



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital
de Cachimayo, Cusco 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Sapa Boza, Ruth Erica (orcid.org/0000-0002-6549-3702)

Mamani Yupanqui, Teresa (orcid.org/0000-0001-7723-6837)

ASESOR:

Mg. Quilia Valerio, Jhoansson Victo Manuel (orcid.org/0000-0001-8255-2578)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA — PERÚ

2022

Dedicatoria.

Dedicar esta tesis a toda mi familia
hermanos y hermanas en especial a
mamita Constantina Boza Arias.
Erica.

Dedico este trabajo a Dios, a mi
querida familia, a mis padres, a mi hija
Angie Stefani.
Teresa.

Agradecimiento

Agradezco a Dios, Si pude vencer a todos los obstáculos gracias a Dios todo poderoso que me ha dado la fortaleza espiritual y física para continuar este largo camino, Finalmente agradezco al Mg. Juanico Umeres Peralta, principal colaborador durante todo este proceso, quien con su dirección, conocimiento y colaboración permitió el desarrollo de este trabajo.

Erica

Agradezco a mi hermano Wilbert por incentivar me constantemente para cumplir con mis metas.

También al docente Juanico Umeres Peralta por su apoyo incondicional.

Teresa.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	13
3.1. Tipo y diseño de investigación	13
3.2. Variables y operacionalización.....	13
3.3. Población, muestra y muestreo.....	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimientos	17
3.6. Métodos de análisis de información.....	17
3.7. Aspectos éticos.....	18
IV. RESULTADOS.....	19
V. DISCUSIÓN.....	27
VI. CONCLUSIONES	32
VII. RECOMENDACIONES	33
REFERENCIAS.....	34
ANEXOS	39

Índice de tablas

Tabla 1 Prueba de hipótesis general	23
Tabla 2 Prueba de hipótesis específica 1	24
Tabla 3 Prueba de hipótesis específica 2	25
Tabla 4 Prueba de hipótesis específica 2	26

Índice de figuras

Figura 1 Relación entre el control interno y la ejecución presupuestal.....	23
Figura 2 Relación entre el control previo y la ejecución presupuestal.....	24
Figura 3 Relación entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal	25
Figura 4 Relación entre el control posterior y la ejecución presupuestal.....	26

Resumen

El estudio tuvo como objetivo: Determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021. La metodología se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, tipo aplicada, diseño no experimental, de corte transversal y nivel descriptivo correlacional. El muestreo fue no probabilístico, la muestra conformada por 31 colaboradores de la municipalidad. La información fue recolectada aplicando dos cuestionarios debidamente validados por juicio de expertos. Los resultados respondieron al objetivo general, en la figura 1 se aprecia que el control interno fue valorado como malo, regular y bueno por el 16.1%, 77.4%, y 6.5% de los colaboradores respectivamente, mientras que la ejecución presupuestal fue valorada como mala, regular y buena por el 6.5%, 67.7% y 25.8% respectivamente. La prueba de hipótesis se realizó mediante la prueba paramétrica de Pearson, en la tabla 1 se observa que el valor Sig. = 0.000 < 0.05 lo que permite aceptar la hipótesis alterna, además, la Correlación Pearson = 0.949 indica que la correlación es positiva muy alta, en consecuencia, se concluyó que: Existe una relación directa positiva muy alta entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021

Palabras clave: Control interno, ejecución presupuestal, objetivos institucionales

Abstract

The study aimed to: Determine the relationship between internal control and budget execution in the District Municipality of Cachimayo, Cusco 2021. The methodology was developed under a quantitative approach, applied type, non-experimental design, cross-sectional and level correlational descriptive. The sampling was non-probabilistic, the sample made up of 31 employees of the municipality. The information was collected by applying two questionnaires duly validated by expert judgment. The results responded to the general objective, in figure 1 it can be seen that the internal control was valued as bad, regular and good by 16.1%, 77.4%, and 6.5% of the collaborators respectively, while the budget execution was valued as bad, fair and good by 6.5%, 67.7% and 25.8% respectively. The hypothesis test was carried out using Pearson's parametric test. Table 1 shows that the value Sig. = 0.000 < 0.05, which allows accepting the alternative hypothesis, in addition, the Pearson Correlation = 0.949 indicates that the correlation is very positive. high, consequently, it was concluded that: There is a very high positive direct relationship between internal control and budget execution in the District Municipality of Cachimayo, Cusco 2021.

Keywords: Internal control, budget execution, institutional objectives

I. INTRODUCCIÓN

El Estado tiene que promover el desarrollo social y económicos de la colectividad, en el caso peruano, existen tres tipos o niveles de gobierno: central, regionales y locales. Los gobiernos municipales o locales tienen la obligación de velar por el desarrollo local y bienestar de sus vecinos, para ello, debe desarrollar obras o infraestructura como parques, pistas y otros; así mismo, prestar servicios como los registros civiles, seguridad ciudadana, limpieza y otros. Sin embargo, los gobiernos municipales muestran deficiencia en la gestión de los presupuestos de ingresos y gastos, este hecho a las instituciones perjudicando el logro de sus metas u objetivos. En ese entender, en España Gutiérrez et al. (2018) señalan que la información cuantitativa y cualitativa que generan los presupuestos tiene un enorme potencial para evaluar y medir la eficiencia de la gestión y los servicios públicos prestados por la institución.

Por otro lado, en Ecuador Vaicilla et al. (2020) señalan que el gobierno autónomo muestra una deficiente gestión en la ejecución presupuestaria debido a la ausencia de comunicación entre sus departamentos y la descoordinación entre el presupuesto y el plan operativo anual de contrataciones. Además, en Colombia Albarado y Galindo (2019) sostienen que la revisión hecha por la Contraloría de Boyacá concluye que algunos municipios reportan información incompleta, todos los municipios presentan diferencias en los registros de ingresos y gastos, así como, una deficiencia en la ejecución de su presupuesto. Finalmente, en el Perú Apaza (2017) concluye que la municipalidad de Astillos ha demostrado una incapacidad para ejecutar el gasto, observando que en los años 2015 y 2016 solo ejecutó el 88.4% y 92.9% respectivamente del presupuesto programado, este hecho no ha permitida lograr el cumplimiento eficiente de las metas programadas.

En este contexto, el control interno juega un papel importante en toda organización porque actúa como elemento preventivo y disuasor de actividades o hechos que afecten los intereses de la institución, en ese entender, en Ecuador López y Cañizares (2018) afirman que el control interno en el sector público está íntegramente enmarcado en normas de aplicación obligatoria y cuando estas no se respetan generan responsabilidades administrativas para quienes lo incumplen. También, Mendoza et al. (2018) sostienen que las entidades son eficientes y

distribuyen razonablemente sus recursos en la medida que el control interno realice un trabajo adecuado. Asimismo, en Colombia González y Mosquera (2020) indican que una de las necesidades pendientes en las entidades estatales es el fortalecimiento del control interno por las autoridades, control que prevenga y detecte oportunamente el uso inadecuado de los recursos y los actos de corrupción.

Así mismo, en Argentina Álvarez et al. (2018) plantean que en las instituciones estatales el control interno es fundamental porque permite mejorar los procesos de manera constante, detecta las falencias que impactan negativamente la gestión financiera y administrativa, evita el incumplimiento de las normas y disposiciones, y brinda información razonable sobre los hechos y actividades realizadas por la organización. Por último, en Perú, Miguel (2019) sostiene que las municipalidades peruanas carecen de una adecuada implementación del control interno, esta carencia es más notoria y frecuente en las municipalidades del interior del país, en ese sentido y específicamente en la municipalidad de Samugari se ha observado el desinterés que muestra la autoridad municipal y los funcionarios de turno, además, la falta de capacitación del personal, hechos que incidieron de manera negativa en la ejecución del presupuesto y por ende la institución no alcanzó las metas programadas.

Por último, la Municipalidad Distrital de Cachimayo que pertenece a la provincia de Anta de la región Cusco, ha experimentado en el año 2021 una ejecución presupuestal de gasto de solo el 49.0% del presupuesto institucional modificado (PIM), según la consulta hecha en la página amigable del Ministerio de Economía, así mismo, en el año 2020 esta ejecución alcanzó el 84.7% del PIM y en el año 2019 alcanzó el 84.3% del PIM. Por otra parte, el informe de orientación de oficio N° 22659-2021-CG/SADEN-S00 de la Contraloría General de la República señala como situación adversa, en la obra de mejoramiento del servicio de educación en un centro educativo de nivel primario del distrito de Cachimayo, el hecho de que la municipalidad no actualiza el registro del avance de las obras en el sistema de información de Obras Públicas de la Contraloría, este hecho afecta la transparencia de la gestión, la supervisión y seguimiento de las obras y el control.

Por lo expuesto, esta investigación tiene como problema general: ¿De qué manera se relacionan el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021? Así mismo, los problemas

específicos son: 1. ¿De qué manera se relacionan el control previo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021? 2. ¿De qué manera se relacionan el control simultáneo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021? 3. ¿De qué manera se relacionan el control posterior y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021?

Por otra parte, la justificación teórica de esta investigación es conocer el marco teórico que sustente las variables, por ello, es necesario compilar las teorías y normas que regulan el control interno y la ejecución presupuestal en las municipalidades, para luego organizarlos con el fin de describir su comportamiento en la municipalidad de Cachimayo. Asimismo, como justificación práctica, la poca capacidad de ejecución de ingresos y gastos que muestran los gobiernos locales, así como la debilidad de sus controles internos hace necesario conocer cómo se desarrollan y se relacionan estas variables en el ámbito de estudio, los resultados serán remitidos a la gerencia municipal con el fin de contribuir en la gestión presupuestaria. Finalmente, como justificación metodológica, la necesidad de contar con un instrumento utilizado para recolectar la información ha permitido el desarrollo de un cuestionario que se adecua a los propósitos de este trabajo.

Se planteó el objetivo general: Determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021. Además, los objetivos específicos: 1. Determinar la relación que existe entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021. 2. Determinar la relación que existe entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021. 3. Determinar la relación que existe entre el control posterior y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

Finalmente, la hipótesis general es: Existe una relación directa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021. Así mismo, las hipótesis específicas son: 1. Existe una relación directa entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021. 2. Existe una relación directa entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital

de Cachimayo, Cusco 2021. 3. Existe una relación directa entre el control posterior y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Los antecedentes internacionales son:

En Ecuador, Manjarrez (2022) en la tesis el control interno presupuestario del gobierno autónomo municipal de Vinces; los resultados revelaron que el gobierno municipal se financia con recursos que provienen del presupuesto general y de la recaudación directa; además, en el año 2020 no logró recaudar lo presupuestado debido a la situación crítica que generó la pandemia y a la falta de políticas y estrategias institucionales orientadas a la recaudación, así mismo, el compromiso del gasto alcanzó el 85.19% de lo presupuestado, además, la dependencia financiera respecto a los ingresos por concepto de transferencia del gobierno central asciende al 63% del presupuesto total. Por último, concluyó que en el municipio existe una ausencia de control interno para hacer frente a las adversidades de la pandemia, por lo que, la ejecución del gasto superó lo presupuestado afectando la ejecución de proyectos que debieron aplazarse.

Además, Ruiz (2019) en la investigación evaluación de la ejecución del presupuesto en la empresa Municipal de Agua y Alcantarillado de la provincia de Chimborazo periodo 2018; los resultados mostraron que, en la empresa se evidenció una ausencia de medidas de control durante el proceso de ejecución del presupuesto, en consecuencia, no se diseñaron acciones correctivas orientadas a mitigar los errores y permitir que la empresa alcance sus objetivos. Por otra parte, se observó un desbalance entre los ingresos y gastos, a esto sumado el insuficiente financiamiento público, ha provocado un sobre endeudamiento. Por último, concluyó que el presupuesto institucional merece una mejor planificación por parte de las autoridades, de modo tal que permita equilibrar tanto los ingresos como los gastos, además, se debe mejorar los procedimientos de control orientados a la ejecución de ingresos y gastos presupuestados con el fin de evitar desequilibrios que generen endeudamiento.

También, Apolo et al. (2019) en el artículo control interno como una herramienta que apoya la gestión financiera del gobierno municipal autónomo de Zaruma; los resultados revelaron que el reglamento orgánico funcional es la norma

que determina las funciones y responsabilidades de cada uno de los servidores de la municipalidad, sin embargo, este instrumento se encuentra desactualizado y no fue adecuadamente socializado. Por otra parte, el control interno del municipio muestra mucha debilidad, no se han definido los procedimientos de control en el departamento de gestión financiera, no se identifica oportunamente los riesgos potenciales externos e internos; por lo tanto, no existe un plan de prevención y mitigación de riesgos. Finalmente, concluyeron que el personal que integra el órgano de control interno y el compromiso de las autoridades son la base para ejercer un control exitoso que coadyuve al logro de los objetivos de la organización.

Así también, Toala et al. (2019) en la investigación control interno y las medidas de desempeño en la Corporación de Electricidad CNEL de Chone; los resultados revelaron que las medidas de control interno y la evaluación de desempeño en la empresa se da de manera progresiva y trimestral por cada agencia y departamento en todo el país, por su parte la Contraloría General realiza actividades de controles periódicos y las áreas más revisadas son la administración financiera y el control interno, en vista de que estas son esenciales para cumplir con los objetivos institucionales, la productividad y la responsabilidad ambiental. Finalmente, concluyeron que un adecuado control interno es indispensable y necesario para la organización, porque orienta al personal y directivos hacia el cumplimiento sus funciones con eficiencia y eficacia, tomando en cuenta los códigos de ética y buscando alcanzar las metas institucionales programadas.

Por otra parte, en Colombia, Morales (2018) en la investigación control interno y la gestión administrativa municipal de Campamento; los resultados descriptivos revelaron que el 52.8% de la muestra valora como regular el control interno, el 25.0% valora como favorable y el 22.2% valora como desfavorable; así mismo, más del 55.6% de la muestra valoran las cinco dimensiones de esta variable como regular. Por otro lado, respecto a la variable gestión administrativa el 50% valora como regular, el 25.0% valora como favorable y el 25.0% valora como desfavorable; mientras que, sus cuatro dimensiones son valoradas como regular por más del 50% de la muestra. Por último, concluyó que, el control interno influye de forma directa y significativa en la gestión administrativa con una correlación $Rho = 0.853$, lo que revela que un adecuado y eficiente control interno ayuda a la gestión administrativa del municipio Campamento para el logro de sus metas.

Por otro lado, los antecedentes nacionales son:

En Puno, Aduviri (2021) en la tesis influencia del control interno en la ejecución del presupuesto en la municipalidad de Puno; los resultados mostraron que el 87.0% de la muestra considera conocer el control interno implementado en el municipio; además, el 97.83% de la muestra señala que la municipalidad no cuenta con los documentos que permiten evaluar la gestión, asimismo, el 52.17% considera que la aplicación control interno dificulta el proceso de ejecución del presupuesto; también, el 91.3% considera que la implementación del control interno influyó en el proceso de compromiso del presupuesto. Por último, concluyó que, el control interno se relaciona de forma directa con la ejecución del presupuesto en el municipio de Puno con una significancia bilateral = 0.008, esto de acuerdo a la percepción de los colaboradores del municipio que forman parte de la muestra de investigación.

Además, en Ucayali, Flores y Daga (2021) en la tesis control interno y la gestión presupuestal en el hospital Amazónico, 2019; los resultados inferenciales revelaron que el control interno y la ejecución del presupuesto se relacionan de manera significativa con un $r = 0.727$; asimismo, el control interno y la programación presupuestal se relacionan significativamente con un $r = 0.515$; así también, el control interno no se relaciona con la ejecución del presupuesto debido a que la correlación $r = 0.019$, así también, el control interno y el control presupuestal se relacionan significativamente con un $r = 0.516$. Finalmente, concluyeron que las variables control interno y gestión presupuestal en el hospital Amazónico se relacionan de manera significativa, esto se pone de manifiesto en la baja calidad del servicio de salud que brinda esta institución perjudicando seriamente a los pobladores usuarios de la ciudad de Ucayali.

Así mismo, en Lima, Villafuerte (2020) en la investigación control interno y ejecución presupuestal en el posgrado de la UNE; los resultados mostraron que el 81.7% de la muestra considera que el presupuesto de la escuela de posgrado no se ha ejecutado en su totalidad; asimismo, el 78.7% sostiene que la ejecución de los gastos no están de acuerdo con el presupuesto aprobado; además, el 60.7% señala que no se cumplen los objetivos y metas de la escuela, así también, el 81.8% refiere que la ejecución del presupuesto no está de acuerdo con las necesidades de la escuela; además, el 69.6% considera que la escuela no cumple con las metas

programadas; por último, el 51.5% considera que los bienes de la escuela no se encuentra en condiciones adecuadas para el servicio. Finalmente, concluyó que existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la escuela de posgrado de la UNE, con una correlación $Rho = 0.776$.

Así también, en Huaraz, Cordova (2018) en la investigación control interno y la ejecución presupuestal en la Dirección de Salud de Ancash; los resultados revelaron que el 50% de la muestra considera que el control interno es apropiado para la ejecución presupuestal, mientras que el 33% señala que es regularmente apropiado; asimismo, el 100% indica que el control interno es importante y el 58% considera que la ejecución presupuestal mejoraría con un control interno correcto; además, el 67% señala que tiene conocimiento respecto al control interno; también, el 83% califica como regular la ejecución de los ingresos y los gastos; además, el 65% considera que la programación presupuestal no fue efectiva. Finalmente, concluyó que en el centro de salud el inadecuado control interno influye negativamente en la ejecución presupuestal impidiendo el cumplimiento de los objetivos, por lo tanto, el control interno es importante para la Dirección de Salud.

Finalmente, en Puno, Velásquez (2018) en la investigación el control interno (CI) y la ejecución presupuestal (EP) en la municipalidad de Huancané; los resultados revelaron que el 89.3% de la muestra indica conocer la implementación del sistema de CI, el 75.9% manifiesta que existen metas en el proceso de EP y el 69% considera que el CI es importante en la asignación presupuestal; por otra parte, en el periodo estudiado la ejecución del gasto alcanzó solo el 64.56% del presupuesto modificado, respecto a los recursos ordinario se ejecutó el 50.21%, con relación a los recursos directamente recaudados la ejecución llegó al 66.75% y respecto a los recursos provenientes del endeudamiento la ejecución llegó al 55.42%. Por último, concluyó que el control interno influye en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad de Huancané con un coeficiente de correlación $Rho = 0.942$ y el valor $Sig. = 0.000$ con un nivel de significancia del 1%.

La variable Control interno se sustenta con el siguiente marco conceptual: La Ley del Sistema Nacional de Control (SNC), Ley N° 27785 (2002) en el artículo 7 señala que el control interno son las acciones en conjunto realizadas por la instituciones sujetas a control con el propósito de gestionar de manera correcta y eficiente sus bienes, recursos y operaciones. Asimismo, el control comprende tres

etapas: previo, simultáneo y posterior. Por otra parte, control interno es la herramienta que le permite a la dirección de la organización tener de manera razonable la seguridad de poder cumplir los objetivos y tener la capacidad de generar informes sobre su gestión (Mendoza et al., 2018). Además, el informe COSO 2013 define el control interno como el proceso que llevan a cabo las autoridades, funcionarios y trabajadores de la organización con el propósito de lograr los objetivos respecto a las operaciones, la información y el cumplimiento (Estupiñan, 2021).

Control previo, este control está orientado a la prevención de errores, su enfoque se centra en la calidad de los recursos con el fin de incrementar la probabilidad de que los resultados alcanzados se aproximen a los estimados (Rojas et al., 2012). Por otro lado, el control previo está orientado a la revisión de las obras en la está precontractual, además, este tipo de control se lleva a cabo de manera interna, pero se complementa con el control externo permitiendo una verificación completa y exhaustiva sobre la inversión de los recursos (Watson, 2016). Por otra parte, el control previo conocido como control preventivo se encarga de supervisar adecuadamente los recursos materiales y económicos de la organización, asegurándose de que cumplen con todos procedimientos previamente establecidos, además, sirve para predecir y evitar los potenciales problemas antes de que se presenten (Estupiñan, 2021).

Control simultáneo, este control revisa las operaciones en el momento en que se están ejecutando o en pleno funcionamiento, esto con el fin de garantizar el logro de los objetivos, este control se ejecuta cuando los jefes o supervisores interpretan para los trabajadores las órdenes de los superiores y dirigen el trabajo de los subalternos asegurándose que lo hagan con los medios y procedimientos apropiados (Rojas et al., 2012). Por otro lado, el control concurrente actúa en el momento en que los contratos se están celebrando o las operaciones se están ejecutando (Amador, 2008). Por otra parte, este control es conocido como control de detección y se encarga de detectar errores que no fueron identificados oportunamente por el control previo, con este propósito se analizan las conciliaciones, se realiza los inventarios en el almacén, se evalúa el desempeño de las funciones y el cumplimiento de las responsabilidades (Estupiñan, 2021).

Control posterior, este control llamado también de retroalimentación tiene como propósito evaluar los resultados obtenidos, luego determina los errores o irregularidades cometidos, y finalmente plantea acciones correctivas orientadas a mejorar los procesos (Rojas et al., 2012). Además, el control posterior actúa cuando las operaciones ya fueron celebradas o ejecutadas (Amador, 2008). Por otra parte, este control es conocido como control correctivo y se encarga de prevenir riesgos en base a los acontecimientos; asimismo, es fundamental para tomar decisiones gerenciales y mitigar o eliminar riesgos y errores (Estupiñan, 2021). Por último, el control posterior lo ejerce el superior del ejecutor y el órgano de control institucional, tiene como propósito evaluar y verificar aspectos administrativos sobre el uso de los bienes y recursos, y la gestión desarrollada con relación a los resultados obtenidos y las metas trazadas (SNC, 2002, art. 7).

Por otro lado, la variable ejecución presupuestal se sustenta con el siguiente marco conceptual: La norma que regula el Sistema Nacional de Presupuesto Público (SNPP), Decreto Legislativo N° 1440 (2018) en el artículo 33 señala que la ejecución presupuestal de una institución pública inicia el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año fiscal, durante este periodo se perciben los ingresos y se atienden los gastos de acuerdo al crédito presupuestario que esté debidamente aprobado y autorizado en la Ley Anual del Presupuesto. Por otra parte, la ejecución presupuestal consiste en concretar los gastos debidamente autorizados en el presupuesto o recaudar los recursos pronosticados, para ello, el Ejecutivo después de la aprobación y promulgación del presupuesto general, distribuye de forma detallada hasta el nivel de desagregación necesaria cada una de las provisiones presupuestarias (Permuy y Vicente, 2018).

Ejecución de ingresos, el SNPP (2018) en el artículo 38 indica que la ejecución de los ingresos públicos se realiza en tres etapas: la estimación, la determinación y la percepción o recaudación, además, señala que la ejecución de ingresos lo regula de manera específica el Sistema Nacional de Tesorería. Así mismo, el artículo 18 señala que los ingresos públicos financian los gastos necesarios para cumplir los fines institucionales. La percepción de los ingresos está bajo la responsabilidad de las entidades competentes quienes deben efectuarlo de acuerdo a las normas sobre la materia. En ese sentido, respecto a la Estimación del ingreso, el SNPP (2018) en el numeral 1 del artículo 38 indica que la estimación

es el ingreso calculado que se espera conseguir durante todo el año fiscal y por todo concepto, esto se realiza teniendo en cuenta las normas que regulan cada uno de los conceptos y los componentes estacionales que afectan su percepción.

Determinación del ingreso, el SNPP (2018) en el numeral 2 del artículo señala que, la determinación es el acto administrativo que identifica o establece de manera exacta el monto, concepto, oportunidad y la persona (jurídica o natural) que debe realizar el pago a favor de la entidad. Por otro lado, la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería (LGSNT) (2017) en el artículo 24 indica que, la determinación del ingreso lo debe realizar el área o dependencia encargada o facultada; además, la determinación se debe realizar tomando en cuenta las siguientes consideraciones: a) la norma que autoriza su recaudación o percepción. b) Identificación de la persona obligada a realizar el pago, los datos para efectivizar la cobranza, las garantías y las medidas cautelares de ser necesario. c) Cálculo del importe a recibir. d) oportunidad y periodicidad del cobro más intereses. e) tratamiento presupuestal de lo recaudado o percibido.

Percepción o recaudación del ingreso, el SNPP (2018) en el numeral 3 del artículo 38 indica que, la percepción o recaudación del ingreso es el momento en el que se efectúa de manera efectiva la captación, obtención o recaudación del ingreso. Por su parte, la LGSNT (2017) señala que la percepción o recaudación del ingreso se realiza considerando los siguiente: a) emisión y notificación del documento que contiene la determinación y b) evidencia de la recepción de los fondos o del depósito o abono hecho en la cuenta de la entidad. Además, el artículo 26 indica que, la Dirección Nacional del Tesoro Público establece los procedimientos para percibir o recaudar, para el depósito y el registro en las cuentas respectivas. Finalmente, el artículo 27 señala que los fondos públicos deben depositarse íntegramente dentro de las 24 horas posteriores a la recaudación o percepción, luego debe realizarse el registro correspondiente.

Ejecución del gasto, el SNPP en el artículo 40 señala que la ejecución del gasto se realiza en cuatro etapas: certificación, compromiso, devengado y pago. Además, el artículo 20 menciona que los gastos públicos son las erogaciones que efectúan las entidades para la prestación de servicios públicos o la realización de sus acciones orientadas al logro de resultados prioritarios u objetivos institucionales, estas se realizan con cargo al crédito presupuestario aprobado. Por

otra parte, la Directiva para la Ejecución Presupuestaria (DEP) (2020) en el artículo 11 señala que la ejecución del gasto público es el proceso por medio del cual se atienden los gastos que tienen como propósito financiar las acciones que desarrollan las entidades y la prestación de los servicios públicos, todo esto en cocondancia con el crédito previamente aprobado en el presupuesto y tomando en consideración los principios de legalidad, programación y equilibrio presupuestario.

Certificación, el SNPP (2018) en el artículo 41 indica que la certificación es el acto de tipo administrativo que tiene como fin garantizar la tenencia del crédito presupuestario a disposición y sin afectaciones, lista para comprometer un gasto cargando al presupuesto anual autorizado y en función del PCA, siempre cumpliendo las normas vigentes que regulan el objeto del gasto. Asimismo, la certificación es un requisito indispensable para adquirir compromisos, suscribir contratos o prever gastos. Por otra parte, Compromiso, el SNPP (2018) en el artículo 42 indica que el compromiso es el acto por medio del cual se acuerda la realización del gasto por un importe determinado reduciendo el saldo del crédito en el marco del presupuesto aprobado, previamente debe ser afectada a la cadena de gasto correspondiente y se realiza después de que se genere la obligación que nace de acuerdo a lo establecido en una ley, convenio o contrato, y debe llevarse a cabo cumpliendo todos los trámites establecidos.

Devengo, el SNPP (2018) en el artículo 43 señala que el devengado es el acto que tiene como fin reconocer una obligación de pago que deriva de un gasto certificado y comprometido, debe estar previamente acreditado con la documentación ante el órgano encargado, el reconocimiento debe afectar definitivamente al presupuesto; además, el área usuaria bajo responsabilidad y antes del registrar el devengado debe verificar que los bienes comprados hayan realmente ingresado, la ejecución de la obra o la efectiva prestación de los servicios. Así mismo, el reconocimiento del devengado que no cumpla los criterios establecidos anteriormente genera responsabilidad administrativa, penal y civil para el titular de la institución, para el responsable del área usuaria y para el responsable de la oficina de administración. Por último, el devengado lo regula de forma específica el sistema nacional de tesorería en coordinación con el sistema de administración financiera del sector público.

Pago, El SNPP (2018) en el artículo 44 indica que el pago es el acto que tiene como fin extinguir total o parcialmente el importe de la obligación debidamente reconocida y formalizada con la documentación correspondiente; asimismo, está prohibido el pago de obligaciones que no se hayan devengado previamente. Por otro lado, el SNT Decreto Legislativo N° 1441 (2018) en el artículo 17 numeral 17.1 indica que el pago de las obligaciones se efectúa cargando a los fondos públicos centralizados en la cuenta única del tesoro (CUT) en base al devengado debidamente registrado y formalizado en el sistema. Por su parte, el SNT (2018) en el artículo 17 numeral 17.5 indica que la ejecución del pago de obligaciones, debidamente devengadas y formalizadas, se realiza cargando a los fondos públicos centralizados en la CUT y está bajo responsabilidad de la correspondiente unidad ejecutora; además, señala que el pago puede realizarse mediante transferencia electrónica o con efectivo.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Este trabajo utilizó una investigación de tipo aplicada; las investigaciones aplicadas se caracterizan porque ponen en práctica las teorías existentes con el fin de solucionar las necesidades y dar respuesta con inmediatez a los problemas de investigación (Baena, 2017).

3.1.2. Diseño de investigación

Esta investigación tiene un diseño no experimental, transversal, descriptivo correlacional y cuantitativo; la investigación no experimental se caracteriza porque el investigador recoge la información sin manipular y analiza los fenómenos tal como se presentan (Behar, 2008). Asimismo, en los estudios de corte transversal el investigador recoge la información en una sola oportunidad y tiene como desafío identificar la población y los instrumentos para recabar la información (Rodríguez y Mendivelso, 2018). Además, la investigación descriptiva tiene como propósito caracterizar las variables investigadas señalando los datos más relevantes. (Maya, 2014). Así también, los estudios correlacionales se realizan con el fin de conocer el tipo y grado de relación o asociación que hay entre las variables de investigación (Hernández et al., 2014). Finalmente, en las investigaciones cuantitativas la información es analizada mediante la estadística y los resultados los presenta en gráficos y tablas (Del Cid et al., 2011).

3.2. Variables y operacionalización

Esta investigación se ocupa de dos variables: Control interno y Ejecución presupuestal. Al respecto, Baena (2017) sostiene que las variables de una investigación son los instrumentos de análisis que muestran las características o propiedades que varían entre elementos o individuos del grupo estudiado. Por su parte, Bernal (2010) refiere que la operacionalización es el procedimiento que permite convertir las variables en indicadores o unidades de medición. Además, Abreu (2012) sostiene que los indicadores son señales expresadas

matemáticamente que tiene como propósito identificar las características o propiedades de las variables.

Variable 1: Control interno

Definición conceptual

El control interno es el conjunto de acciones que realiza la institución sujeta a control con el propósito de gestionar de manera correcta y eficiente sus bienes, recursos y operaciones. Asimismo, el control comprende tres etapas: previo, simultáneo y posterior (SNC, 2002).

Definición operacional

La variable cuantitativa control interno será analizada y evaluada por medio de tres dimensiones: 1. Control previo, 2. Control simultáneo y 3. Control posterior; con tal propósito se recolectará información con un cuestionario de 15 ítems valorados con 5 escalas de Likert.

Indicadores

Los indicadores de la dimensión 1. control previo son: a. Organización, b. Personal y c. Sistemas y procedimientos; de la dimensión 2. control simultáneo son: a. Organización, b. Personal y c. Sistemas y procedimientos; finalmente, de la dimensión 3. control posterior son: a. Organización, b. Personal y c. Sistemas y procedimientos.

Escala de medición

El instrumento es valorada con la escala de Likert con cinco escalas: 1=Nunca; 2=Casi nunca; 3=A veces; 4=Casi siempre; y 5=Siempre

Variables 2: Ejecución presupuestal

Definición conceptual

La ejecución presupuestal de una entidad pública empieza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada ejercicio fiscal, durante este periodo se

perciben los ingresos y se atienden los gastos de acuerdo al crédito presupuestario que esté autorizado en la Ley Anual del Presupuesto (SNPP, 2018).

Definición operacional

La variable cuantitativa ejecución presupuestal será evaluada mediante dos dimensiones: 1. Ejecución de ingresos y 2. Ejecución del gasto; para ello se recolectará información con un cuestionario de 15 ítems valorados con 5 escalas de likert.

Dimensiones

Los indicadores de la dimensión 1. ejecución de ingresos son: a. Estimación, b. Determinación y c. Percepción o recaudación y de la dimensión 2. ejecución del gasto son: a. Certificación, b. Compromiso, c. Devengado y d. Pago.

Escala de medición

El instrumento es valorada con la escala de Likert con cinco escalas: 1=Nunca; 2=Casi nunca; 3=A veces; 4=Casi siempre; y 5=Siempre

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

La población es el grupo de personas u objetos que tienen características en común y se encuentra en un ambiente o espacio determinado. (Vara, 2012). En ese sentido, la población de esta investigación son los 31 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Cachimayo cuya labor está relacionada con el tema de investigación.

Criterios de inclusión

El investigador debe tener en cuenta ciertos criterios para incluir a determinados elementos como parte de la población, estos criterios son las características particulares e individuales que debe tener cada elemento para ser

considerado objeto de estudio. (Arias et al., 2016). En ese entender, los colaboradores de la municipalidad considerados como parte de esta investigación son todos aquellos que realizan labores relacionadas al tema de investigación.

Criterios de exclusión

Considerado lo indicado anteriormente, los colaboradores del municipio que no fueron tomados en cuenta como parte de la población en esta investigación fueron todos aquellos que realizan labores que no están relacionadas al tema de investigación.

Muestra

La muestra es un sub conjunto de la población de la cual se recibe la información necesaria para desarrollar la investigación, sobre esta se realizan las mediciones y observaciones de las variables estudiadas (Bernal, 2010). Por lo tanto, la muestra en esta investigación está conformada por el total de elementos de la población, es decir los 31 colaboradores.

Muestreo

El muestreo es el procedimiento que se realiza con el fin de seleccionar los elementos que representarán a la población, estos elementos son estudiados y los resultados le permiten al investigador hacer inferencias respecto a la población (Valderrama, 2016). Por otra parte, la muestra no probabilística es el procedimiento utilizado para elegir los elementos de la muestra que se realiza en base a las características de la investigación más que por criterios estadísticos (Hernández et al., 2014). En ese orden de ideas, el muestreo utilizado en este trabajo fue el muestreo no probabilístico por conveniencia, esto debido a que la población es de solo 31 colaboradores.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica utilizada para recolectar datos en esta investigación fue la encuesta. Las técnicas de investigación son los procedimientos que orientan la actuación del investigador con el fin de recoger datos necesarios para llevar a cabo la investigación, además, que esté relacionado con el método de investigación

(Sánchez et al., 2021). Por otra parte, la encuesta es la técnica que tiene mayor popularidad y que es usado con mayor frecuencia cuando se trata de captar información de fuente primaria, esto debido a que tiene mayores ventajas frente a otras técnicas (Páramo, 2017).

Por otro lado, el instrumento utilizado en esta investigación fue el cuestionario. El instrumento de investigación es una herramienta de la técnica usada para recolectar información (Sánchez et al., 2018). Además, el cuestionario es un conjunto de ítems planteados con el fin de obtener respuestas de las personas que integran la muestra, estas respuestas sirven para valorar o medir las variables (Hernández et al., 2014).

3.5. Procedimientos

Luego de construir el marco teórico y determinar la metodología, se procedió a solicitar los permisos correspondientes para realizar la investigación en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, posteriormente, el cuestionario diseñado para esta investigación fue sometido a validación de expertos, para ello se remitió cartas a tres especialistas de la universidad; además, el mismo instrumento fue sometido a la prueba de fiabilidad con el Alfa de Cronbach, con este fin se hizo una prueba piloto a colaboradores que representen el 30% de la muestra. Luego el cuestionario fue aplicado de manera personal por las investigadoras a cada uno de los colaboradores de la municipalidad que forman parte de la muestra, en seguida, la información recabada se organizó en la hoja de cálculo Excel, posteriormente fue enviada al programa SPSS en donde se hizo el análisis estadístico con el propósito de alcanzar los objetivos y probar las hipótesis de investigación.

3.6. Métodos de análisis de información

La información fue analizada por medio de la estadística descriptiva e inferencial utilizando el programa SPSS. El análisis descriptivo permitió caracterizar las variables y sus dimensiones, posteriormente los resultados fueron presentados en tablas de frecuencias y gráficos.

Por otro lado, el análisis inferencial permitió probar las hipótesis de investigación, para ello se utilizará la prueba de correlación r de Pearson con el fin

de conocer el tipo y nivel de correlación o relación que hay entre las variables y dimensiones.

3.7. Aspectos éticos

La práctica de la investigación siguiendo los principios éticos es imperativo ya que el investigador que no los cumpla asume la responsabilidad por omisión, negligencia e inclusive por fraude (Viorato y Reyes, 2019), En ese entender, este trabajo se realizó considerando la guía establecida por la Universidad César Vallejo; así mismo, la redacción se hizo tomando en consideración las normas APA séptima edición; Además, en todo momento se observó los principios elementales de investigación como: veracidad, objetividad, originalidad, confidencialidad y consentimiento informado. Al respecto, la confidencialidad obliga al investigador a mantener bajo reserva la identidad del participante y utilizar la información recabada con total privacidad (Moscoso y Díaz, 2018). Finalmente, el consentimiento informado permite que las personas participen voluntariamente siempre que no atente sus intereses, valores y principios (Carracedo et al., 2017).

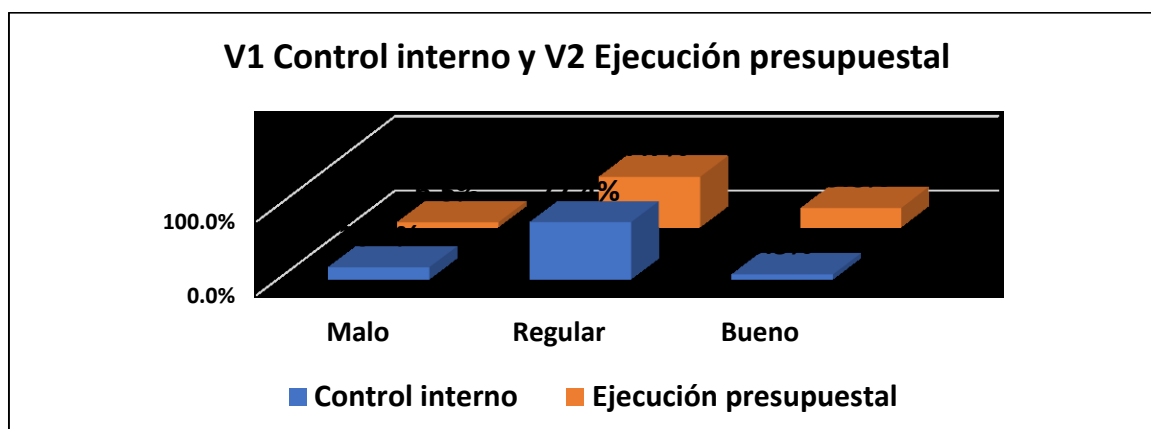
IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivo

En relación al objetivo general se tiene los siguientes resultados:

Figura 1

Relación entre el control interno y la ejecución presupuestal

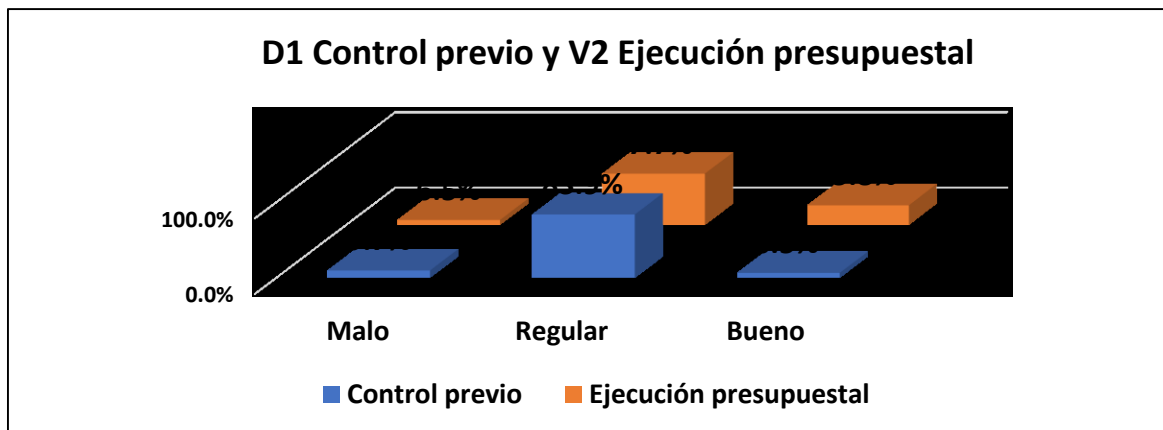


De la Figura 1 se desprende que, el 77.4% de los colaboradores de la Municipalidad de Cachimayo valoró el control interno como Regular, en ese mismo sentido el 67.7% valoró la ejecución presupuestal; asimismo, el 16.1% y el 6.5% valoró como Malo el control interno (CI) y la ejecución presupuestal (EP) respectivamente; mientras que, el 6.5% valoró como Bueno el control interno y el 25.8% valoró de la misma forma la ejecución presupuestal; sin embargo, a pesar de que el control interno muestra una valoración menor que la ejecución presupuestal, ambas variables tienen la misma tendencia, lo que indica una aparente relación; ello debido a que el CI es esencial para orientar las actividades hacia el logro de objetivos institucionales, por ende, la debilidad o fortaleza del control interno siempre influirá en el cabal cumplimiento de las funciones asignadas y el logro de las metas presupuestales.

Con relación al objetivo específico 1 se presentan los siguientes resultados:

Figura 2

Relación entre el control previo y la ejecución presupuestal

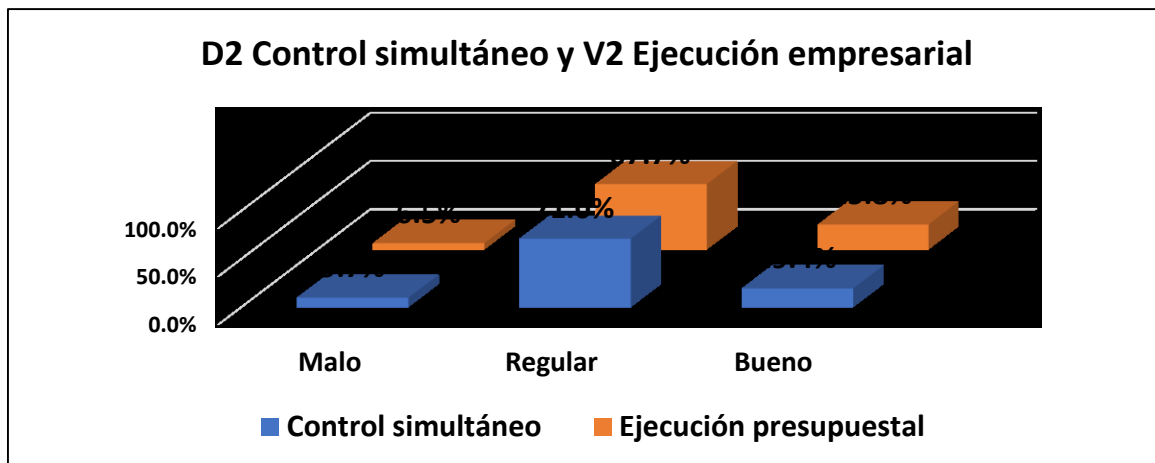


De la Figura 2 se desprende que, el 83.9% de los colaboradores de la Municipalidad de Cachimayo valoró el control previo como Regular y el 67.7% valoró de esa forma la ejecución presupuestal; además, el 9.7% valoró como Malo el control previo y el 6.5% valoró de la misma forma la ejecución presupuestal; así también, el 6.5% y el 25.8% valoró como Bueno el control previo y la ejecución presupuestal respectivamente; en términos generales tanto la dimensión 1 como la variable 2 son valoradas como Regular, aunque la ejecución presupuestal un poco mejor valorada pero con la misma tendencia que el control previo, estos datos muestran una aparente relación entre ambos; ello debido a que el control previo tiene la misión de detectar, identificar y comunicar con la debida antelación los posibles riesgos que afectarían las funciones y actividades orientadas a ejecutar el presupuesto de la institución.

Respecto al objetivo específico 2 se presentan los siguientes resultados:

Figura 3

Relación entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal

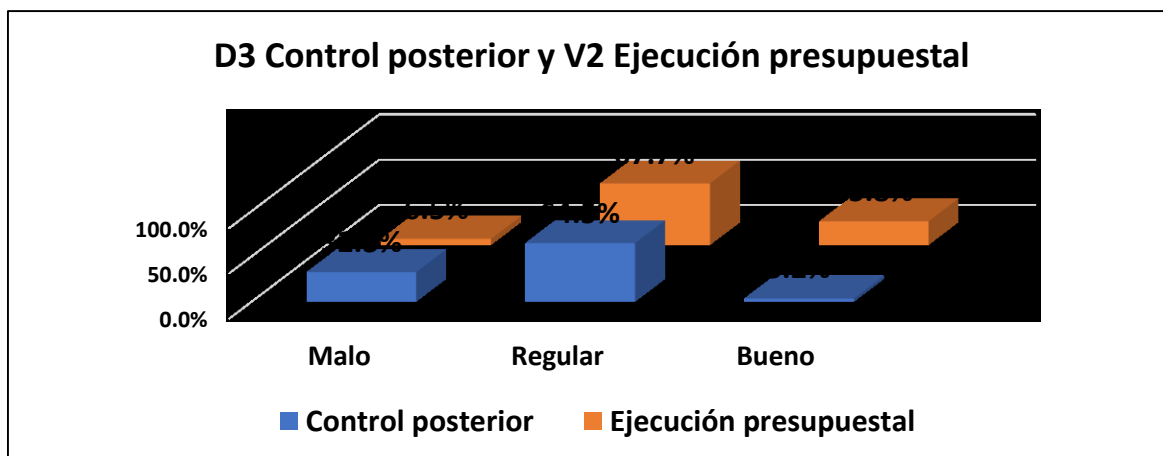


En la Figura 3 se aprecia que, el 71.0% de los colaboradores de la Municipalidad de Cachimayo valoró el control simultáneo como Regular y el 67.7% valoró de la misma manera la ejecución presupuestal; asimismo, el 9.7% y 6.5% valoró como Malo el control simultáneo y la ejecución presupuestal respectivamente; además, el 19.4% valoró como Bueno el control simultáneo y el 25.8% valoró de esa forma la ejecución presupuestal. Como se observa en esta figura tanto la dimensión 2 y la variable 2 tiene una tendencia similar, aunque la ejecución presupuestal relativamente un poco mejor valorada, esto revela una aparente relación entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal; esto debido a que el primero tiene la misión de desplegar acciones de control durante la ejecución del presupuesto con el fin de identificar y alertar los riesgos en el momento en que se esté ejecutando los ingresos o gastos presupuestados.

Con relación al objetivo específico 3 se tiene los siguientes resultados:

Figura 4

Relación entre el control posterior y la ejecución presupuestal



En la Figura 4 se aprecia que, el 64.5% de los trabajadores de la Municipalidad de Cachimayo valoró el control posterior como Regular y el 67.7% asignó el mismo valor la ejecución presupuestal; así también, el 32.3% valoró como Malo el control posterior y el 6.5% valoró de la misma manera la ejecución presupuestal; además, el 3.2% y el 25.8% valoró como Bueno el control posterior y la ejecución presupuestal respectivamente. Asimismo, en esta figura se aprecia que la dimensión 3 y la variable 2 revelan una aparente relación debido a que tiene la misma tendencia; sin embargo la ejecución presupuestal es notablemente mejor valorada; ello debido a que el control posterior muchas veces está a cargo de órganos de control externo que realizan evaluaciones financieras, de cumplimiento o de desempeño sobre los presupuestos ya ejecutados con el fin de determinar la racionalidad de los informes, el cumplimiento de las metas y plantear recomendaciones.

4.2. Análisis inferencial

Con el fin de determinar la relación que hay entre las variables y dimensiones se utilizó la prueba paramétrica r de Pearson a través de paquete SPSS. El resultado de este estadístico se interpreta considerando lo siguiente:

Si Sig. > 0.05 entonces se acepta la H_0

Si Sig. < 0.05 entonces se acepta la H_a

Prueba de hipótesis general:

H_0 No existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

H_a Si existe una relación directa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

Tabla 1

Prueba de hipótesis general

		V1 Control interno	V2 Ejecución presupuestal
V1 Control interno	Correlación de Pearson	1	,949
	Sig. (bilateral)		,000
	N	31	31

En la Tabla 1 se aprecia:

- Sig. = 0.000 < 0.05 → se acepta la H_a
- Correlación de Pearson = 0.949 → la relación es positiva muy alta.

Por lo tanto, se infiere que si el control interno es bueno y fortalecido la ejecución presupuestal será buena y cumplirá sus objetivos. En consecuencia, se concluye que: Existe una relación directa positiva muy alta entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

Prueba de hipótesis específica 1:

H₀ No existe relación entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

H_a Si existe una relación directa entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

Tabla 2

Prueba de hipótesis específica 1

		D1 Control previo	V2 Ejecución presupuestal
D1 Control previo	Correlación de Pearson	1	,789
	Sig. (bilateral)		,000
	N	31	31

En la Tabla 2 se aprecia:

- Sig. = 0.000 < 0.05 → se acepta la H_a
- Correlación de Pearson = 0.789 → la relación es positiva alta.

Los datos permiten inferir que, si el control previo es bueno la ejecución presupuestal será buena; por consiguiente, se concluye que: Existe una relación directa positiva alta entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

Prueba de hipótesis específica 2:

H₀ No existe una relación directa entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

H_a Si existe una relación directa entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

Tabla 3

Prueba de hipótesis específica 2

		D2 Control simultáneo	V2 Ejecución presupuestal
D2 Control simultáneo	Correlación de Pearson	1	,849
	Sig. (bilateral)		,000
	N	31	31

En la Tabla 3 se aprecia:

- Sig. = 0.000 < 0.05 → se acepta la H_a
- Correlación de Pearson = 0.849 → la relación es positiva alta.

Estos datos permiten inferir que, si el control simultáneo es bueno la ejecución presupuestal será buena; por lo tanto, se concluye que: Existe una relación directa positiva alta entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

Prueba de hipótesis específica 3:

H₀ No existe una relación directa entre el control posterior y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

H_a Si existe una relación directa entre el control posterior y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

Tabla 4

Prueba de hipótesis específica 2

		D3 Control posterior	V2 Ejecución presupuestal
D3 Control posterior	Correlación de Pearson	1	,840
	Sig. (bilateral)		,000
	N	31	31

En la Tabla 4 se aprecia:

- Sig. = 0.000 < 0.05 → se acepta la H_a
- Correlación de Pearson = 0.840 → la relación es positiva alta.

Estos resultados permiten inferir que, si el control posterior es bueno la ejecución presupuestal será buena; en consecuencia, se concluye que: Existe una relación directa positiva alta entre el control posterior y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

V. DISCUSIÓN

A continuación, se realiza la discusión y comparación de los resultados alcanzados en esta investigación con los resultados logrados en las investigaciones que forman parte de los antecedentes y con los postulados de los autores citados en el marco teórico, todo con el propósito de mostrar las similitudes y diferencias con los antecedentes.

En relación a la hipótesis general, la contrastación se hizo mediante la prueba paramétrica de Pearson, los resultados revelaron que, el valor Sig. = 0.000 < 0.05 lo que indica que se acepta la hipótesis alterna, es decir, existe una relación directa entre el Control interno y la Ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021; además, la Correlación de Pearson = 0.949 señala que la relación entre las variables es positiva muy alta, esto significa que cuando el control interno es bueno la ejecución presupuestal también es buena. Ello debido a que el control interno tiene como fin orientar las actividades, velar por el cumplimiento de las funciones, además, lo referido por Mendoza et al. (2018), el control interno es la herramienta que permite el cumplimiento de los objetivos institucionales. Por consiguiente, la eficiencia del control interno se ve reflejado en la correcta ejecución presupuestal y el cumplimiento de las metas presupuestales.

Los resultados antes expuestos, se relacionan con los alcanzados por: Manjarrez (2022) quien en su investigación reveló que, tanto la recaudación presupuestada como la ejecución del gasto presupuestado fue deficiente debido a la falta de políticas y estrategias de control. Por lo tanto, concluyó que, en el municipio existe una ausencia de control interno para hacer frente a las adversidades, lo que ha permitido afectar negativamente la ejecución del gasto presupuestado. También, con Morales (2018) cuando señaló que el 52.8% de la muestra valoró el control interno como regular y el 50% valoró de igual manera la gestión administrativa en el municipio; Además, concluyó que, el control interno influye de manera directa y significativa sobre la gestión administrativa con una correlación Rho = 0.853, es decir, un control interno eficiente y adecuado coadyuva a la gestión administrativa municipal orientada al logro de las metas programadas.

Así también, con Aduviri (2021) quien en su trabajo reveló que, el 52.17% de la muestra sostuvo que el control interno dificulta el proceso de ejecución del

presupuesto debido a la ausencia de procedimientos y documentos que permitan evaluar la gestión; además, el 91.3% consideró que la implementación del control interno ayudó a procesar de forma adecuada el compromiso del presupuesto. Por otra parte, concluyó que, el control interno se relaciona de manera directa con la ejecución del presupuesto en la municipalidad, con un valor Sig. = 0.008. Además, con Velásquez (2018) cuando reveló que el 69% de la muestra consideró que el control interno es fundamental en el proceso de asignación del presupuesto, por ello, la ejecución solo alcanzó al 64.56% del presupuesto anual, por lo tanto, concluyó que, el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad, con una correlación Rho = 0.942 y el valor Sig. = 0.000.

Asimismo, con Apolo et al. (2019) quienes revelaron que el control interno que integre a las autoridades y trabajadores es la base para el logro de los objetivos institucionales. También, con Ruiz (2019) cuando señaló que los procedimientos de control bien establecidos y una adecuada planificación del presupuesto de ingresos y gastos permiten una ejecución equilibrada del presupuesto. Finalmente, con Toala et al. (2019) quienes concluyeron que el control interno adecuado es indispensable para la institución porque permite alcanzar los objetivos institucionales. Con todo lo señalado anteriormente, y de acuerdo a Estupiñán (2021) cuando indica que el control interno es el proceso que lleva a cabo las autoridades, ejecutivos y personal de la institución con el fin de lograr los objetivos, se ratifica que el control interno y la ejecución presupuestal van de la mano.

Por otra parte, los resultados de esta investigación se relacionan, pero no en la misma dimensión, con los resultados hallados por: Villafuerte (2020) cuando en su tesis reveló que la correlación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la escuela de posgrado de la UNE muestra un coeficiente Rho de Spearman = 0.776; por otra parte, el 81.7% de la muestra consideró que el presupuesto institucional no se ejecutó en su totalidad, asimismo, el 78.7% sostuvo que los gastos no se ejecutaron de acuerdo al presupuesto aprobado, así también, el 60.7% señaló que los objetivos y metas de la escuela no se cumplieron, finalmente, el 81.8% refirió que el presupuesto no se ejecuta atendiendo las necesidades de la institución. Es decir, aun cuando la relación sea un poco menor a los hallados en la investigación, se puede ver que el control interno es fundamental a la hora de ejecutar el presupuesto.

Caso contrario se observó en los resultados obtenidos por Flores y Daga (2021) quienes en su investigación determinaron que el control interno no se relaciona con la ejecución presupuestal en el hospital Amazónico, debido a que la Correlación de Pearson = 0.019; es decir, la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal es positiva muy baja, esto ha ocasionado que el servicio de salud que brinda la institución sea de baja calidad, hecho que preocupa y perjudica seriamente a la población usuaria de este servicio. Además, con Cordova (2018) quien en su trabajo concluyó que el inadecuado control interno que existe en el centro de salud influye de forma negativa en la ejecución del presupuesto institucional, por otro lado, el 63% de la muestra consideró que la programación presupuestal fue deficiente, todo ello ha impedido el cumplimiento de los objetivos institucionales de la Dirección de Salud.

En correspondencia a la hipótesis específica 1, la contrastación se realizó mediante la prueba de Correlación de Pearson, los resultados revelaron que el valor Sig. = 0.000 < 0.05, en consecuencia, se acepta la hipótesis alterna, es decir, existe una relación directa entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021; por otra parte, la Correlación de Pearson = 0.789 indica que la relación entre el control previo y la ejecución presupuestal es positiva alta; por ende, si el control previo es bueno también la ejecución del presupuesto será buena. Esto debido a que el control previo está orientado a identificar y prevenir los potenciales riesgos que afectarían las actividades de ejecución presupuestal y el cumplimiento de los objetivos presupuestales, en ese sentido, Rojas et al. (2012) sostiene que este control tiene como propósito aproximar los resultados logrados con los estimados.

Estos resultados guardan relación con los resultados encontrados por Apolo et al. (2019) cuando en la investigación revelaron que el órgano de control interno del municipio muestra una seria debilidad cuando no define de manera correcta los procedimientos de control preventivo; asimismo, no identifica oportunamente los riesgos potenciales tanto internos como externos, además no tiene un plan de prevención y mitigación de riesgos; por otra parte, revelaron que, el reglamento que determina las funciones y responsabilidades de cada funcionario y trabajador del municipio no se encuentra actualizado, todo ello ha permitido que la gestión municipal sea deficiente. Por último, concluyeron que el fortalecimiento del control

interno preventivo que incluya el compromiso de las autoridades y el personal que integra el órgano de control interno coadyuva al logro de los objetivos institucionales.

Respecto a la hipótesis específica 2, la contrastación se hizo mediante la prueba de Correlación de Pearson, los resultados del análisis inferencial revelaron que el valor Sig. = 0.000 < 0.05, por consiguiente se acepta la hipótesis alterna, esto quiere decir que, existe una relación directa entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021. Asimismo, la Correlación de Pearson = 0.849 indica que la relación entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal es positiva alta, esto significa que, un control simultáneo bueno permitirá lograr una buena ejecución presupuestal. Ello debido a que el control simultáneo despliega las acciones de control durante la ejecución presupuestal de los ingresos y gastos con el propósito de identificar oportunamente los riesgos. Asimismo, este control se encarga de detectar los errores que no lo hizo el control previo (Estupiñan, 2021).

Estos resultados se relacionan con los hallados por Ruiz (2019) cuando señaló que, en la empresa municipal se observó una ausencia de control durante el proceso de ejecución presupuestal, especialmente en la ejecución de ingresos, por ende, no se diseñaron acciones de control simultáneo orientados a mitigar los errores y alcanzar los objetivos de la institución, todo ello generó un desbalance entre la ejecución de los ingresos y gastos. Finalmente concluye que, las autoridades municipales deben procurar que el presupuesto institucional se elabore de manera planificada y equilibrada entre los ingresos y gastos; asimismo, la mejora de los procedimientos de control orientados a la ejecución de los ingresos y gastos permite equilibrar los ingresos y gastos, de esta manera se evita desbalances presupuestarios que generan endeudamientos y afectan al cumplimiento de las metas programadas por la institución.

Con relación a la hipótesis específica 3, la contrastación se realizó mediante la Correlación de Pearson, los resultados inferenciales revelan que el valor Sig. = 0.000 < 0.05, en consecuencia, se acepta la hipótesis alterna, es decir, existe una relación directa entre el control posterior y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021. Además, la Correlación de Pearson = 0.840 permita asegurar que el grado de relación es positiva alta, en

consecuencia, se puede afirmar que cuando el control posterior es bueno, buena será también la ejecución presupuestal. Esto debido a que el control posterior tiene como fin evaluar el desempeño y los resultados del presupuesto ejecutado con el propósito de establecer los errores y plantear recomendaciones, al respecto, Rojas et al. (2012) sostiene que el control posterior evalúa los resultados, determina los errores e irregularidades y plantea acciones correctivas orientadas a mejorar los procesos.

Los resultados hallados en este apartado guardan relación con los resultados logrados por Toala et al. (2019) quienes en su investigación revelaron que las medidas de control posterior y la evaluación de desempeño lo realiza la Contraloría General orientando su accionar a la evaluación del cumplimiento de objetivos institucionales, la productividad y la responsabilidad social y ambiental; esta labor se realiza mediante acciones periódicas de control sobre el control interno y la administración financiera por considerar las áreas más críticas de la institución, finalmente, concluyeron que un adecuado control interno es necesario e indispensable en toda organización porque orienta a los directivos y trabajadores hacia la eficiencia en el cumplimiento de sus responsabilidades y funciones asignadas tomando en consideración los códigos de ética, todo con el fin de alcanzar las metas programadas por la institución.

VI. CONCLUSIONES

Primera: De acuerdo al objetivo general, se ha determinado que existe relación positiva muy alta entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, 2021. Ello debido a que el control interno tiene como propósito velar por el cabal cumplimiento de las responsabilidades y funciones de los funcionarios y colaboradores de la municipalidad con el propósito de alcanzar las metas y objetivos institucionales. Por ello, en la medida que el control interno sea fuerte y goce de la atención de las autoridades la ejecución presupuestal alcanzará los niveles esperados.

Segunda: De acuerdo al objetivo específico 1, se ha determinado que existe relación positiva alta entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, 2021. Ello debido a que el control previo tiene la misión de detectar y evaluar los potenciales riesgos que afectarían la ejecución del presupuesto, en base a ello adopta medidas y procedimientos orientados a mitigarlos. Por ello, cuando el control previo es bueno el presupuesto se ejecuta correctamente.

Tercera: De acuerdo al objetivo específico 2, se ha determinado que existe relación positiva alta entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, 2021. Ello debido a que el control simultáneo orienta sus medidas y procedimientos al seguimiento de la ejecución de ingresos y gastos en el momento mismo en que se están ejecutando. Por lo tanto, en la medida que el control simultáneo sea bueno la ejecución presupuestal será buena.

Cuarta: De acuerdo al objetivo específico 3, se ha determinado que existe relación positiva alta entre el control posterior y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, 2021. Ello debido a que el control posterior revisa el presupuesto ya ejecutado con el fin de detectar los errores cometidos y medir los objetivos logrados frente a los esperados, todo con el fin de plantear recomendaciones para el futuro. Por ello, el control posterior bueno hace que la ejecución presupuestal sea buena.

VII. RECOMENDACIONES

Primera: Se recomienda al gerente de la Municipalidad Distrital de Cachimayo evaluar y rediseñar, en coordinación con la oficina de control interno, estrategias y políticas de control orientadas a la ejecución de los ingresos y gastos presupuestados, esto permitirá mejorar la ejecución del presupuesto lo cual será provechoso para la institución porque permitirá lograr con mayor facilidad los objetivos institucionales.

Segunda: Se recomienda al gerente de la Municipalidad Distrital de Cachimayo fortalecer el control previo, dotando recursos y empoderando, con el fin de que este detecte y mitigue oportunamente los riesgos potenciales que afectan la ejecución del presupuesto, esto permitirá una ejecución presupuestal que coadyuve al cumplimiento de las metas del municipio.

Tercera: Se recomienda al gerente de la Municipalidad Distrital de Cachimayo evaluar y fortalecer el control simultáneo, capacitando al personal y asignando recursos para que la ejecución del presupuesto tenga un control concurrente adecuado, esto permitirá una mejor ejecución presupuestal por ende un mejor cumplimiento de los objetivos de la municipalidad.

Cuarta: Se recomienda al gerente de la Municipalidad Distrital de Cachimayo fortalecer el control posterior mediante convenios o contratos con entidades externas, esto permitirá evaluar de manera imparcial y objetiva las debilidades en la ejecución de los ingresos y gastos presupuestados lo cual será beneficioso para la municipalidad porque permitirá ejecutar de mejor manera los presupuestos futuros.

REFERENCIAS

- Abreu, J. L. (2012). Constructos, Variables, Dimensiones, Indicadores & Congruencia. *International Journal of Good Conscience*, 7(3), 123-130. [http://www.spentamexico.org/v7-n3/7\(3\)123-130.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n3/7(3)123-130.pdf).
- Aduviri, J. J. (2021). *Influencia del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal: aplicación para el caso de la Municipalidad Provincial de Puno - periodo 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada San Carlos]. <http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/4735>.
- Albarado, I. T., & Galindo, L. M. (2019). *Análisis de la ejecución presupuestal y verificación del registro contable de los ingresos y gastos de ocho municipios de Boyacá durante la vigencia 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia]. <http://repositorio.uptc.edu.co/handle/001/2760>.
- Álvarez, L. R., Ares, M. V., Perfumo, M. S., Barrera, S., & Bortoletto, L. (2018). Control interno en el sector público. *Revista Dspace*, 1(1), 438-449. <http://rid.fce.unam.edu.ar/handle/123456789/75>.
- Amador, A. (2008). *Auditoría Administrativa. Proceso y aplicación*. McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Apaza, D. (2017). *Evaluación del control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Asillo, periodos 2015 – 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano]. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/5343>.
- Apolo, G. M., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2019). El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 5(1), 551-578. <https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.280>.
- Arias, J., Villasís, M. A., & Miranda, M. G. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206. <https://doi.org/10.29262/ram.v63i2.181>.

- Baena, G. M. (2017). *Metodología de la investigación (3.a ed.)*. México: Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V.
- Behar, D. S. (2008). *Metodología de la investigación*. Ediciones Shalom.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación (3.a ed.)*. Colombia: Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Carracedo, M., Sánchez, D., & Zunino, C. (2017). Consentimiento informado en investigación. *Anales de la Facultad de Medicina*, 4, 16-21. <https://revistas.udelar.edu.uy/OJS/index.php/anfamed/article/view/206>.
- Congreso de la República. (2002, 23 de julio). Ley N° 27785. *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Diario Oficial El Peruano.
- Cordova, N. A. (2018). *Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal, Dirección Regional de Salud de Ancash*. [Tesis de pregrado, Universidad San Pedro]. <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/9469>.
- Del Cid, A., Méndez, R., & Sandoval, F. (2011). *Investigación. Fundamentos y metodología (2.a ed.)*. México: Pearson Educación.
- Estupiñan, R. (2021). *Control interno y fraude: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones S.A.S.
- Flores, A., & Daga, L. R. (2021). *El control interno y su influencia en la gestión presupuestal del Hospital Amazónico – 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión]. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/4365>.
- González, A., & Mosquera, L. (2020). Del control previo y perceptivo al posterior y preventivo: estudio de la trayectoria en el control fiscal en Colombia. *Via Inveniendi Et Iudicandi*, 15(1), 71-90. <https://doi.org/10.15332/19090528/5742>.
- Gutiérrez, H., Chamizo, J., & Isabel, C. E. (2018). Transparencia y gestión presupuestaria en los ayuntamientos españoles. *Revista CLAD Reforma y Democracia*, 72, 195-232. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357559243007>.

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación (6.a ed.)*. McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- López, A. A., & Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofín Habana*, 12(2), 52-72. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004.
- Manjarrez, Y. L. (2022). *Control interno presupuestario del GAD Municipal del cantón Vinces en el período 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Babahoyo]. <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/11495>.
- Maya, E. (2014). *Métodos y técnicas de investigación*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Mendoza, W. M., García, T. Y., Delgado, M. I., & Barreiro, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>.
- Miguel, D. (2019). *Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad distrital de Samugari, periodo 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/21956>.
- Ministerio de Economía y finanzas. (2017, 7 de mayo). Decreto Supremo N° 126-2017-EF. *Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*. Diario Oficial El Peruano.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020, 31 de diciembre). Directiva N° 0007-2020-EF/50.01. *Directiva para la Ejecución Presupuestaria*. Diario Oficial El Peruano.
- Morales, Y. (2018). *Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión]. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/2845>.

- Moscoso, L. F., & Díaz, L. P. (2018). Aspectos éticos de la investigación cualitativa con niños. *Revista Latinoamericana de Bioética*, 18(1), 51-67. doi:<https://doi.org/10.18359/rlbi.2955>
- Páramo, P. F. (2017). *La investigación en ciencias sociales. Técnicas de recolección de información*. Universidad Piloto de Colombia.
- Permuy, J. J., & Vicente, H. R. (2018). *Contabilidad del sector público. Organización, gestión y control del sector público*. Editorial de la Universidad Nacional de La Plana.
- Presidente de la República. (2018, 16 de setiembre). Decreto Legislativo N° 1440. *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público*. Diario Oficial El Peruano.
- Presidente de la República. (2018, 16 de setiembre). Decreto Legislativo N° 1441. *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería*. Diario Oficial El Peruano.
- Rodríguez, M., & Mendivelso, F. (2018). Diseño de investigación de corte transversal. *Revista Médica Sanitas*, 21(3), 141-146. doi:<http://dx.doi.org/10.26852/01234250.20>
- Rojas, M. D., Correa, A., & Gutiérrez, F. (2012). *Sistemas de Control de Gestión*. Ediciones de la U.
- Ruiz, E. G. (2019). *Evaluación a la ejecución presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2018*. [Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/13458>.
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Universidad Ricardo Palma.
- Sánchez, M., Fernández, M., & Díaz, J. (2021). Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investigador cualitativo. *Revista Científica UISRAEL*, 8(1), 113-128. doi:<https://doi.org/10.35290/rcui.v8n1.2021.400>

- Toala, S. T., Álava, J. A., & Arteaga, K. C. (2019). Control interno y medidas de desempeño en la Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP Agencia Chone. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 5(2), 767-787. <https://dx.doi.org/10.23857/dc.v5i2.1123>.
- Vaicilla, M. M., Narváez, C. I., Erazo, J. C., & Torres, M. M. (2020). Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos cantonales. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 774-805. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i10.716>.
- Valderrama, S. (2016). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Vara, A. (2012). *Desde la Idea hasta la sustentación: Siete pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales*. Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos. Universidad de San Martín de Porres.
- Velásquez, D. D. (2018). *El control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huancané – periodo 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada San Carlos]. <http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/4418>.
- Villafuerte, L. (2020). *Control Interno y Ejecución Presupuestal en Posgrado de la UNE 2017*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle]. <http://hdl.handle.net/20.500.14039/4521>.
- Viorato, N. S., & Reyes, V. (2019). La ética en la investigación cualitativa. *Revista CiudArte*, 8(16), 35-43. <http://dx.doi.org/10.22201/fesi.23958979e.2019.8.16.70389>.
- Watson, H. O. (2016). *El Control Previo como Instrumento para mejorar la efectividad en la Contratación Pública: Algunas estrategias en materia Precontractual*. [Tesis de maestría, Universidad Santo Tomás]. doi:<http://dx.doi.org/10.15332/tg.mae.2017.00156>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021				
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable y Dimensiones	Metodología
¿De qué manera se relacionan el Control interno y la Ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021?	Determinar el tipo de relación que existe entre el Control interno y la Ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021	Existe una relación directa entre el Control interno y la Ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021	VARIABLE 1: Control interno Dimensiones: - Control previo - Control simultáneo - Control posterior VARIABLE 2: Ejecución presupuestal Dimensiones: - Ejecución de ingresos - Ejecución del gasto	Tipo de investigación: Aplicada Diseño de investigación: Descriptivo correlacional, no experimental, transversal y cuantitativo Población y Muestra: 31 colaboradores de la municipalidad Muestreo: No probabilístico Técnica e instrumento de recolección: Encuesta - Cuestionario Análisis de la información Análisis descriptivo e inferencial en SPSS
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		
1. ¿De qué manera se relacionan el Control previo y la Ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021?	1. Determinar el tipo de relación que existe entre el Control previo y la Ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021	1. Existe una relación directa entre el Control previo y la Ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021		
2. ¿De qué manera se relacionan el Control simultáneo y la Ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021?	2. Determinar el tipo de relación que existe entre el Control simultáneo y la Ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021	2. Existe una relación directa entre el Control simultáneo y la Ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021		
3 ¿De qué manera se relacionan el Control posterior y la Ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021?	3. Determinar el tipo de relación que existe entre el Control posterior y la Ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021	3. Existe una relación directa entre el Control posterior y la Ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021		

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	El control interno es el conjunto de acciones que realiza la institución sujeta a control con el propósito de gestionar de manera correcta y eficiente sus bienes, recursos y operaciones. Asimismo, el control comprende tres etapas: <i>previo</i> , <i>simultáneo</i> y <i>posterior</i> . (SNC, Art. 7)	El Control interno será evaluada por medio de tres dimensiones: Control previo, Control simultáneo y Control posterior. La información se recolectará aplicando un cuestionario y será valorada con la escala de Likert	Control previo	<ul style="list-style-type: none"> - Organización - Personal - Sistemas y procedimientos - Supervisión 	Escala de Likert 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
			Control simultáneo	<ul style="list-style-type: none"> - Organización - Personal - Sistemas y procedimientos - Supervisión 	
			Control posterior	<ul style="list-style-type: none"> - Organización - Personal - Sistemas y procedimientos - Supervisión 	
Ejecución presupuestal	La ejecución presupuestal de una entidad pública inicia el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año fiscal, durante este periodo se perciben los <i>ingresos</i> y se atienden los <i>gastos</i> de acuerdo al crédito presupuestario que esté autorizado en la Ley Anual del Presupuesto y sus modificatorias. (SNPP, Art. 33)	La Ejecución presupuestal será evaluada por medio de dos dimensiones: Ejecución de ingresos y Ejecución del gasto. La información será recolectada aplicando un cuestionario y se valorará con la escala de Likert	Ejecución de ingresos	<ul style="list-style-type: none"> - Estimación del ingreso - Determinación del ingreso - Percepción o recaudación del ingreso 	Escala de Likert 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
			Ejecución del gasto	<ul style="list-style-type: none"> - Certificación - Compromiso - Devengado - Pago 	

Anexo 3: Instrumento

Estimado(a) colaborador, la presente servirá para determinar el tipo de relación que existe entre el Control interno y la Ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021. Sus respuestas serán tratadas de forma anónima y confidencial, usada exclusivamente para fines de investigación y no serán orientadas para ningún otro propósito, por lo que solicitamos responder con sinceridad, veracidad y total libertad, y no dejar ninguna pregunta sin responder.

Marque con una **X** la alternativa que usted considere conveniente, de acuerdo al ítem en los casilleros señalados, se agradece su cooperación. Responda utilizando la siguiente escala: 1=Nunca, 2=Casi nunca, 3=A veces, 4=Casi siempre, y 5=Siempre

N°	Variable 1: Control interno	Valoración				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Control previo						
1	Las acciones de control previo están claramente establecidas y socializadas					
2	El personal es capacitado de manera continua en acciones de control previo					
3	Los procedimientos de control previo son actualizados y socializados de manera continua					
4	Se identifica de manera preliminar los riesgos de desempeño antes de desarrollar una acción o un proceso					
5	Se identifica de manera preliminar los riesgos de corrupción					
6	Se identifica de manera preliminar los riesgos de conflicto de intereses					
7	Las acciones de control previo son supervisadas y auto evaluadas					
Dimensión 2: Control simultáneo						
8	Las acciones de control simultáneo están claramente establecidas y socializadas					
9	El personal es capacitado de manera continua en acciones de control simultáneo					
10	Los procedimientos de control simultáneo son actualizados y socializados de manera continua					
11	Se identifican y alertan los riesgos durante la ejecución de un proceso					
12	Se identifican y alertan los riesgos durante la prestación de un servicio					
13	Se identifican y alertan los riesgos durante la ejecución de una obra					

14	Las acciones de control simultáneo son supervisadas y auto evaluadas					
Dimensión 3: Control posterior						
15	Las acciones de control posterior se ejecutan con independencia respecto a los órganos de gestión					
16	El personal es capacitado de manera continua en acciones de control posterior					
17	Los procedimientos de control posterior son actualizados y socializados de manera continua					
18	Se contrata auditorias financieras con el fin de determinar la racionalidad de los estados financieros y					
19	Se contrata auditorias de cumplimiento con el fin de identificar los resultados y las metas trazadas					
20	Se contrata auditorias de desempeño con el fin de plantear recomendaciones					
Variable 2: Ejecución presupuestal						
Dimensión 1: Ejecución de ingresos						
21	Se revisa y socializa constantemente las normas que regulan el presupuesto de ingresos					
22	La estimación de los ingresos anuales se realiza en base a información estadística de periodos anteriores					
23	El cálculo de los ingresos proyectados está a cargo de personal con la experticia necesaria					
24	Está claramente establecido el tratamiento presupuestal de cada ingreso					
25	Los ingresos son determinados con oportunidad (antes de su percepción)					
26	Se identifica claramente al sujeto que genera el ingreso en favor de la institución					
27	Los documentos de ingresos se emiten de manera oportuna					
28	Los documentos de ingresos se notifican de acuerdo a ley					
29	Los ingresos recaudados en efectivo se depositan dentro de las 24 horas posteriores a la recaudación					
Dimensión 2: Ejecución del gasto						
30	El crédito presupuestario es gestionado oportunamente					
31	Se verifica la libre disposición del crédito presupuestario de manera periódica					
32	Se verifica la certificación previa del gasto antes de gestionar el compromiso					
33	Por cada compromiso de gasto se actualiza el saldo del crédito presupuestario					
34	Los gastos comprometidos son afectados correcta y oportunamente a la cadena de gastos					
35	Se verifica la documentación correspondiente antes de devengar el gasto					

36	Cada gasto devengado se afecta correcta y oportunamente al presupuesto					
37	Antes de devengar el gasto se verifica (el ingreso del bien, la prestación del servicio o la ejecución de obra)					
38	Antes de realizar el pago se verifica que el gasto esté debidamente devengado					
39	El gasto reconocido se actualiza cada vez que se realiza un pago					
40	Se verifica oportunamente la cuenta del proveedor antes de gestionar el pago con transferencia electrónica					

Observaciones: _____

Anexo 4: Certificado de validez de los instrumentos

Observaciones: Si hay suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Juanico Umeres Peralta
Especialidad del validador: Tributación

DNI: 23862440

Cusco, 01 de agosto del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



.....
C.P.C. Juanico Umeres Peralta
Nº MAT. 2015
Maestro en tributación

Firma del Experto Informante.
Especialidad



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
UMERES PERALTA, JUANICO DNI 23862440	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 12/06/1992 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO <i>PERU</i>
UMERES PERALTA, JUANICO DNI 23862440	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 14/02/2000 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO <i>PERU</i>
UMERES PERALTA, JUANICO DNI 23862440	MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN TRIBUTACIÓN Fecha de diploma: 02/12/21 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 25/02/2002 Fecha egreso: 25/12/2006	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <i>PERU</i>

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Estrada Cuno Wilbert DNI: 40822252

Especialidad del validador: Maestro en Economía mención Gestión Pública y Desarrollo Regional

08 de Agosto del 2022

Econ. Wilber Estrada Cuno
C.E.C. N° 858

Firma del Experto Informante.
Especialidad

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
ESTRADA CUNO, WILBERT DNI 40822252	BACHILLER EN ECONOMIA Fecha de diploma: 11/11/2006 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO PERU
ESTRADA CUNO, WILBERT DNI 40822252	ECONOMISTA Fecha de diploma: 06/02/2008 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO PERU
ESTRADA CUNO, WILBERT DNI 40822252	MAESTRO EN ECONOMÍA MENCIÓN GESTION PÚBLICA Y DESARROLLO REGIONAL Fecha de diploma: 26/08/21 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 20/04/2011 Fecha egreso: 04/10/2013	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO PERU

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: José Luis Bustamante León DNI: 27713940

Especialidad del validador: Auditor

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

09 de agosto del 2022

C.P.C. José Luis Bustamante León
MBA - MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN
DE NEGOCIOS

Firma del Experto Informante.
Especialidad



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
BUSTAMANTE LEON, JOSE LUIS DNI 27713940	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 11/01/2007 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO <i>PERU</i>
BUSTAMANTE LEON, JOSE LUIS DNI 27713940	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 25/06/2007 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO <i>PERU</i>
BUSTAMANTE LEON, JOSE LUIS DNI 27713940	MAESTRO CON MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS Fecha de diploma: 08/09/20 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 01/02/2016 Fecha egreso: 28/02/2018	UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO <i>PERU</i>

Tabla 5

Validación del instrumento

Validador	Especialidad	Veredicto
Mg. Umeres Peralta Juanico	Tributación	Aplicable
Mg. Estrada Cuno Wilbert	Gestión pública	Aplicable
Mg. Bustamante León José Luis	Auditoría	Aplicable

Anexo 5: Confiabilidad del instrumento

Tabla 6

Estadísticas de fiabilidad de fiabilidad del instrumento

Alfa de Cronbach	N de elementos
,949	40

Anexo 6: Solicitud

SOLICITUD DE PERMISO PARA UTILIZAR EL NOMBRE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CACHIMAYO Y RECOJO DE INFORMACION PARA UNA INVESTIGACION ACADEMICA

Sr. Alcalde de la Municipalidad
Distrital de Cachimayo

Sr. Natividad Adrian Cusi huaman Mañaccasa



De mi consideración:

Yo, **TERESA MAMANI YUPANQUI**, con DNI N° 41757267, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, solicito a usted el permiso correspondiente para poder utilizar el nombre de la entidad y recojo de información para una investigación académica, que tiene como título, "Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo del 2021 " que tiene como finalidad obtener el título profesional de contador público motivo, por el cual agradezco de forma anticipada las facilidades brindadas. En esa línea, el estudio tiene como objeto analizar en esencia la temática plantada, el cual servirá como guía e informe para que en base a ello se puedan tomar decisiones.

Seguro de su respuesta favorable a la presente, anticipo mis agradecimientos y suscribo.


Atentamente

TERESA MAMANI YUPANQUI

DNI: 41757267

Cusco 16 de Junio del 2022

Anexo 7: Autorización

	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CACHIMAYO ANTA - CUSCO CACHIMAYO DISTRITO DE EMPRENDEDORES	
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"		
<u>CARTA DE AUTORIZACIÓN</u>		
<p>Yo, NATIVIDAD ADRIAN CUSIHUAMAN MAÑACCASA, con DNI N°24367431, Alcalde de la Municipalidad Distrital de Cachimayo, con RUC N°2024090189 con domicilio legal en la Av. Leonidas Rodríguez N°276 del distrito de Cachimayo de la provincia de Anta – departamento de Cusco autorizo a la Sra. TERESA MAMANI YUPANQUI, con DNI 41757287, la utilización del nombre de la entidad y recojo de información para la investigación académica denominada "CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CACHIMAYO DEL 2021".</p>		
<p>Se expide el documento para los fines pertinentes.</p>		
<p>Cachimayo, 17 de junio del 2022</p>		
<p>Atentamente,</p>		
		
		
<i>Capital Gastronómica e Industrial de la Provincia de Anta</i>		
<p>AV. LEONIDAS RODRIGUEZ N° 276 - CACHIMAYO</p>		
<p>RUC: 20224090189 E-mail: municipiocachimayo@gmail.com</p>		

Anexo 8: Fotografías aplicando el cuestionario



Anexo 9: Resultados de procesamiento analítico

Base de datos

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

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 47 de 47 variables

	11	12	13	14	15	16	17	18	19	110	111	112	113	114	115
1	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	5	5	5	4	5
2	3	2	3	3	3	4	4	4	3	2	4	4	3	3	2
3	3	2	3	3	2	4	3	2	3	3	5	5	5	3	2
4	4	3	4	2	4	5	2	4	3	3	4	3	4	4	3
5	4	5	3	4	5	4	5	2	4	5	3	5	4	4	5
6	3	2	3	2	4	2	3	2	2	3	3	3	3	3	4
7	3	2	1	3	3	2	1	1	3	1	3	4	4	3	2
8	3	2	3	3	3	3	3	1	3	2	5	4	5	4	3
9	3	3	3	3	3	4	2	2	3	2	4	4	3	3	2
10	2	2	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	2
11	2	2	3	4	5	4	3	3	2	2	4	4	4	3	4
12	3	2	3	4	4	5	4	4	2	2	4	4	5	4	5
13	1	3	3	3	1	2	1	1	3	2	2	2	2	1	2
14	3	2	3	3	3	4	4	4	3	2	4	4	4	4	2
15	3	3	2	3	4	4	4	4	3	2	4	4	4	3	5
16	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	5	5	5	4	5
17	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	4	4	4	3	5
18	2	3	3	3	3	4	1	1	3	1	3	3	3	3	2
19	2	3	3	3	3	4	1	1	3	1	2	3	3	3	2
20	2	3	4	3	3	4	2	4	3	2	3	3	3	3	2
21	3	4	3	5	4	4	5	4	3	3	5	5	5	3	5
22	2	2	3	3	4	4	4	4	3	3	4	5	4	3	5
23	2	3	2	3	3	2	2	4	3	2	5	5	5	3	5

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode: ON

Escribe aquí para buscar

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

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
25	I25	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
26	I26	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
27	I27	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
28	I28	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
29	I29	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
30	I30	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
31	I31	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
32	I32	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
33	I33	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
34	I34	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
35	I35	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
36	I36	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
37	I37	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
38	I38	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
39	I39	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
40	I40	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
41	D1	Numérico	8	0	D1 Control previo	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
42	D2	Numérico	8	0	D2 Control Con...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
43	D3	Numérico	8	0	D3 Control Pos...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
44	V1	Numérico	8	0	V1 Control inter...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
45	D4	Numérico	8	0	D4 Ejecución d...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
46	D5	Numérico	8	0	D5 Ejecución d...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
47	V2	Numérico	8	0	V2 Ejecución p...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
48											

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode: ON

Escribe aquí para buscar

Prueba de fiabilidad del instrumento.

IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado

19 I20 I21 I22 I23 I24
I25 I26 I27 I28 I29 I30 I31 I32 I33 I34 I35 I36 I37 I38 I39 I40

```

/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
    
```

Fiabilidad

[ConjuntoDatos1] E:\ASESORADOS UAP\22 TERESA MAMANI Y RUTH SAPA\SPSS\DATOS.sav

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

Casos	Válido	N	%
	Válido ^a	31	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	31	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,949	40

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode:ON | 23:00 17/08/2022

Prueba de correlación para la hipótesis general

IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,949	40

CORRELATIONS

```

/VARIABLES=V1 V2
/PRINT=TWO TAIL NOSIG
/MISSING=FAIRWISE.
    
```

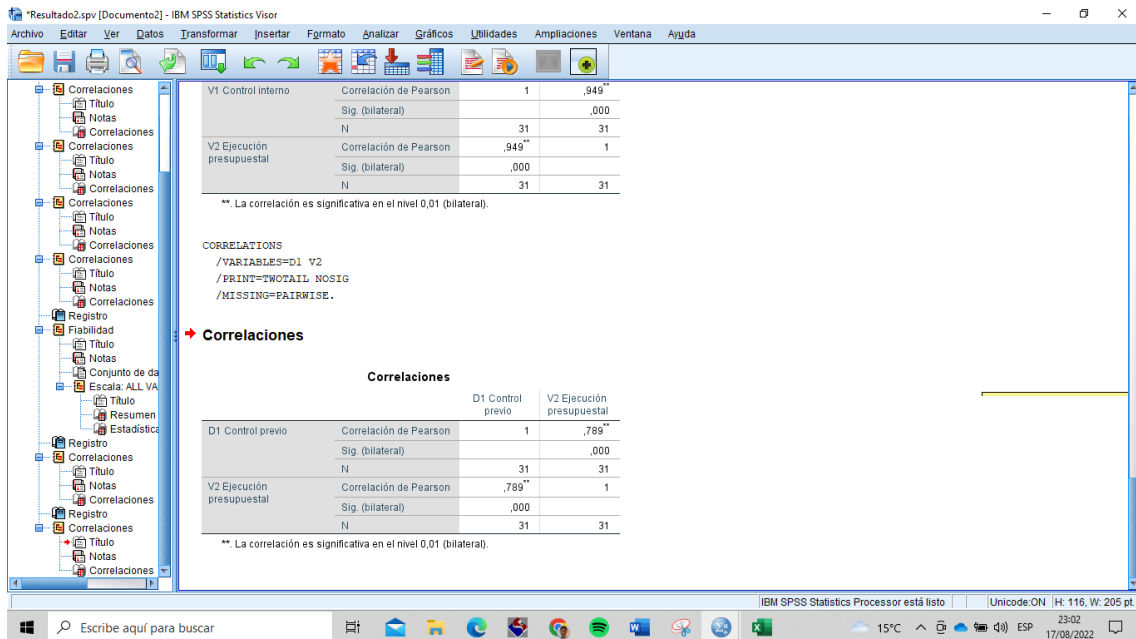
Correlaciones

		V1 Control interno	V2 Ejecución presupuestal
V1 Control interno	Correlación de Pearson	1	,949**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	31	31
V2 Ejecución presupuestal	Correlación de Pearson	,949**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	31	31

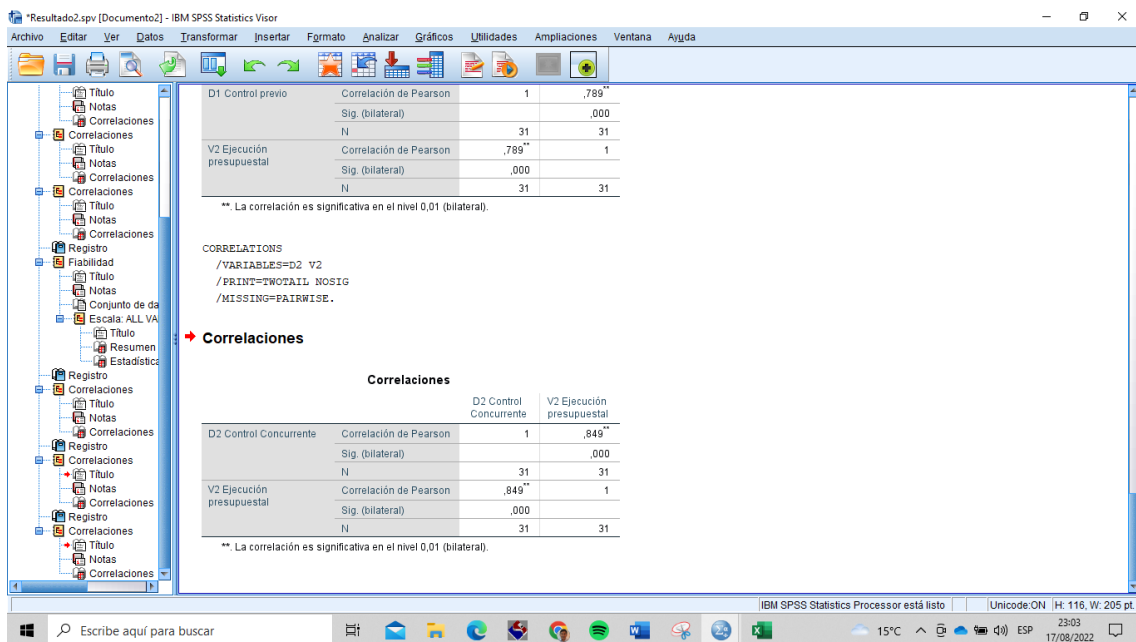
** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Efectúe una doble pulsación para editar Tabla dinámica | IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode:ON | H: 116, W: 205 pt | 23:01 17/08/2022

Prueba de correlación para la hipótesis específica 1



Prueba de correlación para la hipótesis específica 2



Prueba de correlación para la hipótesis específica 3

The screenshot displays the IBM SPSS Statistics interface with a project tree on the left and a results window on the right. The results window shows the output for a Pearson correlation analysis between 'D2 Control Concurrente' and 'V2 Ejecución presupuestal'. The correlation coefficient is .849, which is statistically significant at the 0.01 level (p = .000). The sample size (N) is 31.

Correlaciones

		D3 Control Posterior	V2 Ejecución presupuestal
D2 Control Concurrente	Correlación de Pearson	1	,849**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	31	31
V2 Ejecución presupuestal	Correlación de Pearson	,849**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	31	31

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

CORRELATIONS
/VARIABLES=D3 V2
/PRINT=TWO TAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.

Correlaciones

		D3 Control Posterior	V2 Ejecución presupuestal
D3 Control Posterior	Correlación de Pearson	1	,840**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	31	31
V2 Ejecución presupuestal	Correlación de Pearson	,840**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	31	31

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



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital
de Cachimayo, Cusco 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORAS:

Sapa Boza, Ruth Erica (orcid.org/0000-0002-6549-3702)

Mamani Yupanqui, Teresa (orcid.org/0000-0001-7723-6837)

ASESOR:

Mg. Quilia Valerio, Jhoansson Victor Manuel (orcid.org/0000-0001-8255-2578)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA — PERÚ

2022

I. INTRODUCCION

El Estado tiene que promover el desarrollo social y económicos de la colectividad, en el caso peruano, existen tres tipos o niveles de gobierno: central, regionales y locales. Los gobiernos municipales o locales tienen la obligación de velar por el desarrollo local y bienestar de sus vecinos, para ello, debe desarrollar obras o infraestructura como parques, pistas y otros; así mismo, prestar servicios como los registros civiles, seguridad ciudadana, limpieza y otros. Sin embargo, los gobiernos municipales muestran deficiencia en la gestión de los presupuestos de ingresos y gastos, este hecho a las instituciones perjudicando el logro de sus metas u objetivos. En ese entender, en España Gutiérrez et al. (2018) señalan que la información cuantitativa y cualitativa que generan los presupuestos tiene un enorme potencial para evaluar y medir la eficiencia de la gestión y los servicios públicos prestados por la institución.

Por otro lado, en Ecuador Vaicilla et al. (2020) señalan que el gobierno autónomo muestra una deficiente gestión en la ejecución presupuestaria debido a la ausencia de comunicación entre sus departamentos y la descoordinación entre el presupuesto y el plan operativo anual de contrataciones. Además, en Colombia Albarado y Galindo (2019) sostienen que la revisión hecha por la Contraloría de Boyacá concluye que algunos municipios reportan información incompleta, todos los municipios presentan diferencias en los registros de ingresos y gastos, así como, una deficiencia en la ejecución de su presupuesto. Finalmente, en el Perú Apaza (2017) concluye que la municipalidad de Astillos ha demostrado una incapacidad para ejecutar el gasto, observando que en los años 2015 y 2016 solo ejecutó el 88.4% y 92.9% respectivamente del presupuesto programado, este hecho no ha permitida lograr el cumplimiento eficiente de las metas programadas.

En este contexto, el control interno juega un papel importante en toda organización porque actúa como elemento preventivo y disuasor de actividades o hechos que afecten los intereses de la institución, en ese entender, en Ecuador López y Cañizares (2018) afirman que el control interno en el sector público está íntegramente enmarcado en normas de aplicación obligatoria y cuando estas no se respetan generan responsabilidades administrativas para quienes lo incumplen. También, Mendoza et al. (2018) sostienen que las entidades son eficientes y

distribuyen razonablemente sus recursos en la medida que el control interno realice un trabajo adecuado. Asimismo, en Colombia González y Mosquera (2020) indican que una de las necesidades pendientes en las entidades estatales es el fortalecimiento del control interno por las autoridades, control que prevenga y detecte oportunamente el uso inadecuado de los recursos y los actos de corrupción.

Así mismo, en Argentina Álvarez et al. (2018) plantean que en las instituciones estatales el control interno es fundamental porque permite mejorar los procesos de manera constante, detecta las falencias que impactan negativamente la gestión financiera y administrativa, evita el incumplimiento de las normas y disposiciones, y brinda información razonable sobre los hechos y actividades realizadas por la organización. Por último, en Perú, Miguel (2019) sostiene que las municipalidades peruanas carecen de una adecuada implementación del control interno, esta carencia es más notoria y frecuente en las municipalidades del interior del país, en ese sentido y específicamente en la municipalidad de Samugari se ha observado el desinterés que muestra la autoridad municipal y los funcionarios de turno, además, la falta de capacitación del personal, hechos que incidieron de manera negativa en la ejecución del presupuesto y por ende la institución no alcanzó las metas programadas.

Por último, la Municipalidad Distrital de Cachimayo que pertenece a la provincia de Anta de la región Cusco, ha experimentado en el año 2021 una ejecución presupuestal de gasto de solo el 49.0% del presupuesto institucional modificado (PIM), según la consulta hecha en la página amigable del Ministerio de Economía, así mismo, en el año 2020 esta ejecución alcanzó el 84.7% del PIM y en el año 2019 alcanzó el 84.3% del PIM. Por otra parte, el informe de orientación de oficio N° 22659-2021-CG/SADEN-S00 de la Contraloría General de la República señala como situación adversa, en la obra de mejoramiento del servicio de educación en un centro educativo de nivel primario del distrito de Cachimayo, el hecho de que la municipalidad no actualiza el registro del avance de las obras en el sistema de información de Obras Públicas de la Contraloría, este hecho afecta la transparencia de la gestión, la supervisión y seguimiento de las obras y el control.

Por lo expuesto, esta investigación tiene como problema general: ¿De qué manera se relacionan el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021? Así mismo, los problemas

específicos son: 1. ¿De qué manera se relacionan el control previo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021? 2. ¿De qué manera se relacionan el control simultáneo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021? 3. ¿De qué manera se relacionan el control posterior y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021?

Por otra parte, la justificación teórica de esta investigación es conocer el marco teórico que sustente las variables, por ello, es necesario compilar las teorías y normas que regulan el control interno y la ejecución presupuestal en las municipalidades, para luego organizarlos con el fin de describir su comportamiento en la municipalidad de Cachimayo. Asimismo, como justificación práctica, la poca capacidad de ejecución de ingresos y gastos que muestran los gobiernos locales, así como la debilidad de sus controles internos hace necesario conocer cómo se desarrollan y se relacionan estas variables en el ámbito de estudio, los resultados serán remitidos a la gerencia municipal con el fin de contribuir en la gestión presupuestaria. Finalmente, como justificación metodológica, la necesidad de contar con un instrumento utilizado para recolectar la información ha permitido el desarrollo de un cuestionario que se adecua a los propósitos de este trabajo.

Se planteó el objetivo general: Determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021. Además, los objetivos específicos: 1. Determinar la relación que existe entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021. 2. Determinar la relación que existe entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021. 3. Determinar la relación que existe entre el control posterior y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

Finalmente, la hipótesis general es: Existe una relación directa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021. Así mismo, las hipótesis específicas son: 1. Existe una relación directa entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021. 2. Existe una relación directa entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital

de Cachimayo, Cusco 2021. 3. Existe una relación directa entre el control posterior y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

II. MARCO TEORICO

Los antecedentes internacionales son:

En Ecuador, Manjarrez (2022) en la tesis el control interno presupuestario del gobierno autónomo municipal de Vinces; los resultados revelaron que el gobierno municipal se financia con recursos que provienen del presupuesto general y de la recaudación directa; además, en el año 2020 no logró recaudar lo presupuestado debido a la situación crítica que generó la pandemia y a la falta de políticas y estrategias institucionales orientadas a la recaudación, así mismo, el compromiso del gasto alcanzó el 85.19% de lo presupuestado, además, la dependencia financiera respecto a los ingresos por concepto de transferencia del gobierno central asciende al 63% del presupuesto total. Por último, concluyó que en el municipio existe una ausencia de control interno para hacer frente a las adversidades de la pandemia, por lo que, la ejecución del gasto superó lo presupuestado afectando la ejecución de proyectos que debieron aplazarse.

Además, Ruiz (2019) en la investigación evaluación de la ejecución del presupuesto en la empresa Municipal de Agua y Alcantarillado de la provincia de Chimborazo periodo 2018; los resultados mostraron que, en la empresa se evidenció una ausencia de medidas de control durante el proceso de ejecución del presupuesto, en consecuencia, no se diseñaron acciones correctivas orientadas a mitigar los errores y permitir que la empresa alcance sus objetivos. Por otra parte, se observó un desbalance entre los ingresos y gastos, a esto sumado el insuficiente financiamiento público, ha provocado un sobre endeudamiento. Por último, concluyó que el presupuesto institucional merece una mejor planificación por parte de las autoridades, de modo tal que permita equilibrar tanto los ingresos como los gastos, además, se debe mejorar los procedimientos de control orientados a la ejecución de ingresos y gastos presupuestados con el fin de evitar desequilibrios que generen endeudamiento.

También, Apolo et al. (2019) en el artículo control interno como una herramienta que apoya la gestión financiera del gobierno municipal autónomo de Zaruma; los resultados revelaron que el reglamento orgánico funcional es la norma

que determina las funciones y responsabilidades de cada uno de los servidores de la municipalidad, sin embargo, este instrumento se encuentra desactualizado y no fue adecuadamente socializado. Por otra parte, el control interno del municipio muestra mucha debilidad, no se han definido los procedimientos de control en el departamento de gestión financiera, no se identifica oportunamente los riesgos potenciales externos e internos; por lo tanto, no existe un plan de prevención y mitigación de riesgos. Finalmente, concluyeron que el personal que integra el órgano de control interno y el compromiso de las autoridades son la base para ejercer un control exitoso que coadyuve al logro de los objetivos de la organización.

Así también, Toala et al. (2019) en la investigación control interno y las medidas de desempeño en la Corporación de Electricidad CNEL de Chone; los resultados revelaron que las medidas de control interno y la evaluación de desempeño en la empresa se da de manera progresiva y trimestral por cada agencia y departamento en todo el país, por su parte la Contraloría General realiza actividades de controles periódicos y las áreas más revisadas son la administración financiera y el control interno, en vista de que estas son esenciales para cumplir con los objetivos institucionales, la productividad y la responsabilidad ambiental. Finalmente, concluyeron que un adecuado control interno es indispensable y necesario para la organización, porque orienta al personal y directivos hacia el cumplimiento sus funciones con eficiencia y eficacia, tomando en cuenta los códigos de ética y buscando alcanzar las metas institucionales programadas.

Por otra parte, en Colombia, Morales (2018) en la investigación control interno y la gestión administrativa municipal de Campamento; los resultados descriptivos revelaron que el 52.8% de la muestra valora como regular el control interno, el 25.0% valora como favorable y el 22.2% valora como desfavorable; así mismo, más del 55.6% de la muestra valoran las cinco dimensiones de esta variable como regular. Por otro lado, respecto a la variable gestión administrativa el 50% valora como regular, el 25.0% valora como favorable y el 25.0% valora como desfavorable; mientras que, sus cuatro dimensiones son valoradas como regular por más del 50% de la muestra. Por último, concluyó que, el control interno influye de forma directa y significativa en la gestión administrativa con una correlación $Rho = 0.853$, lo que revela que un adecuado y eficiente control interno ayuda a la gestión administrativa del municipio Campamento para el logro de sus metas.

Por otro lado, los antecedentes nacionales son:

En Puno, Aduviri (2021) en la tesis influencia del control interno en la ejecución del presupuesto en la municipalidad de Puno; los resultados mostraron que el 87.0% de la muestra considera conocer el control interno implementado en el municipio; además, el 97.83% de la muestra señala que la municipalidad no cuenta con los documentos que permiten evaluar la gestión, asimismo, el 52.17% considera que la aplicación control interno dificulta el proceso de ejecución del presupuesto; también, el 91.3% considera que la implementación del control interno influyó en el proceso de compromiso del presupuesto. Por último, concluyó que, el control interno se relaciona de forma directa con la ejecución del presupuesto en el municipio de Puno con una significancia bilateral = 0.008, esto de acuerdo a la percepción de los colaboradores del municipio que forman parte de la muestra de investigación.

Además, en Ucayali, Flores y Daga (2021) en la tesis control interno y la gestión presupuestal en el hospital Amazónico, 2019; los resultados inferenciales revelaron que el control interno y la ejecución del presupuesto se relacionan de manera significativa con un $r = 0.727$; asimismo, el control interno y la programación presupuestal se relacionan significativamente con un $r = 0.515$; así también, el control interno no se relaciona con la ejecución del presupuesto debido a que la correlación $r = 0.019$, así también, el control interno y el control presupuestal se relacionan significativamente con un $r = 0.516$. Finalmente, concluyeron que las variables control interno y gestión presupuestal en el hospital Amazónico se relacionan de manera significativa, esto se pone de manifiesto en la baja calidad del servicio de salud que brinda esta institución perjudicando seriamente a los pobladores usuarios de la ciudad de Ucayali.

Así mismo, en Lima, Villafuerte (2020) en la investigación control interno y ejecución presupuestal en el posgrado de la UNE; los resultados mostraron que el 81.7% de la muestra considera que el presupuesto de la escuela de posgrado no se ha ejecutado en su totalidad; asimismo, el 78.7% sostiene que la ejecución de los gastos no están de acuerdo con el presupuesto aprobado; además, el 60.7% señala que no se cumplen los objetivos y metas de la escuela, así también, el 81.8% refiere que la ejecución del presupuesto no está de acuerdo con las necesidades de la escuela; además, el 69.6% considera que la escuela no cumple con las metas

programadas; por último, el 51.5% considera que los bienes de la escuela no se encuentra en condiciones adecuadas para el servicio. Finalmente, concluyó que existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la escuela de posgrado de la UNE, con una correlación $Rho = 0.776$.

Así también, en Huaraz, Cordova (2018) en la investigación control interno y la ejecución presupuestal en la Dirección de Salud de Ancash; los resultados revelaron que el 50% de la muestra considera que el control interno es apropiado para la ejecución presupuestal, mientras que el 33% señala que es regularmente apropiado; asimismo, el 100% indica que el control interno es importante y el 58% considera que la ejecución presupuestal mejoraría con un control interno correcto; además, el 67% señala que tiene conocimiento respecto al control interno; también, el 83% califica como regular la ejecución de los ingresos y los gastos; además, el 65% considera que la programación presupuestal no fue efectiva. Finalmente, concluyó que en el centro de salud el inadecuado control interno influye negativamente en la ejecución presupuestal impidiendo el cumplimiento de los objetivos, por lo tanto, el control interno es importante para la Dirección de Salud.

Finalmente, en Puno, Velásquez (2018) en la investigación el control interno (CI) y la ejecución presupuestal (EP) en la municipalidad de Huancané; los resultados revelaron que el 89.3% de la muestra indica conocer la implementación del sistema de CI, el 75.9% manifiesta que existen metas en el proceso de EP y el 69% considera que el CI es importante en la asignación presupuestal; por otra parte, en el periodo estudiado la ejecución del gasto alcanzó solo el 64.56% del presupuesto modificado, respecto a los recursos ordinario se ejecutó el 50.21%, con relación a los recursos directamente recaudados la ejecución llegó al 66.75% y respecto a los recursos provenientes del endeudamiento la ejecución llegó al 55.42%. Por último, concluyó que el control interno influye en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad de Huancané con un coeficiente de correlación $Rho = 0.942$ y el valor $Sig. = 0.000$ con un nivel de significancia del 1%.

La variable Control interno se sustenta con el siguiente marco conceptual: La Ley del Sistema Nacional de Control (SNC), Ley N° 27785 (2002) en el artículo 7 señala que el control interno son las acciones en conjunto realizadas por la instituciones sujetas a control con el propósito de gestionar de manera correcta y eficiente sus bienes, recursos y operaciones. Asimismo, el control comprende tres

etapas: previo, simultáneo y posterior. Por otra parte, control interno es la herramienta que le permite a la dirección de la organización tener de manera razonable la seguridad de poder cumplir los objetivos y tener la capacidad de generar informes sobre su gestión (Mendoza et al., 2018). Además, el informe COSO 2013 define el control interno como el proceso que llevan a cabo las autoridades, funcionarios y trabajadores de la organización con el propósito de lograr los objetivos respecto a las operaciones, la información y el cumplimiento (Estupiñan, 2021).

Control previo, este control está orientado a la prevención de errores, su enfoque se centra en la calidad de los recursos con el fin de incrementar la probabilidad de que los resultados alcanzados se aproximen a los estimados (Rojas et al., 2012). Por otro lado, el control previo está orientado a la revisión de las obras en la está precontractual, además, este tipo de control se lleva a cabo de manera interna, pero se complementa con el control externo permitiendo una verificación completa y exhaustiva sobre la inversión de los recursos (Watson, 2016). Por otra parte, el control previo conocido como control preventivo se encarga de supervisar adecuadamente los recursos materiales y económicos de la organización, asegurándose de que cumplen con todos procedimientos previamente establecidos, además, sirve para predecir y evitar los potenciales problemas antes de que se presenten (Estupiñan, 2021).

Control simultáneo, este control revisa las operaciones en el momento en que se están ejecutando o en pleno funcionamiento, esto con el fin de garantizar el logro de los objetivos, este control se ejecuta cuando los jefes o supervisores interpretan para los trabajadores las órdenes de los superiores y dirigen el trabajo de los subalternos asegurándose que lo hagan con los medios y procedimientos apropiados (Rojas et al., 2012). Por otro lado, el control concurrente actúa en el momento en que los contratos se están celebrando o las operaciones se están ejecutando (Amador, 2008). Por otra parte, este control es conocido como control de detección y se encarga de detectar errores que no fueron identificados oportunamente por el control previo, con este propósito se analizan las conciliaciones, se realiza los inventarios en el almacén, se evalúa el desempeño de las funciones y el cumplimiento de las responsabilidades (Estupiñan, 2021).

Control posterior, este control llamado también de retroalimentación tiene como propósito evaluar los resultados obtenidos, luego determina los errores o irregularidades cometidos, y finalmente plantea acciones correctivas orientadas a mejorar los procesos (Rojas et al., 2012). Además, el control posterior actúa cuando las operaciones ya fueron celebradas o ejecutadas (Amador, 2008). Por otra parte, este control es conocido como control correctivo y se encarga de prevenir riesgos en base a los acontecimientos; asimismo, es fundamental para tomar decisiones gerenciales y mitigar o eliminar riesgos y errores (Estupiñan, 2021). Por último, el control posterior lo ejerce el superior del ejecutor y el órgano de control institucional, tiene como propósito evaluar y verificar aspectos administrativos sobre el uso de los bienes y recursos, y la gestión desarrollada con relación a los resultados obtenidos y las metas trazadas (SNC, 2002, art. 7).

Por otro lado, la variable ejecución presupuestal se sustenta con el siguiente marco conceptual: La norma que regula el Sistema Nacional de Presupuesto Público (SNPP), Decreto Legislativo N° 1440 (2018) en el artículo 33 señala que la ejecución presupuestal de una institución pública inicia el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año fiscal, durante este periodo se perciben los ingresos y se atienden los gastos de acuerdo al crédito presupuestario que esté debidamente aprobado y autorizado en la Ley Anual del Presupuesto. Por otra parte, la ejecución presupuestal consiste en concretar los gastos debidamente autorizados en el presupuesto o recaudar los recursos pronosticados, para ello, el Ejecutivo después de la aprobación y promulgación del presupuesto general, distribuye de forma detallada hasta el nivel de desagregación necesaria cada una de las provisiones presupuestarias (Permuy y Vicente, 2018).

Ejecución de ingresos, el SNPP (2018) en el artículo 38 indica que la ejecución de los ingresos públicos se realiza en tres etapas: la estimación, la determinación y la percepción o recaudación, además, señala que la ejecución de ingresos lo regula de manera específica el Sistema Nacional de Tesorería. Así mismo, el artículo 18 señala que los ingresos públicos financian los gastos necesarios para cumplir los fines institucionales. La percepción de los ingresos está bajo la responsabilidad de las entidades competentes quienes deben efectuarlo de acuerdo a las normas sobre la materia. En ese sentido, respecto a la Estimación del ingreso, el SNPP (2018) en el numeral 1 del artículo 38 indica que la estimación

es el ingreso calculado que se espera conseguir durante todo el año fiscal y por todo concepto, esto se realiza teniendo en cuenta las normas que regulan cada uno de los conceptos y los componentes estacionales que afectan su percepción.

Determinación del ingreso, el SNPP (2018) en el numeral 2 del artículo señala que, la determinación es el acto administrativo que identifica o establece de manera exacta el monto, concepto, oportunidad y la persona (jurídica o natural) que debe realizar el pago a favor de la entidad. Por otro lado, la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería (LGSNT) (2017) en el artículo 24 indica que, la determinación del ingreso lo debe realizar el área o dependencia encargada o facultada; además, la determinación se debe realizar tomando en cuenta las siguientes consideraciones: a) la norma que autoriza su recaudación o percepción. b) Identificación de la persona obligada a realizar el pago, los datos para efectivizar la cobranza, las garantías y las medidas cautelares de ser necesario. c) Cálculo del importe a recibir. d) oportunidad y periodicidad del cobro más intereses. e) tratamiento presupuestal de lo recaudado o percibido.

Percepción o recaudación del ingreso, el SNPP (2018) en el numeral 3 del artículo 38 indica que, la percepción o recaudación del ingreso es el momento en el que se efectúa de manera efectiva la captación, obtención o recaudación del ingreso. Por su parte, la LGSNT (2017) señala que la percepción o recaudación del ingreso se realiza considerando los siguiente: a) emisión y notificación del documento que contiene la determinación y b) evidencia de la recepción de los fondos o del depósito o abono hecho en la cuenta de la entidad. Además, el artículo 26 indica que, la Dirección Nacional del Tesoro Público establece los procedimientos para percibir o recaudar, para el depósito y el registro en las cuentas respectivas. Finalmente, el artículo 27 señala que los fondos públicos deben depositarse íntegramente dentro de las 24 horas posteriores a la recaudación o percepción, luego debe realizarse el registro correspondiente.

Ejecución del gasto, el SNPP en el artículo 40 señala que la ejecución del gasto se realiza en cuatro etapas: certificación, compromiso, devengado y pago. Además, el artículo 20 menciona que los gastos públicos son las erogaciones que efectúan las entidades para la prestación de servicios públicos o la realización de sus acciones orientadas al logro de resultados prioritarios u objetivos institucionales, estas se realizan con cargo al crédito presupuestario aprobado. Por

otra parte, la Directiva para la Ejecución Presupuestaria (DEP) (2020) en el artículo 11 señala que la ejecución del gasto público es el proceso por medio del cual se atienden los gastos que tienen como propósito financiar las acciones que desarrollan las entidades y la prestación de los servicios públicos, todo esto en cocondancia con el crédito previamente aprobado en el presupuesto y tomando en consideración los principios de legalidad, programación y equilibrio presupuestario.

Certificación, el SNPP (2018) en el artículo 41 indica que la certificación es el acto de tipo administrativo que tiene como fin garantizar la tenencia del crédito presupuestario a disposición y sin afectaciones, lista para comprometer un gasto cargando al presupuesto anual autorizado y en función del PCA, siempre cumpliendo las normas vigentes que regulan el objeto del gasto. Asimismo, la certificación es un requisito indispensable para adquirir compromisos, suscribir contratos o prever gastos. Por otra parte, Compromiso, el SNPP (2018) en el artículo 42 indica que el compromiso es el acto por medio del cual se acuerda la realización del gasto por un importe determinado reduciendo el saldo del crédito en el marco del presupuesto aprobado, previamente debe ser afectada a la cadena de gasto correspondiente y se realiza después de que se genere la obligación que nace de acuerdo a lo establecido en una ley, convenio o contrato, y debe llevarse a cabo cumpliendo todos los trámites establecidos.

Devengo, el SNPP (2018) en el artículo 43 señala que el devengado es el acto que tiene como fin reconocer una obligación de pago que deriva de un gasto certificado y comprometido, debe estar previamente acreditado con la documentación ante el órgano encargado, el reconocimiento debe afectar definitivamente al presupuesto; además, el área usuaria bajo responsabilidad y antes del registrar el devengado debe verificar que los bienes comprados hayan realmente ingresado, la ejecución de la obra o la efectiva prestación de los servicios. Así mismo, el reconocimiento del devengado que no cumpla los criterios establecidos anteriormente genera responsabilidad administrativa, penal y civil para el titular de la institución, para el responsable del área usuaria y para el responsable de la oficina de administración. Por último, el devengado lo regula de forma específica el sistema nacional de tesorería en coordinación con el sistema de administración financiera del sector público.

Pago, El SNPP (2018) en el artículo 44 indica que el pago es el acto que tiene como fin extinguir total o parcialmente el importe de la obligación debidamente reconocida y formalizada con la documentación correspondiente; asimismo, está prohibido el pago de obligaciones que no se hayan devengado previamente. Por otro lado, el SNT Decreto Legislativo N° 1441 (2018) en el artículo 17 numeral 17.1 indica que el pago de las obligaciones se efectúa cargando a los fondos públicos centralizados en la cuenta única del tesoro (CUT) en base al devengado debidamente registrado y formalizado en el sistema. Por su parte, el SNT (2018) en el artículo 17 numeral 17.5 indica que la ejecución del pago de obligaciones, debidamente devengadas y formalizadas, se realiza cargando a los fondos públicos centralizados en la CUT y está bajo responsabilidad de la correspondiente unidad ejecutora; además, señala que el pago puede realizarse mediante transferencia electrónica o con efectivo.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Este trabajo utilizó una investigación de tipo aplicada; las investigaciones aplicadas se caracterizan porque ponen en práctica las teorías existentes con el fin de solucionar las necesidades y dar respuesta con inmediatez a los problemas de investigación (Baena, 2017).

3.1.2. Diseño de investigación

Esta investigación tiene un diseño no experimental, transversal, descriptivo correlacional y cuantitativo; la investigación no experimental se caracteriza porque el investigador recoge la información sin manipular y analiza los fenómenos tal como se presentan (Behar, 2008). Asimismo, en los estudios de corte transversal el investigador recoge la información en una sola oportunidad y tiene como desafío identificar la población y los instrumentos para recabar la información (Rodríguez y Mendivelso, 2018). Además, la investigación descriptiva tiene como propósito caracterizar las variables investigadas señalando los datos más relevantes. (Maya, 2014). Así también, los estudios correlacionales se realizan con el fin de conocer el tipo y grado de relación o asociación que hay entre las variables de investigación (Hernández et al., 2014). Finalmente, en las investigaciones cuantitativas la información es analizada mediante la estadística y los resultados los presenta en gráficos y tablas (Del Cid et al., 2011).

3.2. Variables y operacionalización

Esta investigación se ocupa de dos variables: Control interno y Ejecución presupuestal. Al respecto, Baena (2017) sostiene que las variables de una investigación son los instrumentos de análisis que muestran las características o propiedades que varían entre elementos o individuos del grupo estudiado. Por su parte, Bernal (2010) refiere que la operacionalización es el procedimiento que permite convertir las variables en indicadores o unidades de medición. Además, Abreu (2012) sostiene que los indicadores son señales expresadas

matemáticamente que tiene como propósito identificar las características o propiedades de las variables.

Variable 1: Control interno

Definición conceptual

El control interno es el conjunto de acciones que realiza la institución sujeta a control con el propósito de gestionar de manera correcta y eficiente sus bienes, recursos y operaciones. Asimismo, el control comprende tres etapas: previo, simultáneo y posterior (SNC, 2002).

Definición operacional

La variable cuantitativa control interno será analizada y evaluada por medio de tres dimensiones: 1. Control previo, 2. Control simultáneo y 3. Control posterior; con tal propósito se recolectará información con un cuestionario de 15 ítems valorados con 5 escalas de Likert.

Indicadores

Los indicadores de la dimensión 1. control previo son: a. Organización, b. Personal y c. Sistemas y procedimientos; de la dimensión 2. control simultáneo son: a. Organización, b. Personal y c. Sistemas y procedimientos; finalmente, de la dimensión 3. control posterior son: a. Organización, b. Personal y c. Sistemas y procedimientos.

Escala de medición

El instrumento es valorada con la escala de Likert con cinco escalas: 1=Nunca; 2=Casi nunca; 3=A veces; 4=Casi siempre; y 5=Siempre

Variables 2: Ejecución presupuestal

Definición conceptual

La ejecución presupuestal de una entidad pública empieza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada ejercicio fiscal, durante este periodo se

perciben los ingresos y se atienden los gastos de acuerdo al crédito presupuestario que esté autorizado en la Ley Anual del Presupuesto (SNPP, 2018).

Definición operacional

La variable cuantitativa ejecución presupuestal será evaluada mediante dos dimensiones: 1. Ejecución de ingresos y 2. Ejecución del gasto; para ello se recolectará información con un cuestionario de 15 ítems valorados con 5 escalas de likert.

Dimensiones

Los indicadores de la dimensión 1. ejecución de ingresos son: a. Estimación, b. Determinación y c. Percepción o recaudación y de la dimensión 2. ejecución del gasto son: a. Certificación, b. Compromiso, c. Devengado y d. Pago.

Escala de medición

El instrumento es valorada con la escala de Likert con cinco escalas: 1=Nunca; 2=Casi nunca; 3=A veces; 4=Casi siempre; y 5=Siempre

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

La población es el grupo de personas u objetos que tienen características en común y se encuentra en un ambiente o espacio determinado. (Vara, 2012). En ese sentido, la población de esta investigación son los 31 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Cachimayo cuya labor está relacionada con el tema de investigación.

Criterios de inclusión

El investigador debe tener en cuenta ciertos criterios para incluir a determinados elementos como parte de la población, estos criterios son las características particulares e individuales que debe tener cada elemento para ser

considerado objeto de estudio. (Arias et al., 2016). En ese entender, los colaboradores de la municipalidad considerados como parte de esta investigación son todos aquellos que realizan labores relacionadas al tema de investigación.

Criterios de exclusión

Considerado lo indicado anteriormente, los colaboradores del municipio que no fueron tomados en cuenta como parte de la población en esta investigación fueron todos aquellos que realizan labores que no están relacionadas al tema de investigación.

Muestra

La muestra es un sub conjunto de la población de la cual se recibe la información necesaria para desarrollar la investigación, sobre esta se realizan las mediciones y observaciones de las variables estudiadas (Bernal, 2010). Por lo tanto, la muestra en esta investigación está conformada por el total de elementos de la población, es decir los 31 colaboradores.

Muestreo

El muestreo es el procedimiento que se realiza con el fin de seleccionar los elementos que representarán a la población, estos elementos son estudiados y los resultados le permiten al investigador hacer inferencias respecto a la población (Valderrama, 2016). Por otra parte, la muestra no probabilística es el procedimiento utilizado para elegir los elementos de la muestra que se realiza en base a las características de la investigación más que por criterios estadísticos (Hernández et al., 2014). En ese orden de ideas, el muestreo utilizado en este trabajo fue el muestreo no probabilístico por conveniencia, esto debido a que la población es de solo 31 colaboradores.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica utilizada para recolectar datos en esta investigación fue la encuesta. Las técnicas de investigación son los procedimientos que orientan la actuación del investigador con el fin de recoger datos necesarios para llevar a cabo la investigación, además, que esté relacionado con el método de investigación

(Sánchez et al., 2021). Por otra parte, la encuesta es la técnica que tiene mayor popularidad y que es usado con mayor frecuencia cuando se trata de captar información de fuente primaria, esto debido a que tiene mayores ventajas frente a otras técnicas (Páramo, 2017).

Por otro lado, el instrumento utilizado en esta investigación fue el cuestionario. El instrumento de investigación es una herramienta de la técnica usada para recolectar información (Sánchez et al., 2018). Además, el cuestionario es un conjunto de ítems planteados con el fin de obtener respuestas de las personas que integran la muestra, estas respuestas sirven para valorar o medir las variables (Hernández et al., 2014).

3.5. Procedimientos

Luego de construir el marco teórico y determinar la metodología, se procedió a solicitar los permisos correspondientes para realizar la investigación en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, posteriormente, el cuestionario diseñado para esta investigación fue sometido a validación de expertos, para ello se remitió cartas a tres especialistas de la universidad; además, el mismo instrumento fue sometido a la prueba de fiabilidad con el Alfa de Cronbach, con este fin se hizo una prueba piloto a colaboradores que representen el 30% de la muestra. Luego el cuestionario fue aplicado de manera personal por las investigadoras a cada uno de los colaboradores de la municipalidad que forman parte de la muestra, en seguida, la información recabada se organizó en la hoja de cálculo Excel, posteriormente fue enviada al programa SPSS en donde se hizo el análisis estadístico con el propósito de alcanzar los objetivos y probar las hipótesis de investigación.

3.6. Métodos de análisis de información

La información fue analizada por medio de la estadística descriptiva e inferencial utilizando el programa SPSS. El análisis descriptivo permitió caracterizar las variables y sus dimensiones, posteriormente los resultados fueron presentados en tablas de frecuencias y gráficos.

Por otro lado, el análisis inferencial permitió probar las hipótesis de investigación, para ello se utilizará la prueba de correlación r de Pearson con el fin

de conocer el tipo y nivel de correlación o relación que hay entre las variables y dimensiones.

3.7. Aspectos éticos

La práctica de la investigación siguiendo los principios éticos es imperativo ya que el investigador que no los cumpla asume la responsabilidad por omisión, negligencia e inclusive por fraude (Viorato y Reyes, 2019), En ese entender, este trabajo se realizó considerando la guía establecida por la Universidad César Vallejo; así mismo, la redacción se hizo tomando en consideración las normas APA séptima edición; Además, en todo momento se observó los principios elementales de investigación como: veracidad, objetividad, originalidad, confidencialidad y consentimiento informado. Al respecto, la confidencialidad obliga al investigador a mantener bajo reserva la identidad del participante y utilizar la información recabada con total privacidad (Moscoso y Díaz, 2018). Finalmente, el consentimiento informado permite que las personas participen voluntariamente siempre que no atente sus intereses, valores y principios (Carracedo et al., 2017).

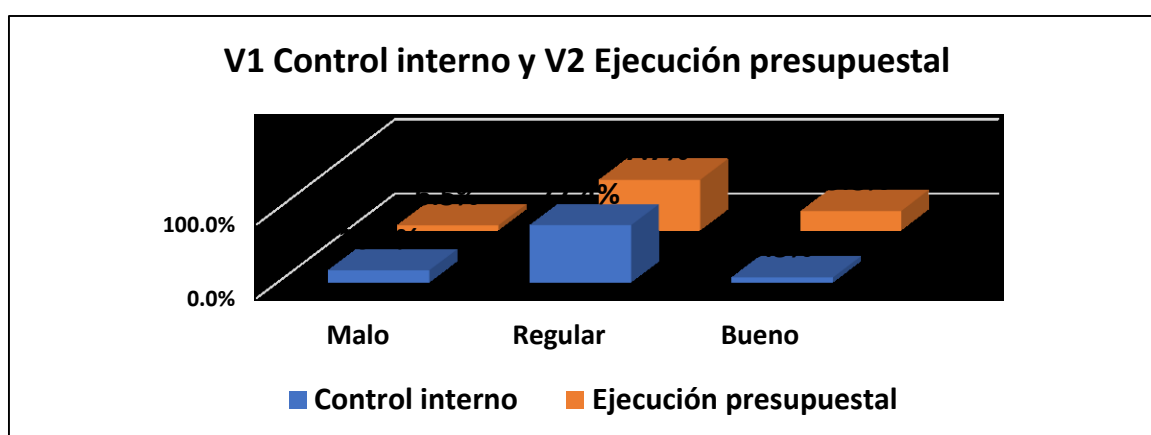
IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivo

De acuerdo al objetivo general: “Determinar el tipo de relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021”

Figura 1

Relación entre el control interno y la ejecución presupuestal

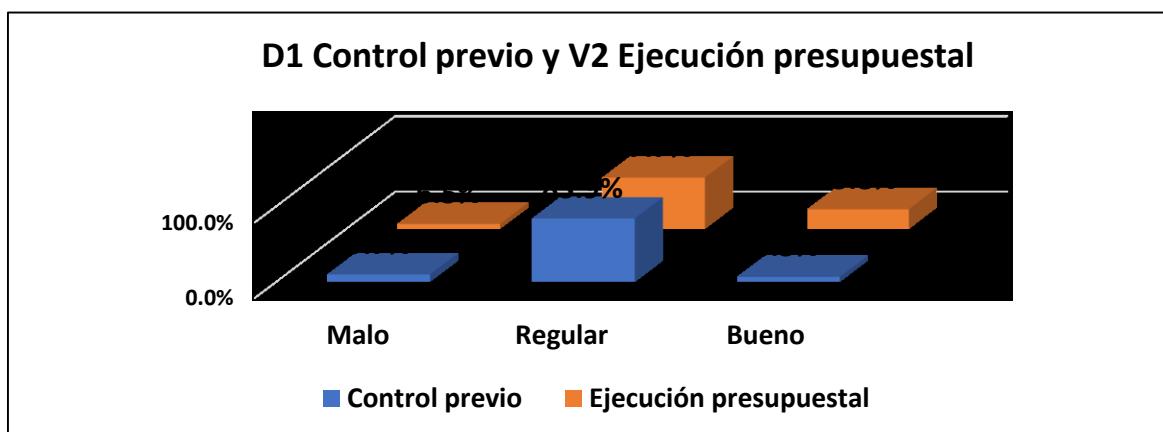


En la Figura 1 se aprecia que, el 77.4% de los colaboradores de la Municipalidad de Cachimayo valoró el control interno como Regular, en ese mismo sentido el 67.7% valoró la ejecución presupuestal; asimismo, el 16.1% y el 6.5% valoró como Malo el control interno y la ejecución presupuestal respectivamente; mientras que, el 6.5% valoró como Bueno el control interno y el 25.8% valoró de la misma forma la ejecución presupuestal; sin embargo, a pesar de que el control interno muestra una valoración menor que la ejecución presupuestal, ambas variables tienen la misma tendencia, lo que indica una aparente relación; esto debido a que el control interno es fundamental para orientar las actividades hacia el logro de objetivos institucionales, por ende, la debilidad o fortaleza del control interno siempre influirá en el cabal cumplimiento de las funciones asignadas y el logro de las metas presupuestales.

Respecto al objetivo específico 1: “Determinar el tipo de relación que existe entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021”.

Figura 2

Relación entre el control previo y la ejecución presupuestal

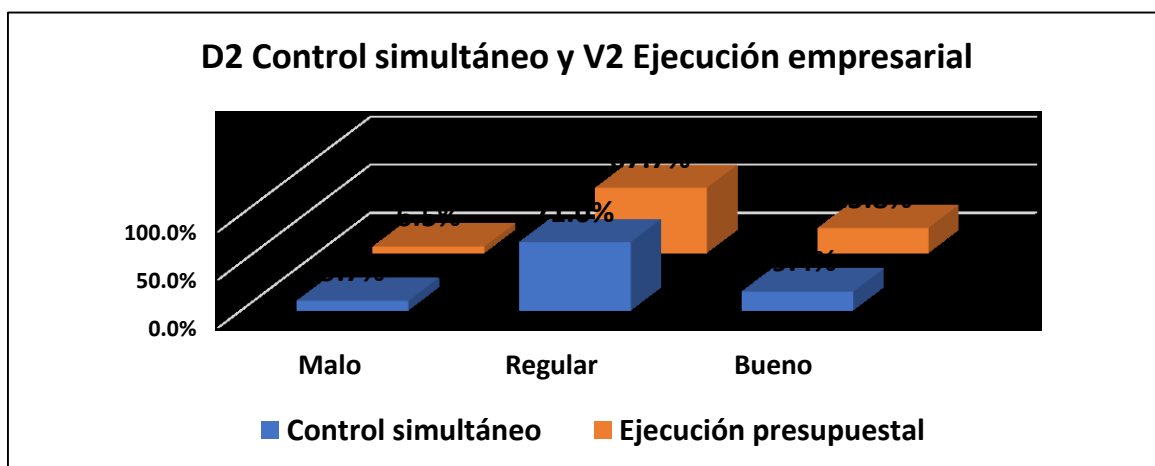


En la Figura 2 se observa que, el 83.9% de los colaboradores de la Municipalidad de Cachimayo valoró el control previo como Regular y el 67.7% valoró de esa forma la ejecución presupuestal; además, el 9.7% valoró como Malo el control previo y el 6.5% valoró de la misma forma la ejecución presupuestal; así también, el 6.5% y el 25.8% valoró como Bueno el control previo y la ejecución presupuestal respectivamente; en términos generales tanto la dimensión 1 como la variable 2 son valoradas como Regular, aunque la ejecución presupuestal un poco mejor valorada pero con la misma tendencia que el control previo, estos datos muestran una aparente relación entre ambos; ello debido a que el control previo tiene la misión de detectar, identificar y comunicar con la debida antelación los posibles riesgos que afectarían las funciones y actividades orientadas a ejecutar el presupuesto de la institución.

De acuerdo al objetivo específico 2: “Determinar el tipo de relación que existe entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021”.

Figura 3

Relación entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal

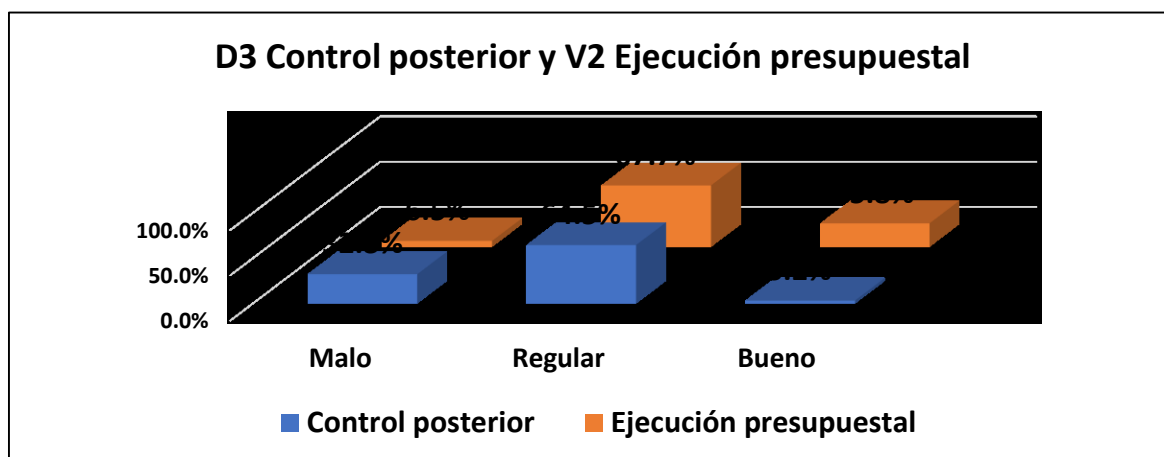


En la Figura 3 se aprecia que, el 71.0% de los colaboradores de la Municipalidad de Cachimayo valoró el control simultáneo como Regular y el 67.7% valoró de la misma manera la ejecución presupuestal; asimismo, el 9.7% y 6.5% valoró como Malo el control simultáneo y la ejecución presupuestal respectivamente; además, el 19.4% valoró como Bueno el control simultáneo y el 25.8% valoró de esa forma la ejecución presupuestal. Como se observa en esta figura tanto la dimensión 2 y la variable 2 tiene una tendencia similar, aunque la ejecución presupuestal relativamente un poco mejor valorada, esto revela una aparente relación entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal; esto debido a que el primero tiene la misión de desplegar acciones de control durante la ejecución del presupuesto con el fin de identificar y alertar los riesgos en el momento en que se esté ejecutando los ingresos o gastos presupuestados.

De acuerdo al objetivo específico 3: “Determinar el tipo de relación que existe entre el control posterior y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021”.

Figura 4

Relación entre el control posterior y la ejecución presupuestal



En la Figura 4 se aprecia que, el 64.5% de los colaboradores de la Municipalidad de Cachimayo valoró el control posterior como Regular y el 67.7% asignó el mismo valor la ejecución presupuestal; así también, el 32.3% valoró como Malo el control posterior y el 6.5% valoró de la misma manera la ejecución presupuestal; además, el 3.2% y el 25.8% valoró como Bueno el control posterior y la ejecución presupuestal respectivamente. Asimismo, en esta figura se aprecia que la dimensión 3 y la variable 2 revelan una aparente relación debido a que tiene la misma tendencia; sin embargo la ejecución presupuestal es notablemente mejor valorada; ello debido a que el control posterior muchas veces está a cargo de órganos de control externo que realizan evaluaciones financieras, de cumplimiento o de desempeño sobre los presupuestos ya ejecutados con el fin de determinar la racionalidad de los informes, el cumplimiento de las metas y plantear recomendaciones.

4.2. Análisis inferencial

Con el propósito de conocer la relación existente entre el control interno y la ejecución presupuestal en la municipalidad de Cachimayo, se utilizó la prueba paramétrica *r* de Pearson, para ello se utilizó el software estadístico SPSS. El resultado de este estadístico se interpreta considerando lo siguiente:

Si Sig. > 0.05 entonces se acepta la H_0

Si Sig. < 0.05 entonces se acepta la H_a

Prueba de hipótesis general:

H_0 No existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

H_a Si existe una relación directa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

Tabla 1

Prueba de hipótesis general

		V1 Control interno	V2 Ejecución presupuestal
V1 Control interno	Correlación de Pearson	1	,949**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	31	31
V2 Ejecución presupuestal	Correlación de Pearson	,949**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	31	31

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

En la Tabla 1 se aprecia que, el valor Sig. = 0.000 < 0.05 por lo tanto se acepta la H_a , lo que indica que, existe relación entre las dos variables; asimismo, la Correlación de Pearson = 0.949 indica que la relación es positiva muy alta; esto quiere decir que, si el control interno es bueno la ejecución presupuestal será buena; en consecuencia, se concluye que: Existe una relación directa positiva muy alta entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

Prueba de hipótesis específica 1:

H₀ No existe relación entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

H_a Si existe una relación directa entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

Tabla 2

Prueba de hipótesis específica 1

		D1 Control previo	V2 Ejecución presupuestal
D1 Control previo	Correlación de Pearson	1	,789**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	31	31
V2 Ejecución presupuestal	Correlación de Pearson	,789**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	31	31

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

En la Tabla 2 se aprecia que, el valor Sig. = 0.000 < 0.05 por lo tanto se acepta la H_a, esto indica que, existe relación entre la dimensión control previo y la variable ejecución presupuestal; además, la Correlación de Pearson = 0.789 indica que la relación es positiva alta; esto quiere decir que, si el control previo es bueno la ejecución presupuestal será buena; por consiguiente, se concluye que: Existe una relación directa positiva alta entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

Prueba de hipótesis específica 2:

H₀ No existe una relación directa entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

H_a Si existe una relación directa entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

Tabla 3

Prueba de hipótesis específica 2

		D2 Control simultáneo	V2 Ejecución presupuestal
D2 Control simultáneo	Correlación de Pearson	1	,849**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	31	31
V2 Ejecución presupuestal	Correlación de Pearson	,849**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	31	31

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

En la Tabla 3 se aprecia que, el valor Sig. = 0.000 < 0.05 por lo tanto se acepta la H_a, esto indica que, existe relación entre la dimensión control simultáneo y la variable ejecución presupuestal; asimismo, la Correlación de Pearson = 0.849 indica que la relación es positiva alta; esto significa que, si el control simultáneo es bueno la ejecución presupuestal será buena; por lo tanto, se concluye que: Existe una relación directa positiva alta entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

Prueba de hipótesis específica 3:

H₀ No existe una relación directa entre el control posterior y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

H_a Si existe una relación directa entre el control posterior y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

Tabla 4

Prueba de hipótesis específica 2

		D3 Control posterior	V2 Ejecución presupuestal
D3 Control posterior	Correlación de Pearson	1	,840**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	31	31
V2 Ejecución presupuestal	Correlación de Pearson	,840**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	31	31

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

En la Tabla 4 se observa que, el valor Sig. = 0.000 < 0.05 por lo tanto se acepta la H_a, esto indica que, existe relación entre la dimensión control posterior y la variable ejecución presupuestal; así también, la Correlación de Pearson = 0.840 indica que la relación es positiva alta; ello significa que, si el control posterior es bueno la ejecución presupuestal será buena; en consecuencia, se concluye que: Existe una relación directa positiva alta entre el control posterior y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021.

V. DISCUSIONES

A continuación, se realiza la discusión y comparación de los resultados alcanzados en esta investigación con los resultados logrados en las investigaciones que forman parte de los antecedentes y con los postulados de los autores citados en el marco teórico, todo con el propósito de mostrar las similitudes y diferencias con los antecedentes.

En relación a la hipótesis general, la contrastación se hizo mediante la prueba paramétrica de Pearson, los resultados revelaron que, el valor Sig. = 0.000 < 0.05 lo que indica que se acepta la hipótesis alterna, es decir, existe una relación directa entre el Control interno y la Ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021; además, la Correlación de Pearson = 0.949 señala que la relación entre las variables es positiva muy alta, esto significa que cuando el control interno es bueno la ejecución presupuestal también es buena. Ello debido a que el control interno tiene como fin orientar las actividades, velar por el cumplimiento de las funciones, además, lo referido por Mendoza et al. (2018), el control interno es la herramienta que permite el cumplimiento de los objetivos institucionales. Por consiguiente, la eficiencia del control interno se ve reflejado en la correcta ejecución presupuestal y el cumplimiento de las metas presupuestales.

Los resultados antes expuestos, se relacionan con los alcanzados por: Manjarrez (2022) quien en su investigación reveló que, tanto la recaudación presupuestada como la ejecución del gasto presupuestado fue deficiente debido a la falta de políticas y estrategias de control. Por lo tanto, concluyó que, en el municipio existe una ausencia de control interno para hacer frente a las adversidades, lo que ha permitido afectar negativamente la ejecución del gasto presupuestado. También, con Morales (2018) cuando señaló que el 52.8% de la muestra valoró el control interno como regular y el 50% valoró de igual manera la gestión administrativa en el municipio; Además, concluyó que, el control interno influye de manera directa y significativa sobre la gestión administrativa con una correlación Rho = 0.853, es decir, un control interno eficiente y adecuado coadyuva a la gestión administrativa municipal orientada al logro de las metas programadas.

Así también, con Aduviri (2021) quien en su trabajo reveló que, el 52.17% de la muestra sostuvo que el control interno dificulta el proceso de ejecución del

presupuesto debido a la ausencia de procedimientos y documentos que permitan evaluar la gestión; además, el 91.3% consideró que la implementación del control interno ayudó a procesar de forma adecuada el compromiso del presupuesto. Por otra parte, concluyó que, el control interno se relaciona de manera directa con la ejecución del presupuesto en la municipalidad, con un valor Sig. = 0.008. Además, con Velásquez (2018) cuando reveló que el 69% de la muestra consideró que el control interno es fundamental en el proceso de asignación del presupuesto, por ello, la ejecución solo alcanzó al 64.56% del presupuesto anual, por lo tanto, concluyó que, el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad, con una correlación Rho = 0.942 y el valor Sig. = 0.000.

Asimismo, con Apolo et al. (2019) quienes revelaron que el control interno que integre a las autoridades y trabajadores es la base para el logro de los objetivos institucionales. También, con Ruiz (2019) cuando señaló que los procedimientos de control bien establecidos y una adecuada planificación del presupuesto de ingresos y gastos permiten una ejecución equilibrada del presupuesto. Finalmente, con Toala et al. (2019) quienes concluyeron que el control interno adecuado es indispensable para la institución porque permite alcanzar los objetivos institucionales. Con todo lo señalado anteriormente, y de acuerdo a Estupiñán (2021) cuando indica que el control interno es el proceso que lleva a cabo las autoridades, ejecutivos y personal de la institución con el fin de lograr los objetivos, se ratifica que el control interno y la ejecución presupuestal van de la mano.

Por otra parte, los resultados de esta investigación se relacionan, pero no en la misma dimensión, con los resultados hallados por: Villafuerte (2020) cuando en su tesis reveló que la correlación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la escuela de posgrado de la UNE muestra un coeficiente Rho de Spearman = 0.776; por otra parte, el 81.7% de la muestra consideró que el presupuesto institucional no se ejecutó en su totalidad, asimismo, el 78.7% sostuvo que los gastos no se ejecutaron de acuerdo al presupuesto aprobado, así también, el 60.7% señaló que los objetivos y metas de la escuela no se cumplieron, finalmente, el 81.8% refirió que el presupuesto no se ejecuta atendiendo las necesidades de la institución. Es decir, aun cuando la relación sea un poco menor a los hallados en la investigación, se puede ver que el control interno es fundamental a la hora de ejecutar el presupuesto.

Caso contrario se observó en los resultados obtenidos por Flores y Daga (2021) quienes en su investigación determinaron que el control interno no se relaciona con la ejecución presupuestal en el hospital Amazónico, debido a que la Correlación de Pearson = 0.019; es decir, la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal es positiva muy baja, esto ha ocasionado que el servicio de salud que brinda la institución sea de baja calidad, hecho que preocupa y perjudica seriamente a la población usuaria de este servicio. Además, con Cordova (2018) quien en su trabajo concluyó que el inadecuado control interno que existe en el centro de salud influye de forma negativa en la ejecución del presupuesto institucional, por otro lado, el 63% de la muestra consideró que la programación presupuestal fue deficiente, todo ello ha impedido el cumplimiento de los objetivos institucionales de la Dirección de Salud.

En correspondencia a la hipótesis específica 1, la contrastación se realizó mediante la prueba de Correlación de Pearson, los resultados revelaron que el valor Sig. = 0.000 < 0.05, en consecuencia, se acepta la hipótesis alterna, es decir, existe una relación directa entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021; por otra parte, la Correlación de Pearson = 0.789 indica que la relación entre el control previo y la ejecución presupuestal es positiva alta; por ende, si el control previo es bueno también la ejecución del presupuesto será buena. Esto debido a que el control previo está orientado a identificar y prevenir los potenciales riesgos que afectarían las actividades de ejecución presupuestal y el cumplimiento de los objetivos presupuestales, en ese sentido, Rojas et al. (2012) sostiene que este control tiene como propósito aproximar los resultados logrados con los estimados.

Estos resultados guardan relación con los resultados encontrados por Apolo et al. (2019) cuando en la investigación revelaron que el órgano de control interno del municipio muestra una seria debilidad cuando no define de manera correcta los procedimientos de control preventivo; asimismo, no identifica oportunamente los riesgos potenciales tanto internos como externos, además no tiene un plan de prevención y mitigación de riesgos; por otra parte, revelaron que, el reglamento que determina las funciones y responsabilidades de cada funcionario y trabajador del municipio no se encuentra actualizado, todo ello ha permitido que la gestión municipal sea deficiente. Por último, concluyeron que el fortalecimiento del control

interno preventivo que incluya el compromiso de las autoridades y el personal que integra el órgano de control interno coadyuva al logro de los objetivos institucionales.

Respecto a la hipótesis específica 2, la contrastación se hizo mediante la prueba de Correlación de Pearson, los resultados del análisis inferencial revelaron que el valor Sig. = 0.000 < 0.05, por consiguiente se acepta la hipótesis alterna, esto quiere decir que, existe una relación directa entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021. Asimismo, la Correlación de Pearson = 0.849 indica que la relación entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal es positiva alta, esto significa que, un control simultáneo bueno permitirá lograr una buena ejecución presupuestal. Ello debido a que el control simultáneo despliega las acciones de control durante la ejecución presupuestal de los ingresos y gastos con el propósito de identificar oportunamente los riesgos. Asimismo, este control se encarga de detectar los errores que no lo hizo el control previo (Estupiñan, 2021).

Estos resultados se relacionan con los hallados por Ruiz (2019) cuando señaló que, en la empresa municipal se observó una ausencia de control durante el proceso de ejecución presupuestal, especialmente en la ejecución de ingresos, por ende, no se diseñaron acciones de control simultáneo orientados a mitigar los errores y alcanzar los objetivos de la institución, todo ello generó un desbalance entre la ejecución de los ingresos y gastos. Finalmente concluye que, las autoridades municipales deben procurar que el presupuesto institucional se elabore de manera planificada y equilibrada entre los ingresos y gastos; asimismo, la mejora de los procedimientos de control orientados a la ejecución de los ingresos y gastos permite equilibrar los ingresos y gastos, de esta manera se evita desbalances presupuestarios que generan endeudamientos y afectan al cumplimiento de las metas programadas por la institución.

Con relación a la hipótesis específica 3, la contrastación se realizó mediante la Correlación de Pearson, los resultados inferenciales revelan que el valor Sig. = 0.000 < 0.05, en consecuencia, se acepta la hipótesis alterna, es decir, existe una relación directa entre el control posterior y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021. Además, la Correlación de Pearson = 0.840 permita asegurar que el grado de relación es positiva alta, en

consecuencia, se puede afirmar que cuando el control posterior es bueno, buena será también la ejecución presupuestal. Esto debido a que el control posterior tiene como fin evaluar el desempeño y los resultados del presupuesto ejecutado con el propósito de establecer los errores y plantear recomendaciones, al respecto, Rojas et al. (2012) sostiene que el control posterior evalúa los resultados, determina los errores e irregularidades y plantea acciones correctivas orientadas a mejorar los procesos.

Los resultados hallados en este apartado guardan relación con los resultados logrados por Toala et al. (2019) quienes en su investigación revelaron que las medidas de control posterior y la evaluación de desempeño lo realiza la Contraloría General orientando su accionar a la evaluación del cumplimiento de objetivos institucionales, la productividad y la responsabilidad social y ambiental; esta labor se realiza mediante acciones periódicas de control sobre el control interno y la administración financiera por considerar las áreas más críticas de la institución, finalmente, concluyeron que un adecuado control interno es necesario e indispensable en toda organización porque orienta a los directivos y trabajadores hacia la eficiencia en el cumplimiento de sus responsabilidades y funciones asignadas tomando en consideración los códigos de ética, todo con el fin de alcanzar las metas programadas por la institución.

VI. CONCLUSIONES

Primera: De acuerdo al objetivo general, se ha determinado que existe relación positiva muy alta entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, 2021. Ello debido a que el control interno tiene como propósito velar por el cabal cumplimiento de las responsabilidades y funciones de los funcionarios y colaboradores de la municipalidad con el propósito de alcanzar las metas y objetivos institucionales. Por ello, en la medida que el control interno sea fuerte y goce de la atención de las autoridades la ejecución presupuestal alcanzará los niveles esperados.

Segunda: De acuerdo al objetivo específico 1, se ha determinado que existe relación positiva alta entre el control previo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, 2021. Ello debido a que el control previo tiene la misión de detectar y evaluar los potenciales riesgos que afectarían la ejecución del presupuesto, en base a ello adopta medidas y procedimientos orientados a mitigarlos. Por ello, cuando el control previo es bueno el presupuesto se ejecuta correctamente.

Tercera: De acuerdo al objetivo específico 2, se ha determinado que existe relación positiva alta entre el control simultáneo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, 2021. Ello debido a que el control simultáneo orienta sus medidas y procedimientos al seguimiento de la ejecución de ingresos y gastos en el momento mismo en que se están ejecutando. Por lo tanto, en la medida que el control simultáneo sea bueno la ejecución presupuestal será buena.

Cuarta: De acuerdo al objetivo específico 3, se ha determinado que existe relación positiva alta entre el control posterior y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, 2021. Ello debido a que el control posterior revisa el presupuesto ya ejecutado con el fin de detectar los errores cometidos y medir los objetivos logrados frente a los esperados, todo con el fin de plantear recomendaciones para el futuro. Por ello, el control posterior bueno hace que la ejecución presupuestal sea buena.

VII. RECOMENDACIONES

Primera: Se recomienda al gerente de la Municipalidad Distrital de Cachimayo evaluar y rediseñar, en coordinación con la oficina de control interno, estrategias y políticas de control orientadas a la ejecución de los ingresos y gastos presupuestados, esto permitirá mejorar la ejecución del presupuesto lo cual será provechoso para la institución porque permitirá lograr con mayor facilidad los objetivos institucionales.

Segunda: Se recomienda al gerente de la Municipalidad Distrital de Cachimayo fortalecer el control previo, dotando recursos y empoderando, con el fin de que este detecte y mitigue oportunamente los riesgos potenciales que afectan la ejecución del presupuesto, esto permitirá una ejecución presupuestal que coadyuve al cumplimiento de las metas del municipio.

Tercera: Se recomienda al gerente de la Municipalidad Distrital de Cachimayo evaluar y fortalecer el control simultáneo, capacitando al personal y asignando recursos para que la ejecución del presupuesto tenga un control concurrente adecuado, esto permitirá una mejor ejecución presupuestal por ende un mejor cumplimiento de los objetivos de la municipalidad.

Cuarta: Se recomienda al gerente de la Municipalidad Distrital de Cachimayo fortalecer el control posterior mediante convenios o contratos con entidades externas, esto permitirá evaluar de manera imparcial y objetiva las debilidades en la ejecución de los ingresos y gastos presupuestados lo cual será beneficioso para la municipalidad porque permitirá ejecutar de mejor manera los presupuestos futuros.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad de los Asesores

Nosotros, QUILIA VALERIO JHOANSSON VICTOR MANUEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesores de Tesis titulada: "

Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021

", cuyos autores son SAPA BOZA RUTH ERICA, MAMANI YUPANQUI TERESA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

LIMA, 10 de Octubre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
QUILIA VALERIO JHOANSSON VICTOR MANUEL DNI: 45151436 ORCID: 0000-0001-8255-2578	Firmado electrónicamente por: JQUILIAV el 10-10- 2022 11:17:48

Código documento Trilce: TRI - 0433424