



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control Interno y Ejecución Presupuestal de Programas
Presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP –
2021.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Angeles Neponuceno, Judith Anakaren (orcid.org/0000-0001-5982-6534)

ASESORA:

Mg. Medina Guevara, Maria Elena (orcid.org/0000-0001-5329-2447)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento

HUARAZ – PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis padres: Demetrio Angeles Díaz y Trinidad Neponuceno Abadio, por su apoyo incondicional, dándome un digno ejemplo de valores, que hicieron posible al cumplimiento de mi objetivo. A mis hermanos Jayro, Junior y Jhoel que confiaron en mí, apoyándome en todo momento dándome las fuerzas y aliento para cumplir con mi objetivo.

Agradecimiento

A Dios, por guiarme en todo el transcurso de mi vida, dándome fe para llegar a cumplir las metas trazadas.

A la Universidad Cesar Vallejo por darnos la oportunidad de seguir adelante en nuestra formación profesional.

Índice de Contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de Tablas	v
Índice de Figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	20
3.1 Tipo y diseño de investigación	20
3.2. Variables y Operacionalización	21
3.3 Población, muestra y muestreo	23
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	24
3.5 Procedimientos	28
3.6. Método de análisis de datos	29
3.7 Aspectos éticos	29
IV. RESULTADOS	30
4.1. Descripción de Resultados	30
V. Discusión	57
VI. Conclusiones	62
VII. Recomendaciones	67
REFERENCIAS	68
ANEXOS	74

Índice de tablas

Tabla 1: Ficha técnica del instrumento de la variable 1	25
Tabla 2: Ficha técnica del instrumento de la variable 2.	26
Tabla 3: Juicio de Expertos	27
Tabla 4: Puntaje de Alfa de Cronbach.	27
Tabla 5: Resumen de procesamiento de casos	27
Tabla 6: Estadística de fiabilidad	28
Tabla 7: Estadística de Fiabilidad de la muestra	28
Tabla 8: Descripción Control Interno	31
Tabla 9: Descripción del Ambiente de Control	32
Tabla 10: Descripción de Evaluación de riesgo	33
Tabla 11: Descripción de Actividades de Control	34
Tabla 12: Descripción de Información y Comunicación	35
Tabla 13: Descripción de Actividades de supervisión	36
Tabla 14: Descripción de Ejecución Presupuestal	37
Tabla 15: Descripción de Gasto Presupuestal	38
Tabla 16: Descripción de Créditos Presupuestarios	39
Tabla 17: Descripción de Control Presupuestal	40
Tabla 18: Descripción de Programa Presupuestal	41
Tabla 19: Descripción de Política Publica	42
Tabla 20: Control Interno y Ejecución Presupuestal	43
Tabla 21: Ambiente de Control*Control Interno * Ejecución Presupuestal	44
Tabla 22: Evaluación de Riesgo*Control Interno * Ejecución Presupuestal	45
Tabla 23: Actividades de Control*Control Interno * Ejecución Presupuestal	46
Tabla 24: Información y Comunicación*Control Interno * Ejecución Presupuestal	47
Tabla 25: Actividades de Supervisión*Control Interno * Ejecución Presupuestal	48
Tabla 26: Prueba de normalidad	50
Tabla 27: Grado de correlación y nivel de significancia entre la variable Control Interno y la variable 2: Ejecución Presupuestal	51
Tabla 28: Grado de correlación y nivel de significancia entre la dimensión 1: Ambiente de Control y la variable 2: Ejecución Presupuestal	52

Tabla 29: Grado de correlación y nivel de significancia entre la dimensión 2: Evaluación de Riesgos y la variable 2: Ejecución Presupuestal	53
Tabla 30: Grado de correlación y nivel de significancia entre la dimensión 3: Actividades de Control y la variable 2: Ejecución Presupuestal	54
Tabla 31: Grado de correlación y nivel de significancia entre la dimensión 4: Información y Comunicación y la variable 2: Ejecución Presupuestal	55
Tabla 32: Grado de correlación y nivel de significancia entre la dimensión 5: Actividades de Supervisión y la variable 2: Ejecución Presupuestal	56

Índice de Figuras

Figura 1: Descripción de la variable Control Interno	31
Figura 2: Descripción de la dimensión Ambiente de Control	32
Figura 3: Descripción de la dimensión Evaluación de Riesgo	33
Figura 4: Descripción de la dimensión Actividades de Control	34
Figura 5: Descripción de la dimensión Información y Comunicación.	35
Figura 6: Descripción de la dimensión Actividades de Supervisión	36
Figura 7: Descripción de la variable Ejecución Presupuestal	37
Figura 8: Descripción de la dimensión Gasto Presupuestal	38
Figura 9: Descripción de la dimensión Créditos Presupuestarios	39
Figura 10: Descripción de la dimensión Control Presupuestal	40
Figura 11: Descripción de la dimensión Programa Presupuestal	41
Figura 12: Descripción de la dimensión Política Pública	42
Figura 13: Control Interno y Ejecución Presupuestal	43
Figura 14: Ambiente de Control*Control Interno y Ejecución Presupuestal	44
Figura 15: Evaluación de Riesgo y Ejecución Presupuestal	45
Figura 16: Actividades de Control y Ejecución Presupuestal	46
Figura 17: Información y Comunicación y Ejecución Presupuestal	47
Figura 18: Actividades de Supervisión y Ejecución Presupuestal	48

Resumen

En la presente investigación el objetivo general fue: Determinar relación que existe entre Control Interno y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021, la metodología fue de tipo aplicativo, enfoque cuantitativo, alcance descriptivo-correlacional; diseño no experimental. En cuanto a la población y muestra fue de 22 personas, la técnica que se usó en el estudio fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario cerrado. Donde se obtuvo el siguiente resultado que el 68% de los encuestados mencionan que el control interno tiene un nivel logrado, mientras el 82% manifiesta que hubo un logro de la Ejecución Presupuestal de Programas Presupuestales. Todo esto se contrasto por un valor de $p=0,001$ es inferior a 0,05 por lo tanto se rechaza hipótesis nula y se acepta hipótesis alterna, con un resultado a través del factor de correlación Rho Spearman de 0.437, refiriendo así que existe una correlación positiva moderada entre las variables Control Interno y Ejecución Presupuestal.

Palabras clave: Control Interno, Ejecución presupuestal, Programas presupuestales.

Abstract

In the present investigation, the general objective was: To determine the relationship that exists between Internal Control and Budget Execution of budget programs, Registry Zone No. VII- Huaraz Headquarters of SUNARP - 2021, the methodology was of an application type, quantitative approach, descriptive scope-correlational; non-experimental design. Regarding the population and sample, it was 22 people, the technique used in the study was the survey and the instrument was the closed questionnaire. Where the following result was obtained that 68% of the respondents mention that internal control has an achieved level, while 82% state that there was an achievement of the Budget Execution of Budget Programs. All this was contrasted by a value of $p = 0.001$ is less than 0.05, therefore the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is accepted, with a result through the Rho Spearman correlation factor of 0.437, thus referring that there is a correlation moderate positive between the Internal Control and Budget Execution variables.

Keywords: Internal Control, budget execution, budget programs

I. INTRODUCCIÓN

Un tema actual en la administración pública y privada es la falta de factores necesarios para el control interno. Este problema se debe a la falta de conocimiento administrativo y transparencia. Por esta razón, es una herramienta el control interno gerencial útil que incluye planes, métodos y procedimientos organizacionales que han sido adoptados o implementados en los negocios de manera consistente a lo largo de un proceso continuo que es impulsado por el equipo gerencial combinado, el personal y empleados de la empresa CGRP (2017). Asimismo, se menciona que al hacerlo se evitará la ocurrencia de errores y fraudes y se mejorará la administración financiera y pre presupuestaria, permitiendo que la empresa tenga un informe confiable de sus procedimientos, así como una evaluación clara.

Contar con el control Interno es indispensable en todo el mundo, donde ahora se reconoce como una herramienta clave para tener una dirección y seguridad razonables. Mendoza y García (2018) afirmó que realizar un adecuado control interno permitirá prevenir riesgos y fraudes, así como salvaguardar y cuidar los recursos e intereses de la organización y ser eficaz en cuanto a la gestión. De acuerdo con la Ley de Auditoría General y Control de 2018, lo gubernamental hace referencia de cómo va y que acciones se debe evaluar, y en términos de gestión pública tenemos los resultados en eficacia, eficiencia, claridad y ahorro de costos, así como el buen uso y de los activos y patrimonio del gobierno. Sin embargo, las diversas deficiencias y desafíos que se han identificado a lo largo de los años en los tres niveles del Estado han llevado al gobierno a establecer un medio de control interno para desarrollar y mejorar el proceso de control interno.

A nivel internacional, las empresas y organizaciones de México luchan contra la corrupción; como resultado, el gobierno está trabajando para fortalecer los estándares de control interno dentro de las instituciones estatales. Ruiz (2018) menciona que la incorporación de la tecnología como medio que apoyen a la empresa a identificar las brechas de recursos que podrían afectar sus operaciones y las ayudan a tomar medidas inmediatas para abordarlas. Brasil introdujo una serie de cambios en sus procedimientos contables para mejorar la gestión del presupuesto. Con estos cambios se mejorará el proceso de planificación y

presupuesto, se desarrollarán programas por la cual la población vera cubierta sus necesidades, habrá menos burocracia en la administración y se cumplirán las metas establecidas. Mientras que, en Ecuador, el Control Interno para mejorar el resultado de una gestión va reducir las carencias y racionalizar el recurso interno, que apoyan a establecer políticas, planes y normas. Esto ayudará a la organización en la planificación, organización, dirección, coordinación, y que la economía se cumpla eficazmente en los procedimientos administrativos. Mendoza. (2018).

Victorio (2019) el control interno dice que cumple un rol primordial en la entidad pública en el Perú porque incide en cómo se controla la ejecución, pero como no se toma de manera correcta y oportuna, no se da. Es importante recordar que la corrupción aún existe a pesar de las normas vigentes.

Los trabajos designados por confianza en las instituciones públicas son la razón para no respetar lo programado en el Plan Operativo Institucional (POI) y el Presupuesto de Apertura Institucional (PIA), porque las personas que asumieron la titularidad de la entidad, en su mayoría desconocen del POI y PIA en el Artículo 1 de la Directiva de Ejecución Preliminar del Presupuesto N° 005-2010-EF/76.01, esta Directiva establece los pasos a seguir para asegurar la adecuada Ejecución Preliminar del Presupuesto en cada nivel del gobierno, así como el logro de los objetivos de las intervenciones financiadas por los *Créditos* Preliminares Presupuestarios autorizados de conformidad con la Ley Anual Preliminar de Presupuestos. (pág. 1)

Frente a los hechos descritos, se formuló la siguiente interrogante como Problema General: ¿Cuál es la relación que existe entre Control Interno y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021? y los Problemas específicos: ¿Cuál es la relación que existe entre Ambiente de control y la Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021?, ¿Cuál es la relación que existe entre Evaluación de riesgo y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021?, ¿Cuál es la relación que existe entre Actividades de control y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021?, ¿Cuál es la relación que existe entre Información y Comunicación y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona

Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021? y ¿Cuál es la relación que existe entre Actividades de supervisión y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021?.

El presente estudio se justificó porque tiene sustento teórico porque utilizará el modelo COSO III, cuyo diseño tiene como objetivo reducir los errores y crear una estructura organizacional que prevenga futuros fraudes. Este modelo también integra el proceso de riesgo y la disuasión del fraude. Por ello, el objetivo es mejorar la efectividad, y confianza de la información y operación en las finanzas adaptando el modelo COSO III a la realidad de la Zona Registral N° VII. En la justificación práctica, la investigación tendrá en cuenta los elementos internos del control y se aplicará a la ejecución presupuestaria teniendo en cuenta los factores internos de control interno pertinentes, que finalmente permitirán el logro de las metas organizacionales dentro de un marco de tiempo específico. En la justificación metodológica, la herramienta de recolección de datos será el cuestionario, cuyo diseño se basa en los principios modelo COSO y será utilizado por los trabajadores de la organización. La justificación legal, según lo determine el gobierno nacional, será de acuerdo con COSO III y la Ley de Presupuesto Público vigente. Finalmente, se demuestra académicamente que esta investigación ayudará en el desarrollo profesional, convirtiéndose en una herramienta para fortalecer el control en el proceso.

Para lo cual se estableció como objetivo general: Determinar relación que existe entre Control Interno y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021. Y se dividió en los siguientes objetivos específicos: Determinar la relación que existe entre Ambiente de control y la Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021; Determinar la relación que existe entre Evaluación de riesgo y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021; Determinar la relación que existe entre Actividades de control y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021; Determinar la relación que existe entre Información y Comunicación y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021 y

Determinar la relación que existe entre Actividades de supervisión y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021.

Por lo tanto, se tiene la hipótesis General: Existe una relación significativa entre Control Interno y ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021. Se considera las siguientes Hipótesis Especifico: Existe una relación significativa entre el Ambiente de control y la ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021, Existe una relación significativa entre Evaluación de riesgo y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021, Existe una relación significativa entre Actividades de control y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021, Existe una relación significativa entre Información y Comunicación y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021 y Existe una relación significativa entre Actividades de supervisión y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Antecedentes Internacionales

Mora & Murillo (2019) desarrollaron la tesis denominada “La gestión presupuestaria y el uso de los recursos financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Carlos del Cantón Naranjal, Ecuador 2019-2020 en la Universidad Estatal de Milagro, para optar el título de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría. El objetivo fue determinar cómo influye la gestión presupuestaria en el uso de los recursos financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Carlos del cantón Naranjal, mediante una investigación documental. El método de investigación fue cualitativo. Se concluyó que el desconocimiento e improvisación de muchos funcionarios públicos daba como resultado una mala formulación de la planificación y presupuesto, además se determinó que se debería integrar las necesidades urgentes que tenía la comunidad, sin dejar de lado las obligaciones que tiene el GAD.

Noboa (2017) realizó una investigación denominada: “Implementación de un control interno COSO III de inventario para la Empresa XYZ”; de la Universidad de Guayaquil, Ecuador; para obtener el título de Contador Público, el objetivo fue: Implementar un control interno COSO III de inventario para la empresa “XYZ”. La metodología fue aplicada, experimental, descriptiva que implicó obtener información de la misma entidad sobre sus registros financieros, realizar entrevistas y vigilar la misma. El estudio concluye que el COSO debe ser utilizado para el control de inventarios, y al mismo tiempo, los integrantes de la organización deben participar en la adecuada gestión de la mercadería. También menciona que la inclusión de una tecnología de acorde a la realidad permitirá mejoras que beneficiarán a la entidad y un control de sus recursos.

Salnave y Lizarazo (2017) en su investigación: “El Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como Instancia Integradora de los Sistemas de Gestión y Control para mejorar la Eficacia y Efectividad de la Gestión Pública a 2030”, de la Universidad Externado de Colombia para obtener el grado de magister. El objetivo general fue el Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y

la transparencia en la gestión pública, a 2030. La metodología fue aplicada y usó el modelo C.I.P.P. (contexto, insumos, procesos y productos). La conclusión fue que el sistema de control permanentemente es aplicado, no obstante, los expertos formulan a menudo políticas de mejoramiento que no son incluidos en este sistema.

Ruiz (2019) En el artículo titulado: "Evaluación a la ejecución presupuestaria de la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado del Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2018". Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba. El objetivo fue la evaluación de la ejecución presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón Riobamba provincia de Chimborazo, período 2018. Como parte la metodología fue cualitativa, tipo descriptivo, se aplicaron encuestas y entrevistas. Determinó que el control interno no está acuerdo con la normativa actual para el manejo de presupuesto, existe debilidades al momento de la aplicación de políticas y procedimientos, la cual ocasiona que no se pueda las operaciones y tomar acciones correctivas, demuestra una inestabilidad entre las entradas y gastos programados. Además, al no haber un seguimiento del control durante la ejecución del presupuesto dificulta la toma de acciones puntuales.

Makumu (2019) En sus tesis titulado: "Effect Of Budget Execution On The Performance Of Counties in kenya" de la Universidad de Nairobi para optar el grado de magister en finanzas. Tuvo como objetivo establecer el efecto de la ejecución del presupuesto en el desempeño de los condados en Kenia. La metodología fue aplicada, de tipo descriptivo. Se concluyó que la ejecución del presupuesto afecta al desempeño de los gobiernos de los países en Kenia. También hizo mención que el gobierno del país debe buscar mejores formas de implementar el presupuesto provisto e implementarlo en el presente, motivo por la cual hay un bajo déficit en el desempeño del país. Y para una mejor ejecución, los países deben adoptar el presupuesto basado en programas.

Tapia (2017) en su tesis titulada: "El Ciclo Presupuestario del Sistema Público de Salud de Chile: Etapa de Formulación Presupuestaria, años 2016-2017". Universidad Academia de Humanismo Cristiano, Chile para la obtención del Título de Administrador Público. El objetivo fue identificar y mejorar la etapa de formulación presupuestaria para el sector salud de Chile durante los periodos 2016

al 2017. La metodología fue aplicativa de tipo descriptivo. Concluye que el sistema de control obtenga resultados ordenados en relación al gasto que se realiza para cada programa presupuestal, cuya descripción fue importante para tener mejor conocimiento y decisión respecto al uso de recursos, facilitando la reasignación de estos para un programa a otro.

Quintanilla (2017) en investigación titulada: “La reforma de la gestión pública en Colombia: una aproximación a los procesos de rendición de cuentas y análisis de los indicadores de eficiencia del gasto público propuestos”. Universidad Nacional de Colombia para optar el grado Académico de Magíster en Administración. Tuvo como objetivo analizar la gestión pública desde los modelos que han surgido a partir de los procesos de reforma desarrollada en el mundo y evaluar la eficiencia de gasto público mediante indicadores. El estudio fue explicativo de tipo descriptivo. Concluye que ayudará a la gestión pública mediante la comprensión de reformas en América Latina mediante el uso de modelos colombianos para medir y evaluar el gasto público. Esto va en contra de los índices de corrupción presentados en los informes del país porque implementar mecanismos efectivos requiere el uso de herramientas y tecnología que ayuden a administrar los recursos públicos de manera efectiva.

Bekele (2017) en su tesis titulada “Role of internal control systems on performance of Ethiopian shipping and logistics services enterprise” de la Universidad Addis Ababa para optar el grado de Magister en Contabilidad y Finanzas. Tuvo como objetivo general determinar el impacto de los sistemas de control interno en el desempeño financiero de las empresas etíopes de servicios logísticos. El estudio fue explicativo de tipo descriptivo. Concluyó que el control interno contribuyó con 31% en la variación del desempeño financiero, además recalcó la existencia de un sistema débil en la empresa.

Guerrero y Taco (2016) en su tesis titulada: “Diseño del Control Interno Integral de la Empresa Unión Vinícola Internacional S.A. para su Operación a Nivel Nacional” de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil para la obtención del título profesional. Planteó como objetivo general el diseño de controles Internos para la empresa Unión Vinícola Internacional S.A, tomando en consideración los puntos críticos encontrados en las áreas operativas, por ende, el proceso y control interno se tiene que implementar para un buen desempeño de la organización. La

investigación fue cualitativa. Concluyendo que la empresa no tiene un manual de control interno, por esta razón se presenta errores en las áreas principales. Además, no posee un área de compras por lo que cada usuario realiza su orden de compra, así como un personal encargado de realizar las cotizaciones.

Cabera, et al. (2021) En su artículo “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo”. Universidad Nacional Experimental de Miranda. El objetivo fue realizar una propuesta de mejoramiento al sistema de control interno actual en la gestión administrativa, lo cual disminuirá las deficiencias en el uso de los recursos. La metodología fue aplicada de tipo descriptivo transversal. Llegaron a la conclusión que al momento de asignar tareas importa la experiencia y conocimiento, lo que conduce al incumplimiento de los objetivos. La normativa instruye y conduce a una conciencia pública por mejorar el uso correcto del patrimonio y recursos públicos.

Antecedentes Nacionales

Estrada (2018) en su tesis denominada “Influencia de los programas presupuestales por resultados (PpR), en la ejecución presupuestal de la Red de Salud Huánuco en los periodos 2012 al 2015”. Universidad Nacional Agraria de la Selva para optar el título de Contador Público. El objetivo fue determinar la influencia de los PpR en la ejecución presupuestal en la Red de Salud Huánuco, periodo 2012 -2015. La metodología es aplicada de tipo descriptiva. La conclusión fue que según el 79 por ciento de los encuestados, los PpR tienen un impacto directo en qué tan bien se ejecuta un presupuesto. Adicionalmente, los Kits de Productos PpR para la Red de Salud en Huánuco limitaron la ejecución presupuestaria durante los ejercicios fiscales 2012 a 2015, y la participación del 5 por ciento afirma que la ejecución presupuestal no tiene ninguna influencia.

Márquez (2021) en la investigación titulado: “Sistema de Control Interno y Ejecución del Gasto en Unidad de Logística y Abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020”. Universidad Señor de Sipán, para optar el título de Contador Público. El objetivo fue la identificación de la relación entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto. Fue de diseño no experimental, descriptivo, explicativo, correlacional y de enfoque cuantitativo; la encuesta fue la técnica, y el cuestionario fue el instrumento, el cual fue graduado con la escala de

Likert. Se determinó que hay una correlación entre los procedimientos de control y la ejecución del gasto.

Victorio, Avalos y Roque (2019) en su investigación titulada: “El Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Amarilis –Huánuco 2017”. Universidad Nacional Hemilio Valdizan – Huánuco, para la obtención el título profesional. Tuvo como objetivo determinar de en qué medida el control interno influye en las actividades de ejecución presupuestal. El método fue de tipo descriptivo, y se obtuvo la información de diversas fuentes, siendo predominante la encuesta, observación y estudio de literatura. Se determinó que el control interno tiene un impacto en la ejecución presupuestaria en el Distrito Municipal para el ejercicio fiscal 2017, y que el ambiente de control interno también contribuye a la ejecución presupuestaria en el Distrito.

Valencia, Corahua y Rimachi (2021) en su tesis titulada: “Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021”. Universidad Continental, para la obtención del título de Contador Público. El objetivo fue determinar la relación del control interno con la ejecución del gasto público. La metodología fue de enfoque cuantitativo, correlacional, no experimental y transversal. Se determinó que el control interno tiene procedimientos que están estrechamente vinculado con la ejecución de gasto, donde se realiza la evaluación del proceso, para agilizar los trámites solicitados en cuanto la ejecución del gasto, además hace mención que es importante tener presente la separación de funciones, controles de registros, revisiones de procesos y controles de tecnología.

Choquemamani (2019) en su tesis “El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018”. Universidad Cesar Vallejo para obtención el grado de magister. El objetivo fue determinar el nivel de relación entre el Control Interno y la ejecución del gasto público. La metodología fue descriptivo correlacional y transversal, la técnica que usó fue la encuesta y observación, y el instrumento empleado fue el cuestionario. Concluyendo que hay una relación entre el control interno y la ejecución del gasto, puesto que el CI limita algunos procedimientos para una buena ejecución.

Gamarra (2021) en su investigación titulada: “Sistema de Control Interno y la Ejecución del Gasto Público en las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz, 2018”. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión para obtención del grado de maestro en Gestión Pública. El objetivo fue establecer la relación que existe entre el Sistema de Control Interno y la Ejecución del Gasto Publico. La investigación fue de tipo cuantitativo, a nivel correlacional, de diseño no experimental transversal. Concluye que el Sistema de Control y la Ejecución en el distrito tiene una relación significativa y positiva. Además, indica que cada componente de CI es moderadamente adecuado.

Emeterio (2018) en su tesis “El Control Interno en el Área de Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017”. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, para la obtención del título profesional. Planteó como objetivo determinar el control interno en el área de presupuesto. El método fue diseño descriptivo – no experimental – transversal; la técnica usada fue la encuesta y el instrumento fue un cuestionario. Según los hallazgos del estudio, el porcentaje de personas que intervienen en el plan de control interno es del 53 por ciento, mientras que el porcentaje de personas que no participan en la implementación del plan es del 80 por ciento. En cuanto al ámbito presupuestario, el porcentaje de personas que participan en la planificación del control presupuestario general es del 53%, el porcentaje que no cumplen con las actividades de gestión del control interno es del 60 por ciento, y el porcentaje de personas que no se organizan con diferentes centros de costos es del 80 por ciento. Por ende, el control interno en la oficina presupuestaria es deficiente.

Enrique (2018) en su investigación titulado: “Control interno y su incidencia en la administración financiera en la Municipalidad Provincial De Huaylas - Caraz, 2017”. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote para optar el título de Contador Público. El objetivo fue determinar de la incidencia del control interno en la administración financiera. La investigación fue de enfoque cuantitativo de tipo descriptivo; dando como conclusión que el CI tiene incidencia en la gestión financiera en la municipalidad, pero dicho control interno es desconocido para el personal.

Gaspar (2020) En su investigación “El proceso de ejecución presupuestal y su relación en el cumplimiento de metas presupuestales de inversión pública del I semestre en la ejecutora 408, Red de Salud Ambo – 2020”. Universidad de Huánuco para optar el título de Contador Público. Tuvo como objetivo determinar de qué manera el proceso de ejecución presupuestal se relaciona en el cumplimiento de metas presupuestales de inversión pública. La metodología fue cuantitativa, de tipo descriptivo- correlacional. Se determinó que la ejecución presupuestal está relacionada con el logro de las metas de inversión presupuestaria del primer semestre, según lo indicado por Rho Spearman de valor 0.798, muestra que los funcionarios tienen conocimiento de la ejecución presupuestal en relación al logro.

Vivanco (2019) en su investigación titulada “Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018”. Universidad Cesar Vallejo para optar el grado de doctor en Gestión Pública. El objetivo fue conocer la relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018. La metodología fue de diseño no experimental de enfoque cualitativo. Se concluyó que hay una correlación entre control interno y la parte financiera y presupuestal en dicha universidad.

En relación de la variable: **Teoría del Control Interno** por Meigs y Laren (1994) refieren que el control interno indica que los responsables del cumplimiento de las medidas son todos aquellos que laboran en la entidad, bajo el marco de los objetivos y metas, si se desconoce los objetivos por las personas que trabajan en la organización, será improductivo definir las medidas para alcanzar y evaluar la ejecución en forma continua. (p.23). Por lo que cada servidor cumple un papel primordial en la organización ya que ellos no solo se guían por los lineamientos aprobados en el sistema, sino que el control interno se encuentra presente en cada uno de ellos.

Conceptualización de la variable¹, Según COSO, el CI es una gestión conducida por la dirección y otros empleados de la organización, con el objetivo de otorgar un nivel razonable en relación al logro de los objetivos. Además, COSOS 2013 introdujo 17 principios pertinentes asociados a los 5 elementos del CI: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y

comunicación, y actividades de supervisión que se encuentran en curso. (Asociación Española para la Calidad, 2019).

D1. Entorno de Control o Ambiente de Control Según McNally (2013), un acumulado de reglas, procedimientos y formas organizacionales que son base para el control organizacional interno. La cabeza de la entidad y la alta dirección ponen la pauta para el control. Incluye la integridad y valores fundamentales de la organización, las medidas permiten a la entidad cumplir su función de supervisión, estructura organizativa, contratación, desarrollo y la retención de profesionales calificados, y rigor con el que se implementan las medidas de evaluación del desempeño. (pág. 53). La CGR (2017) menciona que “es un grupo de normas que sirven como origen para que se dé un debido control interno dentro de la empresa. Como resultado de un adecuado ambiente de control se tendrá un SCI duradero.

Este componente cuenta con 5 principios: el primer objetivo es establecer los valores éticos y de conducta, en que los servidores de la entidad tienen una función asignada; el segundo principio está en relación a los directivos de la empresa, lo cual cumple un rol importante de supervisión; el tercer principio está en relación a la parte organizacional; el cuarto principio es cuando la entidad o empresa demuestra compromiso de competencia de sus trabajadores y el quinto principio está referido a la responsabilidad que tiene cada trabajador al momento de hacer o cumplir sus actividades. La cual tiene los siguientes indicadores conjunto de normas se establece para dar orden y de esta manera regir a la sociedad establecida, encontramos normas primarias y secundarias. (Malem,1997); conjunto de procesos son tareas y actividades relacionadas, cuyo propósito es generar un producto que tiene valor para un cliente. (Neira,2009); y el conjunto de estructuras, son políticas y procedimientos para llevar a cabo los objetivos, definiendo la jerarquía de autoridad y responsabilidad en cada estructura. (Mendoza, et al.,2018).

D2. Evaluación de Riesgo Evento de que ocurra algo que afecte negativamente el cumplimiento de las metas, identificación y evaluación de riesgos con mucha influencia en las metas institucionales, reconocimiento de riesgos potenciales de fraude y análisis de cambios organizacionales potenciales. (Álvarez, 2017). Según Meléndez (2016) afirma que “el riesgo es un acontecimiento que

afecta negativamente a cumplir los objetivos, impidiendo la creación o agotando el valor ya existente” (p.73). Este componente tiene cuatro principios rectores que “están vinculados provocará algún tipo de reacción dentro de la empresa; identificar y analizar riesgos; evaluar posibles riesgos de fraude; y finalmente identificar y evaluar cambios significativos que puedan ocurrir dentro de la organización”. (Álvarez, 2017). Esta dimensión se explica a través de indicadores que muestran el riesgo y se trata de un plan que considera los riesgos potenciales, así como sus efectos en las diversas medidas de seguridad, ambientales, de comportamiento y sociales que tienen un impacto en la organización.(Casma 2020); analizar los cambios significa estar atento a los cambios en el entorno externo, las estructuras organizacionales o el panorama tecnológico que pueden tener un impacto en los objetivos establecidos.(CGR, 2014)

D3. Actividades de control, Según Coz y Pérez (2017) Procedimientos específicos para cumplir con los objetivos, que están orientados a prevenir y neutralizar los riesgos, y se da en cada nivel de jerarquía organizativa, empezando por la elaboración de un mapa de riesgo, desarrolla controles generales de tecnología sean manuales o sistematizados; y finalmente implementa políticas y procedimientos, que serán los caminos generales del control interno. (p.49). Desde un enfoque operativo, el informe COSO explica que “debería constituir y darse políticas y procedimientos que apoyen a enfrentar conflictos vinculados a logro de lo trazado, y con el fin de controlar este riesgo se establece normas y procedimientos que cumplan las pautas dadas por la dirección. (Victorio, 2019).

Este componente tiene tres principios la cual está asociado al progreso de este elemento para mitigar los riesgos, el uso de TICs para obtener información y se logren las metas institucionales a través de políticas y procedimientos. (Vera, 2019).

Tiene el siguiente indicador, procedimientos específicos, son procesos en la cual la entidad se regirá con el fin de impedir errores o riesgos que afecten la meta; cuando se identifica cada uno de los objetivos y se realizan actividades para el logro de este. (CGR, 2014); implementación de políticas, se entiende por implementación a aquellos procedimientos para la aprobación y autorización de normas internas la cual va a disminuir los riesgos que afecten a los objetivos (CGR, 2014).

D4. Información y comunicación, Según Álvarez (2017) manifiesta que la empresa tiene o inicia, y usa la mejor información correcta para un buen funcionamiento del CI, la comunicación interna es aquella que fluye desde el cargo más bajo hasta lo alto y dentro de la entidad. Existiendo solicitudes y exigencias grupos de interés externo, la comunicación externa mueve la información desde el exterior hacia las áreas organizativas internas. (pág. 68). Tiene dos principios rectores: la comunicación interna, que, según Meléndez (2016), “conduce a establecer una combinación de metodologías y actividades para canalizar y acelerar el recorrido de información entre el personal de la organización y su alrededor a influir en los clientes, como opiniones, comportamientos y conductas para lograr metas” (p.89). Si bien la comunicación externa se refiere a la comunicación con el público, como su nombre lo indica, esta información se dará a conocer.

Tiene los siguientes indicadores comunicación interna, cuando se da a todo el personal en cuanto a sus funciones y responsabilidades, así como la difusión la información interna a través de canales que tiene la organización (CGR, 2014); comunicación externa en la cual se usa canales para comunicarse con otros entes del gobierno, ciudadano, usuarios, auditores externos, entre otros.

D5. Actividades de Supervisión y seguimiento, Según Meléndez (2016) Son evaluaciones continuas y evaluaciones independientes, o una suma de ambas que se usan para establecer si los elementos, incluido los controles, está presente y funcionan entre sí (p.48). La CGRP (2017) menciona que, el logro de una supervisión continua, una evaluación periódica o ambas se da mediante un proceso donde se ve la vigencia del sistema en un determinado periodo. Estas actividades deben realizarse de manera técnica para ver si hay rendimiento y esta debería estar cuantificado para ver si se cumplieron los objetivos institucionales. Está relacionado a los indicadores evaluaciones continuas, son controles que se dan de manera periódica, la cual comprende actividades rutinarias que realiza la entidad (Espinoza y Quintana, 2014); evaluaciones independientes, como su propio nombre lo dice es independiente, por ende, la evaluación de los elementos del CI es por separado, y

el fin es verificar si estos actúan de manera positiva o negativa. (Espinoza y Quintana, 2014).

En relación a Teorías de la variable: Ejecución Presupuestal, se fundamenta cuando Ernst Mayr (1954) en su **Teoría del Equilibrio Puntuado**, tuvo lugar a partir de la evolución no solo biológica, sino que conlleva a una evolución en las políticas públicas. True, Jones, y Baumgartner (2007) menciona que, a lo largo de los años, hubo cambios en las políticas, manifestando que se desarrolló de manera lenta y gradual, y han sido útiles para comprender la formulación de políticas de forma general. Esta teoría menciona que hay cambios en el gasto a partir de la interacción, intereses políticos, instituciones, movilizaciones tipos de interés y toma de decisiones racional limitado. Explica la estabilidad de formulación de políticas públicas y su cambio, que se intercalan grandes periodos de estabilidad, se relaciona con la agenda política, que es estable para largos periodos, pero también está sujeto a cambios ocasionales que pasa en el mundo.

Wildavsky (1964) considera la **Teoría Incremental**, menciona el proceso presupuestario a través de un modelo lineal, que se caracteriza por la estabilidad sobre el tiempo. Breunig y Koski (2006) aclaran que esta teoría ofrece saber de cuánto será el gasto del estado en un determinado año, teniendo en cuenta el gasto de los años anteriores. Los actores políticos y los burócratas tienen que analizar una gama suficiente de alternativas políticas.

En cuanto a la conceptualización de la variable Ejecución Presupuestal. De acuerdo con el MEF (2021), implica una serie de cálculos que las entidades públicas realizan en cuanto a los mayores recursos presupuestales captados para orientar dichos créditos en beneficio de la ciudadanía que el estado presta para el cumplimiento de sus funciones, objetivos corporativos, así como el control presupuestario, mientras que los programas presupuestarios se integran y ordenan para enfocarse en la adquisición de patrimonio y servicio, respectivamente, con fin de cubrir las necesidades de la misma.

D6. Gasto Presupuestal Según Villanueva, Avalos & Roque (2019), la etapa del presupuesto incluye todas las gestiones tendientes a aprovechar al máximo el

talento humano, recursos económicos y materiales dadas en el presupuesto para obtener el patrimonio, servicios y proyectos prevista en el presupuesto, que incluye las siguientes fases: compromiso, devengado y giro. (p.14). Está relacionado a los indicadores, compromiso es un acuerdo mediante el cual después de haberse realizado los tramites legalmente, se realizará el gasto de acuerdo a la una programación de gasto correspondiente (MEF, 2022); Devengado es el cumplimiento de un acuerdo que se realiza después del compromiso, este no debe exceder del monto y debe ser registrado en la misma fecha del compromiso. (Ley N° 28693, 2006) y el Girado consiste como su propio nombre lo menciona en registrar el monto a girar, y es emitida mediante un comprobante de pago (cheque, deposito a cuenta o carta orden) después de tener el documento formalizado y registrado. (MEF, 2022).

D7. Créditos presupuestarios, Según el MEF (2022) son aumentos en los montos aprobados, derivados de aumentos en los recursos en relación al monto establecido en el Estatuto Anual de Presupuesto. Esta dimensión tiene indicadores como incrementos presupuestarios es una dotación mayor de recursos en el presupuesto, y su fin es cumplir con los objetivo o metas que tiene la institución. (MEF, 2022); Mayores recursos se entienden por este término a una mayor recaudación que se tiene en la fuente de financiamiento con lo establecido en la Ley Sector Publico.

D8: Control Presupuestal Según la DGPP (2021) menciona que se fundamenta, en la constante evaluación de la ejecución de ingresos y salidas en relación a los mayores montos recaudados aprobados por la Ley y sus modificaciones. Esta dimensión tiene los siguientes indicadores como control de ingresos, son evaluaciones constantes, donde la administración debe actualizar los controles, así como el recurso humano debe tener un adecuado manejo de los sistemas y de los procesos que intervienen dentro de este. (Estupiñán, 2015); el control de los egresos se basa únicamente en mantener los niveles de gasto de acuerdo con los límites presuntivos de crédito autorizados por la Ley, de acuerdo con las normas del sector público. (Ley N°1440, 2018).

D9: Programa presupuestal Según la Ley N°1440 (2018) Es un elemento de donde se formula las actividades de los Pliegos, que constituidas y articuladas se alinean a abastecer bienes para el logro de resultados, la cual permitirá operacionalizar la estrategia del PpR. (p.59). Esta dimensión tiene el siguiente indicador acciones del Pliego, son actividades que realiza la comuna, quien adopta un crédito según la Ley para cumplir un objetivo (MEF, 2022); PpR es una metodología del proceso presupuestario que va desde de la programación, hasta la evaluación de este, con el fin de cumplir lo dispuesto a favor de la ciudadanía. (MEF, 2022).

D10. Política Pública: Se entiende por un grupo de metas, actividades y tareas que es llevada por el estado para mejorar las dificultades que en un determinado tiempo donde el ciudadano y estado consideran prioridad. (Tamayo, 1997). Esta dimensión tiene los siguientes indicadores conjunto de objetivos, son resultados que se espera tener para la ejecución de las actividades proyectadas; conjunto de decisiones, decisión es un proceso previo a la acción, consiste en el proceso de la selección de una acción entre dos o más. (Pavesi, 2004); conjunto de acciones, son hechos o actos que se dan voluntariamente. (Pavesi, 2004).

Otros Conceptos. Control Interno Meléndez (2016) es de importancia transcendental puesto que brinda información razonable durante el desarrollo de las actividades, así como preservar un manejo eficaz y eficiente de las operaciones en los estados financieros. Los controles internos permiten conocer el estado actual de las empresas. **Principios del Control Interno: Separación de funciones de carácter incompatible.** Donde hace mención que un trabajador no puede realizar dos funciones dentro de un mismo proceso. **Instrucciones por escrito.** Estas instrucciones por escrito siempre han sido importantes en todos los niveles jerárquicos de una empresa, la cual conlleva el buen funcionamiento donde garantiza que las normas e instrucciones de la empresa lleguen y sean entendidas por todos. **Aplicación de pruebas continuas de exactitud.** La incorporación de sistemas integrados es muy importante puesto que evitan que se cometan errores y sean detectados a tiempo para poder corregirlos. **Selección de personal hábil y capacitado.** El personal dentro de la empresa es muy importante, por la cual que

cuenta con el personal idóneo, bajo algunos requisitos y criterios para poder cumplir no solo con los objetivos sino con controles necesarios de la empresa. **Capacitación continua.** Este principio dispone de los recursos capacitados para enfrentar los problemas y demandas del mercado. **Registro.** La empresa debe contar con un catálogo y políticas para un adecuado registro e integración de la información. **Modelos de Control Interno** A lo largo del tiempo hubo muchos debates sobre los modelos, y los gremios de contadores públicos debatieron acerca de este tema con el fin de que estandarice los modelos que a continuación se detalla: **Modelo Cadbury** Fue implementado por el Comité Cadbur, Enrique (2018) donde el modelo define al “control interno como procedimientos y estructuras organizacionales con el fin de que se logren objetivos organizacionales y evitar los eventos no deseados. Tiene como objetivo alcanzar el resultado o propósito deseado mediante el uso de la tecnología en la implementación de una actividad”. **Modelo Coco** Enrique (2018) en su investigación denominada Criteria of Control Committee, este modelo muestra la influencia que tiene los medios de información para tener mejores decisiones, además establece que el tercer componente del control debe ser tomado en cuenta como parte fundamental en la empresa, considerando los objetivos, riesgos y otros elementos. (p.14). **COSO III (Estados Unidos de América).** En el año 2013, se publicó la tercera versión COSO III, en este marco integrado se incluyó mejorar los sistemas de gestión de riesgo, reducción los riesgos y obtención de logros y mejorar los medios, mensajes y canales.

Componentes del Control Interno

El modelo de Sistema de Control Interno tiene:

- Cinco componentes
- 17 principios y
- 87 puntos de atención



Fuente: CGR (2019)



Fuente: MEF (2021)

Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público N°1440 “Instituye pautas para el ejercicio del presupuesto en los pliegos en cada nivel, para un año fiscal, y es el área de Presupuesto, o quien haga su vez, la encargada de monitorear y supervisar lo establecido en las incorporaciones financieras con cargo a los montos presupuestales autorizados”.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

El estudio fue de enfoque cuantitativo. Hernández et al., (2018) argumenta que al ser cuantitativo es un proceso probatorio y secuencial, no puede saltar pasos, se origina basado en una idea que se va delimitando, una vez obtenida la información se formula lo que se desea alcanzar y formulan preguntas, esto se obtiene de la descripción y se compone una base teórica. Las mediciones se analizan mediante técnicas estadísticas, y se obtiene las conclusiones. (p.465).

3.1.1. Tipo de Investigación

Es estudio en mención es aplicada, puesto que permitirá dar solución o una respuesta a un problema práctico (Ballestin y Fábregues, 2018).

3.1.2. Diseño de Investigación

El diseño es No experimental- Transversal y descriptivo correlacional, sin manipular las variables.

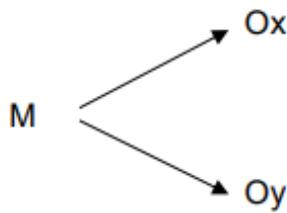
No experimental, por lo que no se toca las variables de la investigación. (Hernández et al., 2018).

Transversal, puesto que se caracteriza por recolectar la información en un tiempo determinado. (Ballestin y Fábregues, 2018).

Descriptivo, consiste en describir la situación, hechos o acontecimientos, y recogen datos desde distintas perspectivas como aspectos, dimensiones o componentes. (Ballestin et al., 2018).

Correlacional, porque mide el avance que hay entre las variables, además permitirá medir las variables individuales. (Hernández et al., 2018).

Esquema de Investigación



En que:

M: Muestra en la que se realiza el estudio.

Ox: Observación realizada a la variable 1.

Oy: Observación realizada a la variable 2.

r: Relación entre Ox y Oy.

3.2 Variables de Operacionalización

La variable es una propiedad que tiene una característica y puede medirse y variar. (Hernández et al., 2018).

Operacionalización de Variables es un proceso donde se descomponen cada concepto en estudio, donde se permite identificar las variables e indicadores y definirlos teóricamente, la cual permitirá que las variables sean medible y observables, llegando de lo general a lo particular. (Ballestinet al., 2018).

Variable 1: Control Interno

Definición Conceptual

Según COSO, el CI es una gestión conducida por el titular y demás y otros empleados de una organización con el objetivo de brindar un nivel prudente en relación al logro de los objetivos. Además, COSOS 2013 introdujo 17 principios pertinentes asociados a los 5 elementos del CI: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión que se encuentran en curso. (Asociación Española para la Calidad, 2019).

Definición Operacional

Se aplicó la técnica de la encuesta, y el cuestionario como instrumento, y así se obtuvo los datos de los 5 elementos del control interno en la entidad.

Indicadores

La variable Control Interno es cuantitativa y se operacionaliza en base a 5 cinco dimensiones antes mencionada; a través de sus respectivos indicadores mediante los ítems establecidos, mediante el uso de la escala Likert de medición tipo ordinal con respuestas cerradas según ítems como: Totalmente en Nunca (1), Casi Nunca (2), A veces (3), Casi Siempre (4) y Siempre (5).

Variable 2: Ejecución Presupuestal

Definición Conceptual

MEF (2021), implica una serie de cálculos que las entidades públicas realizan en cuestión a los mayores recursos obtenidos para orientar dichos créditos hacia la prestación de acciones y servicios que desarrollan las organizaciones para el cumplimiento de sus funciones, logros mancomunados, así como el control presupuestario, mientras que los programas presupuestarios se integran y ordenan para enfocarse en la adquisición de activos y servicios, respectivamente, con el fin de cubrir las necesidades de la misma.

Definición Operacional

La técnica usada fue la encuesta, y el instrumento fue el cuestionario, se obtuvo datos de los 5 elementos del control interno en la Zona Registral N°VII 2021.

Indicadores

La variable es cuantitativa y se operacionaliza en base a 5 cinco dimensiones: Ejecución Presupuestal, Créditos Presupuestarios, Control presupuestal, Programa presupuestal y Política pública; a través de sus respectivos indicadores mediante los ítems establecidos, mediante el uso de la escala Likert de medición tipo ordinal con respuestas cerradas según ítems como: Totalmente en Siempre (1), Casi siempre (2), A veces (3), Nunca (4) y Casi Nunca (5).

3.3 Población, muestra y muestreo

Población

La población es todos los trabajadores de la entidad, en este caso está compuesto por 50 personas, entre funcionarios y servidores. Es la totalidad a estudiar que son similares con las características. (Hernández et al., 2018).

- **Criterios de Inclusión:** Colaboradores de la Unidad de Administración (Tesorería, Personal, Control patrimonial, Abastecimiento, Almacén y Contabilidad) y la Unidad de Planeamiento, Presupuesto y Modernización, puesto que el personal está a cargo de las fases de la ejecución de gasto y conocen de la variable del control interno
- **Criterios de exclusión:** Trabajadores de áreas diferentes detallados en el criterio de inclusión, así como aquellos que se encuentran en vacaciones y descanso médico.

Muestra

Según Hernández et al., (2018) es un grupo más pequeño de la población que forman parte de un conjunto definido en sus características llamado población (p.7). Y está conformada por 22 trabajadores según el criterio de inclusión.

Muestreo

De tipo no probabilística. Hernández et al., (2018) mencionan que son muestras dirigidas por el investigador, donde tiene mayor validez un procedimiento selectivo orientado de acuerdo a las características de la investigación, más que el hallazgo de una generalización estadística. La cual es de 11 trabajadores de la entidad.

Unidad de Análisis

Comprende a los trabajadores y servidores de la Zona Registral N° VII-Sede Huaraz.

Técnica e instrumentos de recolección de datos

Una vez establecida la matriz, continúa el siguiente paso de la recolección de la información. La técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario.

Técnica

Según Arias (2020) son las distintas formas de tener información, procedimientos y medios.

Tabla

Ficha técnica del instrumento

Técnica	Instrumento
Observación	Guía de observación
Entrevista	Cuestionario
Encuesta	Escala
Sesión de grupo	Guía de observación

Nota: Hurtado (1998).

Encuesta

En la recolección de información, es de acuerdo a los objetivos planteados. La encuesta fue el medio para recabar información respecto a unas características dadas. (Hernández, et al. 2018).

Instrumento

El instrumento que se aplicó en el cuestionario. Según Hernández, et al. (2018) explican que el cuestionario es un grupo de interrogantes con relación a una o más dimensiones o variables estudiados. (p. 217).

Escala para medir las actitudes

En la compilación de datos de las dimensiones o variables de la investigación se usó la escala de Likert en los beneficiarios de una unidad de análisis, donde la actitud y conformidad se es presentado por afirmaciones, con el fin de medir el problema. Según Hernández, et al. (2018) la escala de Likert es una sucesión de expuestos, que son afirmaciones que miden la condición de un tema acerca de un determinado tema.

Tabla 1

Ficha técnica del instrumento de la variable 1

FICHA TÉCNICA	
Variable 1: Control Interno	
Técnica	Encuesta
Instrumento	Escala para medir las actitudes
Nombre	Escala para medir el Control interno en la Zona registral N° VII-Sede Huaraz.
Autor	Angeles Neponuceno, Judith Anakaren
Año	2021
Extensión	Consta de 12 ítems
Significación	La escala se conforma por cinco dimensiones que evalúan las diferentes opiniones de los pobladores en cuanto al Control Interno. La dimensión (I) consta de tres indicadores de tres ítems en total, la dimensión (II) consta de dos indicadores de dos ítems en total, la dimensión (III) consta de tres indicadores de tres ítems en total, la dimensión (IV) consta de dos indicadores de dos ítems en total y la dimensión (V) consta de dos indicadores de dos ítems en total.
Puntuación	Las respuestas que los funcionarios pueden entregar ante cada enunciado son las siguientes: Totalmente en siempre (1), Casi siempre (2), A veces (3), Nunca (4) y Casi Nunca (5).
Duración	15 minutos

Aplicación	Toda la muestra: 22 funcionarios de la Zona registral N° VII-Sede Huaraz
Administración	Una sola vez

Tabla 2

Ficha técnica del instrumento de la variable

FICHA TÉCNICA	
Variable 2: Ejecución Presupuestal	
Técnica	Encuesta
Instrumento	Escala para medir las actitudes
Nombre	Escala para medir el Control interno en la Zona registral N° VII-Sede Huaraz.
Autor	Angeles Neponuceno, Judith Anakaren
Año	2021
Extensión	Consta de 12 ítems
Significación	La escala se conforma por cinco dimensiones que evalúan las diferentes opiniones de los pobladores en cuanto al Control Interno. La dimensión (I) consta de tres indicadores de tres ítems en total, la dimensión (II) consta de dos indicadores de dos ítems en total, la dimensión (III) consta de dos indicadores de dos ítems en total, la dimensión (IV) consta de dos indicadores de dos ítems en total y la dimensión (V) consta de tres indicadores de tres ítems en total.
Puntuación	Las respuestas que los funcionarios pueden entregar ante cada enunciado son las siguientes: Totalmente en siempre (1), Casi siempre (2), A veces (3), Nunca (4) y Casi Nunca (5).
Duración	15 minutos
Aplicación	Toda la muestra: 22 funcionarios de la Zona registral N° VII-Sede Huaraz
Administración	Una sola vez

Validez y confiabilidad del instrumento

Validez

Se realizará a través técnicas de juicio de expertos, en las que tres expertos evaluarán la pertinencia y claridad de cada ítem desarrollado en el instrumento.

Tabla 3: *Juicio de expertos*

Expertos	Opinión
Dra. Edith Silva Rubio	Aplicable – 95%
Dr. Roberth Frías Guevara	Aplicable – 90%
Dr. Marcelo Gonzales Matos	Aplicable- 80%

Nota: Elaboración propia

Confiabilidad

La confiabilidad se calculará en base al coeficiente Alfa de Cronbach, donde debe estar entre 0 y 1. Y según este resultado el examen estadístico debe mostrar que el coeficiente alfa de Cronbach se encuentra dentro de este rango para confirmar la confiabilidad. Además, se determina por distintas técnicas. (Hernández et al., 2018).

Tabla 4:

Puntaje de Alfa de Cronbach

Coeficiente de Confiabilidad	
Valores	Interpretación
0.25	Baja confiabilidad
0.50	Media confiabilidad
0.75	Aceptable confiabilidad
0.90	Alta confiabilidad

Nota: Hernández et al. (2018)

Tabla 5: *Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	11	100,0
	Excluido	0	0
	Total	11	100,0

Nota: Software SPSS version 26.0.

Tabla 6: *Estadísticas de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,890	,890	11

Nota: Software SPSS Versión 26.0.

Según lo observado en la tabla 6, se puede verificar que es aceptable la prueba de confiabilidad puesto que tiene un valor de 0.890 es aceptable el nivel confianza sobre la variable control interno, por ende, es bueno para su evaluación y recolección de información.

Prueba Piloto

De acuerdo a la prueba para identificar el nivel de confianza se puede afirmar que son idóneos, realizada en una pequeña muestra. (Hernández et al., 2018). Esta prueba será aplicada a 11 funcionarios de la entidad.

3.5 Procedimientos

Con la finalidad de lograr lo establecido en el estudio, se aplicará un cuestionario a los veintidós servidores profesionales de la SUNARP quienes tiene el dominio pleno de las normas y teorías relacionadas con Control Interno y Ejecución, el cuestionario tendrá un total de veinticuatro preguntas relacionadas con los indicadores de las dimensiones y objetivos del estudio, para ello se tomará en cuenta la siguiente escala valorativa:

Descripción	Valor nominal
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

3.6. Método de Análisis de datos

En cuanto al método, se realizó en primer lugar la recopilación de información, que fue dado con el instrumento validado por los expertos. Y obtenida esta fue procesada en el Software SPSS Versión 26.0 para la confiabilidad y viabilidad de la investigación fue con el coeficiente del Alfa.

3.7. Aspectos éticos

La información recopilada del estudio es en base a la Norma APA en su séptima edición, dando fe que la referencias están de acuerdo a la norma descrita.

IV. RESULTADOS

4.1 Descripción de Resultados

La investigación presenta el siguiente resultado en cuanto al problema general: ¿Cuál es la relación que existe entre Control Interno y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021?, en este caso se trabajó con el Alfa de Cronbach con la finalidad de obtener el coeficiente de confiabilidad de la encuesta, aplicada a la muestra de 22 servidores y funcionarios de la entidad antes mencionada. Lo cual se podía observar si ambas variables, Control Interno y Ejecución Presupuestal son consistentes entre sí, y por ende podrían representar el universo de las variables. El estadístico señalado muestra el siguiente resultado:

Tabla 7: Estadística de Fiabilidad de la muestra

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.898	.883	24

Fuente: SPSS Version 26.0

Interpretación: En cuanto al cuadro 7, al investigar ambas variables se tuvo un resultado, el coeficiente de confiabilidad, en este caso 24 preguntas entre ambas variables fue de 0.805, lo que al ser superior a 0.70 se pudo validar el instrumento por ser de mayor confianza.

Por ende, la investigación hecha al subgrupo presentó las subsiguientes dimensiones: i) Ambiente de Control, ii) Evaluación de Riesgo, iii) Actividades de Control, iv) Información y Comunicación y v) Actividades de Supervisión, en este orden están los resultados:

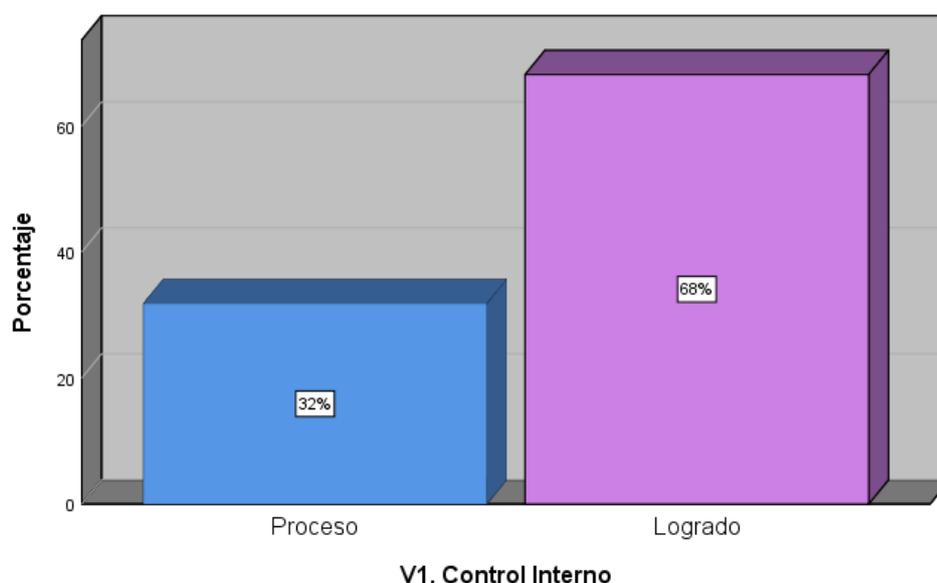
Análisis descriptivo de la variable Control Interno

Tabla 8: Descripción Control Interno

		Control Interno			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Proceso	7	32	32	32,0
	Logrado	15	68	68	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 26.0

Figura 1: Descripción de la variable Control Interno



Fuente: SPSS Versión 26.0

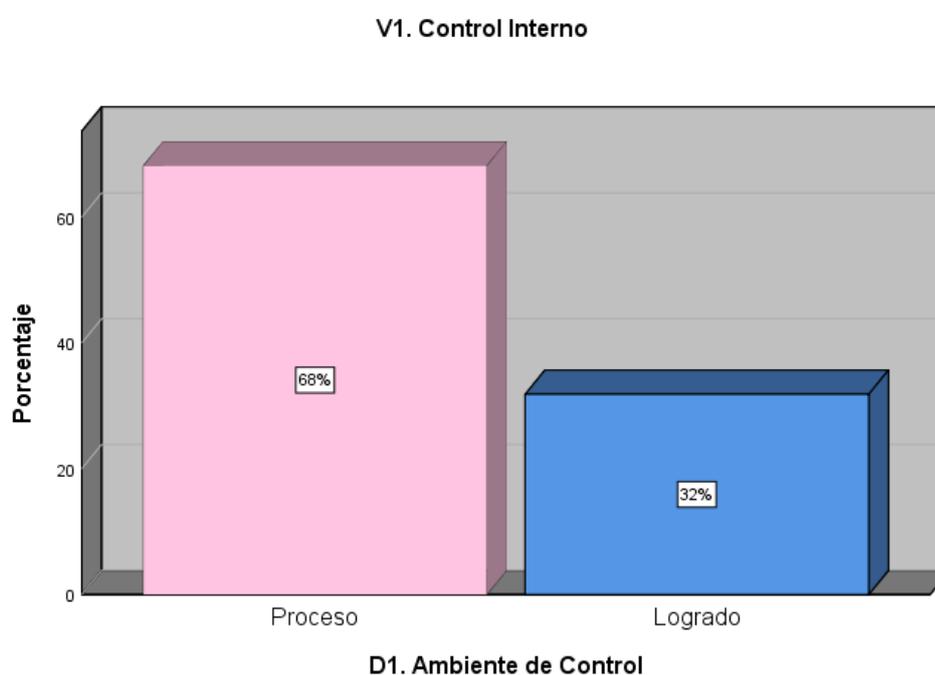
En el cuadro 8 y figura 1, el 100% de los servidores de la entidad, manifestaron que el 32% equivalente a 7 funcionarios tuvo un nivel de proceso, mientras que la otra parte que es el 68% correspondiente a 15 participantes mencionaron que el Control Interno tuvo un nivel logrado. Por lo tanto, se concluye que los trabajadores de la SUNARP Zona Registral N°VII-Sede Huaraz mencionan que el Control Interno se encuentra en un nivel logrado.

Tabla 9: Descripción del Ambiente de Control

		Ambiente de Control			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Proceso	15	68	68	68,0
	Logrado	7	32	32	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 26.0

Figura 2: Descripción de la dimensión Ambiente de Control



Fuente: SPSS Versión 26.0

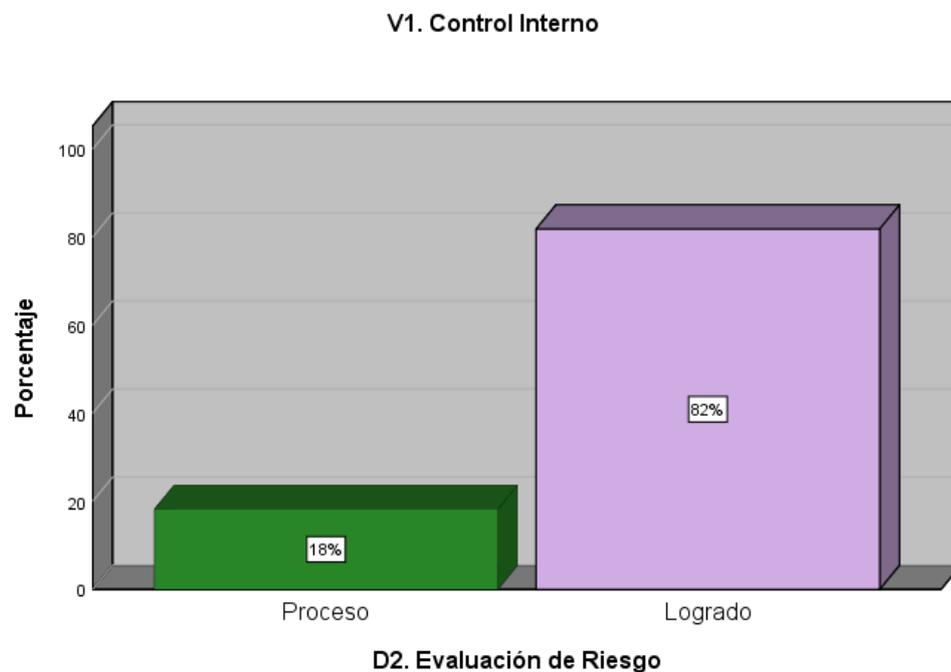
En la figura 2 y tabla 9, el 100% de encuestados de la entidad, el 68% que representa a 15 participantes tiene un nivel de proceso, y el 32% que equivale a 7 trabajadores mencionaron que el Ambiente de Control tuvo un nivel logrado. Concluyendo que la gran parte de los trabajadores refieren que el Ambiente de Control está en un nivel de proceso.

Tabla 10: Descripción de Evaluación de riesgo

		Evaluación de Riesgo			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Proceso	4	18	18	18,0
	Logrado	18	82	82	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 26.0

Figura 3: Descripción de la dimensión Evaluación de Riesgo



Fuente: SPSS Versión 26.0

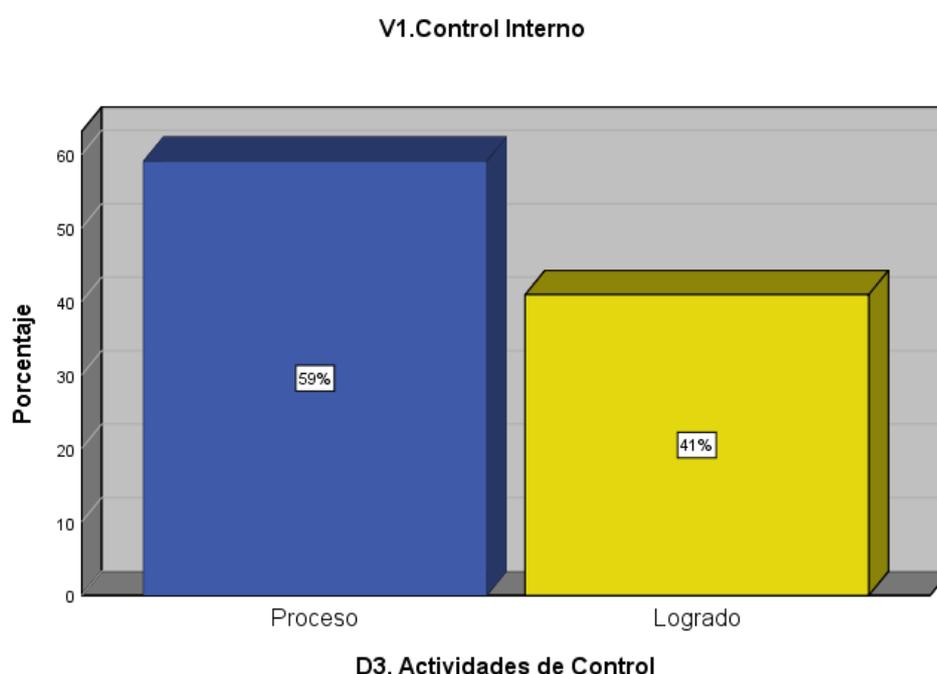
En tabla N° 10 y el grafico N° 3 del 100% de los participantes de la SUNARP, el 18% que representa a 4 participantes manifestaron que la dimensión Evaluación de Riesgo tuvo el nivel de proceso, y el 82% que corresponde a 18 personas tuvo un nivel logrado. Concluyendo que gran parte de los participantes indican que la Evaluación de Riesgo con un nivel logrado.

Tabla 11: Descripción de Actividades de Control

		Actividades de Control			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Proceso	13	59	59	59,0
	Logrado	9	41	41	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 26.0

Figura 4: Descripción de la dimensión Actividades de Control



Fuente: SPSS Versión 26.0

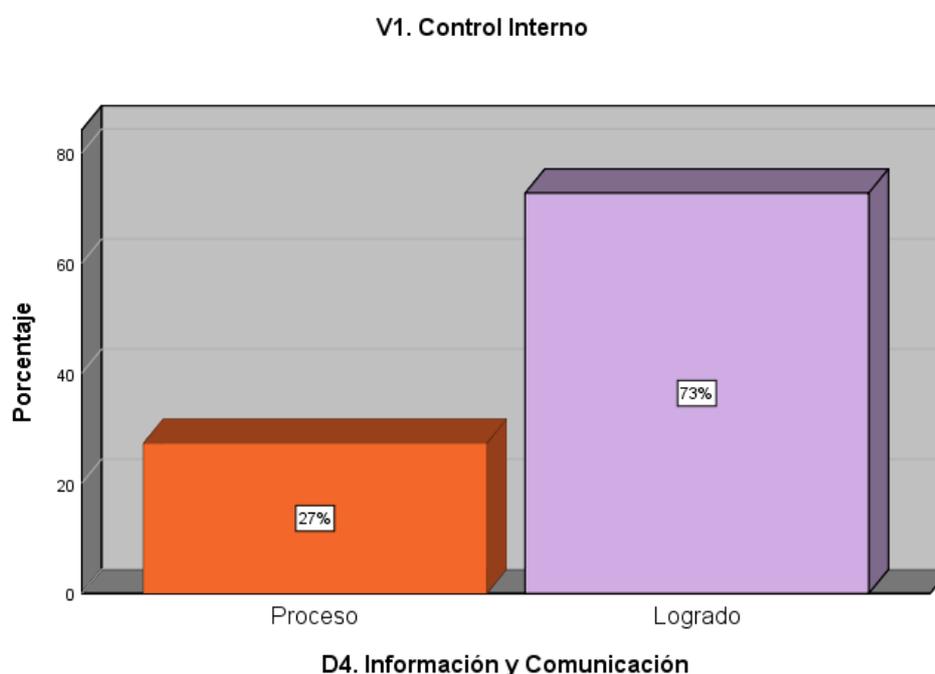
En el cuadro N° 11 y el gráfico N°4 del 100% de trabajadores de la entidad pública, el 59% correspondiente a 13 trabajadores recalcaron que la dimensión Actividades de Control tuvo el nivel de proceso, y el 41% equivalente a 9 participantes tuvo un nivel logrado. Concluyendo que la mayoría de los encuestados mencionan las Actividades de Control tuvo un nivel de proceso.

Tabla 12: Descripción de Información y Comunicación

		Información y Comunicación			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Proceso	6	27	27	27,0
	Logrado	16	73	73	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 26.0

Figura 5: Descripción de la dimensión Información y Comunicación



Fuente: SPSS Versión 26.0

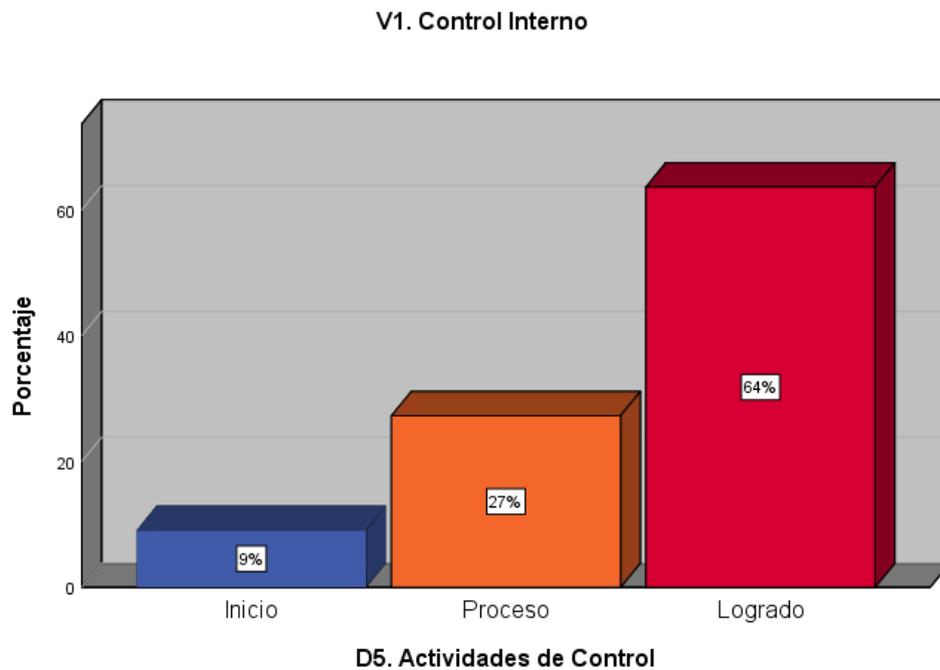
En la tabla 12 y figura 5, el 100% de encuestados entre funcionarios y servidores de la SUNARP, el 27% que corresponde a 6 personas manifestaron que la dimensión Información y Comunicación tuvo un nivel de proceso, mientras que el 73% equivalente a 16 servidores tuvo un nivel logrado. Concluyendo que los trabajadores de la SUNARP ratifican con un nivel logrado la dimensión.

Tabla 13: Descripción de Actividades de supervisión

		Actividades de Supervisión			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inicio	2	9	9	9,0
	Proceso	6	27	27	36,0
	Logrado	14	64	64	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 26.0

Figura 6: Descripción de la dimensión Actividades de Supervisión



Fuente: SPSS Versión 26.0

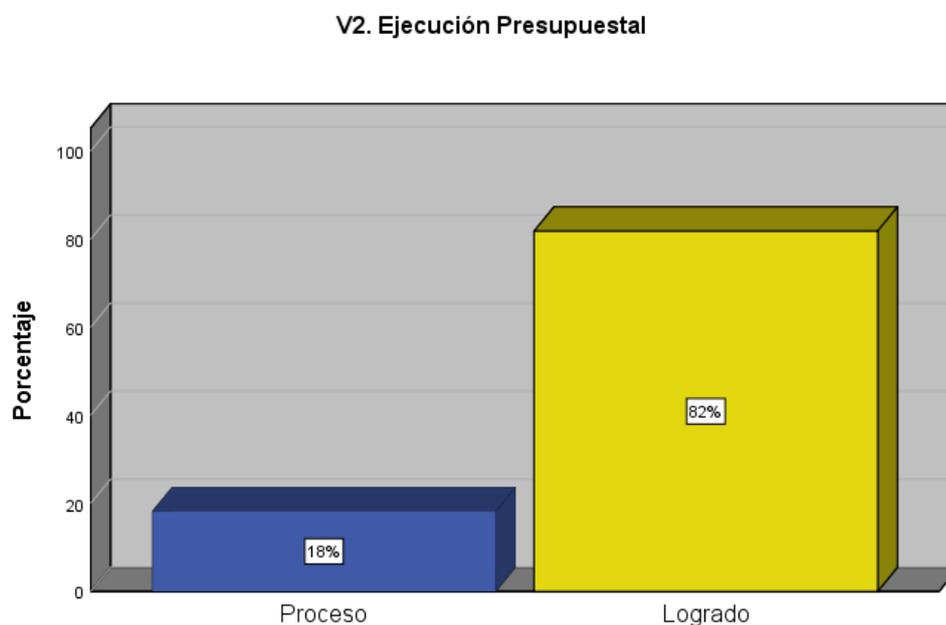
En el cuadro N° 13 y el gráfico N°6 del 100% de participantes, el 9% equivalente a 2 encuestados mencionaron que la dimensión Actividades de Supervisión tuvo el nivel de inicio, el 27% correspondiente a 6 personas manifestaron que tuvo un nivel de proceso y finalmente el 64% que corresponde a 14 participantes tuvo un nivel logrado. Concluyendo que los servidores de la SUNARP describen a las Actividades de Supervisión con un nivel logrado.

Tabla 14: Descripción de Ejecución Presupuestal

		Ejecución Presupuestal			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Proceso	4	18	18	18
	Logrado	18	82	82	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 26.0

Figura 7: Descripción de la variable Ejecución Presupuestal



Fuente: SPSS Versión 26.0

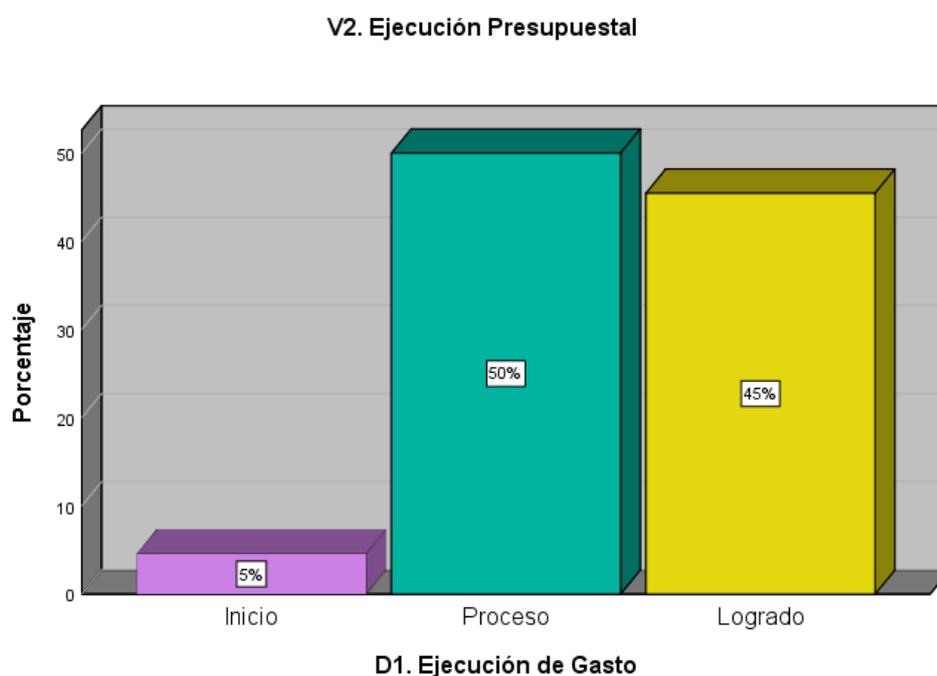
En el cuadro N° 14 y la Figura N°7 del 100% del personal de la entidad, el 18% equivalente a 4 personas manifestaron que la variable Ejecución Presupuestal tuvo el nivel de proceso, mientras que el 82% representado por 18 participantes mencionó que tuvo un nivel logrado. Concluyendo que los trabajadores de la entidad describen que tiene un nivel logrado.

Tabla 15: Descripción de Gasto Presupuestal

		Gasto Presupuestal			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inicio	1	5	5	5,0
	Proceso	11	50	50	50,0
	Logrado	10	45	45	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 26.0

Figura 8: Descripción de la dimensión Gasto Presupuestal



Fuente: SPSS Versión 26.0

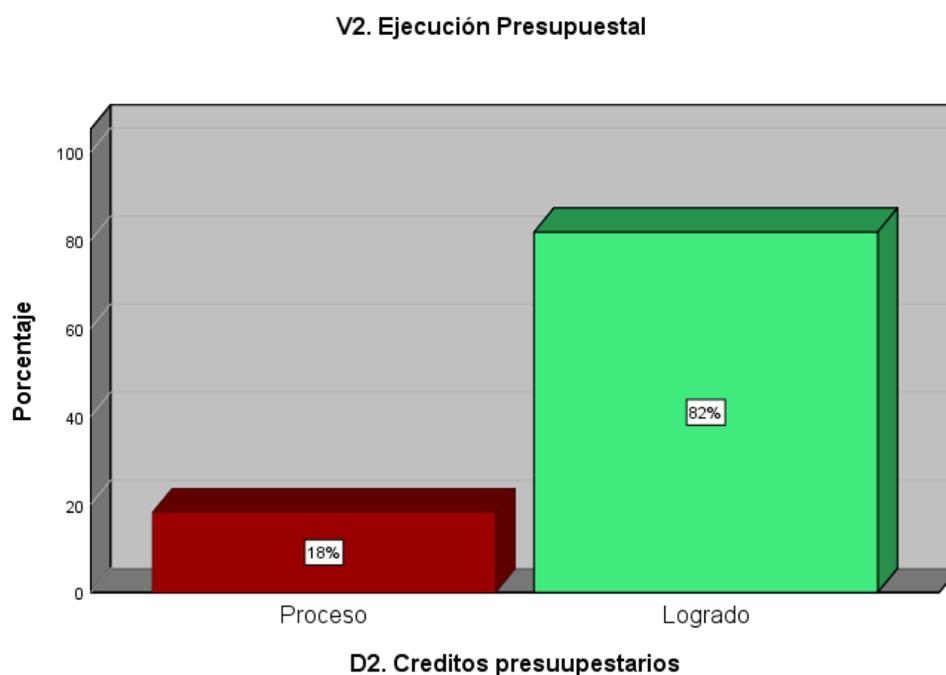
En el cuadro N° 15 y grafico N°8 del 100% de los usuarios, el 5% equivalente a 1 persona menciona de la dimensión gasto presupuestal tuvo el nivel de inicio, mientras el 50% que representa a 11 participantes tuvo el nivel de proceso y el 45% que está conformado por 10 encuestados tuvo un nivel logrado. Concluyendo que los encuestados describen que tiene un nivel de proceso.

Tabla 16: Descripción de Créditos Presupuestarios

		Créditos Presupuestarios			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Proceso	4	18	18	18,0
	Logrado	18	82	82	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 26.0

Figura 9: Descripción de la dimensión Créditos Presupuestarios



Fuente: SPSS Versión 26.0

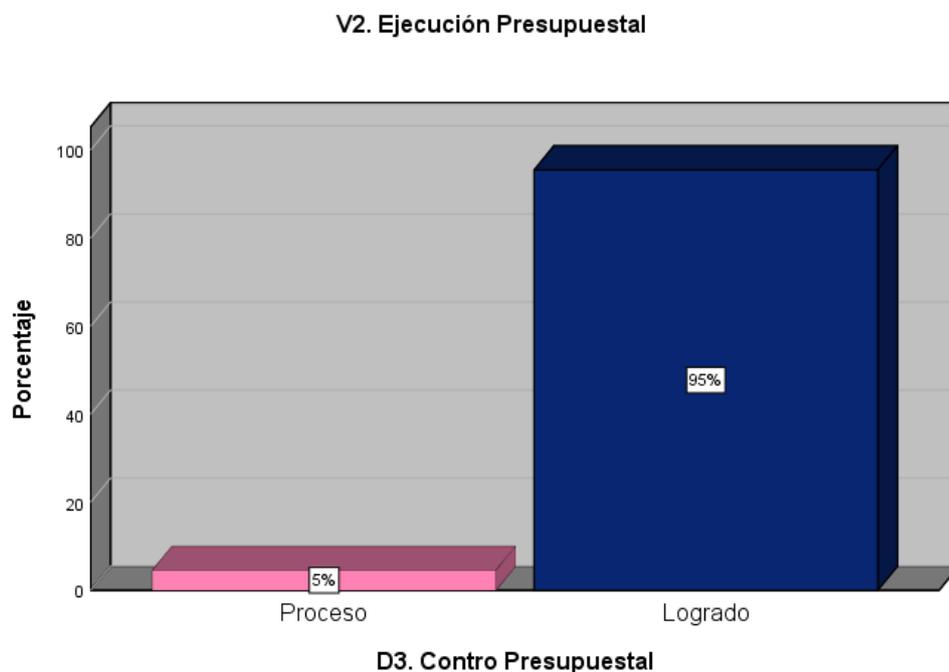
En tabla N° 16 y la Figura N° 9 del 100% de encuestados a los servidores de la SUNARP, el 18% equivalente a 4 personas manifestaron que la dimensión Créditos Presupuestarios tuvo el nivel de proceso, el 82% representado a 18 participantes tuvo un nivel logrado. Concluyendo que los trabajadores encuestados describen que los créditos presupuestarios tienen un nivel logrado.

Tabla 17: Descripción de Control Presupuestal

		Control Presupuestal			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Proceso	1	5	5	5,0
	Logrado	21	95	95	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 26.0

Figura 10: Descripción de la dimensión Control Presupuestal



Fuente: SPSS Versión 26.0

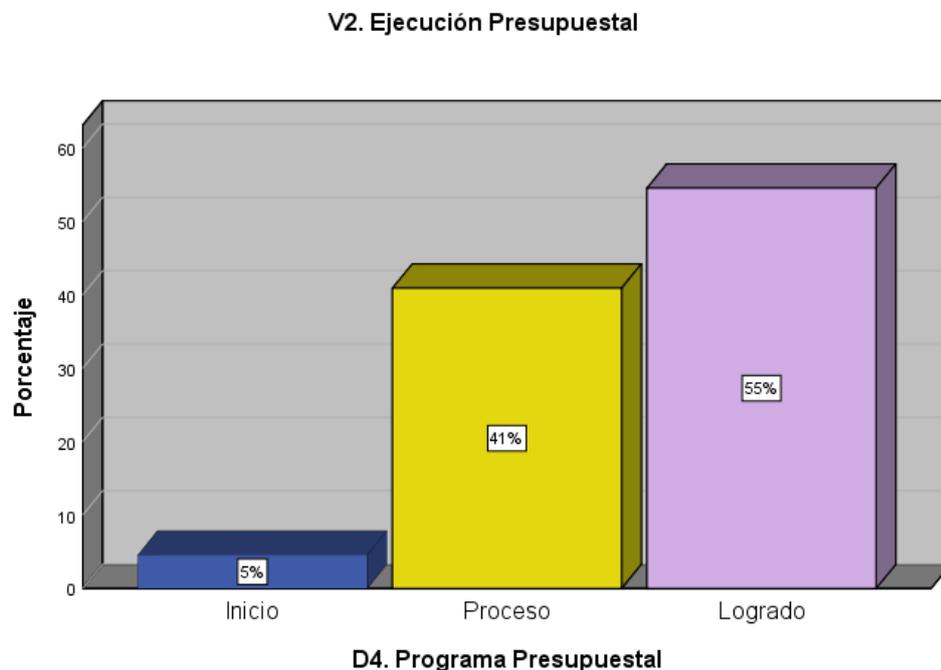
En tabla N° 17 y la Figura N°10 del 100% de encuestados a los servidores de la SUNARP, el 5% correspondiente a 1 persona manifestó que la dimensión Control Presupuestal tuvo el nivel de proceso, y la otra parte que es 95% representado por 21 trabajadores tuvo un nivel logrado. Concluyendo que el Control Presupuestal tiene un nivel logrado.

Tabla 18: Descripción de Programa Presupuestal

		Programa Presupuestal			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inicio	1	5	5	5,0
	Proceso	9	41	41	41,0
	Logrado	12	55	55	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 26.0

Figura 11: Descripción de la dimensión Programa Presupuestal



Fuente: SPSS Versión 26.0

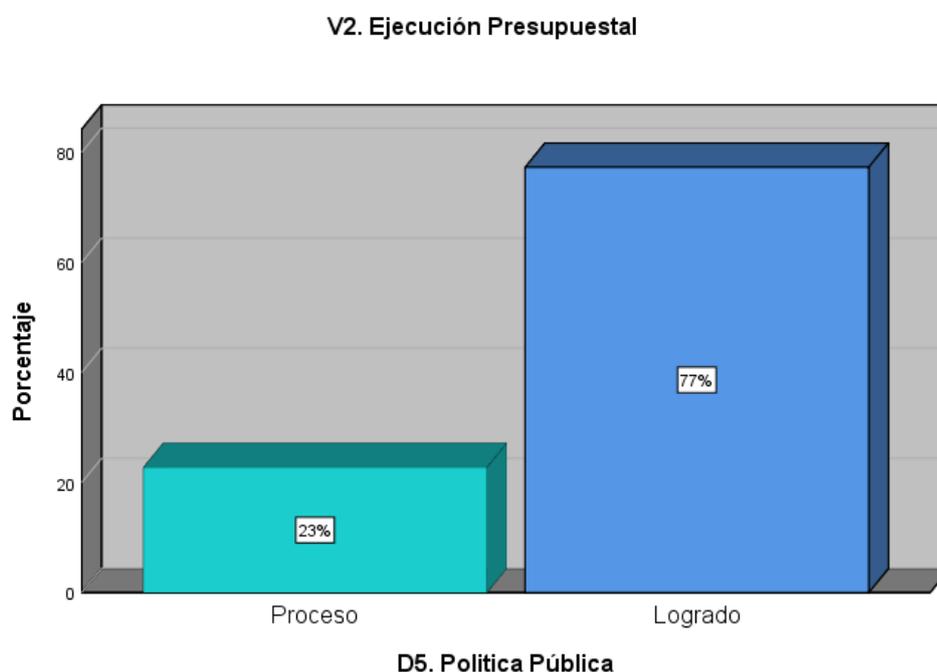
En el cuadro N° 18 y grafico N°11 del 100% de trabajadores de la SUNARP, el 5% equivalente a 1 persona mencionó que la dimensión Programa presupuestal tuvo el nivel de inicio, mientras que el 41% correspondiente a 9 encuestados tuvo un nivel de proceso y el 55% representado por 12 trabajadores tuvo un nivel logrado. Concluyendo que los encuestados de la SUNARP describen que el Programa Presupuestal tuvo un nivel logrado.

Tabla 19: Descripción de Política Pública

		Política Pública			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Proceso	5	23	23	23
	Logrado	17	77	77	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 26.0

Figura 12: Descripción de la dimensión Política Pública



Fuente: SPSS Versión 26.0

En el cuadro N° 19 y grafico N°12 del 100% de los servidores de la entidad, el 23% equivalente a 5 participantes mencionaron que la dimensión Política Pública tuvo el nivel de proceso, mientras que el 77% correspondiente a 17 encuestados tuvo un nivel logrado. Concluyendo que la mayoría de servidores manifiestan que Política Pública tiene un nivel logrado.

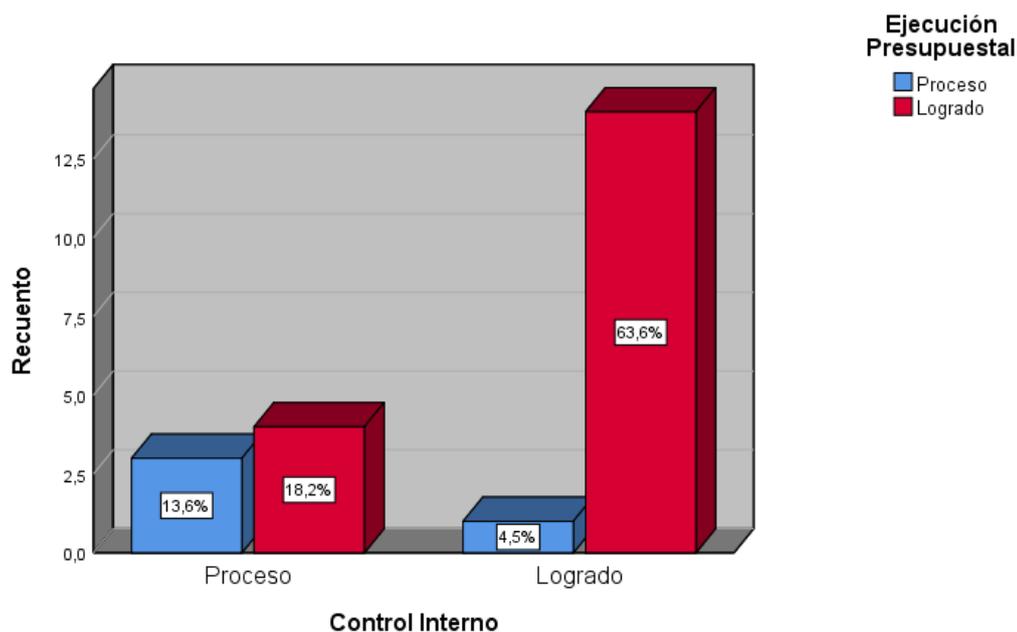
Tablas Cruzadas

Tabla 20: Control Interno y Ejecución Presupuestal

		Ejecución Presupuestal		Total	
		Proceso	Logrado		
Control Interno	Proceso	Recuento	3	4	7
		% del total	13,6%	18,2%	31,8%
	Logrado	Recuento	1	14	15
		% del total	4,5%	63,6%	68,2%
Total		Recuento	4	18	22
		% del total	18,2%	81,8%	100,0%

Fuente: SPSS Versión 26.0

Figura 13: Control Interno y Ejecución Presupuestal



Fuente: SPSS Versión 26.0

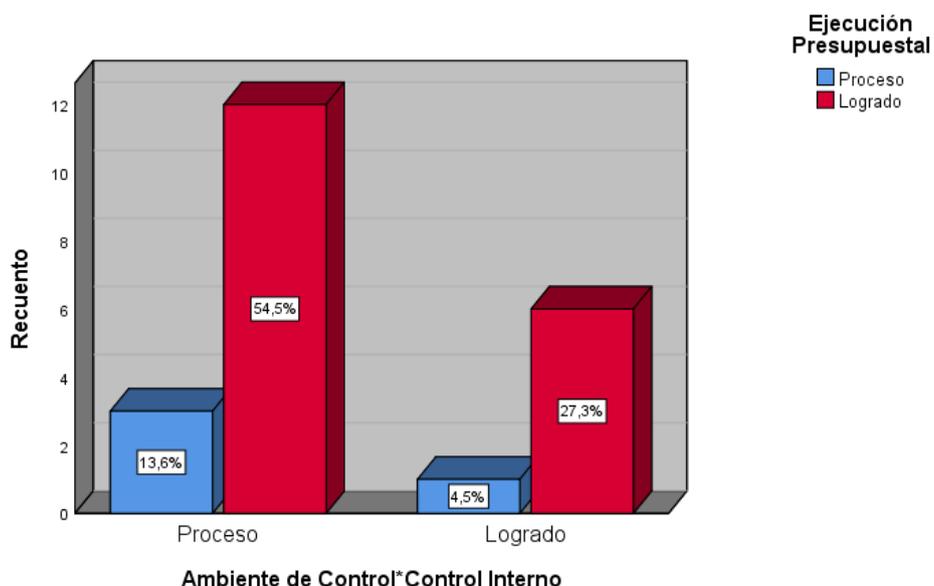
En el cuadro N°20 y gráfico N° 13, de los 22 trabajadores de la SUNARP, el 31.8% refiere que tiene un Control Interno en proceso, de la cual el 18.2% menciona que tiene un nivel logrado y el 13,6% indica que tiene un nivel de proceso; de la misma manera el 68.1% manifiesta que el Control Interno tiene un nivel logrado, de la cual el 4.5% recalca que la ejecución Presupuestal tiene un nivel de proceso y el 63.6% manifiesta que la ejecución presupuestal alcanzo un nivel logrado.

Tabla 21: Ambiente de Control*Control Interno * Ejecución Presupuestal

			Ejecución Presupuestal		Total
			Proceso	Logrado	
Ambiente de Control	Proceso	Recuento	3	12	15
		% del total	13,6%	54,5%	68,2%
	Logrado	Recuento	1	6	7
		% del total	4,5%	27,3%	31,8%
Total	Recuento	4	18	22	
	% del total	18,2%	81,8%	100,0%	

Fuente: SPSS Versión 26.0

Figura 14: Ambiente de Control*Control Interno y Ejecución Presupuestal



Fuente: SPSS Versión 26.0

En el cuadro tabla N°21 y gráfico N°14 de los 22 trabajadores participantes de la SUNARP-Sede Huaraz, el 68.1% indica que esta dimensión tiene un nivel de proceso, de los cuales 54.5% manifiesta que la ejecución presupuestal tiene un nivel logrado y el 13.6% indica que está en un nivel proceso; así mismo el 31.8% indica que el primer componente de Control tiene un nivel de logrado, de los cuales el 4.5% manifiesta que la ejecución presupuestal está proceso y el 27.3% manifiesta que la ejecución presupuestal tiene un nivel logrado.

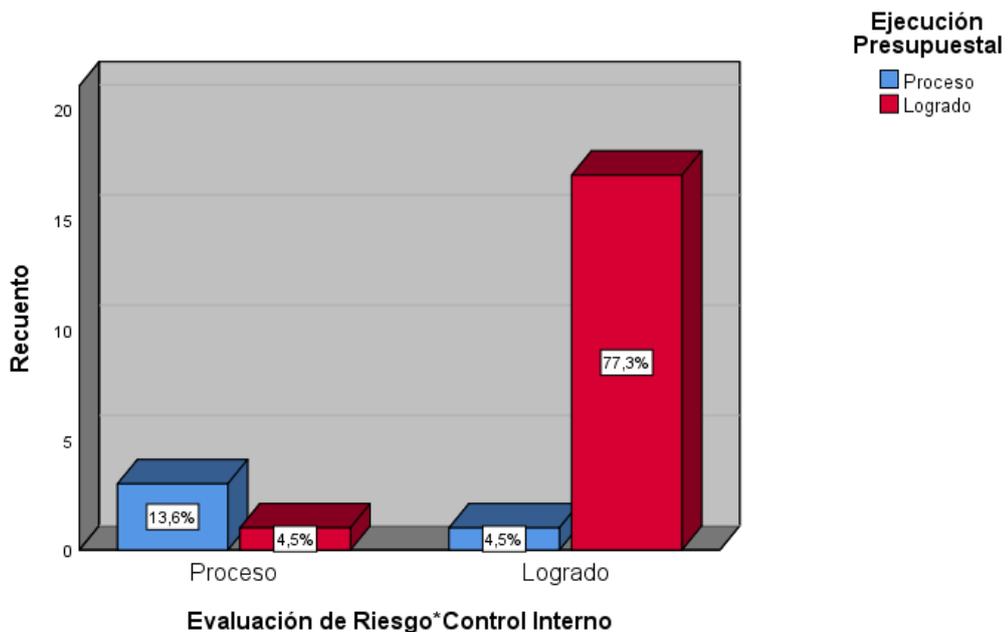
Tabla 22: Evaluación de Riesgo*Control Interno * Ejecución Presupuestal

Evaluación de Riesgo y Ejecución Presupuestal

		Ejecución Presupuestal		Total	
		Proceso	Logrado		
Evaluación de Riesgo	Proceso	Recuento	3	1	4
		% del total	13,6%	4,5%	18,2%
	Logrado	Recuento	1	17	18
		% del total	4,5%	77,3%	81,8%
Total		Recuento	4	18	22
		% del total	18,2%	81,8%	100,0%

Fuente: SPSS Versión 26.0

Figura 15: Evaluación de Riesgo y Ejecución Presupuestal



Fuente: SPSS Versión 26.0

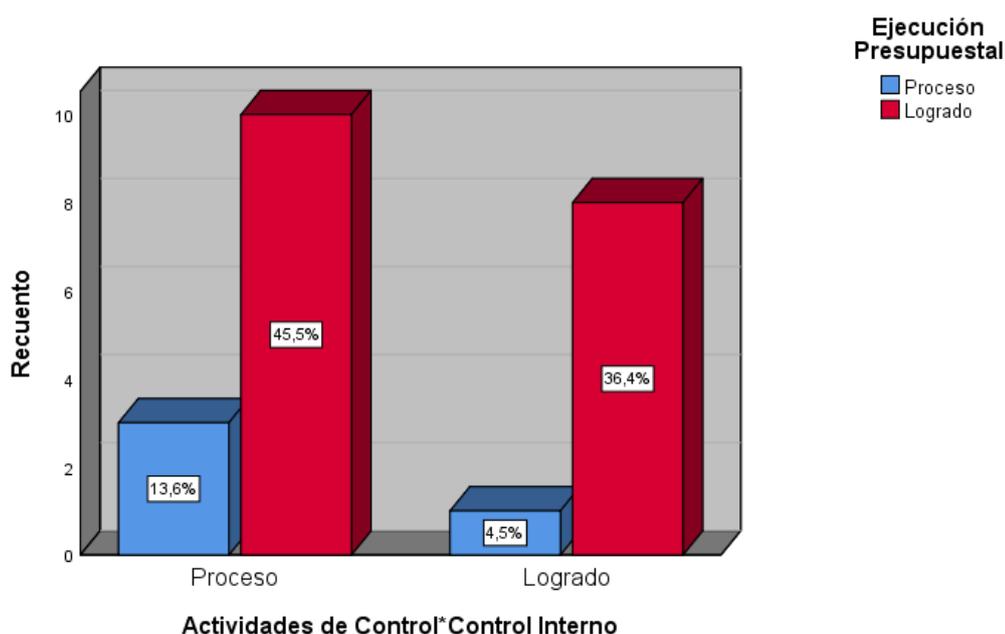
En el cuadro N°22 y gráfico N°15, de los 22 trabajadores participantes de la SUNARP-Sede Huaraz, el 18.1% indica que la Evaluación de Riesgo tiene un nivel de proceso, de los cuales 4.5% manifiesta que la ejecución presupuestal tiene un nivel logrado y el 13.6% indica que está en un nivel proceso; del mismo modo el 81.8% indica que la evaluación de riesgo tiene un nivel de logrado, de los cuales el 4.5% manifiesta que existe una ejecución presupuestal en proceso y el 77.3% manifiesta que la ejecución presupuestal tiene un nivel logrado.

Tabla 23: Actividades de Control*Control Interno * Ejecución Presupuestal

		Ejecución Presupuestal		Total	
		Proceso	Logrado		
Actividades de Control	Proceso	Recuento	3	10	13
		% del total	13,6%	45,5%	59,1%
	Logrado	Recuento	1	8	9
		% del total	4,5%	36,4%	40,9%
Total	Recuento	4	18	22	
	% del total	18,2%	81,8%	100,0%	

Fuente: SPSS Versión 26.0

Figura 16: Actividades de Control y Ejecución Presupuestal



Fuente: SPSS Versión 26.0

En el cuadro N°23 y gráfico N°16, de los 22 trabajadores participantes de la SUNARP-Sede Huaraz, el 59.1% indica que las actividades de Control tiene un nivel de proceso, de los cuales 45.5% manifiesta que la ejecución presupuestal tiene un nivel logrado y el 13.6% indica que está en un nivel proceso; del mismo modo el 40.9% indica que las actividades de control tiene un nivel de logrado, de

los cuales el 4.5% manifiesta que existe una ejecución presupuestal en proceso y el 36.4% manifiesta que la ejecución presupuestal tiene un nivel logrado.

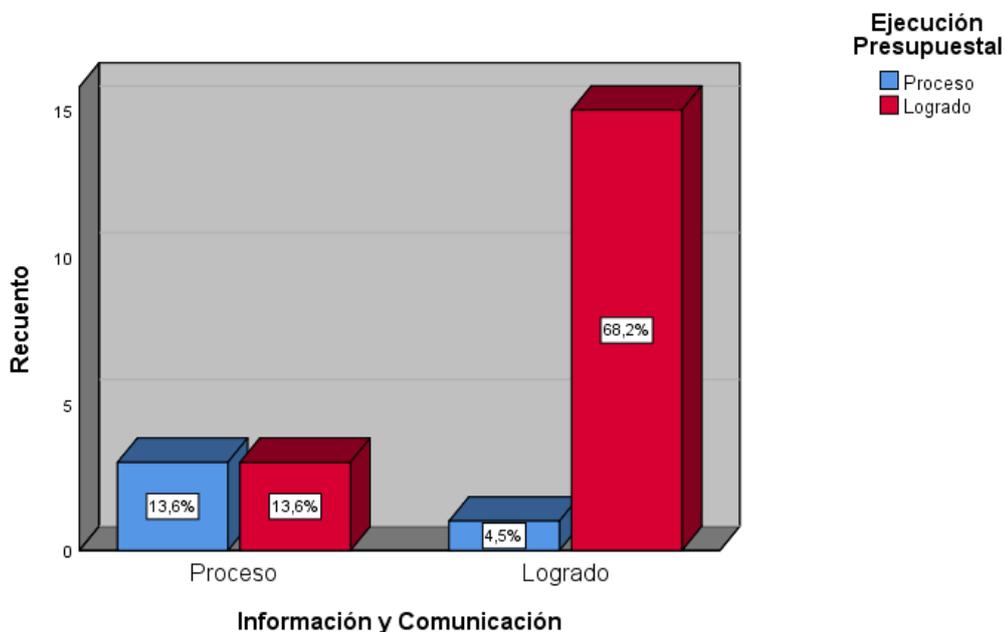
Tabla 24: Información y Comunicación*Control Interno * Ejecución Presupuestal

Información y Comunicación y Ejecución Presupuestal

		Ejecución Presupuestal		Total	
		Proceso	Logrado		
Información y Comunicación	Proceso	Recuento	3	3	6
		% del total	13,6%	13,6%	27,3%
	Logrado	Recuento	1	15	16
		% del total	4,5%	68,2%	72,7%
Total	Recuento	4	18	22	
	% del total	18,2%	81,8%	100,0%	

Fuente: SPSS Versión 26.0

Figura 17: Información y Comunicación y Ejecución Presupuestal



Fuente: SPSS Versión 26.0

En el cuadro N°24 y gráfico N°17, de los 22 trabajadores participantes de la SUNARP-Sede Huaraz, el 27.2% indica que la dimensión Información y

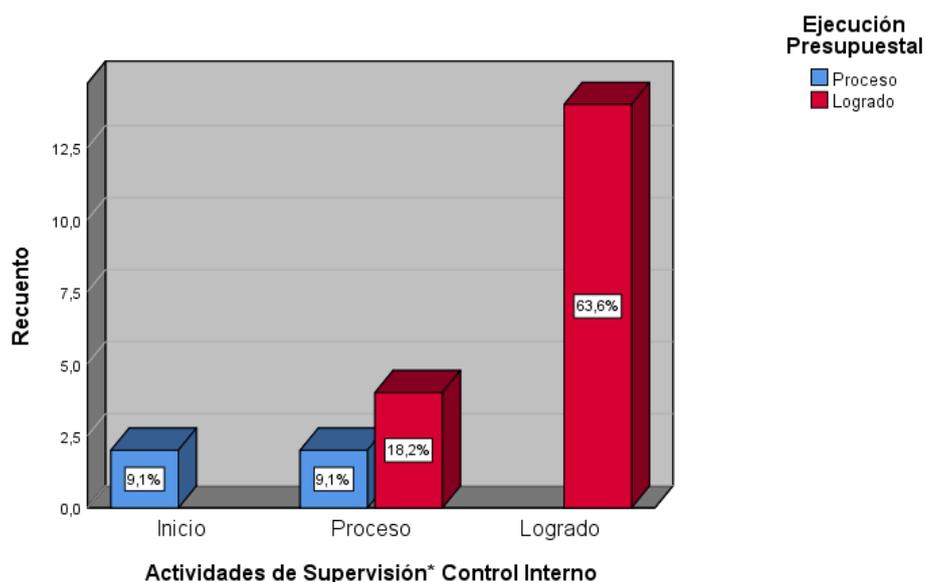
Comunicación tiene un nivel de proceso, de los cuales 13.6% manifiesta que la ejecución presupuestal tiene un nivel logrado y el 13.6% indica que está en un nivel proceso; del mismo modo el 72.7% indica que el cuarto elemento tiene un nivel de logrado, de los cuales el 4.5% manifiesta que existe una ejecución presupuestal en proceso y el 68.2% manifiesta que la ejecución presupuestal tiene un nivel logrado.

*Tabla 25: Actividades de Supervisión*Control Interno * Ejecución Presupuestal*

			Ejecución Presupuestal		Total
			Proceso	Logrado	
Actividades de Supervisión	Inicio	Recuento	2	0	2
		% del total	9,1%	0,0%	9,1%
	Proceso	Recuento	2	4	6
		% del total	9,1%	18,2%	27,3%
	Logrado	Recuento	0	14	14
		% del total	0,0%	63,6%	63,6%
Total	Recuento	4	18	22	
	% del total	18,2%	81,8%	100,0%	

Fuente: SPSS Versión 26.0

Figura 18: Actividades de Supervisión y Ejecución Presupuestal



Fuente: SPSS Versión 26.0

En el cuadro N°25 y gráfico N°18, de los 22 trabajadores participantes de la SUNARP-Sede Huaraz, el 9.1% manifiesta que la quinta dimensión tiene un nivel de inicio, mientras que el 27.3% indica que la información y comunicación tiene un nivel de proceso, de los cuales el 18.2% manifiesta que la ejecución presupuestal tiene un nivel logrado y el 9.1% indica que está en un nivel proceso; así mismo el 63.6% indica que existe una ejecución presupuestal de nivel logrado.

4.2 Nivel Inferencial

Para la verificación de cada una de las hipótesis, se realizó una prueba estadística inferencial para ver si existe la correlación de ambas variables y dimensiones. Además, se aplicó la prueba de normalidad para fijar el modelo estadístico.

Prueba de Normalidad

H1: La distribución normal viene de los datos

H0: La distribución normal no viene de los datos

Tabla 26: Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
D1V1: Ambiente de Control	,590	22	,000
D2V1: Evaluación de Riesgo	,474	22	,000
D3V1: Actividades de Control	,628	22	,000
D4V1: Información y comunicación	,561	22	,000
D5V1: Actividades de Supervisión	,684	22	,000
V1: Control Interno	,590	22	,000
D1V2: Ejecución de Gasto	,738	22	,000
D2V2: Créditos Presupuestarios	,474	22	,000
D3V2: Control Presupuestal	,221	22	,000
D4V2: Programa Presupuestal	,720	22	,000
D5V2: Política Pública	,522	22	,000
V2: Ejecución Presupuestal	,474	22	,000

Interpretación: en el cuadro 26 se aprecia la prueba de normalidad Shapiro-Wilk. Con una significancia $p < 0.001$. Lo que quiere decir que los valores estadísticos son mayores a 0.5 y por tanto tienen una confiabilidad alta.

Prueba de Hipótesis

Ho: No Existe una relación significativa entre Control Interno y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021

H1: Existe una relación significativa entre Control Interno y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021

Regla de Decisión:

Si la probabilidad obtenida es $P\text{-Valor} < ,05$ se rechaza H_0 y acepta H_1

Si la probabilidad obtenida es $P\text{-Valor} > ,05$ se acepta H_0 y rechaza H_1

Tabla 27:

Grado de correlación y nivel de significancia entre la variable 1: Control Interno y la variable 2: Ejecución Presupuestal

Correlaciones			Control Interno	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,437*
		Sig. (bilateral)	.	,042
		N	22	22
	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,437*	1,000
		Sig. (bilateral)	,042	.
		N	22	22

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS Versión 26.0

Se evidencia en la tabla 27 una relación positiva moderada con un valor Rho de Spearman de 0,437 y un nivel de significancia de $0,001 < 0,05$; lo que indica que se rechaza H_0 y se acepta H_1 , es decir que hay una correlación significativa entre Control Interno y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021.

Prueba de Hipótesis Específico 1:

H₀: No existe una relación significativa entre el Ambiente de control y la Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021

H₁: Existe una relación significativa entre el Ambiente de control y la Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021.

Tabla 28:

Grado de correlación y nivel de significancia entre la dimensión 1: Ambiente de Control y la variable 2: Ejecución Presupuestal

Correlaciones				
			Ambiente de Control	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,069
		Sig. (bilateral)	.	,760
		N	22	22
	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,069	1,000
		Sig. (bilateral)	,760	.
		N	22	22

Fuente: SPSS Versión 26.0

En la tabla 28 se ve una relación negativa bajo el valor de Rho de Spearman es de 0,069 y un nivel de significancia de 0,760 < 0,05; lo que indica que se acepta la hipótesis nula, es decir el Ambiente de Control no tiene una relación significativa con la Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021.

Prueba de Hipótesis Específico 2:

Ho: No existe una relación significativa entre Evaluación de riesgo y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021.

H1: Existe una relación significativa entre Evaluación de riesgo y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021.

Tabla 29:

Grado de correlación y nivel de significancia entre la dimensión 2: Evaluación de Riesgos y la variable 2: Ejecución Presupuestal

Correlaciones

			Ejecución Presupuestal	Evaluación de Riesgo
Rho de Spearman	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	1,000	,694**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	Evaluación de Riesgo	Coeficiente de correlación	,694**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

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

Fuente: SPSS Versión 26.0

En la tabla 29 se evidencia una relación positiva moderada con un valor Rho de Spearman de 0,694 y un nivel de significancia de $0,00 < 0,05$; lo que indica que se acepta hipótesis del investigador, existe una relación significativa entre Evaluación de riesgo y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021.

Prueba de Hipótesis Específico 3:

Ho: No existe una relación significativa entre Actividades de control y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021.

H1: Existe una relación significativa entre Actividades de control y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021.

Tabla 30:

Grado de correlación y nivel de significancia entre la dimensión 3: Actividades de Control y la variable 2: Ejecución Presupuestal

Correlaciones				
		Ejecución presupuestal		Actividades de Control
Rho de Spearman	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	1,000	,153
		Sig. (bilateral)	.	,498
		N	22	22
Actividades de Control	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	,153	1,000
		Sig. (bilateral)	,498	.
		N	22	22

Fuente: Software SPSS Versión 26.0

En el cuadro 30 se evidencia una relación positiva muy baja con un valor Rho de Spearman de 0,153 y un nivel de significancia de 0,498 > 0,05; lo que indica que se acepta H_0 y se rechaza H_1 , es decir no hay una relación significativa entre Actividades de control y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021.

Prueba de Hipótesis Específico 4:

H_0 : No existe una relación significativa entre Información y Comunicación y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021.

H_1 : Existe una relación significativa entre Información y Comunicación y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021.

Tabla 31:

Grado de correlación y nivel de significancia entre la dimensión 4: Información y Comunicación y la variable 2: Ejecución Presupuestal

Correlaciones				
			Ejecución Presupuestal	Información y Comunicación
Rho de Spearman	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	1,000	,505*
		Sig. (bilateral)	.	,016
		N	22	22
	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	,505*	1,000
		Sig. (bilateral)	,016	.
		N	22	22

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Software SPSS Versión 26.0

En la tabla 31 se evidencia una relación positiva moderada con un valor Rho de Spearman de 0,505 y un nivel de significancia de 0,016 < 0,05; lo que indica que se acepta H1 y se rechaza Ho, es decir que existe una relación significativa entre Información y Comunicación y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021.

Prueba de Hipótesis Específico 5:

Ho: No existe una relación significativa entre Actividades de supervisión y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021.

H1: Existe una relación significativa entre Actividades de supervisión y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021.

Tabla 32:

Grado de correlación y nivel de significancia entre la dimensión 5: Actividades de Supervisión y la variable 2: Ejecución Presupuestal

Correlaciones				
		Ejecución Presupuestal		Actividades de Supervisión
Rho de Spearman	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	1,000	,699**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	Actividades de Supervisión	Coeficiente de correlación	,699**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

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

Fuente: Software SPSS Versión 26.0

En la tabla 32 se evidencia una relación positiva moderada con un valor Rho de Spearman de 0,699 y un nivel de significancia de 0,000 < 0,05; lo que indica que se rechaza H_0 y se acepta H_1 , es decir que existe una relación significativa entre Actividades de supervisión y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021.

V. DISCUSIÓN

Posteriormente de obtener y analizar los resultados descriptivos e inferenciales, el siguiente paso es la discusión haciendo mención las investigaciones anteriores y teorías descritas en la sección II, sobre las variables Control Interno y Ejecución Presupuestal.

En cuanto a la hipótesis general: Existe una relación significativa entre Control Interno y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021, de acuerdo a los resultados obtenidos mediante el método Rho de Spearman se puede evidenciar que existe una correlación positiva moderada del 43% (0,437) y una significancia bilateral de 0,05 entre la variable Control Interno y Ejecución Presupuestal de la SUNARP, Zona Registral N.º VII- Sede Huaraz.

Interpretación Corporativa:

De este modo, hay relación con el resultado de Valencia, Corahua y Rimachi (2021) en su investigación “Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021”, menciona que los procedimientos del control que está vinculado estrechamente con la ejecución del gasto, de la misma manera Choquemamani (2019) en su tesis “El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018” menciona que hay una relación entre el Control Interno y la ejecución del gasto. Por otro lado, Noboa (2017) en su investigación “Implementación de un control interno COSO III de inventario para la Empresa XYZ”, Ecuador; donde mencionan que para el control de los inventarios se requiere el empleo del COSO y la vez los integrantes de la empresa formen parte del manejo adecuado de los productos; además menciona que la tecnología permite cambios y un adecuado uso de los recursos. Además, Márquez (2021) en su tesis “Sistema de Control Interno y Ejecución del Gasto en Unidad de Logística y Abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020”, ratifica que hay una vinculación entre el control interno y ejecución del gasto. Así mismo Salnave y Lizarazo (2017) en su tesis “El Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como Instancia Integradora de los Sistemas de Gestión y Control para mejorar la Eficacia y Efectividad de la Gestión Pública a 2030”, refiere que el sistema de control

interno permanentemente es aplicado, no obstante, los expertos formulan a menudo políticas de mejoramiento que no son incluidos en este sistema. En este sentido los hallazgos coinciden con la teoría del Control Interno por Meigs y Laren (1994) refieren que el control interno indica que los responsables del cumplimiento de las medidas son todos aquellos que laboran dentro de la entidad, bajo el marco de los objetivos y metas propuestas, si se desconoce los objetivos, será improductivo definir las medidas para alcanzar y evaluar la ejecución en forma continua.

En relación con la hipótesis específica 1: No existe una relación significativa entre el Ambiente de control y la Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2022, con los resultados se evidencia el grado de correlación positiva baja del Ambiente de Control y Ejecución Presupuestal con un Rho de Spearman de 6.9% (0,069) y su valor de significancia de 0,760 entre la dimensión y Ejecución Presupuestal de la SUNARP, Zona Registral N.º VII- Sede Huaraz. Cabera, et al. (2021) en su artículo “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo”, hace mención que las aptitudes y conocimiento laboral es primordial al momento de asignar un cargo, lo que generó al incumplimiento de lo programado. A fin de mejorar el uso de los bienes y recursos públicos se pone en conocimiento la normativa. Por otro lado, Victorio, Avalos y Roque (2019) en su investigación titulada: “El Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Amarillis – Huánuco 2017”, mencionó que actividades de ejecución presupuestal en la Municipalidad es influenciado también por el entorno de control interno, que tiene influencia en la ejecución. Mientras Bekele (2017) en su tesis “Role of internal control systems on performance of Ethiopian shipping and logistics services enterprise”, mencionó que el sistema de control interno contribuyó con solo un 31% de variación en el desempeño financiero, además existe un débil sistema de control interno dentro de la empresa. Además, Emeterio (2018) en su tesis “El Control Interno en el Área de Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017”, manifiesta que no se cumple con el control, concluyendo que el control interno en el área de Presupuesto es malo. La conclusión a la que se llegó es que el 6% representa que hay una correlación entre la dimensión y

Ejecución Presupuestal, mientras que el 94% hace referencia que no hay ninguna relación entre los enunciados.

En cuanto a la hipótesis específica 2: Existe una relación significativa entre Evaluación de riesgo y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021. Con los resultados se evidencia una correlación positiva moderada de la Evaluación de Riesgo y Ejecución Presupuestal con un Rho de Spearman de 69% (0,694) y su valor de significancia de 0,000. Vivanco (2019) en su investigación titulada “Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018”, mencionó que el control interno, entre ellas la dimensión Evaluación de Riesgo y ejecución presupuestal y financiera, afirma que hay un alto grado de significancia. Por otro lado, Valencia, Corahua y Rimachi (2021) en la investigación “Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021”, menciona que se debería de tener presente la segregación de funciones, control del archivo y verificación de este, así como la incorporación de controles en los medios tecnológicos con el único fin de asegurar el buen procedimiento al momento de la ejecución del gasto. Según Breunig y Koski (2006) la Teoría Incremental es un proceso presupuestario a través de un modelo lineal, que se caracteriza por la estabilidad sobre el tiempo, aclaran que esta teoría ofrece saber de cuánto será el gasto del estado en un determinado año, teniendo en cuenta el gasto de los años anteriores. Además, el COSO III (Estados Unidos de América). En el año 2013, se publicó la tercera versión COSO III, en este marco integrado se incluyó mejorar los sistemas de gestión de riesgo, reducción los riesgos y obtención de logros y mejorar los medios, mensajes y canales. Se concluye de esta manera que el 69% de relación entre Evaluación de Riesgo y Ejecución Presupuestal; mientras que el 31% representa que no existe vínculo alguno entre la dimensión y ejecución presupuestal.

De la misma manera la hipótesis específica 3: No existe una relación significativa entre Actividades de control y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021. En este caso se tiene un grado de correlación positiva baja en las Actividades de Control y Ejecución Presupuestal con un Rho de Spearman de 15.3% (0,153) y

su valor de significancia de 0,498 entre la dimensión y Ejecución Presupuestal de la SUNARP. Ruiz (2019) en su artículo “Evaluación a la ejecución presupuestaria de la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado del Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2018”, concluyó que al evaluar el control interno en la institución no se alinea a las leyes vigentes para la conducción del presupuesto, tiene errores al momento de la aplicar las políticas y procedimientos en las diferentes operaciones; hay una desigualdad entre lo recaudado y gastado proyectado. Además, no se realiza un seguimiento de control durante la ejecución del presupuesto por lo que no se pueden tomar medidas para alcanzar lo planteado. Por otro lado, Tapia (2017) en su tesis “El Ciclo Presupuestario del Sistema Público de Salud de Chile: Etapa de Formulación Presupuestaria, años 2016-2017”, Chile recalcaron que el sistema de control obtenga resultados ordenados en relación al gasto que se realiza para cada programa presupuestal, cuya descripción fue importante para tener mejor conocimiento y decisión respecto al uso de recursos, facilitando la reasignación de estos para un programa a otro. Mientras Guerrero y Taco (2016) en su investigación “Diseño del Control Interno Integral de la Empresa Unión Vinícola Internacional S.A. para su Operación a Nivel Nacional”, mencionaron que la empresa no tener un manual de control interno, por esta razón se presenta errores en las áreas principales. Además, no posee un área de compras por lo que cada usuario realiza su orden de compra, así como un personal encargado de realizar las cotizaciones. Mientras Makumu (2019) en la investigación “Effect Of Budget Execution On The Performance Of Counties in Kenya” manifestó que la ejecución del presupuesto afecta al desempeño de los gobiernos de los países en Kenia. También hizo mención que el gobierno del país debe buscar mejores formas de implementar el presupuesto provisto e implementarlo en el presente, motivo por la cual hay un bajo déficit en el desempeño del país. Y para una mejor ejecución, los países deben adoptar el presupuesto basado en programas. Meléndez (2016) menciona el principio de realizar exámenes continuos y puntuales; donde refiere que la incorporación de sistemas integrados es muy importante puesto que evitan que se cometan errores y sean detectados a tiempo para poder corregirlos. La mini conclusión es que el 15% hace referencia que existe una relación entre Actividades de control y Ejecución presupuestal, mientras que 85% refiere que no existe relación entre ambas enunciadas.

Seguidamente la hipótesis específica 4: Existe una relación significativa entre Información y Comunicación y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021. Con los resultados se evidencia el grado de correlación positiva moderada de la dimensión Información y Comunicación con un Rho de Spearman de 50% (0,505) y su valor de significancia de 0,005. Emeterio (2018) en su tesis “El Control Interno en el Área de Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017” concluye que el 80% realizan la información y comunicación de control interno. Enrique (2018) en su investigación “Control interno y su incidencia en la administración financiera en la Municipalidad Provincial De Huaylas - Caraz, 2017”, concluyendo que control interno tiene incidencia en la administración financiera en la Municipalidad Provincial De Huaylas – Caraz, pero el personal desconoce del control interno. la Teoría del Equilibrio Puntuado por True, Jones, y Baumgartner (2007) Explica la estabilidad de formulación de políticas públicas y su cambio, que se intercalan grandes periodos de estabilidad, se relaciona con la agenda política, que es estable para largos periodos, pero también está sujeto a cambios ocasionales que pasa en el mundo, mencionando así la influencia de medios externos. La mini conclusión es la siguiente que el 50% tiene una relación entre Información y comunicación, y el otro 50% refiere una relación significativa entre los enunciados.

Por último, la hipótesis específica 5: Existe una relación significativa entre Actividades de supervisión y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021. Con los resultados se evidencia el grado de correlación positiva moderada de la dimensión Actividades de Control con un Rho de Spearman de 69% (0,699) y su valor de significancia de 0,001. Quintanilla (2017) en investigación “La reforma de la gestión pública en Colombia: una aproximación a los procesos de rendición de cuentas y análisis de los indicadores de eficiencia del gasto público propuestos”, concluye que ayudará a la gestión pública mediante la comprensión de reformas en América Latina mediante el uso de modelos colombianos para medir y evaluar el gasto público. Esto va en contra de los índices de corrupción presentados en los informes del país porque implementar mecanismos efectivos requiere el uso de herramientas y tecnología que ayuden a administrar los recursos públicos de manera efectiva. Del mismo modo Gamarra (2021) en su

investigación “Sistema de Control Interno y la Ejecución del Gasto Público en las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz, 2018”, manifiesta que existe una relación entre el Sistema de control Interno y cada uno de sus componentes, y la ejecución del gasto. Está relacionado a los indicadores evaluaciones continuas, que son controles que se dan de manera periódica, la cual comprende actividades rutinarias que realiza la entidad (Espinoza y Quintana, 2014) mientras las impeditivas se analizan por separado. La mini conclusión es que el 69% refiere que las actividades de supervisión tienen una correlación con la ejecución presupuestal, mientras que el 31% menciona que no tiene una relación.

VI. CONCLUSIONES

De acuerdo a la relación que existe entre Control Interno y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP 2021; como objetivo general se obtuvo el siguiente resultado que el 68% equivalente a 14 personas, mencionan que el control interno tiene un nivel logrado y el 82% (18 personas) menciona que hubo un logro en la Ejecución Presupuestal de Programas Presupuestales. Además, muestra un valor de $p=0,001$ inferior a 0,05 por lo tanto se rechaza H_0 y se acepta H_1 , con un resultado a través del factor de correlación Rho Spearman tiene un valor de 0.437, refiriendo una correlación positiva moderada entre Control Interno y Ejecución Presupuestal. Concluyendo que el control interno, que engloba 5 elementos primordiales dan un mejor soporte y guía en cuanto a la ejecución presupuestal puesto que cada uno de ellos brinda apoyo y a mejorar en el gasto eficiente de la entidad.

El primer objetivo específico es determinar si el Ambiente de Control tiene una relación con la Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP 2021, y se demostró el siguiente resultado: el 32% (7 personas) manifiesta que la primera dimensión tiene un nivel logrado y el 82% equivalente a 18 trabajadores indicaron que alcanzaron un nivel logrado, con un valor de $p=0,760$ superior a 0,05 y una correlación Rho de Spearman de 6% (0,069); se concluye que tiene una correlación negativa moderada entre la dimensión ambiente de control y la variable ejecución presupuestal. Por tanto, este componente que engloba lo principios, valores normas, estructura no tiene ninguna relación o influencia en la ejecución presupuestal, entendiéndose de esta manera que el avance de la ejecución no tiene que ver con el ambiente de control.

En relación con el segundo objetivo sobre la dimensión Evaluación de Riesgo que se relaciona con la Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP 2021, se obtuvo que el 82% (18 servidores) mencionan que la dimensión evaluación de riesgo tiene un nivel de logrado y el 82% (18 servidores) afirman que tiene un nivel logrado la variable ejecución presupuestal; al hacerse la prueba del factor Rho de Spearman se tiene un valor de significancia 0,00, por la cual se acepta la hipótesis del estudio, reflejándose con un coeficiente de 0,694 correlación

positiva moderada. Concluyendo que esta dimensión y variable tienen una relación, puesto que las entidades al margen de su tamaño, estructura, naturaleza o industria tienen riesgos dentro de ellas, lo que afecta la capacidad de la organización y este afecta a las demás, puesto que existen riesgos internos y externos que afectan al logro de los objetivos y ejecución; sin embargo, este problema ha sido superado por la entidad

El tercer objetivo específico: es determinar la relación entre la dimensión Actividades de Control y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP 2021. Observándose que el 41% (9 servidores) indican que tiene un nivel logrado en esta dimensión, mientras el 82% (18 trabajadores) manifiesta que hay un logro en cuanto a la ejecución presupuestal, donde con un valor $p=0,498$ superior $0,05$, se acepta la hipótesis nula, y a través del factor Rho de Spearman tiene un valor de $0,153$ por lo que se deduce que hay una relación positiva muy baja entre ambos enunciados. Concluyendo que algunas actividades para la mitigación de riesgo no influyen en la ejecución presupuestal.

Como cuarto objetivo específico: determinar como la información y comunicación en la ejecución presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP 2021. Se muestra que el 73% se ha logrado una buena información y comunicación y el 82% indica que si hay una ejecución presupuestal; con un valor de $p=016 < 0,05$ y un factor de correlación Rho de Spearman de $0,505$ correlación positiva moderada entre la dimensión información y ejecución presupuestal, se concluye que la información brindada no solo del medio interno sino externo también influye en la ejecución presupuestal por lo que está supeditado a los cambios de la sociedad.

El quinto objetivo específico: determinar cómo las actividades de supervisión y ejecución presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP 2021, denota que 64% (14 servidores) se ha logrado la quinta dimensión, mientras que el 82% (18 funcionarios) manifiestan que si hay una ejecución presupuestal; con un valor de significancia de $0,000$ se acepta la hipótesis del investigador, y con factor de correlación Rho de Spearman de $0,699$ se describe que una correlación positiva moderada entre los enunciados. Por lo que se concluye que las evaluaciones sean separadas o juntas tienen una relación en la ejecución presupuestal puesto

que es necesario el estudio de las fases y etapas de la ejecución| y su avance durante un año fiscal.

VII. RECOMENDACIONES

En base al objetivo general determinar la relación que existe entre Control Interno y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP 2021. Analizando los resultados se observa que el control interno según los encuestados están en proceso un 32%, mientras que el 18% menciona que la ejecución presupuestal tiene un nivel de proceso. Esto se debe a que no todos los componentes de esta variable no están funcionando bien. Por lo que se recomienda al titular y jefaturas la implementación y estudio de cada componente para la buena ejecución presupuestal y se cumpla con el estándar que indica la SUNARP a nivel de sus unidades ejecutoras.

Con respecto al primer objetivo fue determinar la relación que existe entre Ambiente de control y la Ejecución Presupuestal de la sede Huaraz SUNARP – 2021; obteniendo el siguiente resultado que el ambiente de control tuvo un 68% en nivel de proceso, mientras que la ejecución de programas presupuestales tuvo 18% en proceso, por la cual se recomienda a la alta dirección actualizar la estructura organizacional, trabajar más en el clima laboral dentro de la entidad puesto que a partir de ello tendremos mejores logros en los objetivos trazados.

Como segundo objetivo fue determinar la relación que existe entre Evaluación de riesgo y Ejecución Presupuestal de la sede Huaraz SUNARP – 2021, obteniendo el siguiente resultado que el 18% está en proceso, mientras que la variable ejecución presupuestal también tiene un 18% en proceso, por lo que se recomienda al jefe zonal como sus jefes de áreas a coordinar y tener reuniones de trabajo para puntualizar e identificar la existencia de riesgos internos o externos, y así poder mitigar el problema, cabe resaltar que toda entidad tiene problemas, por lo que acarrea un riesgo y hablar de un riesgo “0” no es posible.

El tercer objetivo específico fue determinar la relación que existe entre Actividades de control y Ejecución Presupuestal de la sede Huaraz- SUNARP 2021; obteniendo el siguiente resultado que la dimensión tiene 59% en nivel de proceso y la ejecución presupuestal de programas presupuestales tiene 18% a nivel de proceso, por lo que se recomienda a los funcionarios de rango que se deberían formar grupos de trabajo por cada unidad para prevenir los riesgos,

crear nuevos procedimientos, directivas donde la ejecución presupuestal se de manera eficiente y eficaz.

Como cuarto objetivo específico fue determinar si la información y comunicación tiene una relación con la ejecución Presupuestal de la Sede Huaraz SUNARP – 2021, teniendo el resultado de los encuestados que la dimensión tiene 27% en nivel de proceso, mientras la variable tiene 18% a nivel de proceso, por lo que se recomienda a los servidores de la entidad a realizar y fortalecer la comunicación dentro de la entidad, así también de manera externa ya que a través de esta dimensión se puede obtener mejores resultados en la ejecución presupuestal.

El último objetivo específico fue determinar si las actividades de supervisión tienen una relación con la ejecución Presupuestal Sede Huaraz de la SUNARP – 2021, obteniendo que la dimensión actividades de supervisión tiene 36% en nivel proceso; mientras que la variable tuvo un 18% en nivel de proceso. Motivo por la cual los jefes y jefe zonal deberían mejorar la evaluaciones independientes y continuas para verificar y controlar como esta influye en la variable.

REFERENCIAS

- Álvarez, J. (2017). *Auditoria Anticorrupción* (A. Gubernamental, Ed.).
- Arias, J. (2020). Proyecto de tesis. Guía para la elaboración. <https://universoabierto.org/2022/02/18/proyecto-de-tesis-guia-para-la-elaboracion/>
- Ballestin, B. y Fábregues, S. (2018). La práctica de la investigación cualitativa en ciencias sociales y de la educación. UOC.
- Bekele, R. (2017) Role of internal control systems on performance of Ethiopian shipping and logistics services enterprise. [Tesis posgrado, Universidad Addis Abeba]. Repositorio Universidad Addis Abeba. <http://etd.aau.edu.et/handle/123456789/4758>
- Breunig, C. y Koski, C. (2006). Punctuated equilibria and budgets in the American States. *The Policy Studies Journal*, 34(3). <https://doi.org/10.1111/j.1541-0072.2006.00177>.
- Calidad, A. E. p. I. (2019). <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Casma, C. (2020)_Gestión de riesgos y auditoría en la seguridad laboral en MIPYMES de Lima Metropolitana, año 2020. Universidad Cesar Vallejo. Lima -Perù. <https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50569/>
- Catuche, D., & Benavides, S. (2017). *Diseño de un sistema de Control Interno para la compañía Logística Internacional SAS Pontificia Universidad Javeriana de Cali*. Cali, Colombia.
- Cabrera, S.; Erazo, J.; Narváez, C. y Rodríguez, R. (2021) El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *Revista interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*. Voll.Nº12. Enero- junio [DOI 10.35381/cm.v7i12.446](https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446)
- Contraloría General de la Republica (2014) Marco Conceptual del Control Interno https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Coquemani, R. (2019) *El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018*.

[Tesis pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo.

<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/27472>

Decreto Legislativo N° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (15 de setiembre del 2018). Diario Oficial El Peruano.

Emeterio, L. (2018) *El control interno en el área de Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017*. [Tesis pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote] Repositorio Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/5685>

Enrique I. (2018). *Control interno y su incidencia en la administración financiera en la Municipalidad Provincial De Huaylas - Caraz, 2017*. [Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. Repositorio de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5685/>

Espinoza, M. y Quintana, M. (2014) Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el Molino Rio Viejo. [Tesis pregrado, Universidad de Rio Bio-Bio, Chilla-Chile] Repositorio Universidad de Rio Bio-Bio.

<http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/509/1/>

Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraudes, análisis de informe coso I, II Y III. ECOE Ediciones

Estrada, A. (2018) *Influencia de los Programas Presupuestales por Resultados (PPR), en la Ejecución Presupuestal de la Red de Salud Huánuco, periodo: 2012 – 2015*. [Tesis pregrado, Universidad Nacional Agraria de la Selva]. Repositorio de la Universidad Nacional Agraria de la Selva.

<http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1415/>

Gamarra, P. (2021) *Sistema de Control Interno y la Ejecución del Gasto Público en las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz, 2018*. [Tesis posgrado, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. Repositorio de la Universidad José Faustino Sánchez Carrión.

<http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/4508>

Gaspar, W. (2020) El proceso de ejecución presupuestal y su relación en el cumplimiento de metas presupuestales de inversión pública del I semestre en la ejecutora 408, Red de Salud Ambo – 2020. [Tesis pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio de la Universidad de Huánuco.

<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2590/>

Guerrero, G. y Taco, R. (2016) Diseño del Control Interno Integral de la Empresa Unión Vinícola Internacional S.A. para su Operación a Nivel Nacional. [Tesis pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. Repositorio Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

<http://repositorio.ucsq.edu.ec/handle/3317/6907>

Hernández Sampieri, R., Fenández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. P. (2014). *Metodología de la investigación*. Mc Graw Hill.

Hernández- Sampieri, R. y Mendoza C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Mc Graw Hill- educación.

<http://repositorio.uasb.edu.bo/handle/54000/1292>

Ley N° 28693 (2006) Ley General del Sistema Nacional de Tesorería
<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp7603/porinstrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>

Neira, K. (2009) Mejoramiento del Proceso del Area Comercial Mujer En Mavesa Ltda. Universidad de Chile. Santiago de Chile-Chile.

https://repositorio.uchile.cl/tesis/uchile/2009/cf-neira_ku/pdfAmont/cf-neira_ku.pdf

Noboa, M. (2017) Implementación de un Control Interno Coso III de inventario para la Empresa "XYZ". [Tesis pregrado, Universidad de Guayaquil, Ecuador]. Repositorio Universidad de Guayaquil.

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/26230/1/>

Malen, J. (1997) *Sobre el carácter de las normas de competencia*. Universitat Pompeu Fabra. Barcelona

Makumu, D. (2019) Effect of Budget execution on the performance of counties in Kenya. [Tesis posgrado, Universidad de Nairobi, Kenia]. Repositorio de la Universidad Nairobi.

<http://erepository.uonbi.ac.ke/handle/11295/108845>

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno* (E. Ediciones, Ed.).

Márquez, E. (2021) Sistema de control interno y ejecución del gasto en Unidad de Logística y Abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020. [Tesis pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Universidad Señor de Sipán.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/846>

[3/](#)

MEF. (2022). *Ministerio de Economía y Finanzas*.

Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

Mendoza, W., García, T. y Delgado, I. (2018) El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Vol. 4, núm. 4, octubre, pp. 206-240.

Mostajo, R. (2002). *El Sistema presupuestario en el Perú*. Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social – ILPES.

https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/7267/1/S023177_es.pdf

Mora, C. y Murillo, E. (2019). *La gestión presupuestaria y el uso de los recursos financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Carlos del Cantón Naranjal, Ecuador 2019- 2020*. [Tesis pregrado, Universidad Estatal de Milagro]. Repositorio Universidad Estatal de Milagro.

<http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/5056/2>

Pavesi, L. (2004). *La decisión*. Buenos Aires: Norma.

República, C. G. d. I. (2017). *Marco Conceptual del Control Interno*.

Salnave y Lizarazo (2017) *El sistema de control interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la Gestión Pública a 2030*. [Tesis postgrado, Universidad Externado de Colombia] Repositorio Universidad Externado de Colombia.

<https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA>

Superiores. (2016). *El control Interno desde la perspectiva del enfoque COSO aplicacion y evaluacion en el sector publico*.

Ruiz, E. (2019). *Evaluación a la ejecución presupuestaria de la v empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado del Cantón Riobamba*,

provincia de Chimborazo, período 2018 Escuela superior politécnica de Chimborazo]. Ecuador.

<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/13458>

Tapia, M. (2017). *El Ciclo Presupuestario del Sistema Público de salud Chile: Etapa de formulación Presupuestario, años 2016-2017*. [Tesis pregrado, Universidad Academia de Humanismo Cristiano, Santiago de Chile, Chile]. Repositorio Universidad Academia de Humanismo Cristiano, Santiago de Chile.

<http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3121922>

Tezen, K. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la Corporación de Alimentos S.A.C., Piura-2019*. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. Piura, Peru.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15763>

True, J, Jones, B. y Baumgartner, F. (2007). Punctuated equilibrium theory: explaining stability and change in public policymaking. Em P. Sabatier (ed.), *Theories of the policy process* (2a ed.,v pp. 155-187). Colorado: Westview Press.

https://fbaum.unc.edu/teaching/articles/True_Jones_Baumgartner_2006_chapter.pdf

Valencia, V.; Corahua, O. y Rimachi, M. (2021) *Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021*. [Tesis pregrado, Universidad Continental]. Repositorio Universidad Continental.

<https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10486/2/>

Victorio, M.; Avalos, O. y Roque, C. (2019). *El Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Amarilis –Huánuco 2017*. [Tesis pregrado, Universidad Nacional Hemilio Valdizan – Huánuco] Repositorio Universidad Nacional Hemilio Valdizan – Huánuco.

<https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/6601/>

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

<https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39016/>

Quintanilla D. (2017) *La reforma de la gestión pública en Colombia: una aproximación a los procesos de rendición de cuentas y análisis de los indicadores de eficiencia del gasto público propuestos*. [Tesis posgrado, Universidad Nacional de Colombia, Bogotá, Colombia]. Repositorio Universidad Nacional de Colombia.

<https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/59643/>

Anexo 01

Operacionalización de Variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Definición Conceptual	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos, además COSOS 2013 introdujo 17 principios relevantes asociados los cinco componentes del control interno que son Ambiente de Control, evaluación de Riesgo, Actividades de Control, información y comunicación y Actividades de supervisión que están explicados de manera que los componentes estén presentes y funcionen entre	Se aplicará como técnica la encuesta, y como instrumento el cuestionario cerrado, de esta manera se podrá obtener los datos de los 5 componentes del control interno en la Zona Registral N°VII-Sede Huaraz-2021.	D1: Ambiente de control	Según Mcnally (2013) Son un conjunto de normas y procesos, y estructuras que constituyen la base del control interno de la organización, el consejo y la alta dirección son quienes marcan el tono del control. Incluye la integridad y los valores éticos de la organización; así como las medidas que permiten al consejo llevar a cabo su responsabilidad de supervisión; la estructura organizacional; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño. (p.53).	Conjunto de normas	1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A veces 4. Casi Siempre 5. Siempre
					Conjunto de procesos	
					Conjunto de estructuras	
				Posibilidad de que un acontecimiento ocurra y	Identificación de riesgos	

	ellos. (Asociación Española para la Calidad, 2019).		D2: Evaluación de riesgo	afecte negativamente a la consecución de los objetivos, identifica y evalúa de los riesgos con impacto potencial en los objetivos institucionales; identifica el riesgo de fraude que podría darse; y finalmente analiza cambios que podrían presentarse en la organización. (Álvarez, 2017).	Analizar los cambios en la organización
			D3: Actividades de control	Coz y Pérez (2017) Procedimientos específicos para el cumplimiento de los objetivos, orientados hacia la prevención y neutralización de los riesgos, se ejecutan en todos los niveles de la organización, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, desarrolla controles generales de tecnología sean manuales o sistematizados; y finalmente la implementación de políticas y procedimientos, que establecen las líneas generales del control interno. (p.49)	Procedimientos específicos
					Cumplimiento de objetivos
D4: Información y comunicación	Álvarez (2017) Refiere que la organización obtiene o	Comunicación interna			

				<p>genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno, la comunicación interna es aquella que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. La comunicación externa comunica de fuera hacia el interior de la organización, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos. (p.68).</p>	Comunicación externa.	
			D5: Actividades de Supervisión	<p>Meléndez (2016) Son evaluaciones continuas y evaluaciones independientes, o una combinación de ambas que se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente” (p.48).</p>	<p>Evaluaciones continuas</p> <p>Evaluaciones independientes</p>	
Ejecución Presupuestal	Según el MEF (2021) Es la ejecución de un conjunto de	Se aplicara como técnica la	D6: Ejecución Presupuestal	Villanueva, Avalos & Roque (2019) Fase del ciclo	Fase de compromiso	

<p>erogaciones que realizan las entidades públicas con cargo a los créditos presupuestarios aprobados, para ser orientados a la prestación de los servicios y acciones desarrolladas por las entidades en el cumplimiento de sus objetivos institucionales, así como el control presupuestal, mientras que los programas presupuestales, están integradas y articuladas que se orientan a proveer productos (bienes y servicios), para lograr un resultado específico a favor de la población y así contribuir al logro de un Resultado Final asociado a un objetivo de la política pública.</p>	<p>encuesta, y como instrumento el cuestionario cerrado, de esta manera se podrá obtener los datos de los 5 componentes del control interno en la Zona Registral N°VII-Sede Huaraz-2021.</p>		<p>presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo, la cual comprende las siguientes fases Compromiso, Devengado y Girado. (p.14)</p>	<p>Fase de devengado</p>		
				<p>Fase del girado</p>		
		<p>D7: Créditos presupuestarios</p>	<p>Según el MEF (2022) son incrementos en los créditos presupuestarios autorizados provenientes de mayores recursos respecto de los montos establecidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público.</p>	<p>Incrementos presupuestarios</p>		<p>Mayores recursos</p>
		<p>D8: Control Presupuestal</p>	<p>La Dirección General de Presupuesto Público (2021) menciona que consiste, exclusivamente, en el seguimiento de los niveles de ejecución de ingresos y egresos respecto a los créditos Presupuestarios autorizados por la Ley de</p>	<p>Control de los Ingresos</p>		<p>Control de los Egresos</p>

				Presupuesto del Sector Público y sus modificaciones.	
			D9:Programa presupuestal	Según la Ley 1440 (2018) Es una unidad de programación de las acciones de los Pliegos, las que integradas y articuladas se orientan a proveer productos para lograr resultados y permite operacionalizar la estrategia de Presupuesto por Resultados. (p.59)	Acciones del pliego Presupuestos por resultados
			D10: Política Pública	Tamayo (1997) Son el conjunto de objetivos, decisiones y acciones que lleva a cabo un gobierno para solucionar los problemas que en un momento determinado los ciudadanos y el propio gobierno consideran prioritarios.	Conjuntos de objetivos Conjunto de decisiones Conjunto de acciones

Anexo 02

Matriz de Consistencia

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables e indicadores			
			Variable 1: Control Interno			
			Dimensiones	Indicadores	DEFINICIÓN	Criterio, enunciado, ítems
¿Cuál es la relación que existe entre Control Interno y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021?	Determinar relación que existe entre Control Interno y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021	Existe una relación significativa entre Control Interno y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021	D1: Ambiente de control	Conjunto de normas	Establece para dar orden y de esta manera regir a la sociedad establecida, encontramos normas primarias y secundarias. (Malem,1997)	Considera usted que se ha implementado y se practica la integridad y los valores éticos como un conjunto de normas con las que se identifica la identidad.
				Conjunto de procesos	Son tareas y actividades relacionadas, cuyo propósito es generar un producto que tiene valor para un cliente. (Neira,2009)	Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional dentro de la entidad.
				Conjunto de estructuras	Son políticas y procedimientos para llevar a cabo los objetivos, definiendo los niveles de autoridad y responsabilidad en cada estructura. (Mendoza, et al.,2018)	Cree usted que la estructura organizacional vigente con la que cuenta, ha estado de acuerdo a la realidad de la entidad.
			D2: Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	Plan que amerita a su vez entender aquellos riesgos potenciales y el impacto que tiene sobre ciertas medidas de	Cree usted que se identifican los riesgos a tiempo, que puedan afectar a los objetivos institucionales.

					seguridad, ambientales, conductuales y sociales que impacte sobre la organización. (Casma 2020)	
				Analizar los cambios en la organización	Los cambios en el entorno externo, en los modelos de gestión, institucional o tecnológico que podrían afectar los objetivos trazados. (CGR, 2014)	Cree usted que se debería contar con un grupo de trabajo para analizar los cambios en la organización.
			D3: Actividades de control	Procedimientos específicos	Son procesos en la cual la entidad se regirá con el fin de evitar errores o riesgos que afecten el logro de los objetivos. (CGR, 2014)	La entidad cuenta con un procedimiento específico para la neutralización de los riesgos que se podrían presentar.
				Cumplimiento de objetivos	Cuando se identifica cada uno de los objetivos y se realizan actividades para el logro de este. (CGR, 2014)	Considera usted que se cumplen con los objetivos institucionales
				Implementación de políticas	Aquellos procedimientos para la aprobación y autorización de normas internas la cual va a disminuir los riesgos que afecten a los objetivos (CGR, 2014).	La entidad posteriormente de identificar los riesgos implementa políticas y procedimientos para prevenir los riesgos.

			D4: Información y comunicación	Comunicación interna	Cuando se da a todo el personal de la entidad en cuanto a sus funciones y responsabilidades, así como la difusión la información interna a través de canales que tiene la organización (CGR, 2014)	Cree usted que existe una buena comunicación interna donde la forma de comunicación ascendente o descendente se da en toda la entidad.
				Comunicación externa.	Uso de canales para comunicarse con otras entidades del estado, ciudadano, proveedores, auditores externos, entre otras. (CGR, 2014)	La comunicación externa siempre se da de manera eficaz, cumpliendo las expectativas de los grupos externos.
			D5: Actividades de Supervisión	Evaluaciones continuas	Controles que se dan de manera periódica, la cual comprende actividades rutinarias que realiza la entidad (Espinoza y Quintana, 2014)	La entidad realiza evaluaciones continuas para verificar si los componentes del control interno funcionan adecuadamente.
				Evaluaciones independientes	Es independiente, por ende, la evaluación de los componentes de control del control interno es por separado, y el fin es verificar si estos actúan de manera positiva o negativa. (Espinoza y Quintana, 2014)	La entidad realiza evaluaciones independientes para verificar si los componentes del control interno funcionan adecuadamente.
Problemas secundarios	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable 2: Ejecución Presupuestal			

¿Cuál es la relación que existe entre Ambiente de control y la Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021?	Determinar la relación que existe entre Ambiente de control y la Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021	Existe una relación significativa entre el Ambiente de control y la Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021	D6:Gasto Presupuestal	Fase de compromiso	Acuerdo mediante el cual después de haberse realizado los tramites legalmente establecidos, se realizará el gasto de acuerdo a la cadena de gasto correspondiente (MEF, 2022)	Cree usted que se realiza la fase del compromiso, después de la certificación presupuestaria, en su debido momento.
				Fase de devengado	Reconocimiento de una obligación de pago que se realiza después del compromiso, este no debe exceder del monto y debe ser registrado en la misma fecha del compromiso. (Ley N° 28693, 2006)	Considera usted que la entidad ha incumplido con algún contrato después de haber realizado la fase del devengado.
				Fase del girado	Registro del giro, esta puede ser mediante la emisión del cheque, carta orden o transferencia electrónica después de tener el documento formalizado y registrado. (MEF, 2022).	Diga usted si se presentó algún problema por la forma del pago al momento de la fase del girado.
¿Cuál es la relación que existe entre Evaluación de riesgo y Ejecución	Determinar la relación que existe entre Evaluación de riesgo y Ejecución	Existe una relación significativa entre Evaluación de riesgo y	D7: Créditos presupuestarios	Incrementos presupuestarios	Dotación mayor de recursos en el presupuesto, y su fin es cumplir con los objetivo o metas que tiene la institución. (MEF, 2022)	Diga usted con qué frecuencia los incrementos presupuestarios son destinados para el pago de los servicios básicos que tiene la entidad.

Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021?	Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021	Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021.		Mayores recursos	Mayor recaudación que se tiene en la fuente de financiamiento con lo establecido en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Publico	Diga usted con qué frecuencia la entidad tuvo mayores recursos durante el periodo 2021.
¿Cuál es la relación que existe entre Actividades de control y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021?	Determinar la relación que existe entre Actividades de control y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021.	Existe una relación significativa entre Actividades de control y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021.	D8: Control Presupuestal	Control de los Ingresos	Son evaluaciones constantes, donde la administración debe actualizar los controles, así como el recurso humano debe tener un adecuado manejo de los sistemas y de los procesos que intervienen dentro de este. (Estupiñán, 2015).	Diga usted con qué frecuencia se hace un control de ingresos en la entidad.
				Control de los Egresos	Seguimiento de los niveles de ejecución de gastos respecto a los créditos presupuestarios autorizados por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público y sus modificaciones, en el marco de las normas de la Administración Financiera del Sector Público. (Ley N°1440, 2018)	Cree usted que el control de gasto estuvo de acuerdo a la programación del Plan Operativo Institucional 2021.

¿Cuál es la relación que existe entre Información y Comunicación y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021?	Determinar la relación que existe entre Información y Comunicación y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021.	Existe una relación significativa entre Información y Comunicación y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021.	D9:Programa presupuestal	Acciones del pliego	Son actividades que realiza la entidad pública, quien recibe un crédito en la Ley de Presupuesto para cumplir un objetivo (MEF, 2022).	Considera usted que los programas presupuestales existentes y aprobados por el Pliego han sido suficientes para el cumplimiento de metas.
				Presupuestos por resultados	Es una metodología del proceso presupuestario que va en la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto, con el fin de cumplir los objetivos a favor de la ciudadanía. (MEF, 2022)	Cree usted que se llegó a cumplir con las metas establecidas para un presupuesto por resultado.
¿Cuál es la relación que existe entre Actividades de supervisión y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede	Determinar la relación que existe entre Actividades de supervisión y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede	Existe una relación significativa entre Actividades de supervisión y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral	D10: Política Pública	Conjuntos de objetivos	Son resultados que se espera tener para la ejecución de las actividades proyectadas. (Pavesi, 2004)	Considera usted que los programas presupuestales que tiene la entidad son suficientes para cumplir con los objetivos establecidos.
				Conjunto de decisiones	decisión es un proceso previo a la acción, consiste en el proceso de la selección de una acción entre dos o más. (Pavesi, 2004)	Cree usted que la entidad con qué frecuencia se reúne para la toma de decisiones en cumplimiento a la política pública.

Huaraz de la SUNARP - 2021?	Huaraz de la SUNARP - 2021.	N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021.		Conjunto de acciones	Son hechos o actos que se dan voluntariamente. (Pavesi, 2004)	Cree usted que las acciones que realizaron ayudo a cumplir los objetivos estratégicos que tiene la entidad.
-----------------------------	-----------------------------	--	--	----------------------	---	---

Anexo 03: Carta de Aceptación



PERÚ

Ministerio de Justicia
y Derechos Humanos

Superintendencia Nacional
de los Registros Públicos

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para mujeres y hombres"
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
"Año del Bicentenario del Congreso de la República del Perú"

HUARAZ, 21 de junio de 2022



Firmado digitalmente por:
AVENDAÑO DELGADO TANNIA LIDIA FAU
2077222471 Perú
Motivo: Soy Autor del Documento
Fecha: 2022/06/21 16:46:02-0500

CARTA No 00180-2022-SUNARP/ZRVII/UA

Señores
Escuela Contabilidad
Universidad Cesar Vallejo
Sede Huaraz
Huaraz, Perú

Asunto: Autorización para realizar el trabajo de investigación

De mi consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo, y en relación a lo solicitado y en representación de la entidad, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que:

-Srta. Angeles Neponuceno Judith Anakaren

Esta autorizada para:

- a) Recoger y emplear datos del aplicativo MEF de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada Control Interno y Ejecución Presupuestal de los programas presupuestales de la Zona Registral N°VII- Sede Huaraz 2021.

Si No

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

Si No

Finalmente, hago propicia la ocasión para expresar a usted los sentimientos de mi estima y consideración.

Atentamente,

Firmado digitalmente
Tannia Lidia Avendaño Delgado
Jefe (e) de la Unidad de Administración
Zona Registral N°VII -Sede Huaraz – SUNARP

**Siempre
con el pueblo**

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la SUNARP, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del Decreto Supremo No 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del Decreto Supremo No 028-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web:
<https://verificador.sunarp.gob.pe>
CVD: 1469497485

Superintendencia Nacional de los Registros Públicos
Sede Central: Av. Primavera N° 1878, Santiago de Surco – Lima
Teléfono: 208-3100 / <https://www.gob.pe/sunarp>

Canales anticorrupción:

(01) 345 0063 anticorruption@sunarp.gob.pe

Buzón anticorrupción: <https://antecorruption.sunarp.gob.pe/Anticorruption>

Anexo 04: Instrumento de Medición

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INDICACIONES:

Este cuestionario es ANÓNIMO. Por favor, responda con sinceridad. Lea determinadamente coma ítem. Cada uno tiene cinco posibles respuestas. Contesta a las preguntas marcando con una "X".

El significado de cada número es:

1 = Nunca.

2 = Casi nunca.

3 = A veces.

4 = Casi siempre.

5 = Siempre.

DIMENSIÓN	ÍTEMS	1	2	3	4	5
Ambiente de control	1. Considera usted que se ha implementado y se practica la integridad y los valores éticos como un conjunto de normas con las que se identifica la identidad.					
	2. Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional dentro de la entidad.					
	3. Cree usted que la estructura organizacional vigente con la que cuenta, ha estado de acuerdo a la realidad de la entidad.					
Evaluación de riesgos	4. Cree usted que se identifican los riesgos a tiempo, que puedan afectar a los objetivos institucionales.					
	5. Cree usted que se debería contar con un grupo de trabajo para analizar los cambios en la organización.					
Actividades de control	6. La entidad cuenta con un procedimiento específico para la neutralización de los riesgos que se podrían presentar.					
	7. Considera usted que se cumplen con los objetivos institucionales					
	8. La entidad posteriormente de identificar los riesgos implementa políticas y procedimientos para prevenir los riesgos.					
Información y	9. Cree usted que existe una buena comunicación interna donde la forma de comunicación ascendente o					

Comunicación	descendente se da en toda la entidad.					
	10. La comunicación externa siempre se da de manera eficaz, cumpliendo las expectativas de los grupos externos.					
Actividades de Supervisión	11. La entidad realiza evaluaciones continuas para verificar si los componentes del control interno funcionan adecuadamente.					
	12. La entidad realiza evaluaciones independientes para verificar si los componentes del control interno funcionan adecuadamente.					

CUESTIONARIO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

INDICACIONES:

Este cuestionario es ANÓNIMO. Por favor, responda con sinceridad. Lea determinadamente coma ítem. Cada uno tiene cinco posibles respuestas. Contesta a las preguntas marcando con una "X".

El significado de cada número es:

1 = Nunca.

2 = Casi nunca.

3 = A veces.

4 = Casi siempre.

5 = Siempre.

DIMENSIÓN	ÍTEMS					
Ejecución Presupuestal	1. Cree usted que se realiza la fase del compromiso, después de la certificación presupuestaria, en su debido momento.					
	2. Considera usted que la entidad ha incumplido con algún contrato después de haber realizado la fase del devengado.					
	3. Diga usted si se presentó algún problema por la forma del pago al momento de la fase del girado.					
Créditos presupuestarios	4. Diga usted con qué frecuencia los incrementos presupuestarios son destinados para el pago de los servicios básicos que tiene la entidad.					
	5. Diga usted con qué frecuencia la entidad tuvo mayores recursos durante el periodo 2021.					
Control Presupuestal	6. Diga usted con qué frecuencia se hace un control de ingresos en la entidad.					
	7. Cree usted que el control de gasto estuvo de acuerdo a la programación del Plan Operativo Institucional 2021.					
Programa Presupuestal	8. Considera usted que los programas presupuestales existentes y aprobados por el Pliego han sido suficientes para el cumplimiento de metas.					
	9. Cree usted que se llegó a cumplir con las metas establecidas para un presupuesto por resultado.					

Política Publica	10. Considera usted que los programas presupuestales que tiene la entidad son suficientes para cumplir con los objetivos establecidos.					
	11. Cree usted que la entidad con qué frecuencia se reúne para la toma de decisiones en cumplimiento a la política pública.					
	12. Cree usted que las acciones que realizaron ayudo a cumplir los objetivos estratégicos que tiene la entidad.					

¡Gracias por su colaboración!

Anexo 05: Matriz de validación

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dra. Edith Silva Rubio

Presente

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

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

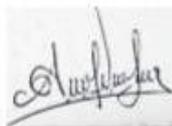
El título o nombre del Informe de investigación es: **"Control Interno y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurso y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente,



Apellidos y Nombres

Br. Angeles Neponuceno Judith Anakaren

DNI: 46434105



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Dra. Edith Silva Rubio
- 1.2. Especialidad del Validador: CPC, Dra. en Administración
- 1.3. Cargo e Institución donde labora: Docente DTP - UCV
- 1.4. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- 1.5. Autor del instrumento: Br. Angeles Neporucano Judith Anakaran

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

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

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

Lima, 14 de junio de 2022

Firma de experto informante

DNI: 03701645



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. Considera usted que se ha implementado y se practica la integridad y los valores éticos como un conjunto de normas con las que se identifica la identidad.	X		
2. Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional dentro de la entidad.	X		
3. Cree usted que la estructura organizacional vigente con la que cuenta, ha estado de acuerdo a la realidad de la entidad.	X		
4. Cree usted que se identifican los riesgos a tiempo, que puedan afectar a los objetivos institucionales.	X		
5. Cree usted que se debería contar con un grupo de trabajo para analizar los cambios en la organización.	X		
6. La entidad cuenta con un procedimiento específico para la neutralización de los riesgos que se podrían presentar.	X		
7. Considera usted que se cumplen con los objetivos institucionales.	X		
8. La entidad posteriormente de identificar los riesgos implementa políticas y procedimientos para prevenir los riesgos.	X		
9. Cree usted que existe una buena comunicación interna donde la forma de comunicación ascendente o descendente se da en toda la entidad.	X		
10. La comunicación externa siempre se da de manera eficaz, cumpliendo las expectativas de los grupos externos.	X		
11. La entidad realiza evaluaciones continuas para verificar si los componentes del control interno funcionan adecuadamente.	X		
12. La entidad realiza evaluaciones independientes para verificar si los componentes del control interno funcionan adecuadamente.	X		



Variable 2: EJECUCIÓN DE GASTO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. Cree usted que se realiza la fase del compromiso, después de la certificación presupuestaria, en su debido momento.	X		
2. Considera usted que la entidad ha incumplido con algún contrato después de haber realizado la fase del otorgamiento.	X		
3. Diga usted si se presentó algún problema por la forma del pago al momento de la fase del grado.	X		
4. Diga usted con qué frecuencia los incrementos presupuestarios son destinados para el pago de los servicios básicos que tiene la entidad.	X		
5. Diga usted con qué frecuencia la entidad tuvo mayores recursos durante el periodo 2021.	X		
6. Diga usted con qué frecuencia se hace un control de ingresos en la entidad.	X		
7. Cree usted que el control de gasto estuvo de acuerdo a la programación del Plan Operativo Institucional 2021.	X		
8. Considera usted que los programas presupuestales existentes y aprobados por el Pliego han sido suficientes para el cumplimiento de metas.	X		
9. Cree usted que se llegó a cumplir con las metas establecidas para un presupuesto por resultado.	X		
10. Considera usted que los programas presupuestales que tiene la entidad son suficientes para cumplir con los objetivos establecidos.	X		
11. Cree usted que la entidad con qué frecuencia se reúne para la toma de decisiones en cumplimiento a la política pública.	X		
12. Cree usted que las acciones que realizaron ayudó a cumplir los objetivos estratégicos que tiene la entidad.	X		

Lima, 14 de junio de 2022



Firma de experto informante

DNI: 03701645

Teléfono: 967574200



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Roberth Frias Guevara

Presente

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

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

El título o nombre del Informe de investigación es: **"Control Interno y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP - 2021"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurso y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente,

Apellidos y Nombres

Br. Angeles Neponuceno Judith Anakaren

DNI: 46434105



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. Considera usted que se ha implementado y se practica la integridad y los valores éticos como un conjunto de normas con las que se identifica la entidad.	X		
2. Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional dentro de la entidad.	X		
3. Cree usted que la estructura organizacional vigente con la que cuenta, ha estado de acuerdo a la realidad de la entidad.	X		
4. Cree usted que se identifican los riesgos a tiempo, que puedan afectar a los objetivos institucionales.	X		
5. Cree usted que se debería contar con un grupo de trabajo para analizar los cambios en la organización.	X		
6. La entidad cuenta con un procedimiento específico para la neutralización de los riesgos que se podrían presentar.	X		
7. Considera usted que se cumplen con los objetivos institucionales.	X		
8. La entidad posteriormente de identificar los riesgos implementa políticas y procedimientos para prevenir los riesgos.	X		
9. Cree usted que existe una buena comunicación interna donde la forma de comunicación ascendente o descendente se da en toda la entidad.	X		
10. La comunicación externa siempre se da de manera eficaz, cumpliendo las expectativas de los grupos externos.	X		
11. La entidad realiza evaluaciones continuas para verificar si los componentes del control interno funcionan adecuadamente.	X		
12. La entidad realiza evaluaciones independientes para verificar si los componentes del control interno funcionan adecuadamente.	X		



Variable 2: EJECUCIÓN DE GASTO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. Cree usted que se realiza la fase del compromiso, después de la certificación presupuestaria, en su debido momento.	X		
2. Considera usted que la entidad ha incumplido con algún contrato después de haber realizado la fase del devengado.	X		
3. Diga usted si se presentó algún problema por la forma del pago al momento de la fase del grado.	X		
4. Diga usted con qué frecuencia los incrementos presupuestarios son destinados para el pago de los servicios básicos que tiene la entidad.	X		
5. Diga usted con qué frecuencia la entidad tuvo mayores recursos durante el periodo 2021.	X		
6. Diga usted con qué frecuencia se hace un control de ingresos en la entidad.	X		
7. Cree usted que el control de gasto estuvo de acuerdo a la programación del Plan Operativo Institucional 2021.	X		
8. Considera usted que los programas presupuestales existentes y aprobados por el Pliego han sido suficientes para el cumplimiento de metas.	X		
9. Cree usted que se llegó a cumplir con las metas establecidas para un presupuesto por resultado.	X		
10. Considera usted que los programas presupuestales que tiene la entidad son suficientes para cumplir con los objetivos establecidos.	X		
11. Cree usted que la entidad con qué frecuencia se reúne para la toma de decisiones en cumplimiento a la política pública.	X		
12. Cree usted que las acciones que realizaron ayudó a cumplir los objetivos estratégicos que tiene la entidad.	X		

Lima, 15 de junio de 2022

Firma de experto informante

DNI: 08312356

Teléfono: 909376605



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. **DATOS GENERALES:**

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: ROBERTH FRIAS GUEVARA
 1.2. Especialidad del Validador: CPC. DR en ADMINISTRACIÓN
 1.3. Cargo e Institución donde labora: Docente en UCV.
 1.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
 1.5. Autor del instrumento: Br. Angeles Neponuceno Judith Anakaren

II. **ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

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

III. **OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

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

.....

IV. **PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

90%

Lima, 15 de junio de 2022

Firma de experto informante

DNI: 08312356

Teléfono: 939376605



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. **DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mag. Gonzales Matos Marcelo Dante
- I.2. Especialidad del Validador: CPC Dirección en Empresas de Microfinanzas
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente en UCV.
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Br. Angeles Neponuceno Judith Anakaren

II. **ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

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

III. **OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

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

IV. **PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

80%

Lima, 14 de junio de 2022

Firma de experto informante

DNI: 08711426

Teléfono: 997929078

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:
Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	Medianamente Suficiente	Insuficiente
1. Considera usted que se ha implementado y se practica la integridad y los valores éticos como un conjunto de normas con las que se identifica la identidad.	X		
2. Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional dentro de la entidad.	X		
3. Cree usted que la estructura organizacional vigente con la que cuenta, ha estado de acuerdo a la realidad de la entidad.	X		
4. Cree usted que se identifican los riesgos a tempo, que puedan afectar a los objetivos institucionales.	X		
5. Cree usted que se debería contar con un grupo de trabajo para analizar los cambios en la organización.	X		
6. La entidad cuenta con un procedimiento específico para la neutralización de los riesgos que se podrían presentar.	X		
7. Considera usted que se cumplen con los objetivos institucionales.	X		
8. La entidad posteriormente de identificar los riesgos implementa políticas y procedimientos para prevenir los riesgos.	X		
9. Cree usted que existe una buena comunicación interna donde la forma de comunicación ascendente o descendente se da en toda la entidad.	X		
10. La comunicación externa siempre se da de manera eficaz, cumpliendo las expectativas de los grupos externos.	X		
11. La entidad realiza evaluaciones continuas para verificar si los componentes del control interno funcionan adecuadamente.	X		
12. La entidad realiza evaluaciones independientes para verificar si los componentes del control interno funcionan adecuadamente.	X		

Variable 2: EJECUCIÓN DE GASTO

INSTRUMENTO	Suficiente	Medianamente Suficiente	Insuficiente
1. Cree usted que se realiza la fase del compromiso, después de la certificación presupuestaria, en su debido momento.	X		
2. Considera usted que la entidad ha incumplido con algún contrato después de haber realizado la fase del devengado.	X		
3. Diga usted si se presentó algún problema por la forma del pago al momento de la fase del grado.	X		
4. Diga usted con qué frecuencia los incrementos presupuestarios son destinados para el pago de los servicios básicos que tiene la entidad.	X		
5. Diga usted con qué frecuencia la entidad tuvo mayores recursos durante el periodo 2021.	X		
6. Diga usted con qué frecuencia se hace un control de ingresos en la entidad.	X		
7. Cree usted que el control de gasto estuvo de acuerdo a la programación del Plan Operativo Institucional 2021.	X		
8. Considera usted que los programas presupuestales existentes y aprobados por el Pliego han sido suficientes para el cumplimiento de metas.	X		
9. Cree usted que se llegó a cumplir con las metas establecidas para un presupuesto por resultado.	X		
10. Considera usted que los programas presupuestales que tiene la entidad son suficientes para cumplir con los objetivos establecidos.	X		
11. Cree usted que la entidad con qué frecuencia se reúne para la toma de decisiones en cumplimiento a la política pública.	X		
12. Cree usted que las acciones que realizaron ayudaron a cumplir los objetivos estratégicos que tiene la entidad.	X		

Lima, 14 de junio de 2022



Firma de experto informante

DNI: 08711426

Teléfono: 997929078



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, MEDINA GUEVARA MARIA ELENA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - HUARAZ, asesor de Tesis titulada: "Control Interno y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales, Zona Registral N° VII - Sede Huaraz de la SUNARP - 2021", cuyo autor es ANGELES NEPONUCENO JUDITH ANAKAREN, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 30.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

HUARAZ, 24 de Agosto del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MEDINA GUEVARA MARIA ELENA DNI: 09566617 ORCID: 0000-0001-5329-2447	Firmado electrónicamente por: MGUEVARAME el 26-08-2022 21:02:16

Código documento Trilce: TRI - 0423879