*. 8,3. Doi:10.5430/afr.v8n3p157.
- Méndez, A. (2018). *Características de control interno en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Quinuabamba en la provincia de Pomabamba en el departamento de Ancash en el año 2016*. Universidad César Vallejo, Pomabamba. <https://acortar.link/mlIJKW>
- Mendieta, R. (2019). *Control Interno en el proceso de ejecución presupuestaria*. Universidad Mayor de San Andrés, Bolivia. <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/28659/PG-287.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2018) *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público*. Aprobado por Decreto Legislativo N° 1440.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2018) *Marco de la Administración Financiera del Sector Público*. Aprobado por Decreto Legislativo N° 1436, 15 de setiembre de 2018.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2022) Ley 27411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. https://www.gob.pe/busquedas?term=ley+general+del+sistema+nacional+de+presupuesto&institucion=mef&topic_id=&contenido=&sort_by=none
- Munguía, H.J. (2013). *Implementación de los sistemas de control interno en la administración pública Municipal*. Congreso del Estado de Michoacán.
- Reyes, A. (2004) *Administración Moderna*. Editorial Limusa.
- Robbins Stepehn, P. & Coulter, Mary (2018) *Administración*. (Decimotercera edición) Pearson Educación.
- Robbins Stephen P. y Judge, Timothy A. (2009) *Comportamiento Organizacional*. (Decimotercera edición) Pearson Educación.

- Sánchez, J. (2020). *Limitaciones del control interno y su relación con el presupuesto de la Pymes de la Provincia de Bolívar*. Universidad de las Fuerzas Armadas, Sangolquí <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/21667/T-ESPE-043367.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tacsa, K. (2021). *Control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos en el 2020*. Universidad César Vallejo, Lima. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54135/Tacsa_CKM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ujkani Sead & Vokshi Nexhmie, Berisha (2019) An Overview on the Development of Internal Control in Public Sector Entities: Evidence from Kosovo. *International Journal of Economics and Business Administration* VII, 4, p.320-335. https://www.um.edu.mt/library/oar/bitstream/123456789/53229/1/An%20Overview%20on%20the%20Development%20of%20Internal%20Control%20in%20Public%20Sector%20Entities_%20Evidence%20from%20Kosovo%20%281%29.pdf
- Valera, J. y Delgado, J. (2020). *Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020*. Volumen 4, Número 2. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.140p.1092
- Valero, J. (2018). *La Auditoría de Contratos del Sector Público en el Marco de la Nueva Ley 9/2017*. *Revista Española de Control Externo* • vol. XX • n.º 60 (septiembre 2018), pp. 259-293
- Villafuerte, L. (2020). *Control Interno y Ejecución Presupuestal en Posgrado de la UNE 2017*. Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle.
- Yábar, J. (2017). *Régimen de control gubernamentales explicados*. Gaceta jurídica S.A

ANEXOS

Anexo I: Matriz De Consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Técnica:
¿Cuál es la relación del sistema de control interno y le ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá, 2022?	Determinar la relación del sistema de control interno y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá, 2022	El sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá, 2022	Encuesta
	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	
	Determinar la relación del ambiente de control y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá, 2022	El ambiente de control se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá, 2022	Instrumentos: Cuestionarios
	Determinar la relación de la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá, 2022	La evaluación de riesgos se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá, 2022	
	Determinar la relación de las actividades de control y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá, 2022	Las actividades de control se relacionan con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá, 2022	
	Determinar la relación de la información y comunicación y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá, 2022	La información y comunicación se relacionan con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá, 2022	
Determinar la relación de la supervisión y monitoreo y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá, 2022	La supervisión y monitoreo se relacionan con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Taricá, 2022		
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones	

Aplicada, mixta, no experimental, transversal, descriptiva, correlacional	Población		
	La población se conforma por 38 trabajadores de la municipalidad distrital de Taricá.	Variables	Dimensiones
		Sistema de control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo
	Muestra		
Se tomó la misma muestra por conveniencia	Calidad de vida	Certificación Compromiso Devengado Pago	

Matriz de Operacionalización de la variable Control Interno

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Control Interno	El control interno es la gestión está orientada a la minimización de riesgos y sus componentes se determinan con base en la participación de los miembros de la entidad (Valero, 2018).	Fijación del procedimiento de medición a través de sus dimensiones e indicadores que conllevaron a elaborar el instrumento de medición, en ella se procedió a considerar la escala de Likert.	Ambiente de control	Compromiso de la dirección	La entidad manifiesta compromiso con la integridad y los valores éticos	Ordinal
				Organización	En la entidad la gerencia general es independiente para ejercer la supervisión del Sistema de Control Interno.	
					La gerencia establece autoridad, estructura y responsabilidad en la supervisión del sistema de control interno	
			Personal	La institución manifiesta objetividad para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competente para el desempeño de sus funciones		
				A nivel de control interno, se han definido las responsabilidades a las personas que ocupan los distintos puestos en la organización para la consecución de los objetivos		
				Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Entorno de Control del Sistema de Control Interno en la organización.		
			Evaluación de riesgos	Prevención	En la entidad se especifica con claridad los objetivos relevantes e identifica los riesgos relacionados	
					La entidad identifica y analiza los riesgos para gestionarlos y lograr la consecución de sus objetivos.	
				Respuesta	La institución valora el riesgo de fraude en la consecución de sus objetivos	
			La institución identifica y evalúa los cambios significativos que podrían afectar al Sistema de Control Interno			
Actividades de control	Procedimiento	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Evaluación de Riesgos del Sistema de Control Interno en la institución				
		La entidad define y desarrolla actividades de control para la mitigación de los riesgos				

		La entidad define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología en la entidad
	Seguimiento	En la institución, las actividades de control se ejecutan a través de políticas y procedimientos Considera que se ha implementado adecuadamente el componente actividades de Control del Sistema de Control Interno en la organización
Información y comunicación	Difusión	La institución maneja información relevante y de calidad para favorecer el funcionamiento del Sistema de Control Interno
		La entidad comunica internamente sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno
	Detección	La institución comunica a los grupos de interés externos sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Información y Comunicación del Sistema de Control Interno en la entidad
Supervisión y monitoreo	Monitoreo	Se realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar el adecuado funcionamiento de los componentes del Sistema de Control Interno en la entidad
		Se evalúa y comunica las deficiencias de control interno a las personas correspondiente en la entidad
		Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Actividades de Supervisión del Sistema de Control Interno en la entidad

Matriz de Operacionalización de la variable Ejecución Presupuesta

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Ejecución Presupuestal	<p>La ejecución presupuestal se refiere a la ejecución de los recursos asignados durante la etapa del proceso presupuestario, que es consistente con los créditos presupuestarios encargados en el presupuesto de la agencia abierta y sus revisiones durante el ejercicio fiscal. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)</p>	<p>Su operacionalización se desarrolla por medio de sus dimensiones, de la que se extrae indicadores procediendo a elaborar el cuestionario a fin de medirlas cada una de ellas bajo la escala de Likert.</p>	Certificación	Planificación	La planificación del presupuesto se realiza con la participación de todas las áreas usuarias	Ordinal
					Las diferentes áreas conocen la disponibilidad de recursos con los que cuentan	
				Requerimiento	Los requerimientos se realizan considerando los plazos para poder adquirir los bienes y servicios requeridos	
					La certificación del presupuesto se efectúa contando siempre con el requerimiento del responsable de la meta	
				Disponibilidad	Los montos solicitados para la certificación siempre son suficientes (no existe falta de presupuesto)	
					El plazo para la certificación de los recursos es el adecuado	
			Compromiso	Requisitos	Los compromisos se realizan contando con la documentación necesaria	
					Los montos comprometidos siempre se encuentran dentro de los montos certificados	
				Oportunidad	El compromiso es realizado de manera oportuna y apenas se concreta la contratación	
					Se comunica oportunamente las ordenes emitidas y comprometidas al proveedor	
Devengado	Cumplimiento	Los devengados siempre cuentan con toda la documentación suficiente para su realización				

		Existen pocos compromisos que se encuentran pendientes de devengar habiéndose cumplido el plazo
	Demora	Los expedientes de pago no presentan observaciones
		El proceso de devengado se realiza de manera oportuna
Pago	Condiciones	No existe demoras de pagos por ampliaciones de calendario de pago
		Los proveedores cuentan con su CCI vigente y autorizado
		Los pagos se realizan siempre mediante abono en cuenta bancaria
	Observaciones	No existen devoluciones de expedientes observados
		Los pagos se realizan dentro de los plazos establecidos por ley

ENCUESTA

El presente cuestionario cuenta con el objetivo de determinar la relación del sistema de control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Taricá, 2022, para lo cual recurrimos a su espíritu de colaboración a fin de responder las interrogantes con veracidad.

Sección I

En esta sección solicitamos información respecto a usted, completando los espacios.

Sexo: Femenino () Masculino ()

Nivel de instrucción:

Secundaria incompleta () Superior técnica ()
 Secundaria completa () Superior universitaria ()

Sección II

En esta sección proceda a marcar con un aspa (X) a la alternativa que llegue a ajustarse a su opinión.

1: Completamente en desacuerdo 2: En desacuerdo 3: Indiferente
 4: De acuerdo 5: Completamente de acuerdo.

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
	Variable: Sistema de control interno					
	Dimensión: Ambiente de control					
1	La entidad manifiesta compromiso con la integridad y los valores éticos					
2	En la entidad la gerencia general es independiente para ejercer la supervisión del Sistema de Control Interno					
3	La gerencia establece autoridad, estructura y responsabilidad en la supervisión del sistema de control interno					
4	La institución manifiesta objetividad para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competente para el desempeño de sus funciones					
5	A nivel de control interno, se han definido las responsabilidades a las personas que ocupan los distintos puestos en la organización para la consecución de los objetivos					
6	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Entorno de Control del Sistema de Control Interno en la organización.					
	Dimensión: Evaluación de riesgos					
7	En la entidad se especifica con claridad los objetivos relevantes e identifica los riesgos relacionados					
8	La entidad identifica y analiza los riesgos para gestionarlos y lograr la consecución de sus objetivos.					
9	La institución valora el riesgo de fraude en la consecución de sus objetivos					

10	La institución identifica y evalúa los cambios significativos que podrían afectar al Sistema de Control Interno					
11	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Evaluación de Riesgos del Sistema de Control Interno en la institución					
Dimensión: Actividades de control						
12	La entidad define y desarrolla actividades de control para la mitigación de los riesgos					
13	La entidad define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología en la entidad					
14	En la institución, las actividades de control se ejecutan a través de políticas y procedimientos					
15	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente actividades de Control del Sistema de Control Interno en la organización					
Dimensión: Información y comunicación						
16	La institución maneja información relevante y de calidad para favorecer el funcionamiento del Sistema de Control Interno					
17	La entidad comunica internamente sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno					
18	La institución comunica a los grupos de interés externos sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno					
19	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Información y Comunicación del Sistema de Control Interno en la entidad					
Dimensión: Supervisión y monitoreo						
20	Se realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar el adecuado funcionamiento de los componentes del Sistema de Control Interno en la entidad					
21	Se evalúa y comunica las deficiencias de control interno a las personas correspondientes en la entidad					
22	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Actividades de Supervisión del Sistema de Control Interno en la entidad					
Variable: Ejecución Presupuestal						
Dimensión: Certificación						
1	La planificación del presupuesto se realiza con la participación de todas las áreas usuarias					
2	Las diferentes áreas conocen la disponibilidad de recursos con los que cuentan					
3	Los requerimientos se realizan considerando los plazos para poder adquirir los bienes y servicios requeridos					
4	La certificación del presupuesto se efectúa contando siempre con el requerimiento del responsable de la meta					
5	Los montos solicitados para la certificación siempre son suficientes (no existe falta de presupuesto)					
6	El plazo para la certificación de los recursos es el adecuado					
7	Se realizan pocas modificaciones presupuestales para la atención de las necesidades					
Dimensión: Compromiso						

8	Los compromisos se realizan contando con la documentación necesaria					
9	Los montos comprometidos siempre se encuentran dentro de los montos certificados					
10	El compromiso es realizado de manera oportuna y apenas se concreta la contratación					
11	Se comunica oportunamente las ordenes emitidas y comprometidas al proveedor					
Dimensión: Devengado						
12	Los devengados siempre cuentan con toda la documentación suficiente para su realización					
13	Existen pocos compromisos que se encuentran pendientes de devengar habiéndose cumplido el plazo					
14	Los expedientes de pago no presentan observaciones					
15	El proceso de devengado se realiza de manera oportuna					
Dimensión: Pago						
16	No existe demoras de pagos por ampliaciones de calendario de pago					
17	Los proveedores cuentan con su CCI vigente y autorizado					
18	Los pagos se realizan siempre mediante abono en cuenta bancaria					
19	No existen devoluciones de expedientes observados					
20	Los pagos se realizan dentro de los plazos establecidos por ley					

Muchas gracias por su colaboración.

Puntuaciones del sistema de control interno y la ejecución presupuestal.

Variable / Dimensión	Rango de Puntuación	Evaluación de la puntuación			Puntuación	Evaluación	Rango [0-1]	Prioridad
		Malo	Regular	Bueno				
V1 Sistema de control interno	de 22 a 112	< 52	de 52 a 82	> 82	59.44	Regular	0.5404	
D1 Ambiente de control	de 6 a 30	< 14	de 14 a 22	> 22	16.02	Regular	0.5339	2
D2 Evaluación de riesgos	de 5 a 26	< 12	de 12 a 19	> 19	13.25	Regular	0.5302	1
D3 Actividades de control	de 4 a 22	< 10	de 10 a 16	> 16	11.11	Regular	0.5556	5
D4 Información y comunicación	de 4 a 22	< 10	de 10 a 16	> 16	10.97	Regular	0.5484	4
D5 Supervisión y monitoreo	de 3 a 15	< 7	de 7 a 11	> 11	8.10	Regular	0.5397	3
Variable / Dimensión	Rango de Puntuación	Evaluación de la puntuación			Puntuación	Evaluación	Rango [0-1]	Prioridad
		Bajo	Medio	Alto				
V2 Ejecución presupuestal	de 21 a 105	< 49	de 49 a 77	> 77	53.73	Medio	0.5117	
D1 Certificación	de 7 a 37	< 17	de 17 a 27	> 27	17.83	Medio	0.5093	1
D2 Compromiso	de 4 a 22	< 10	de 10 a 16	> 16	11.48	Medio	0.5738	4
D3 Devengado	de 4 a 22	< 10	de 10 a 16	> 16	10.68	Medio	0.5341	2
D4 Pago	de 5 a 26	< 12	de 12 a 19	> 19	13.75	Medio	0.5498	3

Interpretación:

Según se evidencia sobre la tabla 1 valores de los rangos dados en las categorías correspondiente al sistema de control interno y sus respectivas dimensiones, hallando a que tiene valor superior como es las actividades de control con 0.5556, ubicándose en el grado regular, asimismo, las otras dimensiones, también se ubican en el referido nivel de evaluación, lo que requiere actuar sobre ellas en función al orden de prioridad establecida. Respecto a la ejecución presupuestal se obtuvo el mayor valor en la dimensión compromiso con 0.5738, ubicándose en el nivel medio, llegando a ubicarse de la misma manera en las demás dimensiones.

Prueba de la Hipótesis

Teniendo como objeto de proceder con la contrastación de las hipótesis se actuó realizando la prueba de normalidad de la data obtenida, la misma que, acorde a los resultados obtenidos se determina que se cuenta con datos no paramétricos, correspondiendo hacer uso de la prueba de hipótesis g mediante la correlación de Rho de Spearman, en tanto no llega a cumplirse el supuesto de normalidad.

Tabla 4

Normalidad de los datos.

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Prueba de normalidad
	Estadístico	gl	Sig.	
Control Interno	0.283	63	0.001	Rho de Spearman
Ambiente de control	0.313	63	0.001	
Evaluación de riesgos	0.294	63	0.001	
Actividades de control	0.346	63	0.001	
Información y comunicación	0.330	63	0.001	
Supervisión y monitoreo	0.283	63	0.001	
Ejecución Presupuestal	0.357	63	0.001	

a. Corrección de significación de Lilliefors



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Castillo Pineda Rocío Magreth
- I.2. Especialidad del Validador: Contabilidad
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Jefe de Contabilidad - Municipalidad Distrital de Antonio Raimondi.
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Sistema de control interno y ejecución presupuestal.
- I.5. Autores del instrumento: Carlos Arturo Cruz Flores y Emmanuel Boris Torres La Torre

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

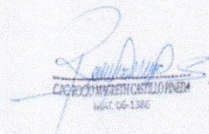
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					94%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				80%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					96%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				80%	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					96%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				80%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					92%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				80%	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					96%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					98%
PROMEDIO DE VALORACIÓN					80%	95.33%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 87.67%

Lima, 22 de noviembre del 2022.



.....
Firma de experto informante
DNI: 41363970
Teléfono: 947724211



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
La entidad manifiesta compromiso con la integridad y los valores éticos	X		
En la entidad la gerencia general es independiente para ejercer la supervisión del Sistema de Control Interno	X		
La gerencia establece autoridad, estructura y responsabilidad en la supervisión del sistema de control interno	X		
La institución manifiesta objetividad para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competente para el desempeño de sus funciones	X		
A nivel de control interno, se han definido las responsabilidades a las personas que ocupan los distintos puestos en la organización para la consecución de los objetivos	X		
Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Entorno de Control del Sistema de Control Interno en la organización.	X		
En la entidad se especifica con claridad los objetivos relevantes e identifica los riesgos relacionados		X	
La entidad identifica y analiza los riesgos para gestionarlos y lograr la consecución de sus objetivos.	X		
La institución valora el riesgo de fraude en la consecución de sus objetivos	X		
La institución identifica y evalúa los cambios significativos que podrían afectar al Sistema de Control Interno	X		
Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Evaluación de Riesgos del Sistema de Control Interno en la institución		X	
La entidad define y desarrolla actividades de control para la mitigación de los riesgos	X		
La entidad define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología en la entidad	X		
En la institución, las actividades de control se ejecutan a través de políticas y procedimientos	X		
Considera que se ha implementado adecuadamente el componente actividades de Control del Sistema de Control Interno en la organización		X	
La institución maneja información relevante y de calidad para favorecer el funcionamiento del Sistema de Control Interno	X		

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

La entidad comunica internamente sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno	X		
La institución comunica a los grupos de interés externos sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno		X	
Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Información y Comunicación del Sistema de Control Interno en la entidad	X		
Se realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar el adecuado funcionamiento de los componentes del Sistema de Control Interno en la entidad	X		
Se evalúa y comunica las deficiencias de control interno a las personas correspondiente en la entidad		X	
Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Actividades de Supervisión del Sistema de Control Interno en la entidad	X		

Variable 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
La planificación del presupuesto se realiza con la participación de todas las áreas usuarias	X		
Las diferentes áreas conocen la disponibilidad de recursos con los que cuentan		X	
Los requerimientos se realizan considerando los plazos para poder adquirir los bienes y servicios requeridos	X		
La certificación del presupuesto se efectúa contando siempre con el requerimiento del responsable de la meta	X		
Los montos solicitados para la certificación siempre son suficientes (no existe falta de presupuesto)	X		
El plazo para la certificación de los recursos es el adecuado		X	
Se realizan pocas modificaciones presupuestales para la atención de las necesidades	X		
Los compromisos se realizan contando con la documentación necesaria	X		
Los montos comprometidos siempre se encuentran dentro de los montos certificados	X		
El compromiso es realizado de manera oportuna y apenas se concreta la contratación	X		
Se comunica oportunamente las ordenes emitidas y comprometidas al proveedor		X	
Los devengados siempre cuentan con toda la documentación suficiente para su realización	X		
Existen pocos compromisos que se encuentran pendientes de devengar habiéndose cumplido el plazo	X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

El registro de los expedientes de pago, no presentan observaciones, lo que permite acelerar los trámites y evitar la demora	X		
El proceso de devengado se realiza de manera oportuna verificando que contenga la conformidad del bien o servicio recibido		X	
Se realiza de manera adecuada el calendario de pago mensual, lo que permite evitar la demora de pagos a los clientes	X		
Para realizar el pago a los proveedores se toma en consideración de que ellos deben de contar con su CCI vigente y debidamente autorizado	X		
Los pagos a los diversos proveedores se realizan de manera obligatoria mediante abono en cuenta bancaria	X		
Realizado el control continuo a los pagos de proveedores de bienes y servicios, no existen devoluciones de expedientes observados	X		
Los pagos a proveedores se realizan dentro de los plazos establecidos por la ley vigente	X		

Lima, 22 de noviembre del 2022.

CIRO RICARDO MANRIQUEZ CASTILLO PINEDA
MART. 04-1386

Firma de experto informante

DNI: 41363970

Teléfono: 947724211



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: María Angélica González Lucero
- I.2. Especialidad del Validador: Contador
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Jefe de la Unidad de Tesorería – Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Sistema de control interno y ejecución presupuestal.
- I.5. Autores del instrumento: Carlos Arturo Cruz Flores y Emmanuel Boris Torres La Torre

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					90%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				78%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					85%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				80%	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					97%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				80%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				80%	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					90%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					97%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					89%
PROMEDIO DE VALORACIÓN					79.5%	91.3%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

85.40%

Lima, 18 de noviembre del 2022.

Mag. María Angélica González Lucero
 C.P.C. MAT: N° 06-967
 Firma de experto informante
 DNI: 31667252
 Teléfono: 943970665



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
La entidad manifiesta compromiso con la integridad y los valores éticos	X		
En la entidad la gerencia general es independiente para ejercer la supervisión del Sistema de Control Interno	X		
La gerencia establece autoridad, estructura y responsabilidad en la supervisión del sistema de control interno	X		
La institución manifiesta objetividad para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competente para el desempeño de sus funciones		X	
A nivel de control interno, se han definido las responsabilidades a las personas que ocupan los distintos puestos en la organización para la consecución de los objetivos	X		
Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Entorno de Control del Sistema de Control Interno en la organización.	X		
En la entidad se especifica con claridad los objetivos relevantes e identifica los riesgos relacionados		X	
La entidad identifica y analiza los riesgos para gestionarlos y lograr la consecución de sus objetivos.		X	
La institución valora el riesgo de fraude en la consecución de sus objetivos	X		
La institución identifica y evalúa los cambios significativos que podrían afectar al Sistema de Control Interno	X		
Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Evaluación de Riesgos del Sistema de Control Interno en la institución	X		
La entidad define y desarrolla actividades de control para la mitigación de los riesgos	X		
La entidad define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología en la entidad	X		
En la institución, las actividades de control se ejecutan a través de políticas y procedimientos		X	
Considera que se ha implementado adecuadamente el componente actividades de Control del Sistema de Control Interno en la organización	X		
La institución maneja información relevante y de calidad para favorecer el funcionamiento del Sistema de Control Interno	X		



La entidad comunica internamente sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno	X		
La institución comunica a los grupos de interés externos sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno	X		
Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Información y Comunicación del Sistema de Control Interno en la entidad	X		
Se realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar el adecuado funcionamiento de los componentes del Sistema de Control Interno en la entidad	X		
Se evalúa y comunica las deficiencias de control interno a las personas correspondiente en la entidad	X		
Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Actividades de Supervisión del Sistema de Control Interno en la entidad	X		

Variable 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
La planificación del presupuesto se realiza con la participación de todas las áreas usuarias	X		
Las diferentes áreas conocen la disponibilidad de recursos con los que cuentan	X		
Los requerimientos se realizan considerando los plazos para poder adquirir los bienes y servicios requeridos	X		
La certificación del presupuesto se efectúa contando siempre con el requerimiento del responsable de la meta	X		
Los montos solicitados para la certificación siempre son suficientes (no existe falta de presupuesto)	X		
El plazo para la certificación de los recursos es el adecuado		X	
Se realizan pocas modificaciones presupuestales para la atención de las necesidades	X		
Los compromisos se realizan contando con la documentación necesaria	X		
Los montos comprometidos siempre se encuentran dentro de los montos certificados	X		
El compromiso es realizado de manera oportuna y apenas se concreta la contratación	X		
Se comunica oportunamente las ordenes emitidas y comprometidas al proveedor		X	
Los devengados siempre cuentan con toda la documentación suficiente para su realización		X	
Existen pocos compromisos que se encuentran pendientes de devengar habiéndose cumplido el plazo	X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

El registro de los expedientes de pago, no presentan observaciones, lo que permite acelerar los trámites y evitar la demora	X		
El proceso de devengado se realiza de manera oportuna verificando que contenga la conformidad del bien o servicio recibido	X		
Se realiza de manera adecuada el calendario de pago mensual, lo que permite evitar la demora de pagos a los clientes	X		
Para realizar el pago a los proveedores se toma en consideración de que ellos deben de contar con su CCI vigente y debidamente autorizado	X		
Los pagos a los diversos proveedores se realizan de manera obligatoria mediante abono en cuenta bancaria	X		
Realizado el control continuo a los pagos de proveedores de bienes y servicios, no existen devoluciones de expedientes observados	X		
Los pagos a proveedores se realizan dentro de los plazos establecidos por la ley vigente	X		

Lima, 18 de noviembre del 2022.



Mag. María Angélica González Lucero
.....C.P.C. MAT. N° 06-967.....
Firma de experto informante
DNI: 31667252
Teléfono: 943 970 665



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dinier Davit Vino Luna
- I.2. Especialidad del Validador: Contador
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Jefe de Presupuesto, Planificación y Contabilidad Municipalidad Distrital de Ponto tabilidad
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Sistema de control interno y ejecución presupuestal.
- I.5. Autores del instrumento: Carlos Arturo Cruz Flores y Emmanuel Boris Torres La Torre

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					89%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				79%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					84%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				82%	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					95%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				82%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				82%	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					89%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					95%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					91%
PROMEDIO DE VALORACIÓN					81.1%	90.5%


III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

85.8%

Lima, 18 de noviembre del 2022.


 COLEGIO DE CONTADORES DE ANCASH
 CPC Dinier Davit Vino Luna
 MAT. N° 06-3098

Firma de experto informante

DNI: 76197351

Teléfono: 992549045



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
La entidad manifiesta compromiso con la integridad y los valores éticos	X		
En la entidad la gerencia general es independiente para ejercer la supervisión del Sistema de Control Interno	X		
La gerencia establece autoridad, estructura y responsabilidad en la supervisión del sistema de control interno	X		
La institución manifiesta objetividad para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competente para el desempeño de sus funciones		X	
A nivel de control interno, se han definido las responsabilidades a las personas que ocupan los distintos puestos en la organización para la consecución de los objetivos	X		
Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Entorno de Control del Sistema de Control Interno en la organización.	X		
En la entidad se especifica con claridad los objetivos relevantes e identifica los riesgos relacionados		X	
La entidad identifica y analiza los riesgos para gestionarlos y lograr la consecución de sus objetivos.		X	
La institución valora el riesgo de fraude en la consecución de sus objetivos	X		
La institución identifica y evalúa los cambios significativos que podrían afectar al Sistema de Control Interno	X		
Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Evaluación de Riesgos del Sistema de Control Interno en la institución	X		
La entidad define y desarrolla actividades de control para la mitigación de los riesgos	X		
La entidad define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología en la entidad	X		
En la institución, las actividades de control se ejecutan a través de políticas y procedimientos		X	
Considera que se ha implementado adecuadamente el componente actividades de Control del Sistema de Control Interno en la organización	X		
La institución maneja información relevante y de calidad para favorecer el funcionamiento del Sistema de Control Interno	X		



La entidad comunica internamente sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno	X		
La institución comunica a los grupos de interés externos sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno	X		
Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Información y Comunicación del Sistema de Control Interno en la entidad	X		
Se realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar el adecuado funcionamiento de los componentes del Sistema de Control Interno en la entidad		X	
Se evalúa y comunica las deficiencias de control interno a las personas correspondiente en la entidad	X		
Considera que se ha implementado adecuadamente el componente Actividades de Supervisión del Sistema de Control Interno en la entidad	X		

Variable 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
La planificación del presupuesto se realiza con la participación de todas las áreas usuarias	X		
Las diferentes áreas conocen la disponibilidad de recursos con los que cuentan		X	
Los requerimientos se realicen considerando los plazos para poder adquirir los bienes y servicios requeridos	X		
La certificación del presupuesto se efectúa contando siempre con el requerimiento del responsable de la meta	X		
Los montos solicitados para la certificación siempre son suficientes (no existe falta de presupuesto)	X		
El plazo para la certificación de los recursos es el adecuado		X	
Se realizan pocas modificaciones presupuestales para la atención de las necesidades	X		
Los compromisos se realizan contando con la documentación necesaria	X		
Los montos comprometidos siempre se encuentran dentro de los montos certificados	X		
El compromiso es realizado de manera oportuna y apenas se concreta la contratación	X		
Se comunica oportunamente las ordenes emitidas y comprometidas al proveedor		X	
Los devengados siempre cuentan con toda la documentación suficiente para su realización		X	
Existen pocos compromisos que se encuentran pendientes de devengar habiéndose cumplido el plazo	X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

El registro de los expedientes de pago, no presentan observaciones, lo que permite acelerar los trámites y evitar la demora	X		
El proceso de devengado se realiza de manera oportuna verificando que contenga la conformidad del bien o servicio recibido	X		
Se realiza de manera adecuada el calendario de pago mensual, lo que permite evitar la demora de pagos a los clientes		X	
Para realizar el pago a los proveedores se toma en consideración de que ellos deben de contar con su CCI vigente y debidamente autorizado	X		
Los pagos a los diversos proveedores se realizan de manera obligatoria mediante abono en cuenta bancaria	X		
Realizado el control continuo a los pagos de proveedores de bienes y servicios, no existen devoluciones de expedientes observados	X		
Los pagos a proveedores se realizan dentro de los plazos establecidos por la ley vigente	X		

Lima, 18 de noviembre del 2022.


COLEGIO DE CONTADORES DE ANCASH
CPC Dinler Davit Vigo Luna
MAT. N° 06-8098

.....
Firma de experto informante

DNI: 76197351

Teléfono: 992549045



Universidad
César Vallejo

"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"

Callao, 19 de agosto de 2022

Señor(a)
**NANCY SOTO DEL
CASTILLO
ALCALDESA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TARICA
PLAZA DE ARMAS S/N TARICA-HUARAZ-ANCASH**

Asunto: Autorizar para la ejecución del Proyecto de Investigación de Contabilidad

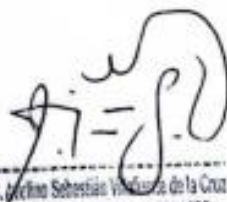
De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial Huaraz y en el mío propio, deseándole la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que los Bach. EMMANUEL BORIS TORRES LA TORRE, con DNI: 72836842, y el Bach. CARLOS ARTURO CRUZ FLORES, con DNI: 47631411, del Programa de Titulación para universidades no licenciadas, Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad, pueda ejecutar su investigación titulada: **"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TARICÁ - ANCASH, PERIODO 2022."**, en la institución que pertenece a su digna Dirección; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración personal.

Atentamente,



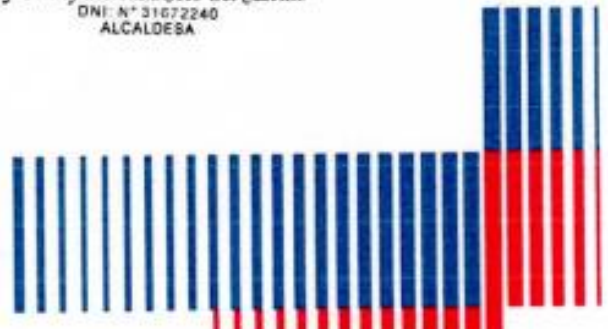
Dr. CPC. Avelino Sebastián Viltafuerte de la Cruz
Código de Registro Colegiado - C.R. 1028

Dr. Avelino Sebastián Viltafuerte de la Cruz
Coordinador del Programa de Titulación
EP de Contabilidad

cc: Archivo PTUN



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TARICA
Prof. Nancy Petrovella Soto Del Castillo
DNI: N° 31672240
ALCALDESA





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Autorización de Publicación en Repositorio Institucional

Nosotros, TORRES LA TORRE EMMANUEL BORIS, CRUZ FLORES CARLOS ARTURO identificados con N° de Documentos N° 72836842, 47631411 (respectivamente), estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - HUARAZ, autorizamos (X), no autorizamos () la divulgación y comunicación pública de nuestra Tesis Completa: "Sistema de Control interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Taricá - Ancash, periodo 2022".

En el Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo, según esta estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de NO autorización:

--

HUARAZ, 26 de Diciembre del 2022

Apellidos y Nombres del Autor	Firma
CRUZ FLORES CARLOS ARTURO DNI: 47631411 ORCID: 0000-0001-5592-9771	Firmado electrónicamente por: CARLOSCF el 26-12- 2022 16:27:27
TORRES LA TORRE EMMANUEL BORIS DNI: 72836842 ORCID: 0000-0001-8348-8889	Firmado electrónicamente por: EMMANUELTL el 26- 12-2022 16:22:07

Código documento Trilce: TRI - 0501506





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, TORRES LA TORRE EMMANUEL BORIS, CRUZ FLORES CARLOS ARTURO estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - HUARAZ, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Sistema de Control interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Taricá - Ancash, periodo 2022", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
CARLOS ARTURO CRUZ FLORES DNI: 47631411 ORCID: 0000-0001-5592-9771	Firmado electrónicamente por: CARLOSCF el 26-12-2022 16:27:34
EMMANUEL BORIS TORRES LA TORRE DNI: 72836842 ORCID: 0000-0001-8348-8889	Firmado electrónicamente por: EMMANUELTL el 26-12-2022 16:22:14

Código documento Trilce: TRI - 0501508





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS COMPLETA

Siendo las 13:00 horas del 04/01/2023, el jurado evaluador se reunió para presenciar el acto de sustentación de Tesis Completa titulada: "Sistema de Control interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Taricá - Ancash, periodo 2022", presentado por los autores TORRES LA TORRE EMMANUEL BORIS, CRUZ FLORES CARLOS ARTURO estudiantes de la escuela profesional de CONTABILIDAD.

Concluido el acto de exposición y defensa de Tesis Completa, el jurado luego de la deliberación sobre la sustentación, dictaminó:

Autor	Dictamen
CARLOS ARTURO CRUZ FLORES	Unanimidad

Firmado electrónicamente por:
MROJASJA el 06 Ene 2023 00:53:10

JAIME ALFONSO MENDIBURU
ROJAS
PRESIDENTE

Firmado electrónicamente por: PJULCAGA
el 06 Ene 2023 00:44:05

PAOLA CORINA JULCA GARCIA
SECRETARIO

Firmado electrónicamente por: ESAENZAR
el 06 Ene 2023 01:03:41

ESTHER ROSA SAENZ ARENAS
VOCAL

Código documento Trilce: TRI - 0501505





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS COMPLETA

Siendo las 13:00 horas del 04/01/2023, el jurado evaluador se reunió para presenciar el acto de sustentación de Tesis Completa titulada: "Sistema de Control interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Taricá - Ancash, periodo 2022", presentado por los autores TORRES LA TORRE EMMANUEL BORIS, CRUZ FLORES CARLOS ARTURO estudiantes de la escuela profesional de CONTABILIDAD.

Concluido el acto de exposición y defensa de Tesis Completa, el jurado luego de la deliberación sobre la sustentación, dictaminó:

Autor	Dictamen
EMMANUEL BORIS TORRES LA TORRE	Unanimidad

Firmado electrónicamente por:
MROJASJA el 06 Ene 2023 00:53:10

JAIME ALFONSO MENDIBURU
ROJAS
PRESIDENTE

Firmado electrónicamente por: PJULCAGA
el 06 Ene 2023 00:44:05

PAOLA CORINA JULCA GARCIA
SECRETARIO

Firmado electrónicamente por: ESAENZAR
el 06 Ene 2023 01:03:41

ESTHER ROSA SAENZ ARENAS
VOCAL

Código documento Trilce: TRI - 0501505





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SAENZ ARENAS ESTHER ROSA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - HUARAZ, asesor de Tesis Completa titulada: "Sistema de Control interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Taricá - Ancash, periodo 2022", cuyos autores son TORRES LA TORRE EMMANUEL BORIS, CRUZ FLORES CARLOS ARTURO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis Completa cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

HUARAZ, 26 de Diciembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SAENZ ARENAS ESTHER ROSA DNI: 08150222 ORCID: 0000-0003-0340-2198	Firmado electrónicamente por: ESAENZAR el 29-12- 2022 01:47:56

Código documento Trilce: TRI - 0501507





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Dictamen para Sustentación

HUARAZ, 26 de Diciembre del 2022

El jurado encargado de evaluar la Tesis presentado por los autores TORRES LA TORRE EMMANUEL BORIS, CRUZ FLORES CARLOS ARTURO de la escuela profesional de CONTABILIDAD, cuyo título es "Sistema de Control interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Taricá - Ancash, periodo 2022", damos fe de que hemos revisado el documento antes mencionado, luego que los estudiantes levantado todas las observaciones realizadas por el jurado, y por lo tanto está APTA para su defensa en la respectiva sustentación.

Firmado electrónicamente por: MROJASJA
el 06 Ene 2023 00:25:24

JAIME ALFONSO MENDIBURU ROJAS
PRESIDENTE

Firmado electrónicamente por: PJULCAGA
el 06 Ene 2023 00:33:38

PAOLA CORINA JULCA GARCIA
SECRETARIO

Firmado electrónicamente por: ESAENZAR el 06
Ene 2023 00:18:09

ESTHER ROSA SAENZ ARENAS
VOCAL

Código documento Trilce: TRI - 0501509





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SAENZ ARENAS ESTHER ROSA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - HUARAZ, asesor de Tesis Completa titulada: "Sistema de Control interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Taricá - Ancash, periodo 2022", cuyos autores son TORRES LA TORRE EMMANUEL BORIS, CRUZ FLORES CARLOS ARTURO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis Completa cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

HUARAZ, 26 de Diciembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SAENZ ARENAS ESTHER ROSA DNI: 08150222 ORCID: 0000-0003-0340-2198	Firmado electrónicamente por: ESAENZAR el 29-12- 2022 01:47:56

Código documento Trilce: TRI - 0501507