



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoría Interna y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad
Distrital de Pallpata - Cusco, Periodo 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Arone Sarasi, Liz Karen (ORCID 0000-0003-3863-8133)

Garcia Taype, Maria Carolina (ORCID 0000-0003-0317-5925)

ASESORA:

Dra. Saenz Arenas, Esther Rosa (ORCID: 0000-0003-0340-2198)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2022

Dedicatoria

Este presente proyecto está dedicada a mi madre Enma Sarasi llave y hermanos Kevin Arone Sarasi y Kilder Arone Sarasi, quienes me apoyaron a seguir desarrollándome profesionalmente de manera incondicional.

Liz Karen Arone Sarasi

Dedicatoria

A Dios por ser mi guía y no dejarme caer en ningún momento. A mis hijos Marchello y Valentina por ser el motivo y la fuerza que me anima a seguir adelante, los amo hijos. A mis Padres, Alex y Silveria por su apoyo incondicional y ser mi fuente de inspiración y fortaleza para salir adelante. A Uber, por su apoyo y compañía en este camino. A mis hermanos Elbis, Tony, Nino y QuriAnka por sus palabras de ánimo durante el desarrollo del presente trabajo.

María Carolina García Taype

Agradecimiento

Gracias Dios por concederme una extraordinaria familia, para poder superarme cada día de mi vida y luchar para un futuro mejor. También agradezco a mis tíos y tías por los consejos brindados en el momento oportuna.

Liz Karen Arone Sarasi

Agradecimiento

A la Universidad Cesar Vallejo, por brindarnos la oportunidad de desarrollarnos profesionalmente y permitirnos investigar; a la Dra. Saenz Arenas, Esther Rosa por su asesoría y profesionalismo y a la Municipalidad Distrital de Pallpata, por brindarnos las facilidades de acceso a la información para el desarrollo de la presente investigación.

María Carolina García Taype

Índice de contenidos

Carátula	1
Dedicatoria	2
Agradecimiento	3
Índice de contenidos.....	4
Índice de tablas	5
índice de gráficos y figura.....	8
RESUMEN.....	10
ABSTRACT	11
I. INTRODUCCIÓN	12
II. MARCO TEÓRICO	16
III. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	29
3.1. Tipo y diseño de investigación	29
3.2. Variables y Operacionalización	29
3.3 Población, muestra, muestreo	30
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	31
3.5 Procedimientos.....	31
3.6 Método de análisis de datos	32
3.7 Aspectos éticos	32
IV. RESULTADOS	29
4.1. Prueba de confiabilidad	33
4.2. Prueba de normalidad	34
4.3. Prueba del Chi Cuadrado	34
4.4. Análisis de distribución de frecuencias (tablas y gráficos).....	41
V .DISCUSIÓN	81
VI.CONCLUSIONES	86
VII.RECOMENDACIONES	87
REFERENCIAS.....	¡Error! Marcador no definido.

Índice de Tablas

Tabla 1 Validación de Juicios de Expertos	31
Tabla 2 Estadística de Fiabilidad de Auditoría Interna	33
Tabla 3 Estadística de Fiabilidad de Ejecución Presupuestal	33
Tabla 4 Resultado de la Prueba de Normalidad	34
Tabla 5 Pruebas de Chi – cuadrado de la Hipótesis General	35
Tabla 6 Pruebas de Chi – Cuadrado de la Hipótesis Especifica 1	36
Tabla 7 Prueba de Chi – Cuadrado de la Hipótesis Especifica 2	37
Tabla 8 Pruebas de Chi – Cuadrado de la Hipótesis Especifica 3	39
Tabla 9 Prueba de Chi – Cuadrado de la Hipótesis Especifico 4	40
Tabla 10 Resultado de la Variable 1 de la Auditoria Interna	41
Tabla 11 Resultado de la Variable 2 de la Ejecución Presupuestal	42
Tabla 12 Resultado de la Dimensión 1 de la Formulación Presupuestaria	44
Tabla 13 Resultado de la Dimensión 2 de la Aprobación Presupuestaria	45
Tabla 14 Resultados de la Dimensión, de la Ejecución Presupuestaria	47
Tabla 15 Resultados de la Dimensión 4 de Evaluación Presupuestaria	48
Tabla 16 La programación de auditoría interna en la entidad municipal, determina el concejo municipal para su cumplimiento hacia los entes de control.	50
Tabla 17 La asignación de la meta presupuestaria, es importante para su ejecución de auditoría interna.	51
Tabla 18 Dentro del organigrama institucional, es necesario integrar al Órgano de Control Institucional para su mejor apoyo a la Municipalidad Distrital de Pallpata.....	53
Tabla 19 Para el mejor desempeño de sus funciones de los servidores, es necesario que cuente con la oficina de Procedimientos Administrativo Sancionador.	55
Tabla 20 La implementación con una Directiva del Procedimiento Administrativo Sancionador, determina a la mejora institucional.	56
Tabla 21 La existencia de la implementación del levantamiento de los hallazgos de las auditorias anteriores, determina el control de mayores riesgos administrativos.	57

Tabla 22 El cumplimiento de la presentación oportuna del Estado de Situación Financiera, representa un panorama del resumen del Activo, Pasivo y Patrimonio.	59
Tabla 23 El cumplimiento de la presentación oportuna del Estado de Gestión, facilita al Órgano de Control Institucional, la información necesaria para la auditoría interna institucional.	61
Tabla 24 El cumplimiento del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, determina la variación de operaciones de propiedad y variación de pequeños ajustes.	62
Tabla 25 El cumplimiento del Estado de Flujos de Efectivo, conocido también como flujo de caja, determina el movimiento de ingresos y gastos financieros.	63
Tabla 26 El uso de los clasificadores presupuestales de ingresos y gastos, es determinante para una eficaz asignación presupuestaria.	65
Tabla 27 La determinación de la creación de las metas presupuestarias para el uso de los gastos corrientes e inversiones, ayuda a la institución su mejor cumplimiento, durante un periodo fiscal.	67
Tabla 28 La limitación de los gastos que ocasiona la institucional municipal, determina el control excesivo de los gastos no programados.....	68
Tabla 29 La atención oportuna de las obligaciones comprometidos y devengados formalmente, hace que la municipalidad cumple con los proveedores del estado.....	70
Tabla 30 La oportuna percepción de los ingresos, determina que todas las tasas, contribuciones e impuestos son cobrados de manera favorable para la entidad municipal.	71
Tabla 31 Los gastos corrientes son referidos al pago de remuneraciones y prestaciones de servicios, es referido a los gastos de operación institucional.	73
Tabla 32 El gasto por inversión, es referido a la ejecución de las obras, que fueron programados de acuerdo a las necesidades prioritarias de la sociedad civil y ello conlleva a mejores condiciones de vida.....	74
Tabla 33 El logro de los resultados, determina el logro de los programas presupuestales en beneficio de la población en mejora de sus condiciones de vida.	76

Tabla 34 El seguimiento permanente del uso de los fondos por parte del personal involucrado y sociedad civil, es importante su respuesta de satisfacción.	77
Tabla 35 La evaluación de los resultados, hace que nos referimos a los criterios y normas del estado peruano, y desde allí nuevos planteamientos de Plan de Desarrollo Concertado.	79

Índice de Gráficos

Figura 1 <i>Resultado de la variable 1, Auditoría interna</i>	41
Figura 2 Resultados de la variable 2, Ejecución Presupuestaria	43
Figura 3 Resultados de la Dimensión 1, Formulación Presupuestaria.....	44
Figura 4 Resultados de la dimensión 2, Aprobación presupuestaria	46
Figura 5 Resultados de la dimensión 3, Ejecución presupuestaria.....	47
Figura 6 Resultados de la dimensión 4, Evaluación presupuestaria	49
Figura 7 La programación de auditoría interna en la entidad municipal, determina el concejo municipal para su cumplimiento hacia los entes de control.	50
Figura 8 La asignación de la meta presupuestaria, es importante para su ejecución de auditoría interna.	52
Figura 9 Dentro del organigrama institucional, es necesario integrar al Órgano de Control Institucional para su mejor apoyo a la Municipalidad Distrital de Pallpata.....	53
Figura 10 Para el mejor desempeño de sus funciones de los servidores, es necesario que cuente con la oficina de Procedimientos Administrativo Sancionador.	55
Figura 11 La implementación con una Directiva del Procedimiento Administrativo Sancionador, determina a la mejora institucional.	56
Figura 12 La existencia de la implementación del levantamiento de los hallazgos de las auditorías anteriores, determina el control de mayores riesgos administrativos.	58
Figura 13 El cumplimiento de la presentación oportuna del Estado de Situación Financiera, representa un panorama del resumen del Activo, Pasivo y Patrimonio.	59
Figura 14 El cumplimiento de la presentación oportuna del Estado de Gestión, facilita al Órgano de Control Institucional, la información necesaria para la auditoría interna institucional.	61
Figura 15 El cumplimiento del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, determina la variación de operaciones de propiedad y variación de pequeños ajustes.	62
Figura 16 El cumplimiento del Estado de Flujos de Efectivo, conocido también como flujo de caja, determina el movimiento de ingresos y gastos financieros.	64

Figura 17 El uso de los clasificadores presupuestales de ingresos y gastos, es determinante para una eficaz asignación presupuestaria.	65
Figura 18 La determinación de la creación de las metas presupuestarias para el uso de los gastos corrientes e inversiones, ayuda a la institución su mejor cumplimiento, durante un periodo fiscal.	67
Figura 19 La limitación de los gastos que ocasiona la institucional municipal, determina el control excesivo de los gastos no programados.....	69
Figura 20 La atención oportuna de las obligaciones comprometidos y devengados formalmente, hace que la municipalidad cumple con los proveedores del estado.....	70
Figura 21 La oportuna percepción de los ingresos, determina que todas las tasas, contribuciones e impuestos son cobrados de manera favorable para la entidad municipal.	72
Figura 22 Los gastos corrientes son referidos al pago de remuneraciones y prestaciones de servicios, es referido a los gastos de operación institucional.	73
Figura 23 El gasto por inversión, es referido a la ejecución de las obras, que fueron programados de acuerdo a las necesidades prioritarias de la sociedad civil y ello conlleva a mejores condiciones de vida.	75
Figura 24 El logro de los resultados, determina el logro de los programas presupuestales en beneficio de la población en mejora de sus condiciones de vida.	76
Figura 25 El seguimiento permanente del uso de los fondos por parte del personal involucrado y sociedad civil, es importante su respuesta de satisfacción.	78
Figura 26 La evaluación de los resultados, hace que nos referimos a los criterios y normas del estado peruano, y desde allí nuevos planteamientos de Plan de Desarrollo Concertado.	79

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado la auditoría interna y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, Periodo 2021. El objetivo es demostrar el grado de correlación entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria de la entidad, alcanzado una ejecución total del presupuesto asignado hasta 66.40%, indicando un deficiente avance programado con consecuencias negativas en el año 2021, planteando la mejora del sistema de auditoría interna del área responsable de la ejecución presupuestaria aplicando los instrumentos de recolección de información y aplicando el alfa de Cronbach, realizando una encuesta de prueba piloto a 10 colaboradores, respondiendo adecuadamente, así mismo el Alfa de Cronbach para el cuestionario de Auditoría Interna tiene un valor de 0.919 y para la Ejecución Presupuestal se obtuvo el valor 0.825, superando el valor y parámetro establecido mayor a 0.800, que representa una alta confiabilidad. Asimismo, la hipótesis general con los datos del estadígrafo de Chi cuadrado de Pearson, evidencia que no hay correlación, ni significancia entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria con una significancia mayor a $0.422 > 0.05$, demostrando que no existe relación, ambas variables son independientes, se recomienda urgente la implementación de la Oficina de Control Interno.

Palabras clave: Auditoría, Control Interno, Ejecución, Presupuesto.

ABSTRACT

The present research work entitled internal audit and budget execution in the District Municipality of Pallpata - Cusco, Period 2021. The objective is to demonstrate the degree of correlation between the internal audit and the budget execution of the entity, reaching a total execution of the assigned budget up to 66.40%, indicating a poor programmed progress with negative consequences in the year 2021, proposing the improvement of the internal audit system of the area responsible for budget execution by applying the information collection instruments and applying Cronbach's alpha, carrying out a pilot test survey to 10 collaborators, responding appropriately, likewise the Cronbach's Alpha for the Internal Audit questionnaire has a value of 0.919 and for the Budget Execution the value 0.825 was obtained, exceeding the value and parameter established greater than 0.800, which represents high reliability. Likewise, the general hypothesis with the data from Pearson's Chi square statistician, shows that there is no correlation or significance between internal audit and budget execution with a significance greater than $0.422 > 0.05$, showing that there is no relationship, both variables are independent, the implementation of the Office of Internal Control is urgently recommended.

Keywords: Audit, Internal Control, Execution, Budget.

I. INTRODUCCIÓN

En la Región del Cusco tenemos 102 Municipalidades Distritales y Provinciales, de los cuales, en la provincia de Espinar, existen 8 Municipalidades Distritales y uno de ellos es el Distrito de Pallpata, creado mediante Ley 2542 del 17 de noviembre de 1917 con el gobierno de José Pardo y Barreda.

Esta Municipalidad Distrital de Pallpata, el objeto de estudio, presenta en su estructura organizacional posee un Concejo Municipal que representa la Alcaldía como máxima autoridad política y administrativa como pliego institucional, Secretaria General, posteriormente viene a ser la alta dirección administrativa que es la Gerencia Municipal, y como órganos de apoyo la Unidad de Abastecimientos y Logística, Unidad de Contabilidad y Patrimonio, Unidad de Tesorería y Recaudaciones, Unidad de Rentas, Unidad de Planificación y Presupuestos, Unidad de Recursos Humanos, Relaciones Públicas, así también existen la unidad de asesoría legal y en seguida se posee con las unidades ejecutoras como la Sub Gerencia de Desarrollo Económico, Sub Gerencia de Desarrollo Social, Sub Gerencia de Infraestructura Pública y Desarrollo Urbano y Sub Gerencia de Medio Ambiente y Recursos Naturales, y demás oficinas administrativas que conforman en la gestión administrativa.

La falta de auditoría interna significa que las actividades de planificación y presupuesto son deficientes e ineficaces. Por esta razón, la auditoría interna está diseñada como un proceso integral por parte de los investigadores, funcionarios gubernamentales para mitigar el riesgo y garantizar el cumplimiento razonable de los objetivos y metas institucionales.

Por lo tanto, la auditoría interna se define como un proceso que permite a una entidad alcanzar y medir sus objetivos establecidos a través de una variedad de elementos interrelacionados. La auditoría interna se ha convertido en una herramienta de gestión muy importante e imprescindible para los organismos gubernamentales y para el logro de sus metas y objetivos, por lo que su aplicación es necesaria para los

gobiernos en todos los niveles, incluida la Municipalidad Distrital de Pallpata, donde la aplicación e implementación del sistema de auditoría interna tuvo fallas. En otras palabras, el personal de la institución desconoce las normas, responsabilidades y obligaciones asociadas a la misma y desconoce los mecanismos de control interno necesarios, esto afecta negativamente el logro de los objetivos y metas de la gestión dentro de la entidad, particularmente en el proceso de ejecución presupuestaria. Como resultado de esta problemática, la investigación en curso pretende contribuir con las autoridades y su personal, con énfasis en encontrar debilidades en la implementación de sistemas de auditoría interna ajustados a las necesidades de las instituciones.

Asimismo, la investigación depende del proceso de ejecución presupuestaria de la municipalidad, en las instituciones públicas, este es el ámbito donde se presentan las mayores carencias en muchos aspectos, en particular la falta de avance en el programa de ejecución presupuestaria, en la Municipalidad Distrital de Pallpata durante el año 2021 se tuvo el 66.4% de ejecución presupuestal, lo cual indica una deficiencia. Esto tiene como consecuencias negativas para la gestión durante un año. Al hacerlo, la implementación de este estudio de investigación y sus resultados contribuirá a ayudar y su posterior implementación a efectos de la mejora del sistema de auditoría interna del área responsable de la ejecución presupuestaria, para de esa forma a apoyar a una gestión presupuestaria óptima y medianamente transparente.

Teniendo en cuenta lo antes mencionado se planteó el problema general ¿Cuál es la relación que existe entre la Auditoría Interna y la Ejecución Presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, Periodo 2021? y como problemas específicos ¿Qué relación existe entre la auditoría interna y formulación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021?; ¿Qué relación existe entre la auditoría interna y aprobación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021?; ¿Qué relación existe entre la auditoría interna y ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de

Pallpata-Cusco, periodo 2021?; ¿Qué relación existe entre la auditoría interna y evaluación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021?

En consideración a lo propuesto se planteó como objetivo general: Determinar la relación que tiene la auditoría interna y la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, Periodo 2021, y como objetivos específicos: Determinar la relación que existe entre la auditoría interna y la formulación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021, determinar la relación que existe entre la auditoría interna y la aprobación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021, determinar la relación que existe entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021 y determinar la relación que existe entre la auditoría interna y la evaluación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021.

Asimismo, se plantea la siguiente hipótesis general: Existe relación significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021, de la misma forma se formula los siguientes hipótesis específicos: Existe relación significativa entre la auditoría interna y la formulación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021, existe relación significativa entre la auditoría interna y la aprobación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021, existe relación significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021 y existe relación significativa entre la auditoría interna y la evaluación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021.

Este estudio tiene justificación teórica, ya que se realizarán auditorías internas y análisis de ejecución presupuestaria en el 2021 utilizando técnicas como derivaciones, seguimiento, auditorías y evaluaciones para lograr los objetivos. De igual forma se realiza una

investigación descriptiva que permita determinar el comportamiento de las actividades en las diferentes regiones, para que la gestión de la institución se realice de manera correcta y eficaz; una Justificación práctica: Hay muchas instituciones del sector de gobiernos locales que no están en la obligación de realizar auditorías o no les dan suficiente importancia a las auditorías por falta de tiempo y capacitación adecuada sobre este servicio.

El propósito de esta encuesta es demostrar la importancia de realizar una auditoría interna como la gestión de las entidades. Ofrece una seguridad razonable que el área de Planificación y Presupuesto de la explicación del presupuesto se implementa de acuerdo con las pautas y principios de transparencia y este servicio ofrece procedimientos. Otro aporte importante que contribuye a la planificación y los presupuestos para lograr los objetivos como una herramienta para apoyar las debilidades correctas de las auditorías internas y respaldar las decisiones; una justificación metodológica: Según este estudio, las auditorías internas influyen en la implementación del presupuesto para mantener la importancia de las auditorías internas, pues con una propuesta eficaz con referencia a la ejecución presupuestal en el Distrito de Pallpata. Por otro lado, si la implementación del presupuesto es efectiva en un servicio del gobierno local o nacional, nuestro país mejorará de la manera ideal.

II. MARCO TEORICO

Esta investigación requiere revisar una serie de trabajos anteriores a fin de comprender de mejor forma la situación del problema considerando las investigaciones hechas dentro y fuera del país. Para los antecedentes nacionales tendremos en cuenta a los siguientes:

Aquino, (2018) se encargó de estudiar la “Auditoría interna y su relación con la gestión en las medianas empresas de transportes de carga pesada Callao, 2018”. Trabajo presentado en la Universidad Cesar Vallejo, en el cual se evidencia un problema entre aquellas entidades medianas que no administran adecuadamente sus recursos de índole financiero, que resultan esenciales para su crecimiento, el investigador se centró en definir en que grado una auditoría interna está vinculada a la gestión de las entidades medianas del rubro transporte pesado. Usando un método no experimental, aplicado y explicativo; con la ayuda de 23 entidades las cuales fueron encuestadas utilizando un cuestionario. El investigador concluye que el punto de vista de control está vinculado a la gestión de las entidades medianas del rubro mencionado; ya que se garantiza la auditoría con impactos a los conocimientos de la tabla de elementos relevantes con un 100%, siendo imposible mejorar la gestión.

Suxe Padilla, R., & Ortiz Vásquez, H. (2021). Desarrollaron una investigación denominada “Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Rioja y su relación con el desarrollo socioeconómico, año 2018”. A partir de una metodología transversal, cuantitativa, correlacional, básica y siendo necesaria una comprobación; los participantes fueron 62 empleados de la municipalidad quienes respondieron una encuesta; asimismo, se analizaron ciertos documentos a fin de recoger datos en campo. Los investigadores corroboran la existencia de un vínculo entre el desarrollo social y económico de dicha municipalidad con su ejecución del presupuesto; además, el valor de Pearson (0.637) indica que existe un vínculo positivo bueno, cuya significancia es 0.00. La mencionada municipalidad ejecutó su presupuesto en 66.7% en el año de estudio, ello en cada genérica de gasto se considera regular, en cuanto a la genérica

de compra de activos de índole no financiero se percibe un avance del 45%, un 90.1% en servicios y bienes; los recursos determinados mostraron un avance del 89.2%, un 25.2% de los recursos de carácter ordinario, un 62.8% de los recursos recaudados de forma directa. La provincia tuvo un desarrollo social y económico de 49.20% para el periodo estudiado que se afirma muy bueno o simplemente bueno, es este la salud se valora en 50%, el apoyo en labores productivas en 54.8%, el turismo en 54.8%, el aminoramiento de la pobreza en 46.8% y la educación en 43.5%.

Rengifo Maldonado, D., & Trigozo Soto, J. A. (2020). Realizaron un estudio titulado “La auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad de la Banda de Shilcayo, año 2018”. Usando una metodología cuantitativa, básica, descriptiva, no experimental y correlacional; cuyos participantes fueron los empleados administrativos relacionados al control interno, el cual de acuerdo al área de talento humano de la entidad resultan ser 32 empleados, la información se reunió empleando cuestionarios y revisando documentos. Los investigadores concluyen que si existe un vínculo directo e importante entre la ejecución del presupuesto y la auditoría interna en dicha entidad; se perciben indíces parecidos entre las dos variables en el punto de vista de los empleados y en la información provista por el SIAF. Los indicadores de seguimiento de labores de auditoría interna alcanzan 9.6% de promedio que significa que es pésimo, 50% es regular, bueno es el 15% y el 2.6% resulta ser muy bueno; bajo ello es posible afirmar que la gestión es altamente deficiente. La ejecución del presupuesto presenta 60.2% en eficiencia interpretado como regular y en eficacia 63.1%, lo anterior desde el punto de vista de los empleados; en cuanto al SIAF se percibe con 63.1%.

Trucios Meza, M.L. (2018) se dedicó a la investigación “Control Gubernamental y la Responsabilidad en la Gestión Presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Sapallanga” en la Universidad Continental para optar el título de Contador Público, en el que desarrollo una investigación descriptiva correlacional con una muestra de 40 funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sapallanga, utilizando la

técnica de encuesta como instrumento fue cuestionario para evaluar el control gubernamental y la responsabilidad en la gestión presupuestaria, en donde halló una correlación directa y positiva alta de 0,641 y altamente significativo (**, $p < 0,01$) entre el control gubernamental y la responsabilidad presupuestaria, encontrándose el contraste estadístico de la primera hipótesis específica: la relación entre los principios del control gubernamental, salvo objetividad y la responsabilidad de la gestión presupuestaria es directa y significativa, segunda hipótesis específica: la relación entre la responsabilidad de las etapas de la gestión presupuestaria y el control gubernamental es directa y significativa y en la tercera hipótesis específica: la relación entre los principios del control gubernamental y la responsabilidad de las etapas de la gestión presupuestaria es directa y significativa.

Huisa Chávez, N. (2021), realizó investigación sobre la “Auditoría Interna y la Ejecución Presupuestal del Proyecto Mejoramiento de Carretera Izcuchaca-Anta-Cruz Pata-Urubamba-Cusco,2021” Donde el objetivo de la investigación fue determinar la relación entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal del proyecto mejoramiento de carretera Izcuchaca Anta- Cruz Pata Urubamba - Cusco, 2021. El tipo de investigación fue aplicada, de nivel correlacional, diseño no experimental. El resultado encontrado fue que se llegó a una correlación positiva fuerte entre las variables auditoría interna y ejecución presupuestal del proyecto mejoramiento de carretera Izcuchaca Anta- Cruz Pata Urubamba - Cusco, debido a que, se obtuvo como resultado un valor de Rho de Pearson $r=0.605$ y una significancia bilateral $0.005 < 0.05$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula: Existe una relación significativa entre la auditoría interna y ejecución presupuestal del proyecto mejoramiento de carretera Izcuchaca Anta- Cruz Pata Urubamba - Cusco, 2021. Además de las dimensiones, planeación de auditoría, pruebas de control operación y la verificación de saldos no son significativos con la variable ejecución presupuestal, además de la dimensión procedimientos analíticos es significativo con la variable ejecución presupuestal.

Seguidamente, para el presente trabajo de investigación se toma en cuenta los antecedentes internacionales, Remache y Sauhing (2017) desarrollaron un estudio que denominaron “Auditoría interna soportada con un enfoque de auditoría de sistemas aplicada a una entidad del sector financiero para las principales cuentas”. Presentada en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil del país Ecuador. Esta investigación se encarga de estudiar las deficiencias en el funcionamiento o carencia de control interno en aquellos sistemas informáticos que las instituciones financieras implementan, que provocan que los datos provistos a la dirección tengan equivocaciones y se decida de forma equivocada trayendo como consecuencia la inestabilidad en el ámbito económico en tal entidad. Los investigadores se plantearon como propósito central en definir labores de auditoría interna junto a la auditoría a los sistemas de las instituciones financieras, a fin de garantizar la fiabilidad de los datos obtenidos del análisis de las cuentas más relevantes del gobierno en temas financieros. La muestra estuvo constituida por la auditoría interna hecha las cuentas más relevantes de la entidad Banco Austro S.A., junto a una metodología descriptiva, básica y recolectando información revisando documentos; se evidenció que el plan de labores diseñado intenta servir de ayuda al auditor en la realización de su trabajo. Finalmente, se concluye que diseñar este plan de labores considerando parámetros de la auditoría a los sistemas a fin de que cada resultado alcanzado posean la suficiente fiabilidad y que los administradores tengan la posibilidad de decidir correctamente en búsqueda del adecuado funcionamiento y bienestar de las instituciones financieras.

Martínez, Mondragon y Torres (2019) investigaron acerca de la “Incidencia del establecimiento de una unidad de auditoría interna en el procesamiento de la información contable, financiera y control interno de la Alcaldía Municipal de Totogalpa durante el primer trimestre del año 2019”. Presentada en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Donde se menciona que la ausencia de una auditoría interna podría provocar la inadecuada tipificación del registro de gastos e ingresos realizados por dicha entidad, en el cual resulta necesaria la asesoría

continúa de un profesional de auditoría interna, quien deberá ayudar a disminuir las posibles equivocaciones y ayudar en el cumplimiento del control interno; los investigadores tuvieron el propósito principal de realizar un análisis de la manera en la que incide la instauración de una oficina de auditoría interna para procesar los datos contables, de control interno y financieros de la entidad estudiada. Se utilizó una metodología cualitativa, transversal y explicativa; con la participación de los trabajadores administrativos de dicha entidad y la información fue reunida con entrevistas y analizando documentos. Se evidenció la ausencia de auditorías en la entidad desde mucho tiempo atrás y de no darle la atención requerida seguirán las faltas y deficiencias de este tema sumamente importante. Por último, se concluye que instaurar auditorías aseguraría la fiabilidad de los datos financieros y contables; además, se perciben mejoras en el seguimiento de las normas, funciones, responsabilidad, procedimientos, leyes y reglamentos, otorgando sugerencias y análisis que son útiles para perfeccionar la administración.

Díaz & Vega (2017) se encargaron de estudiar el “Control Interno y su influencia con la Ejecución Presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo, 2017”. Donde concluyen que un apropiado control interno ejecutado a la ejecución presupuestaria influye de manera significativa y directa, lo cual significa que la institución puede alcanzar las metas que se había trazado previamente. Asimismo, le permite maximizar la inversión de sus recursos de índole económico de forma eficiente, y así evitar caer en equivocaciones relacionadas a distintos asuntos con respecto a la ejecución de su presupuesto asignado.

Aroca (2016), realizó una investigación sobre “La auditoría interna y su incidencia en la gestión de la empresa de transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo”. Dada a conocer en la Universidad Nacional de Trujillo; bajo una metodología explicativa, descriptiva, sintética, analítica, inductiva y deductiva, y para recoger los datos empleó entrevistas, encuestas, la observación y la revisión de documentos. El investigador concluye que la entidad será concientizada y se enfocará en desarrollar la gestión y el tratamiento de los temas en situación crítica que fueron

encontrados. Mediante una auditoría interna será posible conseguir mayores ganancias económicas o eficacia en la consecución de su misión, en otras palabras, se alcanzará lo esperado. Asimismo, se acepta la hipótesis planteada donde se afirmaba que la auditoría interna posee incidencia positiva en la gestión de la entidad ubicada en Trujillo.

Huasco & Quispe (2018) en sus estudios sobre la auditoría en una universidad de Colombia, identificó que la planificación es inadecuada, es por ello que su objetivo fue dar una perspectiva sobre la auditoría. El estudio fue analítico, descriptivo y deductivo. Como resultado se demostró que, en la institución analizada hay informes que no existen, las fechas en los contratos no son claras, y que tampoco se cumple con las entregas pautadas de determinados productos.

En el presente trabajo de investigación, se ha considerado las siguientes bases teóricas:

La Auditoría interna, Para el Instituto de auditores internos (IAI,2017) se trata de una labor objetiva e independiente de consulta y seguridad, que se utiliza para brindar mejor y añadir valor a las actividades desempeñadas por un ente público. Esta auditoría ayuda en el cumplimiento de los objetivos con aportes disciplinados y sistemáticos a fin de mejorar y evaluar la eficacia de la gestión del gobierno corporativo, riesgos y control. En cuanto a la forma de desarrollar la auditoría interna se dice que inicia con el requerimiento de la sociedad, de imposición de la entidad, a fin de proporcionar la suficiente transparencia a los documentos contables presentados por los individuos encargados de tal obligación, siendo un componente protector de los intereses genuinos de sus clientes. En tal sentido, la auditoría de manera amplia es la verificación de los datos operacionales, financieros y administrativos en forma oportuna, confiable y veraz, cuya esencial importancia se intenta definir. Además, examinar operaciones, hechos y fenómenos se lleven a cabo de la manera en la que fueron planificados, los procedimientos y políticas definidas sean respetadas y observadas.

Función de la Auditoría Interna de acuerdo a Briceño, M. (2019) esta función engloba una serie de consultores, un espacio, unos asistentes que proveen objetivos de consulta y aseguramiento, labores no dependientes realizados para añadir intrepidez y brindar mejoras en las actividades de un ente estatal. Esta auditoría trabaja sus propósitos proveyendo una configuración ceñida y sistémica para la valoración y recuperación de cada proceso administrativo, de plus y apoyo. Esta auditoría estructura un patrón influyente a la institución de un conjunto de personas, las cuales direccionan las adquisiciones para conseguir el monitoreo y fiscalización adecuada del tema con complicaciones a partir de la planificación de la auditoría, siendo este la verificación de procesos y áreas de adquisiciones. La auditoría de tipo interno controla si se cumple el control interno que la gerencia diseña, añadiendo valor y brindando sugerencias con el fin de arreglar las fallas jurisdiccionales y mejorar la ejecución de procesos. La auditoría de tipo interno se encuentra enmarcada en las siguientes funciones, la aclaración significativa de acerca de temas operativos, financieros y administrativos debe ser oportuna, exacta y fiable, todo trabajador actúa en marco de las regulaciones, políticas y procedimientos, cada recurso conseguido es protegido y utilizado de forma eficiente, se alcanzan los objetivos, programas y planes deseados, las mejoras y linaje se vuelven noticia en medio de cada control ejecutado, los temas de regulación importantes que influyen en la configuración consiguen la apropiada dirección y reconocimiento.

Para Nuño (2017) se trata de algo parecido a los sistemas del control interno dentro de una entidad y engloba políticas, procedimientos y reglamentos que la misma entidad define con el objetivo de aminorar los riesgos y equivocaciones posiblemente presentadas en el transcurso de las operaciones empresariales y además aumentar el nivel de eficacia de las operaciones con la optimización de su rentabilidad. Considerando los conceptos revisados de los anteriores expertos, la auditoría de tipo interno consiste en aquella actividad no dependiente encargada de realizar una revisión de los datos procedentes de toda oficina que compone a una entidad, a fin de evaluarlos, analizarlos y medirlos en cuanto a la

aplicación correcta de los reglamentos y políticas de la entidad de los trabajadores, y de este modo mejorar y añadir valor disminuyendo los peligros y conseguir de forma satisfactoria las metas que una entidad se plantea.

Conforme a Pacheco (2020), la auditoría de tipo interno se encarga de reunir datos acerca del control interno de una institución con el fin de verificar y analizar el debido cumplimiento de los reglamentos y políticas internas, puesto que mediante estos datos los directores podrán seguir acciones de provecho.

La Ejecución Presupuestal se encuentra bajo el régimen anual del presupuesto y las variaciones que le hagan en virtud de la Ley General, empieza el primer día del mes enero y concluye el último día del mes diciembre de un periodo fiscal. En el transcurso de este tiempo se reciben entradas de dinero y se gasta conforme al crédito presupuestal que autoriza el presupuesto. (MEF 2018)

La Ejecución presupuestaria de gasto, constituye el tiempo presupuestal que descubre la repartición de actividades expuestas cuyo propósito es manejar adecuadamente los recursos y competencias por una entidad, que el presupuesto conserva (Albi & Gonzales, 2017).

La Auditoría Interna Municipal funciona bajo la regulación de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control No. 27785 en su diecisieteavo artículo; la Ley No. 29555, la cual incorpora progresivamente los presupuestos y plazas de los organismos de control a la Contraloría General de la República; y la Ley Orgánica de Municipalidades No. 27972 en su artículo treintavo. (Fernández; 2016; p. 56)

Las normativas mencionadas aseguran que es necesario que los municipios cuenten con un área de auditoría de tipo interna que se ubique en la parte más alta de la estructura organizativa, esta debe responsabilizarse de desarrollar controles gubernamentales para la institución a la que pertenezca (Fernández; 2016; p. 56).

El encargado de la institución debe cautelar que se implemente adecuadamente el área de auditoría y proveer los recursos necesarios para que sus labores sean ejecutadas con normalidad. Esta área se relaciona con el órgano de control general en el ámbito funcional, de acuerdo a las políticas y parámetros establecidos por el Organismo Superior de Control para esos asuntos (Fernández; 2016; p. 56).

Si un municipio no tiene un Oficina de Control Interno, tiene la obligación de realizar gestiones para la Contraloría General Nacional, con el fin de que tal órgano apruebe el contrato de una sociedad de auditoría, la cual se encargará de ejecutar las evaluaciones presupuestarias, financieras y de la gestión del municipio, solamente hasta dicha entidad configure su propio órgano de control faltante (Salazar, 2017; p.21).

Conforme a la Ley No. 29555, toda labor destinada a la contratación o designación de auditores debe estar previamente autorizada por la Contraloría General, a fin de garantizar que los contratados sean profesional. En tal sentido, el municipio tiene el deber de brindar comunicados sobre tal requerimiento de contratación, para que se les proporcione el respectivo visto bueno. Lo anterior no quita que las municipalidades deban tener obligatoriamente su Órgano de Control (Salazar, 2017; p.21).

Asimismo, es posible solicitar a la Contraloría General de la República, un órgano de índole distrital o provincial de control para que este lleve a cabo o brinde apoyo a las labores de control del municipio, conforme a la normativa establecidas para ser aplicadas en el tema, y el literal expuesto en el treintavo artículo de la mencionada ley (Salazar, 2017; p.21).

La ejecución del presupuesto se encuentra bajo el régimen anual del presupuesto y las variaciones que le hagan en virtud de la Ley General, empieza el primer día del mes enero y concluye el último día del mes diciembre de un periodo fiscal. En el transcurso de este tiempo se reciben

entradas de dinero y se gasta conforme al crédito presupuestal que autoriza el presupuesto (MEF, 2018).

En este trabajo de investigación se está considerando las siguientes bases conceptuales:

La Auditoría Interna se encarga de la consultoría y supervisión elaborada a fin de brindar mejoras y añadir valor a las actividades desempeñadas por la institución en una labor objetiva e independiente. Tiene influencia en el cumplimiento de objetivos mediante una perspectiva disciplinada y sistémica con la evaluación y la mejora de la eficacia en la gestión del gobierno. (Buján, 2018)

Una entidad tiene la iniciativa de realizar auditorías internas con el propósito de analizar y monitorear las actividades del negocio que ellos mismos llevan a cabo para definir el grado de ajuste a la serie de determinados criterios que ejerzan. (Rouse, 2018)

Por ello, Mira (2016; p.78) asegura que es necesario dar cumplimiento a las actividades que siguen como corroborar si se cumplen los sistemas del control interno cuidando sus adecuaciones y vigor autorizado, y demás sistemas que debido a las particularidades de la empresa fueron establecidas, definiendo su confiabilidad, eficiencia, calidad y los principios en los cuales se encuentra fundamentado, supervisar si se cumplen las normas contables junto a las adecuaciones idóneas, que la empresa haya establecido desde el clasificador de las cuentas vigentes, corroborar la oportunidad y calidad del movimiento de los datos financieros y contables, además de vigilar si se cumple la responsabilidad, funciones y autoridad, en las situaciones donde se involucre el intercambio de los recursos, supervisar la oportunidad, calidad y fiabilidad de los datos financieros y contables de la empresa, llevando a cabo las evaluaciones que corresponden a los indicadores más importantes de la economía, corroborar si se cumple la legislación en materia financiera y económica en vigencia, corroborar si se cumplen las normativas, instructivos, resoluciones, entre otros, que se emiten dentro y

fuera de la empresa, ya sea por el gobierno o las entidades supervisoras, por ultimo supervisar la fiabilidad, calidad y eficacia de cada sistema procesador de datos electrónicos, con especial atención en asegurar la validez y el nivel de calidad del control interno.

Por su naturaleza es una auditoría que comprende un conjunto de técnicas y procesos mediante los cuales es posible otorgar seguridad a los directivos sobre los trabajadores pertenecientes a la entidad, desde una observación a los controles definidos por el mismo, si estos se mantienen de manera efectiva y apropiada; si cada informe y registro refleja las labores desempeñadas por las áreas de la entidad y si son desarrollados sin considerar los procedimientos, planes o políticas que se infiere son responsabilidades de una auditoría (Buján, 2018).

La responsabilidad, propósito y autoridad de la oficina de auditorías se debe consignar en un papel escrito de carácter formal, debidamente aceptado y aprobado por el consejo y dirección respectivamente, donde se especifique el alcance sin restricciones de sus labores y afirmando que los profesionales en auditoría carecen de responsabilidad o autoridad de las labores auditadas (Rouse, 2018).

El profesional de la auditoría se encuentra subordinado y tiene el deber de informar de sus labores a un encargado, únicamente mediante ello es posible garantizar el apropiado alcance de las responsabilidades y que las sugerencias sean consideradas efectivamente (Peñaloza, 2016).

En referencia a la Auditoría interna administrativa es Análisis constructivo y completo de la organización de una entidad o área gubernamental, además de sus mecanismos para el control, maneras de operación y uso que provee a los recursos materiales y humanos con los que cuenta.

Si hablamos de Auditoría financiera nos referimos a la evaluación destinada a los documentos, comprobantes, registros y demás pruebas que brindan sustento a la información financiera de un organismo o entidad, a fin de encontrar si se cumplen o no las normas legales, y en

consecuencia emitir recomendaciones, comentarios y conclusiones que ayuden a incrementar las mejoras en las labores relacionadas al control interno y la gestión de las finanzas.

La Ejecución presupuestal es el análisis de cada proceso vinculado al gasto que se programa en un presupuesto estatal, a partir de los proyectos, programas, funciones, financiamientos y genéricas de gasto, desde un punto de vista de eficiencia y eficacia.

La Municipalidad distrital es el ente público perteneciente al gobierno local, que la Ley Orgánica de Municipalidades ampara.

El Cumplimiento de acciones de control es el conglomerado de labores que deben ser incluidas para llevar a cabo diversas auditorías internas.

Plan Anual de Contrataciones (PAC) es el documento destinado a la gestión la cual encierra las adquisiciones a realizar por la institución en forma anual. Incorpora asuntos dentro y fuera de las aplicaciones de su Norma.

El Presupuesto institucional de Apertura (PIA) es el documento que conserva el primer presupuesto del ente estatal que cuenta con el visto bueno de su titular. Un PIA se elabora en el área de presupuesto y planeamiento que se use en un periodo anual tomando en consideración las metas, objetivos y fines presupuestarios establecidos junto al POI.

El Plan Operativo Institucional (POI) es el documento donde se planifican diferentes labores que se desarrollará el ente para dar cumplimiento a sus objetivos de índole estratégico que se definieron previamente en el PEI.

Genérica de gasto son los niveles de agregación que identifican la serie de gastos de forma ordenada, clara y homogénea en asuntos financieros, tecnológicos, materiales y de recursos humanos, además de servicios, obras de carácter público y bienes que los entes estatales

adquieren, realizan o contratan para alcanzar los objetivos a nivel institucional que se plantearon.

Presupuesto por Resultados es el método aplicado en forma progresiva al proceso del presupuesto, el cual incluye la evaluación, ejecución, aprobación, formulación y programación de su presupuesto, a fin de conseguir los resultados, productos y la utilización eficiente y eficaz de cada recurso propio de un gobierno para los pobladores, mejorando procesos, asignando los presupuestos y con mejores en la gestión de los sistemas administrativos que posee.

La Eficiencia es el vínculo de los logros alcanzados y los recursos empleados para determinado proyecto. Surge en la mínima utilización de recursos para alcanzar un objetivo o en el logro de diversos objetivos con iguales recursos o una mínima cantidad de ellos.

La Ejecución Presupuestaria en cuanto a los ingresos, se trata de la anotación de datos acerca de recursos obtenidos, captados o recaudados por cada pliego presupuestario. Con relación a los egresos, se trata de la anotación de cada compromiso surgido en el periodo fiscal. Esta se corrobora si es que las metas fueron cumplidas parcial o totalmente.

La Ejecución Presupuestaria Directa ocurre en el momento en que un pliego junto a sus instalaciones y trabajadores ejecutar financiera y presupuestalmente los proyectos y actividades, junto a los elementos que les conciernan.

La Ejecución Presupuestaria Indirecta ocurre en el momento en que el desarrollo financiero o físico de los proyectos o actividades, junto a los elementos que les conciernan, se lleva a cabo por un ente que no es el pliego, pudiendo suceder por contratación de un ente privado o ente público de forma gratuita.

III. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación: Es un estudio básico, puesto que está en función de las contribuciones y descubrimientos de carácter teórico para solucionar la problemática, y conseguir el bienestar de los que nos rodean.

Nivel de investigación: Es de nivel cuantitativo, puesto que se cuentan los ítems que poseen las variables con el fin de definir los vínculos existentes entre ellos, así como su grado de incidencia.

Diseño de investigación: Es de diseño correlacional, transversal y no experimental. Se intenta comparar y medir las particularidades propias de una variable. Este estudio reunió información acerca de la ejecución del presupuesto y las auditorías internas a manera no dependiente, buscando la forma en la que se comportan estas dentro del municipio mencionado.

3.2 Variables y Operacionalización

Variable 1:

Auditoría Interna

Definición Operacional

Determinar la relación que existe la auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021.

Dimensiones

- Gestión administrativa.
- Gestión financiera.

Variable 2

Ejecución presupuestaria

Definición Operacional

Determinar la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021.

Variable 2 – Dimensiones

- Formulación
- Aprobación
- Ejecución
- Evaluación

3.3 Población, muestra, muestreo

Población

Para Arias (2015), se trata de un conglomerado infinito o finito de componentes que poseen particularidades entre sí, que serán acreedores de las conclusiones a las que se arribe en el estudio.

Se encuentra delimitado por los objetivos y la problemática a estudiar. Para el presente caso, se tiene a 35 trabajadores que constituyen la población, entre ellos se hallan servidores y funcionarios estatales del Municipio del Distrito de Pallpata de la Provincia de Espinar.

Muestra

Se está trabajando con una población inferior a los 50 elementos, la muestra es la misma población. El muestreo es no probabilístico, los individuos escogidos para el estudio están en función del criterio que tenga el investigador, en tal sentido se infiere que cualquier individuo puede ser elegido. La muestra fue obtenida intencionalmente.

Por tanto, la muestra está constituida por 35 individuos, pudiendo ser servidores o funcionarios estatales del Municipio del Distrito de Pallpata de la Provincia de Espinar.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La información fue reunida considerando las siguientes técnicas, la Observación que es utilizada para captar y visualizar con los ojos, las situaciones y hechos producidos dentro de la institución, tomando en cuenta los objetivos planteados por el estudio, la entrevista utilizada para conseguir datos acerca de la gestión de los trabajadores y del control interno por medios orales e individuales, con una guía que se aplicó a los servidores o funcionarios estatales de la institución, la encuesta utilizada para obtener conseguir datos acerca de la gestión de los trabajadores y del control interno por medio de cuestionarios.

En cuanto al instrumento de recolección de datos se utilizó el cuestionario y las alternativas de las respuestas serían utilizando escalas ordinales tipo LIKERT. La validación de los instrumentos estuvo a cargo de 4 expertos, quienes aplicaron una calificación a cada ítem, la cual se basó en la matriz de validación elaborada por la Universidad Cesar Vallejo.

Tabla 1 Validación de Juicios de Expertos

Experto	Grado Académico	Nombre y Apellido	Dictamen
1	Mg.	Lourdes Nelly García Valdeavellano	Aplicable
2	Mg.	Fernando Arturo Walter Sechuran	Aplicable
3	Mg.	Lorenzo Martir Zavaleta Orbegoso	Aplicable
4	Mg.	Esther Rosa Saenz Arenas	Aplicable

Fuente: Elaboración Propia

3.5 Procedimientos

Después de seleccionar el tema de investigación, se configuran las variables, dimensiones e indicadores para que se pueda realizar la encuesta, luego se invita a los expertos a realizar el peritaje para poder aplicar el cuestionario con la autorización del Gerente General de la Municipalidad Distrital de Pallpata, sin perjuicio del trabajo de la institución.

3.6 Método de análisis de datos

Después a la aplicación del instrumento, referido a la Auditoría Interna y la Ejecución Presupuestaria, la información obtenida, se procedió a tabular y cuantificar en el programa de MS Excel, continuando el procesó en el paquete estadístico de SPSS V27, para demostrar la validez y confiabilidad.

3.7 Aspectos éticos

Desde el inicio mismo del proceso de investigación se tuvo en cuenta el respeto a los derechos de los autores de la bibliografía consultada, asegurando la autenticidad de la información obtenida. De la misma forma, la ética para la realización de este proyecto de investigación se sustenta en los documentos tales como la carta de autorización de información de la Institución, validación de juicio de expertos, documentos de validación de datos, entre otras.

IV. RESULTADOS

4.1 Prueba de confiabilidad

Se realizó una prueba piloto encuestando a 10 colaboradores, donde respondieron las opciones de respuesta adecuadamente, donde se halló que el Alfa de Cronbach para el cuestionario de Auditoría Interna tiene un valor de 0.919 y para el cuestionario de Ejecución Presupuestal se obtuvo un valor de 0.825, en este sentido supera el valor y parámetro establecido donde es mayor a 0.800, lo que representa una alta confiabilidad, por ello se continuará con el trabajo de investigación y la aplicación de dichos instrumentos en los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pallpata, Cusco, Periodo 2021, conforme se aprecia en las tablas 2 y 3 respectivamente.

Tabla 2 Estadística de Fiabilidad de Auditoría Interna

Estadísticas de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de Elementos
0.919	10

Tabla 3 Estadística de Fiabilidad de Ejecución Presupuestal

Estadística de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de Elementos
0.825	10

4.2 Prueba de normalidad

Para identificar el adecuado estadístico de correlación es necesario la realización de la prueba de normalidad de los datos a contrastar. Debido a que el tamaño de la muestra es menor a 50 ($n < 50$), en este caso tenemos la población del estudio menor a 50 colaboradores que consiste en trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pallpata, por lo que procedemos a utilizar la experiencia de kolmogorov-smirnov^a

Tabla 4 Resultado de la Prueba de Normalidad

Resultado de la prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría interna	0.095	35	0.000*
Ejecución presupuestal	0.086	35	0.000*

Visto la tabla 2, la prueba presenta una significancia menor a 0.05, por ello la distribución de los datos de las variables no son normales u homogéneos, por el cual se utilizará estadística no paramétrica, en este sentido no se pudo demostrar que existe distribución normal.

Comentario: Por ello se aplicará el estadístico de Chi Cuadrado de Pearson para medir el grado de asociatividad entre variables y dimensiones planteados para el estudio de la investigación.

4.3 Prueba del Chi Cuadrado

Correlación entre la variable de auditoría interna y ejecución presupuestaria, para poder realizar el contraste de hipótesis, se requiere seguir rigurosamente los procedimientos, se utilizó el estadígrafo de Chi

cuadrado de Pearson en el programa de SPSS V27, teniendo en cuenta la aplicación de la versión última.

Hipótesis general

No existe relación significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, periodo 2021

Hipótesis alterna H1: $r(x, y) > 0.10$; sig. $< 0,05$

Existe relación significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, periodo 2021

Nivel de significancia o riesgo: (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

Estadístico de prueba: Chi cuadrado de Pearson

Tabla 5 Pruebas de Chi – cuadrado de la Hipótesis General

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	227.500 ^a	224	0.422
Razón de verosimilitud	120.463	224	1.000
Asociación lineal por lineal	1.592	1	0.207
N° de casos válidos	35		

a. 255 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 0.03.

Interpretación: El valor de significancia resultante es de $0.422 > 0.05$ entonces rechazamos la hipótesis alterna y aceptamos la hipótesis nula.

Comentario: Es decir, no existe relación significativa entre la auditoría interna y la formulación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, periodo 2021.

Hipótesis específica 1

Hipótesis nula: $H_0: r(x, y) < 0.10; sig. > 0,05$

No existe relación significativa entre la auditoría interna y la formulación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, periodo 2021.

Hipótesis alterna H1: $r(x, y) > 0.10; sig. < 0,05$

Existe relación significativa entre la auditoría interna y la formulación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, periodo 2021.

Nivel de significancia o riesgo: (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

Estadístico de prueba: Chi cuadrado de Pearson

Tabla 6 Pruebas de Chi – Cuadrado de la Hipótesis Especifica 1

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	110.731 ^a	98	0.179
Razón de verosimilitud	70.306	98	0.984
Asociación lineal por lineal	0.070	1	0.791
N de casos válidos	35		

a. 120 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 0.03.

Interpretación: El valor de significancia resultante es de 0.179 > 0.05 aún más bajo demostrado en la tabla 5 *Prueba de chi-cuadrado de la Hipótesis general*, entonces rechazamos la hipótesis alterna y aceptamos la hipótesis nula.

Comentario: Es decir, no existe relación significativa entre la auditoría interna y la formulación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, periodo 2021, como se puede apreciar aquí realizamos la relación que existe entre auditoría interna con la dimensión de formulación.

Hipótesis específica 2

Hipótesis nula: $H_0: r(x, y) < 0.10; sig. > 0,05$

No existe relación significativa entre la auditoría interna y la aprobación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, periodo 2021

Hipótesis alterna H1: $r(x, y) > 0.10; sig. < 0,05$

Existe relación significativa entre la auditoría interna y la aprobación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, periodo 2021

Nivel de significancia o riesgo: (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

Estadístico de prueba: Chi cuadrado de Pearson

Tabla 7 Prueba de Chi – Cuadrado de la Hipótesis Específica 2

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	109.646 ^a	112	0.545
Razón de verosimilitud	86.996	112	0.962
Asociación lineal por lineal	0.038	1	0.846
N de casos válidos	35		

a. 135 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 0.03.

Interpretación: El valor de significancia resultante es de 0.545 > 0.05 la más alta, entonces rechazamos la hipótesis alterna y aceptamos la hipótesis nula.

Comentario: Es decir, no existe relación significativa entre la auditoría interna y la aprobación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, periodo 2021. Igualmente se mide la significancia de auditoría interna con la dimensión de aprobación.

Hipótesis específica 3

Hipótesis nula: $H_0: r(x, y) < 0.10; sig. > 0,05$

No existe relación significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, periodo 2021

Hipótesis alterna H1: $r(x, y) > 0.10; sig. < 0,05$

Existe relación significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, periodo 2021

Nivel de significancia o riesgo: (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

Estadístico de prueba: Chi cuadrado de Pearson

Tabla 8 Pruebas de Chi – Cuadrado de la Hipótesis Específica 3

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	151.375 ^a	168	0.816
Razón de verosimilitud	105.048	168	1.000
Asociación lineal por lineal	2.019	1	0.155
N de casos válidos	35		

a. 195 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 0.03.

Interpretación: El valor de significancia resultante es de 0.816 > 0.05 entonces rechazamos la hipótesis alterna y aceptamos la hipótesis nula, es decir, no existe relación significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, periodo 2021.

Comentario: Lo mismo se demuestra que no existe una relación significativa con auditoría interna con la dimensión de ejecución conforme se aprecia en la tabla 8.

Hipótesis específica 4

Hipótesis nula: $H_0: r(x, y) < 0.10; sig. > 0,05$

No existe relación significativa entre la auditoría interna y la evaluación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, periodo 2021

Hipótesis alterna H1: $r(x, y) > 0.10; sig. < 0,05$

Existe relación significativa entre la auditoría interna y la evaluación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, periodo 2021

Nivel de significancia o riesgo: (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

Estadístico de prueba: Chi cuadrado de Pearson

Tabla 9 Prueba de Chi – Cuadrado de la Hipótesis Especifico 4

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	130.569 ^a	112	0.111
Razón de verosimilitud	85.273	112	0.972
Asociación lineal por lineal	0.196	1	0.658
N° de casos válidos	35		

a. 135 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 0.03.

Interpretación: El valor de significancia resultante es de 0.111 > 0.05 entonces rechazamos la hipótesis alterna y aceptamos la hipótesis nula, es decir, no existe relación significativa entre la auditoría interna y la evaluación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, periodo 2021.

Comentario: Se demuestra en la tabla 9, que no existe una estrecha relación con auditoría interna con la dimensión de evaluación de la Municipalidad Distrital de Pallpata.

4.4 Análisis de distribución de frecuencias (tablas y gráficos)

Variable 1: Auditoría interna

La descripción y análisis de la variable es expresada en tablas y figuras para la interpretación y descripción del nivel de la auditoría interna, de este modo se muestra la frecuencia, porcentaje y puntaje máximo, los mismos que serán correlacionados con la variable ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata, Cusco 2021.

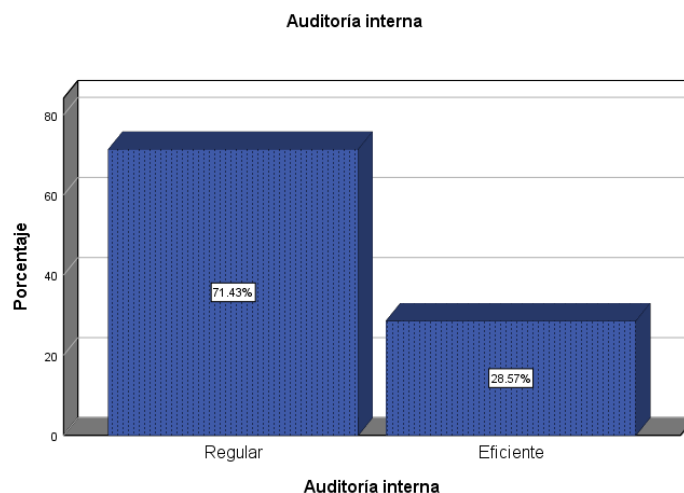
Tabla 10 Resultado de la Variable 1 de la Auditoría Interna

Resultado de la variable 1, Auditoría interna

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	25	71.4	71.4	71.4
Válido Eficiente	10	28.6	28.6	100.0
Total	35	100.0	100.0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata de Cusco 2021.

Figura 1 Resultado de la variable 1, Auditoría interna



Analizando la Figura 1, se puede ver los niveles de la variable 1, auditoría interna, de los 35 encuestados de la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, 0 encuestados que representa el 0% perciben que la auditoría interna como deficiente del rango de frecuencias; luego 25 encuestados perciben en un nivel regular del rango de frecuencias planteadas y por último 10 encuestados perciben un nivel eficiente del rango de frecuencias, por lo que se difiere que los encuestados perciben el control interno en un nivel alto.

Comentario: Se demuestra en la tabla 10, que claramente se aprecia que el 71.43% encuestados contestaron que la auditoría interna es regular y el grupo de 28.57% contestaron que la auditoría interna es en forma eficiente en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

Variable 2: Ejecución presupuestaria

La descripción y análisis de la variable es expresada en tablas y figuras para la interpretación y descripción del nivel de ejecución presupuestaria, de este modo se muestra la frecuencia, porcentaje y puntaje máximo, los mismos que serán correlacionados con la variable auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata, en tal sentido se trabajó las dimensiones en el mismo orden de datos.

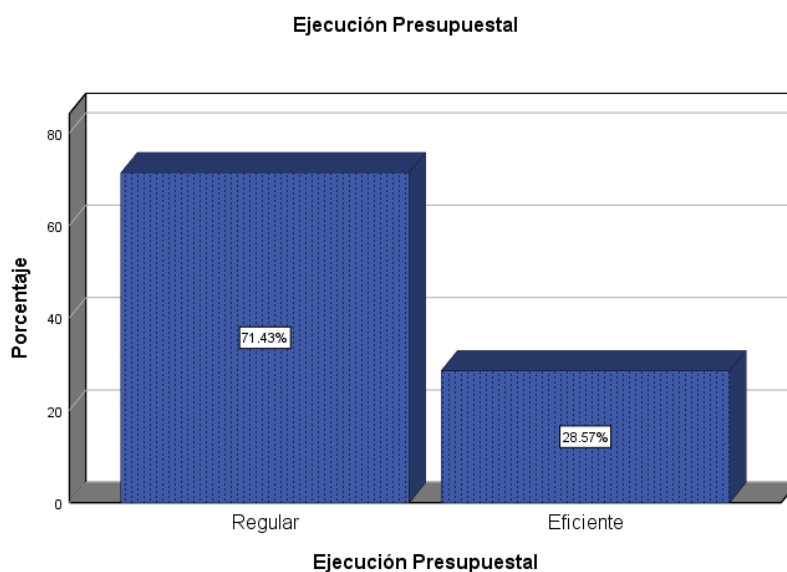
Tabla 11 Resultado de la Variable 2 de la Ejecución Presupuestal

Resultados de la variable 2, Ejecución Presupuestaria

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Regular	25	71.4	71.4	71.4
Válido	Eficiente	10	28.6	28.6	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata de Cusco 2021.

Figura 2 Resultados de la variable 2, Ejecución Presupuestaria



Analizando la Figura 2, que corresponde al resultado de la variable 2 ejecución presupuestaria, lo mismo se puede observar los niveles de la variable 2, ejecución presupuestaria, de los 35 encuestados de la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, 25 encuestados que representan perciben en un nivel regular y por último 10 encuestados perciben un nivel eficiente, por lo que se difiere que los encuestados

perciben el control interno en un nivel alto. Entonces se aprecia que la mayor parte de los encuestados manifiestan que la ejecución presupuestaria en el año 2021 fue de forma regular.

Comentario: Se demuestra en la tabla 11, que también nos muestra que el 71.43% encuestados contestaron que la ejecución presupuestaria es regular en cambio el 28.57% contestaron que la ejecución presupuestaria es en forma eficiente en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

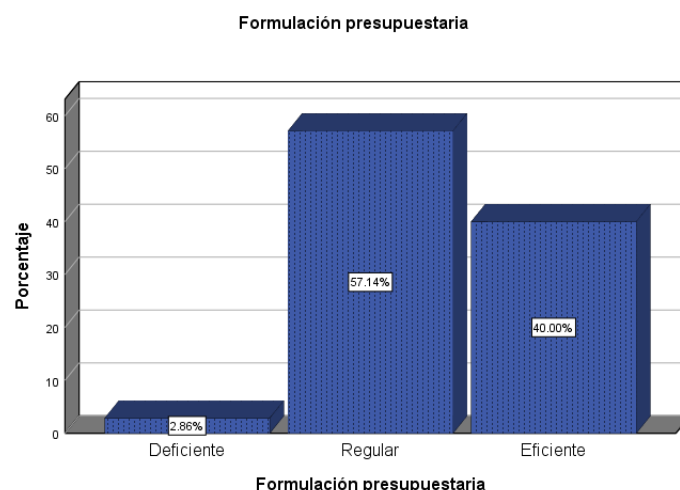
Tabla 12 Resultado de la Dimensión 1 de la Formulación Presupuestaria

Resultados de la Dimensión 1, Formulación Presupuestaria

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	1	2.9	2.9	2.9
	Regular	20	57.1	57.1	60.0
	Eficiente	14	40.0	40.0	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata de Cusco 2021.

Figura 3 Resultados de la Dimensión 1, Formulación Presupuestaria



Analizando la Figura 3, que corresponde a la formulación presupuestaria del año 2021 dentro de la Municipalidad Distrital de Pallpata, se puede ver dentro de los niveles de la variable 2, la dimensión de formulación presupuestaria, de los 35 encuestados de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 1 encuestados perciben la auditoría interna como deficiente; luego 20 encuestados perciben en un nivel regular y por último 14 encuestados perciben un nivel eficiente, por lo que se difiere que los encuestados perciben el control interno en un nivel alto y deficiente en la etapa de la formulación presupuestaria.

Comentario: Se demuestra en la tabla 12, que el 51.14% encuestados contestaron que la formulación presupuestaria es regular, en cambio el 40.00% de los encuestados contestaron que la formulación presupuestaria es en forma eficiente y un menor porcentaje de 2.86% contestaron que fue deficiente la formulación de presupuesto en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

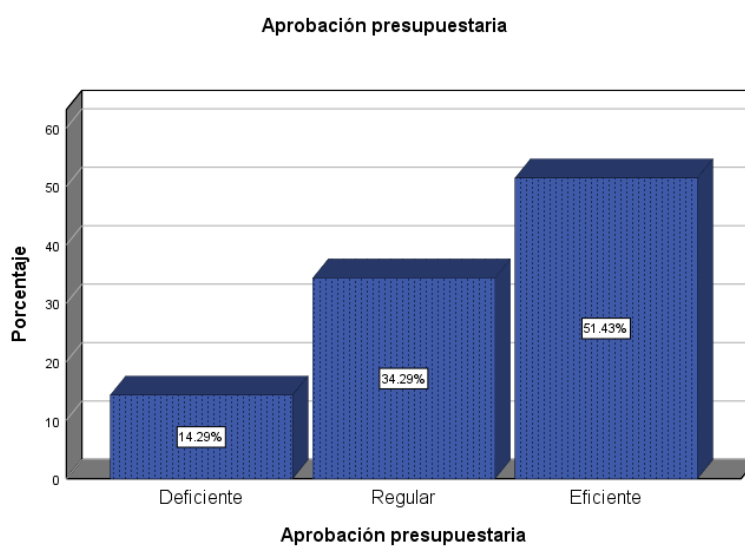
Tabla 13 Resultado de la Dimensión 2 de la Aprobación Presupuestaria

Resultados de la dimensión 2, Aprobación presupuestaria

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	5	14.3	14.3	14.3
Regular	12	34.3	34.3	48.6
Eficiente	18	51.4	51.4	100.0
Válido				
Total	35	100.0	100.0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata de Cusco 2021.

Figura 4 Resultados de la dimensión 2, Aprobación presupuestaria



Analizando la Figura 4, que corresponde a la dimensión de aprobación presupuestaria, se puede ver entre los niveles de la variable 2, aprobación presupuestaria, de los 35 encuestados de la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, 5 encuestados perciben que la auditoría interna como deficiente; luego 12 encuestados perciben en un nivel regular y por último 18 encuestados perciben un nivel eficiente, por lo que

se difiere que los encuestados perciben el control interno en un nivel alto. Teniendo el más alto de 18 encuestados perciben eficiente en la etapa de la aprobación presupuestaria.

Comentario: Se demuestra en la tabla 13, que el 51.43% encuestados contestaron que la aprobación presupuestaria es regular, en cambio el 34.29% de los encuestados contestaron que la aprobación presupuestaria es en forma eficiente y un menor porcentaje de 14.29% contestaron que fue deficiente la aprobación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

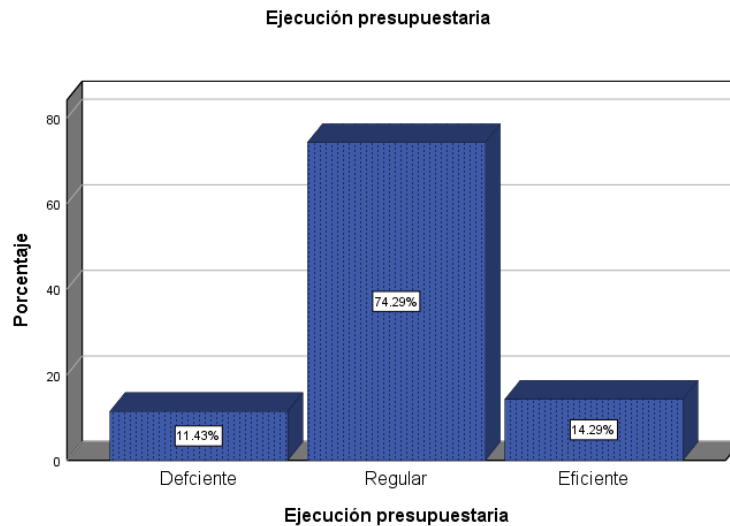
Tabla 14 Resultados de la Dimensión, de la Ejecución Presupuestaria

Resultados de la dimensión 3, Ejecución presupuestaria

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	4	11.4	11.4	11.4
Regular	26	74.3	74.3	85.7
Válido				
Eficiente	5	14.3	14.3	100.0
Total	35	100.0	100.0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata de Cusco 2021.

Figura 5 Resultados de la dimensión 3, Ejecución presupuestaria



Analizando la Figura 5, que también corresponde a la dimensión de ejecución presupuestaria, apreciamos dentro de los niveles de la variable 2, aprobación presupuestaria, de los 35 encuestados de la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, 4 perciben la auditoría interna como deficiente; luego 26 encuestados perciben en un nivel regular y por último 5 encuestados perciben un nivel eficiente, por lo que se difiere que los encuestados perciben el control interno en un nivel alto. Por lo que se demuestra en términos cuantitativos los 26 encuestados perciben que lo ejecutado es de manera regular.

Comentario: Se demuestra en la tabla 14, que el 74.29% encuestados contestaron que la ejecución presupuestaria es regular, en cambio el 14.29% de los encuestados contestaron que la ejecución presupuestaria es en forma eficiente y un menor porcentaje de 11.43% contestaron que fue deficiente la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

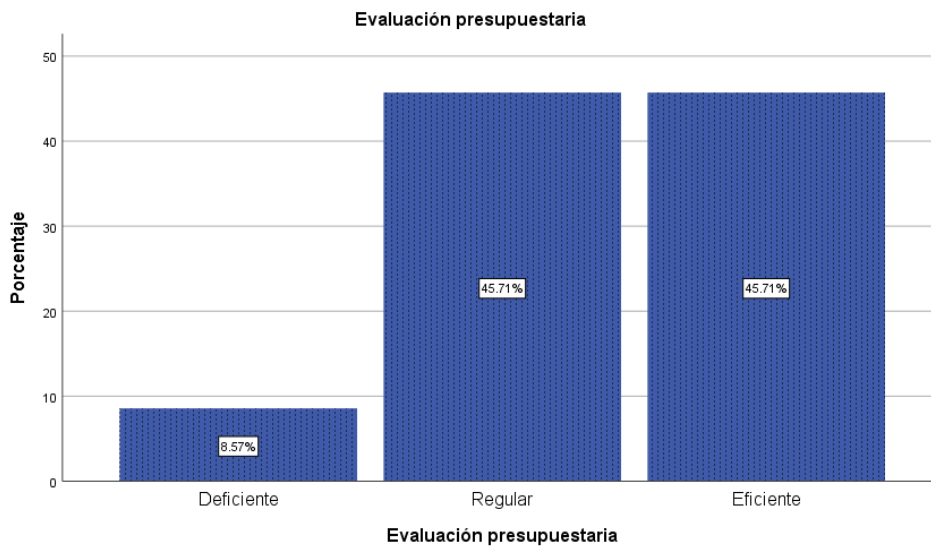
Tabla 15 Resultados de la Dimensión 4 de Evaluación Presupuestaria

Resultados de la dimensión 4, Evaluación presupuestaria

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	3	8.6	8.6	8.6
Regular	16	45.7	45.7	54.3
Válido				
Eficiente	16	45.7	45.7	100.0
Total	35	100.0	100.0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata de Cusco 2021.

Figura 6 Resultados de la dimensión 4, Evaluación presupuestaria



Analizando la Figura 6, Evaluación presupuestaria, que es una de las etapas de mucha importancia dentro del presupuesto institucional, se aprecia dentro de los niveles de la variable 2, evaluación presupuestaria, de los 35 encuestados de la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, 3 encuestados perciben la auditoría interna como deficiente; luego 16

encuestados perciben en un nivel regular y por último 16 perciben un nivel eficiente, por lo que se difiere que los encuestados perciben el control interno en un nivel alto, dando una calificación deficiente en una población minoritaria de 3 personas.

Comentario: Se demuestra en la tabla 15, que el 45.71% encuestados contestaron que la evaluación presupuestaria es regular, y de igual forma el 45.71% de los encuestados contestaron que la evaluación presupuestaria fue eficiente y el menor porcentaje de 8.57% contestaron que fue deficiente la evaluación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

1.- La programación de auditoría interna en la entidad municipal, determina el concejo municipal para su cumplimiento hacia los entes de control.

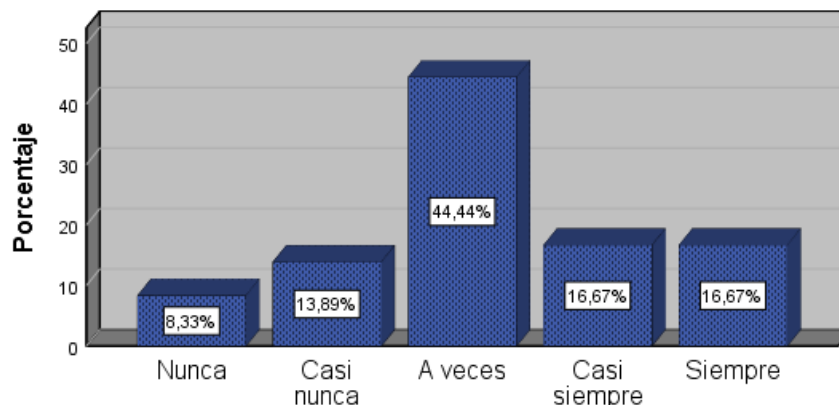
Tabla 16 La programación de auditoría interna en la entidad municipal, determina el concejo municipal para su cumplimiento hacia los entes de control.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	8,3	8,3	8,3
Casi nunca	5	13,9	13,9	22,2
A veces	16	44,4	44,4	66,7
Casi siempre	6	16,7	16,7	83,3
Válido Siempre	6	16,7	16,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 7 La programación de auditoría interna en la entidad municipal, determina el concejo municipal para su cumplimiento hacia los entes de control.

La programación de auditoría interna en la entidad municipal, determina el concejo municipal para su cumplimiento hacia los entes de control.



Analizando la Figura 7, se evidencia que el 6 de los colaboradores afirman que la municipalidad realiza siempre existe la programación de auditoría interna en la entidad municipal, así mismo la misma cantidad de colaboradores 6 encuestados respondió casi siempre. Por otro lado, la cantidad de 16 encuestados respondieron a veces, 5 personas respondieron casi nunca y 3 encuestados respondió nunca.

Comentario: Se demuestra en la tabla 16. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre; manifiestan que el 44.44% de encuestados contestaron que la programación de auditoría interna en la entidad municipal, determina el concejo municipal para su cumplimiento hacia los entes de control es A veces, de igual forma el 16.67% de los encuestados contestaron en ambos ítems el mismo porcentaje con la respuesta Casi siempre y Siempre, el 13.89 contestaron casi nunca y el menor porcentaje de 8.33% fue el ítems nunca en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

2.- La asignación de la meta presupuestaria, es importante para su ejecución de auditoría interna

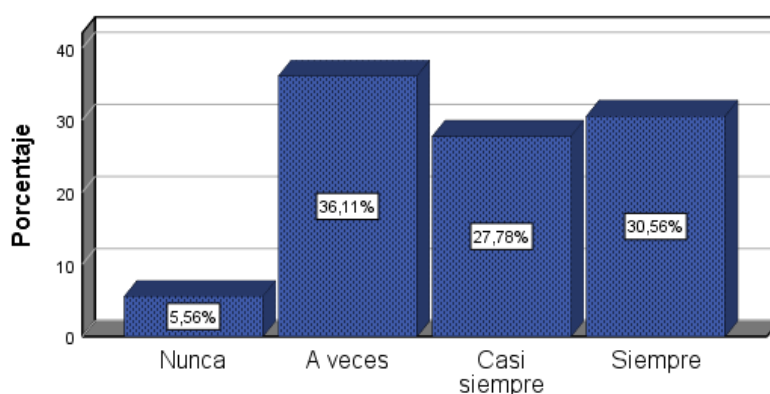
Tabla 17 La asignación de la meta presupuestaria, es importante para su ejecución de auditoría interna.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	5,6	5,6	5,6
A veces	13	36,1	36,1	41,7
Válido Casi siempre	10	27,8	27,8	69,4
Siempre	11	30,6	30,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 8 La asignación de la meta presupuestaria, es importante para su ejecución de auditoría interna.

La asignación de la meta presupuestaria, es importante para su ejecución de auditoría interna



Analizando la Figura 8, se evidencia que 11 de los colaboradores afirman que la municipalidad realiza siempre la asignación de la meta presupuestaria entidad municipal, así también 10 colaboradores respondió casi siempre. Por otro lado, los 13 encuestados respondió a veces, y 2 colaboradores en la encuesta respondieron nunca.

Comentario: Se demuestra en la tabla 17. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y

Siempre; manifiestan que el 36.11% de encuestados contestaron que la asignación de la meta presupuestaria, es importante para su ejecución de auditoría interna contestaron A veces, de igual forma el 30.56% de los encuestados contestaron Siempre, el 27.78% de los encuestados del total de la población contestaron Casi siempre, el 36.11% contestaron A y el menor porcentaje de 5.56% fue el ítems nunca en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

3.- Dentro del organigrama institucional, es necesario integrar al Órgano de Control Institucional para su mejor apoyo a la Municipalidad Distrital de Pallpata.

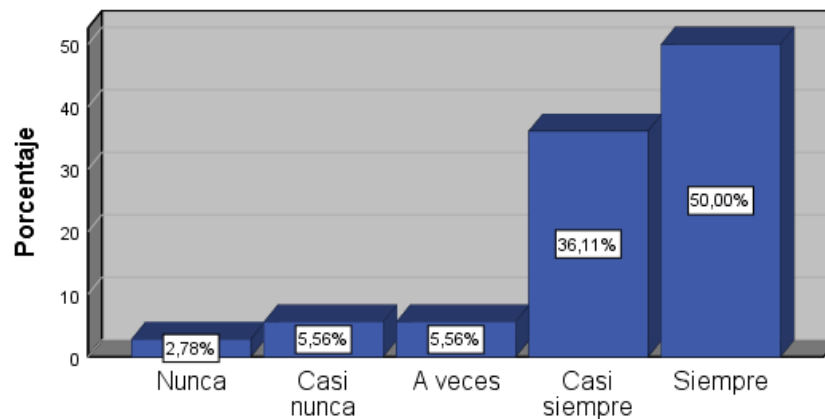
Tabla 18 Dentro del organigrama institucional, es necesario integrar al Órgano de Control Institucional para su mejor apoyo a la Municipalidad Distrital de Pallpata.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,8	2,8	2,8
Casi nunca	2	5,6	5,6	8,3
A veces	2	5,6	5,6	13,9
Casi siempre	13	36,1	36,1	50,0
Siempre	18	50,0	50,0	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 9 Dentro del organigrama institucional, es necesario integrar al Órgano de Control Institucional para su mejor apoyo a la Municipalidad Distrital de Pallpata.

Dentro del organigrama institucional, es necesario integrar al Órgano de Control Institucional para su mejor apoyo a la Municipalidad Distrital de Pallpata.



Analizando la Figura 9, se evidencia que 18 de los colaboradores afirman que la municipalidad debe integrar dentro de organigrama institucional, la integración de control institucional, así también los 13 encuestados respondieron casi siempre. Por otro lado 2 de los encuestados respondieron a veces, lo mismo 2 de los encuestados respondieron Casi nunca y 1 encuestado respondió nunca.

Comentario: Se demuestra en la tabla 18. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre; manifiestan que el 50.00% de encuestados contestaron que Dentro del organigrama institucional, es necesario integrar al Órgano de Control Institucional para su mejor apoyo a la Municipalidad Distrital de Pallpata, contestaron Siempre, de igual forma el 36.11% de los encuestados contestaron con la respuesta Casi siempre, el 5.56% contestaron con la respuesta A veces y Casi Nunca y nunca en un porcentaje 2.78% en los ítems preparados de la investigación en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

4.- Para el mejor desempeño de sus funciones de los servidores, es necesario que cuente con la oficina de Procedimientos Administrativo Sancionador.

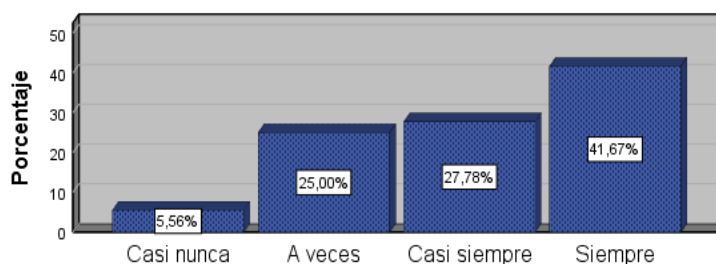
Tabla 19 Para el mejor desempeño de sus funciones de los servidores, es necesario que cuente con la oficina de Procedimientos Administrativo Sancionador.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	2	5,6	5,6	5,6
A veces	9	25,0	25,0	30,6
Casi siempre	10	27,8	27,8	58,3
Siempre	15	41,7	41,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 10 Para el mejor desempeño de sus funciones de los servidores, es necesario que cuente con la oficina de Procedimientos Administrativo Sancionador.

Para el mejor desempeño de sus funciones de los servidores, es necesario que cuente con la oficina de Procedimientos Administrativo Sancionador.



Analizando la Tabla 19, se evidencia que 15 de los colaboradores afirman que para el mejor desempeño de sus funciones de los servidores es siempre necesario que exista la oficina de Procedimientos Administrativo Sancionador de la municipalidad, así también 10 de los

encuestados respondieron Casi siempre. Por otro lado, los 9 encuestados respondieron A veces, y 2 de los colaboradores respondieron casi nunca.

Comentario: Se demuestra en la figura 10. Qué, conforme a los ítems de la escala de Likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre; manifiestan que el 41.67% de encuestados contestaron que para el mejor desempeño de sus funciones de los servidores, es necesario que cuente con la oficina de Procedimiento Administrativo Sancionador, contestaron Siempre, de igual forma el 27.78% de los encuestados contestaron con la respuesta Casi siempre, el 25.00% contestaron con la respuesta A veces y Casi Nunca 5.56% en los ítems preparados de la investigación en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

5.- La implementación con una Directiva del Procedimiento Administrativo Sancionador, determina a la mejora institucional.

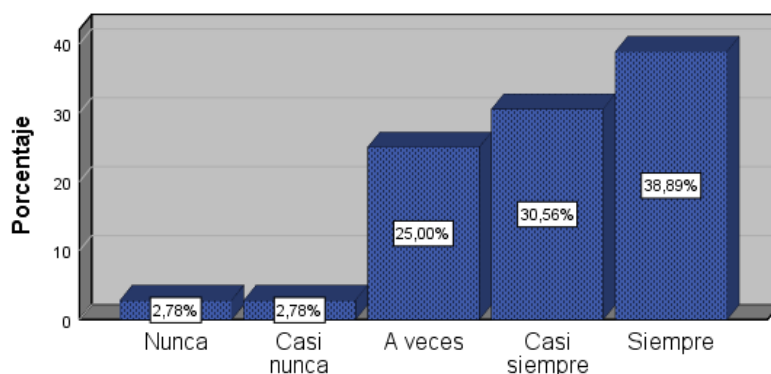
Tabla 20 La implementación con una Directiva del Procedimiento Administrativo Sancionador, determina a la mejora institucional.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,8	2,8	2,8
Casi nunca	1	2,8	2,8	5,6
A veces	9	25,0	25,0	30,6
Válido Casi siempre	11	30,6	30,6	61,1
Siempre	14	38,9	38,9	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 11 La implementación con una Directiva del Procedimiento Administrativo Sancionador, determina a la mejora institucional.

La implementación con una Directiva del Procedimiento Administrativo Sancionador, determina a la mejora institucional.



Analizando la Tabla 20, se evidencia que 14 de los colaboradores afirman que la implementación con una directiva de Procedimiento Administrativo Sancionador, determina la mejora a la institución municipal, así también el 11 respondió casi siempre. Por otro lado 9 colaboradores respondieron A veces, y 1 de cada uno respondieron Casi nunca y Nunca.

Comentario: Se demuestra en la figura 11. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre; manifiestan que el 38.89% de encuestados contestaron que para la implementación con una Directiva del Procedimiento Administrativo Sancionador, determina a la mejora institucional, contestaron Siempre, de igual forma el 30.56% de los encuestados contestaron con la respuesta Casi siempre, el 25.00% contestaron con la respuesta A veces y Casi Nunca y Nunca 2.78% en los ítems preparados de la investigación en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

6.- La existencia de la implementación del levantamiento de los hallazgos de las auditorias anteriores, determina el control de mayores riesgos administrativos.

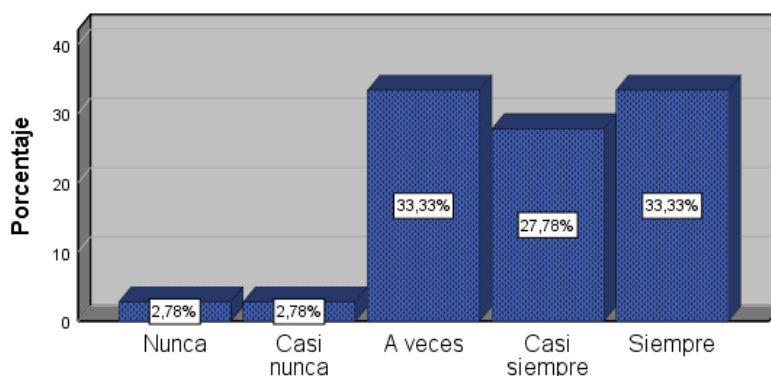
Tabla 21 La existencia de la implementación del levantamiento de los hallazgos de las auditorias anteriores, determina el control de mayores riesgos administrativos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,8	2,8	2,8
Casi nunca	1	2,8	2,8	5,6
A veces	12	33,3	33,3	38,9
Casi siempre	10	27,8	27,8	66,7
Siempre	12	33,3	33,3	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 12 La existencia de la implementación del levantamiento de los hallazgos de las auditorías anteriores, determina el control de mayores riesgos administrativos.

La existencia de la implementación del levantamiento de los hallazgos de las auditorías anteriores, determina el control de mayores riesgos administrativos.



Analizando la Tabla 21, se evidencia que 12 de los colaboradores afirman que la existencia de la implementación del levantamiento de los hallazgos de las auditorías de años anteriores, determina el mayor riesgo administrativo, así también 10 de los encuestados respondieron casi siempre. Por otro lado 12 de los colaboradores respondieron A veces es necesario, y 1 de cada una de las alternativas respondieron Casi nunca y Nunca.

Comentario: Se demuestra en la figura 12. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre; manifiestan que el 33.33% de encuestados contestaron que

para la implementación del levantamiento de los hallazgos de las auditorías anteriores, determina el control de mayores riesgos administrativos contestaron Siempre, de igual forma el 27.78% de los encuestados contestaron con la respuesta Casi siempre, el 33.33% igual que la escala Siempre contestaron A veces y Casi Nunca y Nunca 2.78% en los ítems preparados de la investigación en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

7.- El cumplimiento de la presentación oportuna del Estado de Situación Financiera, representa un panorama del resumen del Activo, Pasivo y Patrimonio.

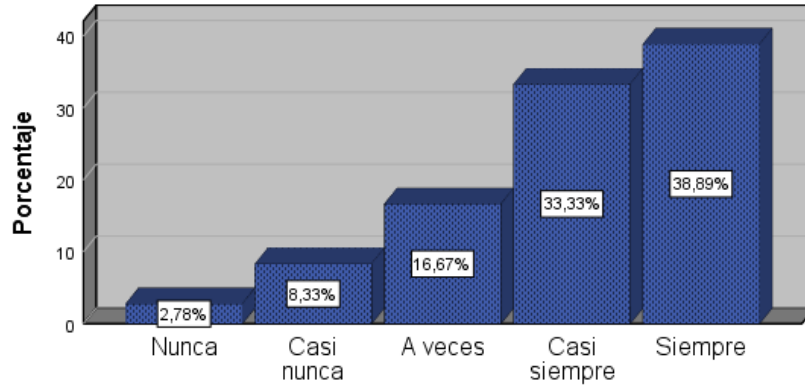
Tabla 22 El cumplimiento de la presentación oportuna del Estado de Situación Financiera, representa un panorama del resumen del Activo, Pasivo y Patrimonio.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,8	2,8	2,8
Casi nunca	3	8,3	8,3	11,1
A veces	6	16,7	16,7	27,8
Casi siempre	12	33,3	33,3	61,1
Siempre	14	38,9	38,9	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 13 El cumplimiento de la presentación oportuna del Estado de Situación Financiera, representa un panorama del resumen del Activo, Pasivo y Patrimonio.

El cumplimiento de la presentación oportuna del Estado de Situación Financiera, representa un panorama del resumen del Activo, Pasivo y Patrimonio.



Analizando la Tabla 22, se evidencia que el 14 de los colaboradores responden que el cumplimiento de la presentación de los estados financieros es siempre oportuno, así también 12 de los colaboradores respondieron casi siempre. Por otro lado 6 colaboradores respondieron A veces, y de total de la población encuestada 3 colaboradores respondieron Casi nunca y 1 de ellos respondió nunca.

Comentario: Se demuestra en la figura 13. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre; manifiestan que el 38.89% de encuestados contestaron que el cumplimiento de la presentación del Estado de Situación Financiera, representa un panorama del resumen del Activo, Pasivo y Patrimonio, que al respecto contestaron Siempre, de igual forma el 33.33% de los encuestados contestaron con la respuesta Casi siempre, el 16.67% contestaron A veces, asimismo el 8.33% contestaron Casi nunca y 2.78% respondieron Nunca en los ítems preparados de la presente investigación en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

8.- El cumplimiento de la presentación oportuna del Estado de Gestión, facilita al Órgano de Control Institucional, la información necesaria para la auditoría interna institucional.

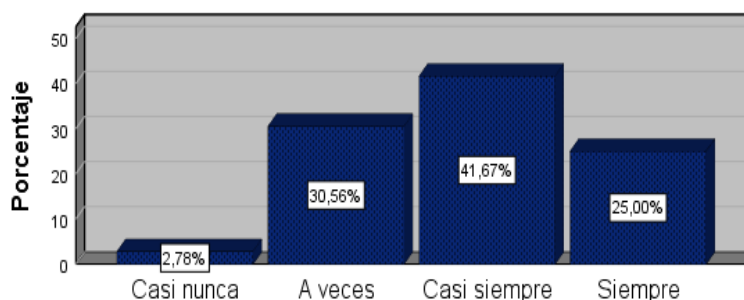
Tabla 23 El cumplimiento de la presentación oportuna del Estado de Gestión, facilita al Órgano de Control Institucional, la información necesaria para la auditoría interna institucional.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	2,8	2,8	2,8
A veces	11	30,6	30,6	33,3
Válido Casi siempre	15	41,7	41,7	75,0
Siempre	9	25,0	25,0	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 14 El cumplimiento de la presentación oportuna del Estado de Gestión, facilita al Órgano de Control Institucional, la información necesaria para la auditoría

El cumplimiento de la presentación oportuna del Estado de Gestión, facilita al Órgano de Control Institucional, la información necesaria para la auditoría interna institucional.



interna institucional.

Analizando la Tabla 23, se evidencia que el 9 de los colaboradores responden que el cumplimiento de la presentación del estado de gestión, es siempre oportuno, De igual forma 15 colaboradores es la más alta que respondieron Casi siempre, así también los 11 colaboradores respondieron A veces. Por otro lado, uno de los encuestadores respondió nunca.

Comentario: Se demuestra en la figura 14. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y

Siempre; manifiestan que el 38.89% de encuestados contestaron que el cumplimiento de la presentación del Estado de Situación Financiera, representa un panorama del resumen del Activo, Pasivo y Patrimonio, que al respecto contestaron Siempre, de igual forma el 33.33% de los encuestados contestaron con la respuesta Casi siempre, el 16.67% contestaron A veces, asimismo el 8.33% contestaron Casi nunca y 2.78% respondieron Nunca en los ítems preparados de la presente investigación en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

9.- El cumplimiento del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, determina la variación de operaciones de propiedad y variación de pequeños ajustes.

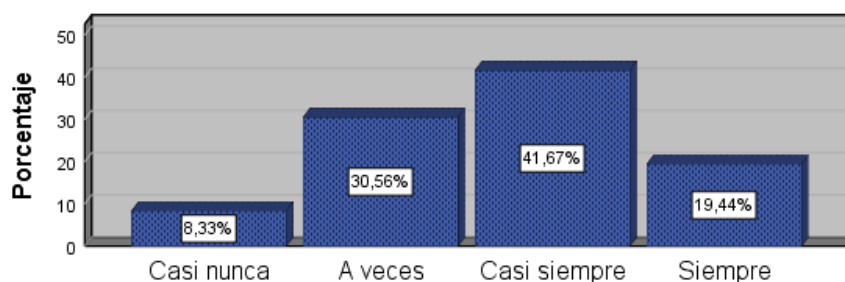
Tabla 24 El cumplimiento del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, determina la variación de operaciones de propiedad y variación de pequeños ajustes.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	8,3	8,3
	A veces	11	30,6	38,9
	Casi siempre	15	41,7	80,6
	Siempre	7	19,4	100,0
	Total	35	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 15 El cumplimiento del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, determina la variación de operaciones de propiedad y variación de pequeños ajustes.

El cumplimiento del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, determina la variación de operaciones de propiedad y variación de pequeños ajustes.



Analizando la Tabla 24, se evidencia que 7 de los colaboradores responden que el cumplimiento de la presentación del estado de cambios en el patrimonio, es siempre oportuno, así también 15 de los encuestados respondió casi siempre. Por otro lado 11 de los encuestados respondió a veces, y 3 colaboradores respondió casi nunca.

Comentario: Se demuestra en la figura 15. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre; manifiestan que el 19.44% de encuestados contestaron que el cumplimiento del estado de cambios en el patrimonio neto, determina la variaciones de operaciones de propiedad y variación de pequeños ajustes que Siempre es necesario dentro del aparato estatal, de igual forma el 33.33% de los encuestados contestaron con la respuesta Casi siempre, existiendo al mayor porcentaje de respuestas, el 30.56% contestaron A veces, asimismo el 8.33% contestaron Casi de los ítems preparados para la presente investigación en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

10.- El cumplimiento del Estado de Flujos de Efectivo, conocido también como flujo de caja, determina el movimiento de ingresos y gastos financieros.

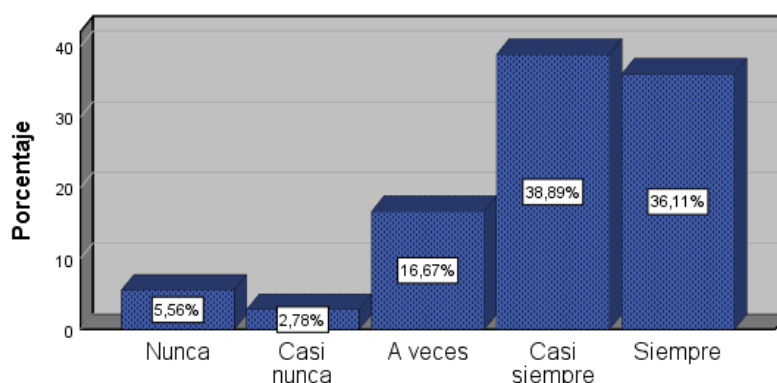
Tabla 25 El cumplimiento del Estado de Flujos de Efectivo, conocido también como flujo de caja, determina el movimiento de ingresos y gastos financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,6	5,6	5,6
	Casi nunca	1	2,8	2,8	8,3
	A veces	6	16,7	16,7	25,0
	Casi siempre	14	38,9	38,9	63,9
	Siempre	13	36,1	36,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 16 El cumplimiento del Estado de Flujos de Efectivo, conocido también como flujo de caja, determina el movimiento de ingresos y gastos financieros.

El cumplimiento del Estado de Flujos de Efectivo, conocido también como flujo de caja, determina el movimiento de ingresos y gastos financieros.



Analizando la Tabla 25, se evidencia que el 13 de los colaboradores respondieron que el cumplimiento del estado de flujos de efectivo, conocido también como flujo de caja, determina el movimiento de ingresos y gastos financieros es siempre oportuno, así también los 14 encuestados respondió casi siempre. De la misma forma 6 personas respondió A veces, una persona respondió casi nunca y 2 encuestados respondieron nunca.

Comentario: Se demuestra en la figura 16. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y

Siempre; manifiestan que el 36.11% de encuestados contestaron que el cumplimiento del estado de flujos de efectivo, conocido también como flujo de caja, determina el movimiento de ingresos y gastos financieros es necesario dentro del aparato estatal, de igual forma el 38.89% de los encuestados contestaron con la respuesta Casi siempre, existiendo al mayor porcentaje de respuestas, el 16.67% contestaron A veces, asimismo el 2.78% contestaron Casi nunca y 5.56% contestaron en términos porcentuales Nunca de los ítems preparados para la presente investigación en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

11.- El uso de los clasificadores presupuestales de ingresos y gastos, es determinante para una eficaz asignación presupuestaria.

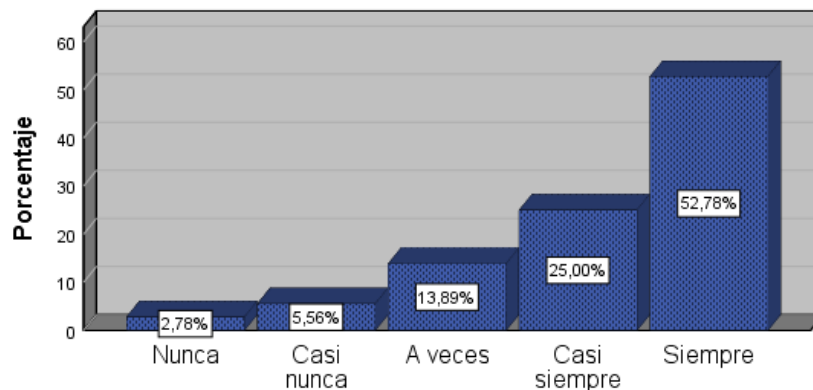
Tabla 26 El uso de los clasificadores presupuestales de ingresos y gastos, es determinante para una eficaz asignación presupuestaria.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,8	2,8	2,8
Casi nunca	2	5,6	5,6	8,3
A veces	5	13,9	13,9	22,2
Casi siempre	9	25,0	25,0	47,2
Siempre	19	52,8	52,8	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 17 El uso de los clasificadores presupuestales de ingresos y gastos, es determinante para una eficaz asignación presupuestaria.

El uso de los clasificadores presupuestales de ingresos y gastos, es determinante para una eficaz asignación presupuestaria.



Analizando la Tabla 26, se evidencia que los 19 encuestados y/o colaboradores responden que el uso de los clasificadores de ingresos y gastos, es eficaz para la asignación presupuestaria de la municipalidad distrital de Pallpata es siempre necesario, así también 9 de los colaboradores respondió casi siempre. Por otro lado 5 colaboradores respondió A veces, así también 2 encuestados del total de la población respondió casi nunca y una persona respondió nunca.

Comentario: Se demuestra en la figura 17. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre; manifiestan que el 52.78% de los encuestados contestaron que el uso de los clasificadores presupuestales de ingresos y gastos, es determinante para una eficaz asignación presupuestaria por lo que contestaron Siempre es necesario, igualmente en 25.00% de los encuestados contestaron casi siempre es bueno el uso de los clasificadores, el 13.89% contestaron A veces, asimismo el 5.56% contestaron Casi nunca y 2.78% contestaron en términos porcentuales Nunca de los ítems preparados para la presente investigación en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

12.- La determinación de la creación de las metas presupuestarias para el uso de los gastos corrientes e inversiones, ayuda a la institución su mejor cumplimiento, durante un periodo fiscal.

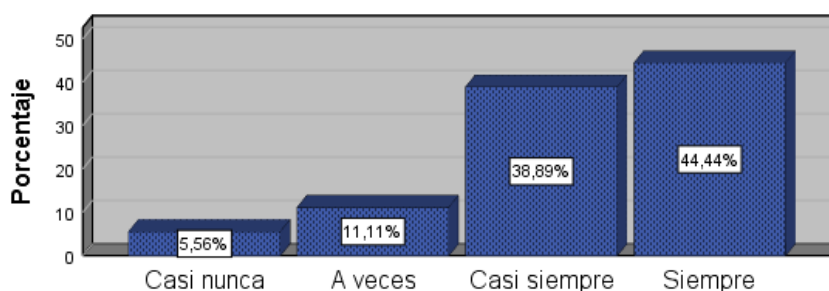
Tabla 27 La determinación de la creación de las metas presupuestarias para el uso de los gastos corrientes e inversiones, ayuda a la institución su mejor cumplimiento, durante un periodo fiscal.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	5,6	5,6	5,6
A veces	4	11,1	11,1	16,7
Válido Casi siempre	14	38,9	38,9	55,6
Siempre	16	44,4	44,4	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 18 La determinación de la creación de las metas presupuestarias para el uso de los gastos corrientes e inversiones, ayuda a la institución su

La determinación de la creación de las metas presupuestarias para el uso de los gastos corrientes e inversiones, ayuda a la institución su mejor cumplimiento, durante un periodo fiscal.



mejor cumplimiento, durante un periodo fiscal.

Analizando la Tabla 27, se evidencia que 16 de los colaboradores responden que la determinación de la creación de las metas presupuestaria por gastos corrientes y de inversiones, ayuda a mejorar a la institución municipal, por lo que es siempre bueno la determinación en

cada periodo fiscal, así también 14 de los colaboradores respondieron casi siempre es pertinente que corresponde al ítem. Por otro lado, los 4 encuestados respondieron A veces y 2 servidores que colaboraron con la encuesta respondieron Casi nunca.

Comentario: Se demuestra en la figura 18. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre; manifiestan que el 44.44% de los encuestados contestaron que la determinación de la creación de la metas presupuestarias para el usos de los gastos corrientes e inversiones, ayuda a la institución su mejor cumplimiento, durante el periodo fiscal contestaron siempre, vale ponderar mejor aceptación de la población encuestada, el 38.89% contestaron Casi siempre, asimismo el 11.11% contestaron A veces y 5.56% contestaron en términos porcentuales Casi nunca de los ítems preparados para la presente investigación en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

13.- La limitación de los gastos que ocasiona la institucional municipal, determina el control excesivo de los gastos no programados.

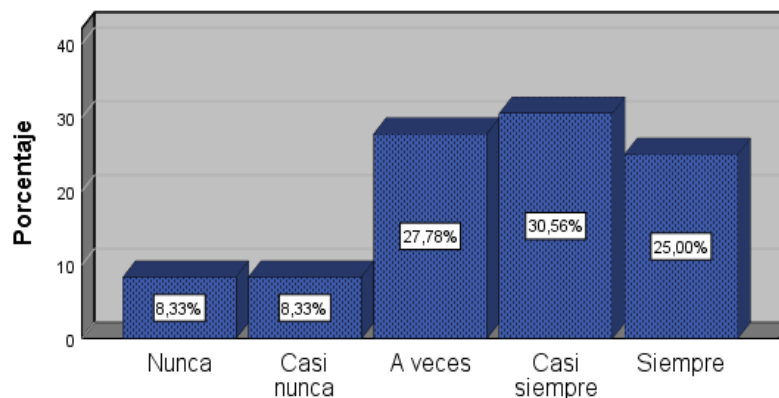
Tabla 28 La limitación de los gastos que ocasiona la institucional municipal, determina el control excesivo de los gastos no programados.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	8,3	8,3	8,3
Casi nunca	3	8,3	8,3	16,7
A veces	10	27,8	27,8	44,4
Casi siempre	11	30,6	30,6	75,0
Válido Siempre	9	25,0	25,0	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 19 La limitación de los gastos que ocasiona la institucional municipal, determina el control excesivo de los gastos no

La limitación de los gastos que ocasiona la institucional municipal, determina el control excesivo de los gastos no programados.



programados

Analizando la Tabla 28, se evidencia que 9 de los colaboradores responden que la limitación de los gastos que ocasiona la institucional municipal el excesivo de los gastos no programados, que siempre es así, pero la mayor aceptación fue la respuesta de 11 encuestados que respondieron casi siempre es bueno al interrogante, así también 1º de los encuestados respondieron A veces es necesario a la interrogación y 3 de cada una de los interrogantes respondieron Casi nunca y nunca.

Comentario: Se demuestra en la figura 19. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre; manifiestan que el 25.00% de los encuestados contestaron que la limitación de los gastos que ocasiona la institución municipal, determina el control excesivo de los gastos no programados contestaron siempre, vale ponderar mejor aceptación de la población encuestada como tercera opción de la respuesta positiva, el 30.56% contestaron Casi siempre, asimismo el 27.78% contestaron A veces y 8.33% contestaron en términos porcentuales Casi nunca y 8.33% también manifestaron nunca de los ítems preparados para la presente investigación en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

14.- La atención oportuna de las obligaciones comprometidos y devengados formalmente, hace que la municipalidad cumple con los proveedores del estado.

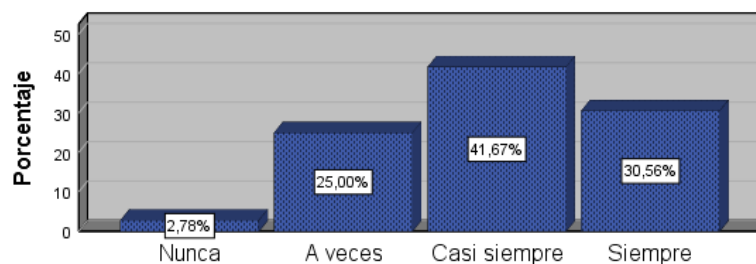
Tabla 29 La atención oportuna de las obligaciones comprometidos y devengados formalmente, hace que la municipalidad cumple con los proveedores del estado.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,8	2,8	2,8
A veces	9	25,0	25,0	27,8
Válido Casi siempre	15	41,7	41,7	69,4
Siempre	11	30,6	30,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 20 La atención oportuna de las obligaciones comprometidos y devengados formalmente, hace que la municipalidad cumple con los proveedores del estado.

La atención oportuna de las obligaciones comprometidos y devengados formalmente, hace que la municipalidad cumple con los proveedores del estado.



Analizando la Tabla 29, se evidencia que 11 de los colaboradores responden que la atención oportuna de las obligaciones comprometidos y devengados formalizados, siempre cumple la municipalidad, así también el 15 encuestados respondió casi siempre. Por otro lado, el 9 de los encuestados respondió A veces, y una persona respondió en menor porcentaje nunca.

Comentario: Se demuestra en la figura 20. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre; manifiestan que el 30.56% de los encuestados contestaron que la atención oportuna de las obligaciones comprometidos y devengados formalmente, hace que la municipalidad cumple con los proveedores del estado contestaron siempre, vale ponderar en la segunda aceptación de la población encuestada, el 41.67% contestaron Casi siempre, asimismo el 25.00% contestaron A veces y 2.78% contestaron Nunca de los ítems preparados para la presente investigación en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

15.- La oportuna percepción de los ingresos, determina que todas las tasas, contribuciones e impuestos son cobrados de manera favorable para la entidad municipal.

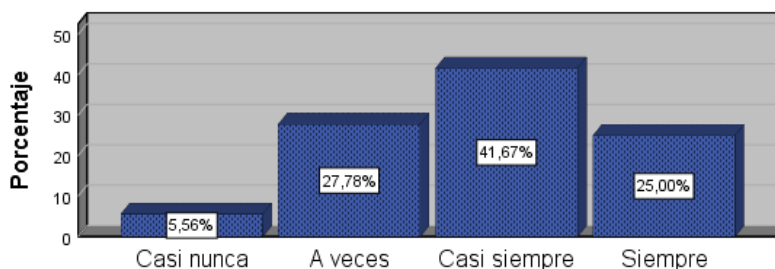
Tabla 30 La oportuna percepción de los ingresos, determina que todas las tasas, contribuciones e impuestos son cobrados de manera favorable para la entidad municipal.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	5,6	5,6	5,6
	A veces	10	27,8	27,8	33,3
	Casi siempre	15	41,7	41,7	75,0
	Siempre	9	25,0	25,0	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 21 La oportuna percepción de los ingresos, determina que todas las tasas, contribuciones e impuestos son cobrados de manera favorable para la entidad municipal.

La oportuna percepción de los ingresos, determina que todas las tasas, contribuciones e impuestos son cobrados de manera favorable para la entidad municipal.



Analizando la Tabla 30, se evidencia que 9 de los colaboradores responden que la percepción de los ingresos, determina que toda las tasas, contribuciones e impuestos municipales, siempre son cobrados a favor de la municipalidad distrital de Pallpata. Por otro lado, 15 de los encuestados respondió casi siempre, 10 de los encuestados respondió a veces y 2 colaboradores respondieron casi nunca.

Comentario: Se demuestra en la figura 21. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre; manifiestan que el 25.00% de los encuestados contestaron que la oportuna percepción de los ingresos, determina que todas las tasas, contribuciones e impuestos son cobrados de manera favorable para la entidad municipal contestaron siempre, vale ponderar en la tercera aceptación de la población encuestada, el 41.67% contestaron Casi

siempre, asimismo el 27.78% contestaron A veces y 5.56% contestaron Nunca de los ítems preparados para la presente investigación en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

16.- Los gastos corrientes son referidos al pago de remuneraciones y prestaciones de servicios, es referido a los gastos de operación institucional.

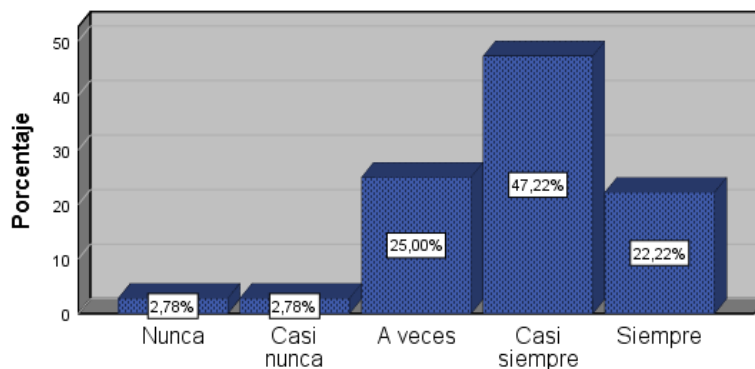
Tabla 31 Los gastos corrientes son referidos al pago de remuneraciones y prestaciones de servicios, es referido a los gastos de operación institucional.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,8	2,8	2,8
Casi nunca	1	2,8	2,8	5,6
A veces	9	25,0	25,0	30,6
Válido	Casi siempre	17	47,2	77,8
	Siempre	8	22,2	100,0
	Total	35	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 22 Los gastos corrientes son referidos al pago de remuneraciones y prestaciones de servicios, es referido a los gastos de operación institucional.

Los gastos corrientes son referidos al pago de remuneraciones y prestaciones de servicios, es referido a los gastos de operación institucional.



Analizando la Tabla 31, se evidencia que 8 de los colaboradores responden que los gastos corrientes son referidos al pago de remuneraciones y prestaciones de servicios, y siempre es gasto de operación de la municipalidad distrital de Pallpata. Por otro lado, el 17 colaborador respondió casi siempre, 9 de los encuestados respondió a veces y 1 en cada una de las encuestas respondieron casi nunca y nunca respectivamente.

Comentario: Se demuestra en la figura 22. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre; manifiestan que el 22.22% de los encuestados contestaron que los gastos corrientes son referidos al pago de remuneraciones y prestaciones de servicios, es referido a los gastos de operación institucional contestaron siempre, vale ponderar en la tercera aceptación de la población encuestada, el 47.22% contestaron Casi siempre, asimismo el 25.00% contestaron A veces y 2.78% contestaron Casi nunca y Nunca de los ítems preparados para la presente investigación en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

17.- El gasto por inversión, es referido a la ejecución de las obras, que fueron programados de acuerdo a las necesidades prioritarias de la sociedad civil y ello conlleva a mejores condiciones de vida

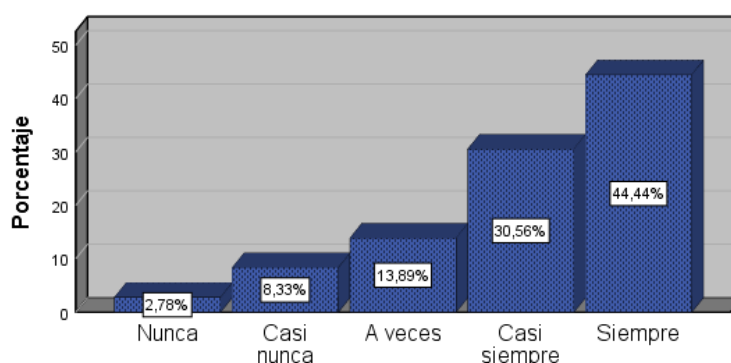
Tabla 32 El gasto por inversión, es referido a la ejecución de las obras, que fueron programados de acuerdo a las necesidades prioritarias de la sociedad civil y ello conlleva a mejores condiciones de vida.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,8	2,8	2,8
Casi nunca	3	8,3	8,3	11,1
A veces	5	13,9	13,9	25,0
Casi siempre	11	30,6	30,6	55,6
Siempre	16	44,4	44,4	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 23 El gasto por inversión, es referido a la ejecución de las obras, que fueron programados de acuerdo a las necesidades prioritarias de la sociedad civil y ello conlleva a mejores condiciones de vida.

El gasto por inversión, es referido a la ejecución de las obras, que fueron programados de acuerdo a las necesidades prioritarias de la sociedad civil y ello conlleva a mejores condiciones de vida



Analizando la Tabla 32, se evidencia que 16 de los colaboradores responden que los gastos por inversión siempre son referidos a la ejecución de las obras programadas de la municipalidad distrital de Pallpata. Por otro lado, 11 de los encuestados respondió casi siempre, 5 colaboradores respondieron a veces y 3.00 % responden casi nunca y una encuestada responde nunca.

Comentario: Se demuestra en la figura 23. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre; manifiestan que el 44.44% de los encuestados contestaron que

los gastos por inversión siempre son referidos a la ejecución de las obras programadas de la municipalidad distrital de Pallpata. contestaron siempre, vale ponderar como la primera aceptación de la población encuestada, el 30.56% contestaron Casi siempre, asimismo el 13.89% contestaron A veces y 8.33% contestaron Casi nunca y 2.78% Nunca de los ítems preparados para la presente investigación en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

18.- El logro de los resultados, determina el logro de los programas presupuestales en beneficio de la población en mejora de sus condiciones de vida.

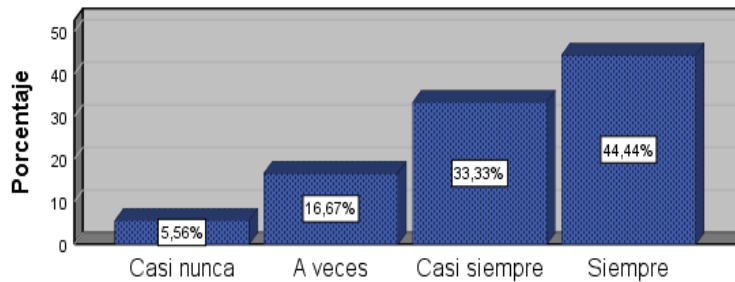
Tabla 33 El logro de los resultados, determina el logro de los programas presupuestales en beneficio de la población en mejora de sus condiciones de vida.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	5,6	5,6	5,6
A veces	6	16,7	16,7	22,2
Casi siempre	12	33,3	33,3	55,6
Siempre	16	44,4	44,4	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 24 El logro de los resultados, determina el logro de los programas presupuestales en beneficio de la población en mejora de sus condiciones de vida.

El logro de los resultados, determina el logro de los programas presupuestales en beneficio de la población en mejora de sus condiciones de vida.



Analizando la Tabla 33, se evidencia que 16 de los colaboradores responden que el logro de los resultados siempre determina el logro de los programas presupuestales de la municipalidad distrital de Pallpata. Por otro lado, el 12 de los encuestados respondió casi siempre, 6 de los encuestados respondió a veces y 2 de los encuestados respondió casi nunca.

Comentario: Se demuestra en la figura 24. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre; manifiestan que el 44.44% de los encuestados contestaron que los el logro de los resultados, determina el logro de los programas presupuestales en beneficio de la población en mejora de sus condiciones de vida contestaron siempre, vale ponderar como la primera aceptación de la población encuestada, el 33.33% contestaron Casi siempre, asimismo el 16.67% contestaron A veces y 5.56% contestaron Casi nunca de los ítems preparados para la presente investigación en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

19.- El seguimiento permanente del uso de los fondos por parte del personal involucrado y sociedad civil, es importante su respuesta de satisfacción.

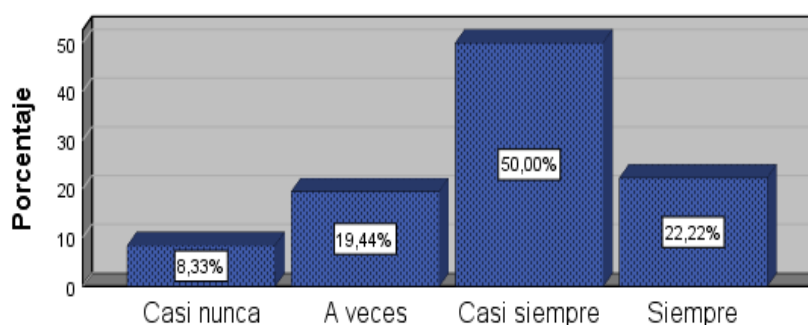
Tabla 34 El seguimiento permanente del uso de los fondos por parte del personal involucrado y sociedad civil, es importante su respuesta de satisfacción.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	3	8,3	8,3
	A veces	7	19,4	27,8
Válido	Casi siempre	18	50,0	77,8
	Siempre	8	22,2	100,0
	Total	35	100,0	100,0

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 25 El seguimiento permanente del uso de los fondos por parte del personal involucrado y sociedad civil, es importante su respuesta de satisfacción.

El seguimiento permanente del uso de los fondos por parte del personal involucrado y sociedad civil, es importante su respuesta de satisfacción.



Analizando la Tabla 34, muestra que 8 de los colaboradores responden que el seguimiento permanente del uso de los fondos siempre es importante de parte del personal involucrado y sociedad civil. Por otro lado, 18 encuestados respondió casi siempre, 7 encuestados respondió a veces y 3 personas encuestadas responde casi nunca.

Comentario: Se demuestra en la figura 25. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre; manifiestan que el 22.22% de los encuestados contestaron que el seguimiento permanente del uso de los fondos por parte del personal involucrado y sociedad civil, es importante su respuesta de satisfacción contestaron siempre, vale ponderar como la primera aceptación de la

población encuestada, el 50.00% contestaron Casi siempre que vale indicar la mitad de los encuestados respondieron positivamente, asimismo el 19.44% contestaron A veces y 8.33% contestaron Casi nunca de los ítems preparados para la presente investigación en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

20.- La evaluación de los resultados, hace que nos referimos a los criterios y normas del estado peruano, y desde allí nuevos planteamientos de Plan de Desarrollo Concertado.

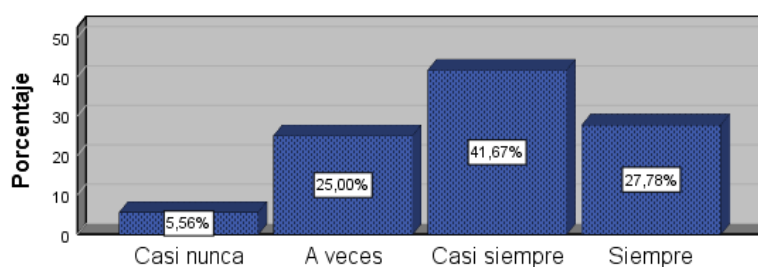
Tabla 35 La evaluación de los resultados, hace que nos referimos a los criterios y normas del estado peruano, y desde allí nuevos planteamientos de Plan de Desarrollo Concertado.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	5,6	5,6	5,6
A veces	9	25,0	25,0	30,6
Válido Casi siempre	15	41,7	41,7	72,2
Siempre	10	27,8	27,8	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota: Cuestionario de auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata -2021

Figura 26 La evaluación de los resultados, hace que nos referimos a los criterios y normas del estado peruano, y desde allí nuevos planteamientos de Plan de Desarrollo Concertado.

La evaluación de los resultados, hace que nos referimos a los criterios y normas del estado peruano, y desde allí nuevos planteamientos de Plan de Desarrollo Concertado.



Analizando la Tabla 35, se evidencia que 10 de los colaboradores responden que la evaluación de los resultados, siempre se refieren a los criterios y normas del estado peruano y desde allí los nuevos planteamientos del Plan de Desarrollo Concertado. Por otro lado, 15 colaboradores respondieron casi siempre, 9 personas encuestadas respondieron a veces y 2 encuestados respondió casi nunca.

Comentario: Se demuestra en la figura 26. Qué, conforme a los ítems de la escala de likert: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre; manifiestan que el 27.78% de los encuestados contestaron que a evaluación de los resultados, siempre se refieren a los criterios y normas del estado peruano y desde allí los nuevos planteamientos del Plan de Desarrollo Concertado contestaron siempre, vale ponderar como la segunda aceptación de la población encuestada, el 41.67% contestaron Casi siempre que vale indicar la mitad de los encuestados respondieron positivamente, asimismo el 25.00% contestaron A veces y 5.56% contestaron Casi nunca de los ítems preparados para la presente investigación en la Municipalidad Distrital de Pallpata, durante el ejercicio fiscal 2021.

V. DISCUSIÓN

En esta investigación se determinó la relación que tiene la auditoría interna y la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, Periodo 2021.

En referencia a la hipótesis general: con los datos obtenidos con el estadígrafo de Chi cuadrado de Pearson, se evidencia que no hay correlación, ni significancia entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria con una significancia mayor a $0.422 > 0.05$, esto demuestra que no existe relación o vínculo alguno, ambas variables son independientes, no obstante, Suxe Padilla, R., y Ortiz Vásquez, H. (2021). corroboran la existencia de un vínculo entre el desarrollo social y económico de dicha municipalidad con su ejecución del presupuesto; además, el valor de Pearson (0.637) indica que existe un vínculo positivo bueno, cuya significancia es 0.00. La mencionada municipalidad ejecutó su presupuesto en 66.7% en el año de estudio, ello en cada genérica de gasto se considera regular, en cuanto a la genérica de compra de activos de índole no financiero se percibe un avance del 45%, un 90.1% en servicios y bienes; los recursos determinados mostraron un avance del 89.2%, un 25.2% de los recursos de carácter ordinario, un 62.8% de los recursos recaudados de forma directa. La provincia tuvo un desarrollo social y económico de 49.20% para el periodo estudiado que se afirma muy bueno o simplemente bueno, es este la salud se valora en 50%, el apoyo en labores productivas en 54.8%, el turismo en 54.8%, el aminoramiento de la pobreza en 46.8% y la educación en 43.5%, asimismo, Rengifo Maldonado, D., & Trigozo Soto, J. A. (2020) concluyen que si existe un vínculo directo e importante entre la ejecución del presupuesto y la auditoría interna en dicha entidad; se perciben indíces parecidos entre las dos variables en el punto de vista de los empleados y en la información provista por el SIAF. Los indicadores de seguimiento de labores de auditoría interna alcanzan 9.6% de promedio que significa que es pésimo, 50% es regular, bueno es el 15% y el 2.6% resulta ser muy bueno; bajo ello es posible afirmar que la gestión es altamente deficiente. La ejecución del presupuesto presenta 60.2% en eficiencia interpretado

como regular y en eficacia 63.1%, lo anterior desde el punto de vista de los empleados; en cuanto al SIAF se percibe con 63.1%, por otro lado, Remache y Sauhing (2017) se concluye que diseñar este plan de labores considerando parámetros de la auditoría a los sistemas a fin de que cada resultado alcanzado posean la suficiente fiabilidad y que los administradores tengan la posibilidad de decidir correctamente en búsqueda del adecuado funcionamiento y bienestar de las instituciones financieras.

Asimismo, para la hipótesis específica 1: con los datos obtenidos con el estadístico de Chi cuadrado de Pearson, se evidencia que no hay correlación ni significancia entre la auditoría interna y la formulación presupuestaria con una significancia mayor a $0.179 > 0.05$, esto demuestra que no existe relación o vínculo alguno, ambas variables son independientes, asimismo, Martínez, Mondragón y Torres (2019) concluyeron que instaurar auditorías aseguraría la fiabilidad de los datos financieros y contables; además, se perciben mejoras en el seguimiento de las normas, funciones, responsabilidad, procedimientos, leyes y reglamentos, otorgando sugerencias y análisis que son útiles para perfeccionar la administración, también, Díaz & Vega (2017) concluyen que un apropiado control interno ejecutado a la ejecución presupuestaria influye de manera significativa y directa, lo cual significa que la institución puede alcanzar las metas que se había trazado previamente. Asimismo, le permite maximizar la inversión de sus recursos de índole económico de forma eficiente, y así evitar caer en equivocaciones relacionadas a distintos asuntos con respecto a la ejecución de su presupuesto asignado, en otro sentido, Rengifo Maldonado, D., & Trigozo Soto, J. A. (2020) concluyen que si existe un vínculo directo e importante entre la ejecución del presupuesto y la auditoría interna en dicha entidad; se perciben índices parecidos entre las dos variables en el punto de vista de los empleados y en la información provista por el SIAF. Los indicadores de seguimiento de labores de auditoría interna alcanzan 9.6% de promedio que significa que es pésimo, 50% es regular, bueno es el 15% y el 2.6% resulta ser muy bueno; bajo ello es posible afirmar que la gestión es altamente deficiente.

La ejecución del presupuesto presenta 60.2% en eficiencia interpretado como regular y en eficacia 63.1%, lo anterior desde el punto de vista de los empleados; en cuanto al SIAF se percibe con 63.1%, por otro lado, Remache y Sauhing (2017) se concluye que diseñar este plan de labores considerando parámetros de la auditoría a los sistemas a fin de que cada resultado alcanzado posean la suficiente fiabilidad y que los administradores tengan la posibilidad de decidir correctamente en búsqueda del adecuado funcionamiento y bienestar de las instituciones financieras.

Para la hipótesis específica 2: con los datos obtenidos con el estadígrafo de Chi cuadrado de Pearson, se evidencia que no hay correlación ni significancia entre la auditoría interna y la aprobación presupuestaria con una significancia mayor a $0.545 > 0.05$, esto demuestra que no existe relación o vínculo alguno, ambas variables son independientes, asimismo, Martínez, Mondragón y Torres (2019) concluyeron que instaurar auditorías aseguraría la fiabilidad de los datos financieros y contables; además, se perciben mejoras en el seguimiento de las normas, funciones, responsabilidad, procedimientos, leyes y reglamentos, otorgando sugerencias y análisis que son útiles para perfección la administración, también, Díaz & Vega (2017) concluyen que un apropiado control interno ejecutado a la ejecución presupuestaria influye de manera significativa y directa, lo cual significa que la institución puede alcanzar las metas que se había trazado previamente. Asimismo, le permite maximizar la inversión de sus recursos de índole económico de forma eficiente, y así evitar caer en equivocaciones relacionadas a distintos asuntos con respecto a la ejecución de su presupuesto asignado, , también, Rengifo Maldonado, D., & Trigozo Soto, J. A. (2020) concluyen que si existe un vínculo directo e importante entre la ejecución del presupuesto y la auditoría interna en dicha entidad; se perciben indíces parecidos entre las dos variables en el punto de vista de los empleados y en la información provista por el SIAF. Los indicadores de seguimiento de labores de auditoría interna alcanzan 9.6% de promedio que significa que es pésimo, 50% es regular, bueno es el 15% y el 2.6% resulta ser muy

bueno; bajo ello es posible afirmar que la gestión es altamente deficiente. La ejecución del presupuesto presenta 60.2% en eficiencia interpretado como regular y en eficacia 63.1%, lo anterior desde el punto de vista de los empleados; en cuanto al SIAF se percibe con 63.1%, por otro lado, Remache y Sauhing (2017) se concluye que diseñar este plan de labores considerando parámetros de la auditoría a los sistemas a fin de que cada resultado alcanzado posean la suficiente fiabilidad y que los administradores tengan la posibilidad de decidir correctamente en búsqueda del adecuado funcionamiento y bienestar de las instituciones financieras.

Para la hipótesis específica 3: con los datos obtenidos con el estadístico de Chi cuadrado de Pearson, se evidencia que no hay correlación ni significancia entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria con una significancia mayor a $0.816 > 0.05$, esto demuestra que no existe relación o vínculo alguno, ambas variables son independientes, asimismo, Martínez, Mondragón y Torres (2019) concluyeron que instaurar auditorías aseguraría la fiabilidad de los datos financieros y contables; además, se perciben mejoras en el seguimiento de las normas, funciones, responsabilidad, procedimientos, leyes y reglamentos, otorgando sugerencias y análisis que son útiles para perfección la administración, también, Díaz & Vega (2017) concluyen que un apropiado control interno ejecutado a la ejecución presupuestaria influye de manera significativa y directa, lo cual significa que la institución puede alcanzar las metas que se había trazado previamente. Asimismo, le permite maximizar la inversión de sus recursos de índole económico de forma eficiente, y así evitar caer en equivocaciones relacionadas a distintos asuntos con respecto a la ejecución de su presupuesto asignado, , también, Rengifo Maldonado, D., & Trigozo Soto, J. A. (2020) concluyen que si existe un vínculo directo e importante entre la ejecución del presupuesto y la auditoría interna en dicha entidad; se perciben indicios parecidos entre las dos variables en el punto de vista de los empleados y en la información provista por el SIAF. Los indicadores de seguimiento de labores de auditoría interna alcanzan 9.6% de promedio que significa que

es pésimo, 50% es regular, bueno es el 15% y el 2.6% resulta ser muy bueno; bajo ello es posible afirmar que la gestión es altamente deficiente. La ejecución del presupuesto presenta 60.2% en eficiencia interpretado como regular y en eficacia 63.1%, lo anterior desde el punto de vista de los empleados; en cuanto al SIAF se percibe con 63.1%, por otro lado, Remache y Sauhing (2017) se concluye que diseñar este plan de labores considerando parámetros de la auditoría a los sistemas a fin de que cada resultado alcanzado posean la suficiente fiabilidad y que los administradores tengan la posibilidad de decidir correctamente en búsqueda del adecuado funcionamiento y bienestar de las instituciones financieras.

Para la hipótesis específica 4: con los datos obtenidos con el estadígrafo de Chi cuadrado de Pearson, se evidencia que no hay correlación ni significancia entre la auditoría interna y la evaluación presupuestaria con una significancia mayor a $0.111 > 0.05$, esto demuestra que no existe relación o vínculo alguno, ambas variables son independientes, asimismo, Aroca (2016), concluye que la entidad será concientizada y se enfocará en desarrollar la gestión y el tratamiento de los temas en situación crítica que fueron encontrados. Mediante una auditoría interna será posible conseguir mayores ganancias económicas o eficacia en la consecución de su misión, en otras palabras, se alcanzará lo esperado. Asimismo, se acepta la hipótesis planteada donde se afirmaba que la auditoría interna posee incidencia positiva en la gestión de la entidad ubicada en Trujillo. También, Huasco & Quispe (2018) demostró que, en la institución analizada hay informes que no existen, las fechas en los contratos no son claras, y que tampoco se cumple con las entregas pautadas de determinados productos.

VI. CONCLUSIONES

La investigación determinó que no existe relación ni significancia entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata Cusco, periodo 2021 con una significancia de 0.422 mayor a 0.05, lo que indica que ambas variables son independientes.

La investigación determinó que no existe relación ni significancia entre la auditoría interna y la formulación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata Cusco, periodo 2021 con una significancia de 0.179 mayor a 0.05, lo que indica que ambas variables son independientes.

La investigación determinó que no existe relación ni significancia entre la auditoría interna y la aprobación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata Cusco, periodo 2021 con una significancia de 0.545 mayor a 0.05, lo que indica que ambas variables son independientes.

La investigación determinó que no existe relación ni significancia entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata Cusco, periodo 2021 con una significancia de 0.816 mayor a 0.05, lo que indica que ambas variables son independientes.

La investigación determinó que no existe relación ni significancia entre la auditoría interna y la evaluación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata Cusco, periodo 2021 con una significancia de 0.111 mayor a 0.05, lo que indica que ambas variables son independientes.

VII. RECOMENDACIONES

Al jefe del área de recursos humanos de la Municipalidad Distrital de Pallpata, se recomienda realizar constantemente capacitación, talleres y/o charlas de enseñanza sobre la gestión contable, sobre las reformas tributarias pertinentes, esto con el fin de evitar penalidades, sanciones o multas por desconocimiento e inapropiada información.

Se recomienda al jefe del área de planificación y presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pallpata seguir mejorando los indicadores y cumplimiento de los procedimientos de la auditoría interna mejorar el funcionamiento de las políticas organizacionales de la Municipalidad Distrital de Pallpata, Cusco.

Se recomienda al jefe del área de planificación y presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pallpata que se debe de cumplir todas las recomendaciones de las auditorías de los estados financieros y los estados presupuestarios que se realizaron en los anteriores ejercicios fiscales, dando más valor a la información contable para esta forma tenga posicionamiento firme la unidad de contabilidad.

Se recomienda al jefe del área de recursos humanos de la Municipalidad Distrital de Pallpata la instalación oficial de la oficina de control institucional en donde se debe de contar con equipamiento tecnológico de última generación para que de esa forma cumpla su rol, conforme al estándar institucional.

Se recomienda al jefe del área de recursos humanos de la Municipalidad Distrital de Pallpata que el personal encargado de la oficina de control institucional debe tener experiencia en el área y debe de ser nombrado bajo un concurso público a través del ente rector de la Contraloría General de la República.

VIII. REFERENCIAS

- Arias Briceño, S. F., & Alomia Pastor, J. (2019). *Función de la auditoría interna*. Lima: Derechos de autor © 2022. Course Hero, Inc.
- Aroca Sevillano, J. M. (s.f.). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de la empresa de transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- Carreño, W., & Lozada, S. (2019). Auditoría de gestión y su incidencia en la ejecución presupuestaria de la empresa pública municipal de urbanización y vivienda del cantón valencia, año 2018. Universidad Técnica de Ecuador.
- Chumpitaz, A. (s.f.). Auditoría interna y su relación con la gestión en las medianas empresas de transportes de carga pesada Callao, 2018. *Auditoría interna y su relación con la gestión en las medianas empresas de transportes de carga pesada Callao, 2018*. Univerisidad César Vallejo, Lima.
- Colombia, C. d. (s.f.). *Revista Innovar Journal*. Universidad Nacional de Colombia, 2017.
- Díaz Mostacero, T. I., & Vega León, L. L. (s.f.). *Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo, 2017*. Universidad Privada del Norte, Santa Cruz de Toledo.
- Fiananzas, M. d. (7 de 12 de 2017). *LEY DE PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO 2018*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/leyes/16768-ley-30693/file>.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta Edición ed.). Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0015/3-ley-organica-de-municipalidades-1.pdf>. (s.f.). Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades. *Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades*. Congreso de la Republica, Lima.

[https://doc.contraloria.gob.pe/libros/Ley N° 29555, L. q., &](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/Ley_Nº_29555_L_q_)
<https://doc.contraloria.gob.pe/libros/>, L. N. (s.f.). Ley N° 29555, Ley que implementa la incorporación progresiva de las plazas y presupuesto de los Órganos de Control Institucional a la Contraloría General de República. . Contraloría General de República, Lima.

<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/02542.pdf> Ley N° 2542 del 17 de noviembre de 1917, c. d. (17 de 11 de 1917).

<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/02542.pdf>.

Obtenido de

<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/02542.pdf>

<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/02542.pdf/Ley-27785.pdf>, L. L. (13 de 07 de 2002).

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf>,

[Ley27785.pdf](#), Ley N° 27785, Ley Orgánica del sistema Nacional de Control. Obtenido de

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf>.

Huasco, D., & Quispe, S. (2018). Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros y de la ejecución presupuestaria de la Universidad Mayor de San Andrés Facultad de Derecho y Ciencias Políticas. La paz: Universidad Mayor de San Andrés.

Huisa, N. (2022) Auditoría interna y la ejecución presupuestal del proyecto mejoramiento de carretera Izcuchaca Anta- Cruz Pata Urubamba - Cusco, 2021. Universidad Cesar Vallejo.

Ibañez, E. A. (01 de 04 de 1987). TRATAMIENTO DE LAS CONTINGENCIAS FISCALES EN EL INFORME DE AUDITORIA. págs. 195-203.

Martínez Gutiérrez, X. A., Mondragón Ríos, E. X., & Torres Rodríguez, G. M. (s.f.). Incidencia del establecimiento de una unidad de auditoría interna en el procesamiento de la información contable, financiera y control interno de la alcaldía de Totogalpa durante el primer trimestre del año 2019. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Nicaragua.

- Pérez Fernández, I. P. (s.f.). *Análisis comparativo de las auditorías de desempeño en las instituciones públicas 2016*. Universidad Nacional San Agustín de Arequipa, Arequipa.
- Portada., D. R. (s.f.). La auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de la Banda de Shilcaya, año 2018. *La auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de la Banda de Shilcaya, año 2018*. Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto.
- Remache Molina, N. I., & Sauhing Vargas, N. A. (s.f.). Auditoría interna soportada con el enfoque de auditoría de sistemas aplicada a una entidad del sector financiero para las principales cuentas. *Auditoría interna soportada con el enfoque de auditoría de sistemas aplicada a una entidad del sector financiero para las principales cuentas*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil.
- Rengifo Maldonado, D., & Trigozo Soto, J. A. (s.f.). La auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad de la Banda de Shilcaya, año 2018. *La auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad de la Banda de Shilcaya, año 2018*. Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto.
- República, C. G. (2016). *Control interno*. Lima: Departamento de estudios e investigación.
- República, C. G. (2020). *Manual de auditoría de cumplimiento*. Lima: Gerencia Jurídico Normativa.
- República, h. N. (12 de 07 de 2010). https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/Ley_29555_v1.pdf. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/Ley_29555_v1.pdf.
- Suxe Padilla, R., & Ortiz Vásquez, H. (s.f.). Ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Rioja y su relación con el desarrollo socioeconómico, año 2018. *Ejecución presupuestal de la municipalidad*

provincial de Rioja y su relación con el desarrollo socioeconómico, año 2018. Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto.

Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística. Lima: Bussiness Support Aneth S.R.L. Obtenido de <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-determinos-en-investigacion.pdf>

Toledo, O., Tartabull, Y., & Espinoza, J. (2019). La auditoría interna en la Universidad Metropolitana de Ecuador. *Revista Universidad y sociedad*, 270- 277.

ANEXO

ANEXO 01 : MATRIZ DE CONSISTENCIA DE LA INVESTIGACIÓN

TÍTULO: AUDITORIA INTERNA Y LA EJECUCION PRESUPUESTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALLPATA-CUSCO, PERIODO 2021

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES/DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿Qué relación existe entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria en la municipalidad distrital de Pallpata – periodo 2021?	Determinar la relación que tiene la auditoría interna y la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, Periodo 2021	Existe relación significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021	<p>Variable independiente: Auditoría interna</p> <p>Variable dependiente: Ejecución presupuestaria.</p>	<p>Tipo de Investigación: El tipo de investigación es de tipo básica</p> <p>Diseño de la Investigación: El diseño de la Investigación tiene un enfoque cuantitativo, no experimental de corte transversal de nivel correlacional.</p>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICO	DIMENSIONES	<p>Población: La población de la investigación está conformada por 35 trabajadores de la entidad.</p> <p>Muestra: La muestra de la investigación está conformada por 35 trabajadores.</p> <p>Técnicas e Instrumentos del recojo de datos: La técnica del recojo de datos es la encuesta y el instrumento del recojo de los datos es el cuestionario.</p> <p>Método de Análisis de datos: Es la utilización del software estadístico SPSS V. 27.</p>
<p>a) ¿Qué relación existe entre la auditoría interna y formulación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021?</p> <p>b) ¿Qué relación existe entre la auditoría interna y aprobación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021?</p> <p>c) ¿Qué relación existe entre la auditoría interna y ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021?</p> <p>d) ¿Qué relación existe entre la auditoría interna y evaluación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021?</p>	<p>a) Determinar la relación que existe entre la auditoría interna y la formulación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021</p> <p>b) Determinar la relación que existe entre la auditoría interna y la aprobación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021</p> <p>c) Determinar la relación que existe entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021</p> <p>d) Determinar la relación que existe entre la auditoría interna y la evaluación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021</p>	<p>a) Existe relación significativa entre la auditoría interna y la formulación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 202.</p> <p>b) Existe relación significativa entre la auditoría interna y la aprobación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021.</p> <p>c) Existe relación significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021.</p> <p>d) Existe relación significativa entre la auditoría interna y la evaluación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021</p>	<p>Variable 1: Auditoría interna</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Gestión administrativa. ○ Gestión financiera. <p>Variable 2: Ejecución presupuestaria.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Formulación presupuestaria. ○ Aprobación presupuestaria. ○ Ejecución presupuestaria. ○ Evaluación presupuestaria. 	

ANEXO 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

TÍTULO: AUDITORIA INTERNA Y LA EJECUCION PRESUPUESTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALLPATA-CUSCO, PERIODO 2021

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	Escala de medición
Variable 1: Auditoría interna	Es una labor objetiva e independiente que se encarga de la consultoría y supervisión elaborada a fin de brindar mejoras y añadir valor a las actividades desempeñadas por la institución. Tiene influencia en el cumplimiento de objetivos mediante una perspectiva disciplinada y sistémica con la mejora y evaluación de la eficacia en la gestión del gobierno, riesgos y control. (Buján, 2018)	Determinar la relación que existe la auditoría interna en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021.	Gestión administrativa	-Cuenta con programación de Auditoría Interna.	Escala de Likert Nunca (N) = 1 Casi nunca (CN) = 2 A veces (AV) = 3 Casi siempre (CS) = 4 Siempre (S) = 5
				-Tiene meta presupuestaria para la auditoría interna.	
				-Dentro de la estructura organizacional existe la Oficina de Control Institucional.	
				-Cuenta con el Procedimiento Administrativo Sancionador (PAS)	
				-Cuenta con Directiva de los procesos administrativos.	
			Gestión financiera	-Existe la implementación del levantamiento de los hallazgos de las auditorías internas.	
				-Cumplimiento del Estado de Situación Financiera.	
				-Cumplimiento del Estado de Gestión.	
	-Cumplimiento del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.				
	-Cumplimiento del Estado de Flujos de Efectivo.				
Variable 2: Ejecución presupuestaria	El presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con eficacia y eficiencia por parte de las entidades. Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender en año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos. (Salinas. J, 2010; p.32)	Determinar la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, periodo 2021.	Formulación presupuestaria	-Clasificadores presupuestales. -Determinan las metas.	Escala de Likert Nunca (N) = 1 Casi nunca (CN) = 2 A veces (AV) = 3 Casi siempre (CS) = 4 Siempre (S) = 5
			Aprobación presupuestaria	-Límite máximo de gastos a ejecutarse en el año fiscal.	
			Ejecución presupuestaria	-Periodo que se perciben ingresos. -Atención de las obligaciones de gastos	
			Evaluación presupuestaria	-Seguimiento -Evaluación	

ANEXO 03: INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “Auditoría Interna y la Ejecución Presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, Periodo 2021”

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de “**Auditoría Interna y la Ejecución Presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, Periodo 2021**”

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “**X**” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

5. Siempre
4. Casi siempre
3. A veces
2. Casi nunca.
1. Nunca

VARIABLE 1: AUDITORIA INTERNA

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
	Dimensión 1. Gestión administrativa					
01	La programación de auditoría interna en la entidad municipal, determina el concejo municipal para su cumplimiento hacia los entes de control.					
02	La asignación de la meta presupuestaria, es importante para su ejecución de auditoría interna.					
03	Dentro del organigrama institucional, es necesario integrar al Órgano de Control Institucional para su mejor apoyo a la Municipalidad Distrital de Pallpata.					
04	Para el mejor desempeño de sus funciones de los servidores, es necesario que cuente con la oficina de Procedimientos Administrativo Sancionador.					
05	La implementación con una Directiva del Procedimiento Administrativo Sancionador, determina a la mejora institucional.					

06	La existencia de la implementación del levantamiento de los hallazgos de las auditorías anteriores, determina el control de mayores riesgos administrativos.					
Dimensión 2. Gestión financiera						
07	El cumplimiento de la presentación oportuna del Estado de Situación Financiera, representa un panorama del resumen del Activo, Pasivo y Patrimonio.					
08	El cumplimiento de la presentación oportuna del Estado de Gestión, facilita al Órgano de Control Institucional, la información necesaria para la auditoría interna institucional.					
09	El cumplimiento del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, determina la variación de operaciones de propiedad y variación de pequeños ajustes.					
10	El cumplimiento del Estado de Flujos de Efectivo, conocido también como flujo de caja, determina el movimiento de ingresos y gastos financieros.					

VARIABLE 2: Ejecución presupuestaria

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
Dimensión 1. Formulación						
11	El uso de los clasificadores presupuestales de ingresos y gastos, es determinante para una eficaz asignación presupuestaria.					
12	La determinación de la creación de las metas presupuestarias para el uso de los gastos corrientes e inversiones, ayuda a la institución su mejor cumplimiento, durante un periodo fiscal.					
Dimensión 2. Aprobación						
13	La limitación de los gastos que ocasiona la institucional municipal, determina el control excesivo de los gastos no programados.					
14	La atención oportuna de las obligaciones comprometidos y devengados formalmente, hace que la municipalidad cumple con los proveedores del estado.					
Dimensión 3. Ejecución						
15	La oportuna percepción de los ingresos, determina que todas las tasas, contribuciones e impuestos son cobrados de manera favorable para la entidad municipal.					
16	Los gastos corrientes son referidos al pago de remuneraciones y prestaciones de servicios, es referido a los gastos de operación institucional.					
17	El gasto por inversión, es referido a la ejecución de las obras, que fueron programados de acuerdo a las necesidades prioritarias de la sociedad civil y ello conlleva a mejores condiciones de vida.					

18	El logro de los resultados, determina el logro de los programas presupuestales en beneficio de la población en mejora de sus condiciones de vida.					
Dimensión 4. Evaluación						
19	El seguimiento permanente del uso de los fondos por parte del personal involucrado y sociedad civil, es importante su respuesta de satisfacción.					
20	La evaluación de los resultados, hace que nos referimos a los criterios y normas del estado peruano, y desde allí nuevos planteamientos de Plan de Desarrollo Concertado.					

¡Gracias por su colaboración!

ANEXO 04: Validez y confiabilidad de los instrumentos



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. Lourdes Nelly García Valdeavellano

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: "**Auditoría Interna y la Ejecución Presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, Periodo 2021**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Apellidos y Nombres

Bach. Arone Sarasi, Liz Karen

DNI: 70816171

Apellidos y Nombres

Bach. García Taype, María Carolina

DNI: 72020494



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. Lourdes Garcia Valdeavellano
- I.2. Especialidad del Validador: Contabilidad, Auditoria y costos
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Bach. Arone Sarasi, Liz Karen
Bach. García Taype, María Carolina

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					91%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					91%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					91%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					91%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					91%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					91%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					91%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					91%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					91%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					91%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						91%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

.....
.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 26 de julio de 2022

91%

.....
Firma de experto informante

DNI: 10348303

Teléfono: 981902432



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: AUDITORIA INTERNA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		

Variable 2: EJECUCION PRESUPUESTARIA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		
Ítem 19	X		
Ítem 20	X		

Lima, 26 de julio de 2022

Firma de experto informante

DNI: 10348303

Teléfono: 981902432

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. Fernando Arturo Walter Sechuran

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: "**Auditoría Interna y la Ejecución Presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, Periodo 2021**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Apellidos y Nombres

Bach. Arone Sarasi, Liz Karen

DNI: 70816171



Apellidos y Nombres

Bach. García Taype, María Carolina

DNI: 72020494



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. Fernando Arturo Walter Sechuran
- I.2. Especialidad del Validador: Contador y Mg. en administración
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente en la Católica
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Bach. Arone Sarasi, Liz Karen
Bach. García Taype, María Carolina

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					96%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					96%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					96%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					96%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					96%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					96%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					96%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					96%
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.					96%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						96%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

.....

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 27 de julio de 2022

96%

Firma de experto informante

DNI: 10003475

Teléfono: 993576879



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: AUDITORIA INTERNA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		

Variable 2: EJECUCION PRESUPUESTARIA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		
Ítem 19	X		
Ítem 20	X		

Lima, 27 de julio de 2022

.....
Firma de experto informante

DNI: 10003475

Teléfono: 993576879



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. Zavaleta Orbegoso Lorenzo Martir

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: "**Auditoría Interna y la Ejecución Presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, Periodo 2021**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Apellidos y Nombres

Bach. Arone Sarasi, Liz Karen

DNI: 70816171

Apellidos y Nombres

Bach. García Taype, María Carolina

DNI: 72020494



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. Zavaleta Orbegoso Lorenzo Martir
 I.2. Especialidad del Validador: Contabilidad, finanzas y administración
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente de la Autónoma
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
 I.5. Autor del instrumento: Bach. Arone Sarasi, Liz Karen
 Bach. García Taype, María Carolina

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					94%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					94%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					94%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					94%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					94%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					94%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					94%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					94%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					94%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					94%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						94%

III. **OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

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

.....

.....

IV. **PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

94%

Lima, 28 de julio de 2022

Firma de experto informante

DNI: 17959732

Teléfono: 995672679



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: AUDITORIA INTERNA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		

Variable 2: EJECUCION PRESUPUESTARIA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		
Ítem 19	X		
Ítem 20	X		

Lima, 28 de julio de 2022

Firma de experto informante

DNI: 17959732

Teléfono: 995672679

"AÑO DEL BICENTENARIO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"

SOLICITAMOS: APLICACIÓN DE ENCUESTA A
LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE PALLPATA

Sr. Bernardino Aquepucho Chullunquia
Alcalde

Nosotros Bach. Arone Sarasi, Liz Karen, identificado con DNI° 70816171 y Bach. García Taype, María Carolina, identificado con DNI N° 72020494 con domicilio Calle Ayaviri S/N distrito de Pallpata, Provincia Espinar Departamento Cusco, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022 de la Universidad Cesar Vallejo, nos presentamos ante usted con todo respeto para solicitarle lo siguiente.

Solicitamos autorización para la aplicación de la encuesta a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pallpata, para la elaboración de nuestra tesis la cual se titula: "Auditoría Interna y la Ejecución Presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, Periodo 2021" siendo imprescindible contar con la aprobación de su Digna autoridad; con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público

Por lo expuesto rogamos a usted acceder a nuestra petición y agradeciéndole su comprensión.

Pallpata 01 de agosto 2022



Bach. Arone Sarasi, Liz Karen

DNI: 70816171



Bach. García Taype, María Carolina

DNI: 72020494

"AÑO DEL BICENTENARIO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"

Lima, 03 de agosto de 2022

Señores

Escuela de Ciencias Empresariales - Contabilidad
Universidad César Vallejo – Campus Los Olivos

A través del presente, Econ. Rubén Machaca Portillo identificado con DNI N°29723679 representante de la Municipalidad Distrital de Pallpata con el cargo de Gerente Municipal, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

- a) Bach. Arone Sarasi, Liz Karen, identificado con DNI N° 70816171
- b) Bach. García Taype, María Carolina, identificado con DNI N° 72020494

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada: **"Auditoría Interna y la Ejecución Presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Pallpata-Cusco, Periodo 2021"**

Sí No

- b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALLPATA
Cusco
ECON. Rubén Machaca Portillo
GERENTE MUNICIPAL



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 - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Auditoría Interna y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Pallpata - Cusco, Periodo 2021", cuyos autores son GARCIA TAYPE MARIA CAROLINA, ARONE SARASI LIZ KAREN, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24.00%, 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 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.

LIMA, 28 de Setiembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SAENZ ARENAS ESTHER ROSA DNI: 08150222 ORCID: 0000-0003-0340-2198	Firmado electrónicamente por: ESAENZAR el 03-10- 2022 01:07:54

Código documento Trilce: TRI - 0431396