



Universidad César Vallejo

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

El control interno y auditoría financiera en la calidad de ejecución presupuestal de un gobierno local, Ayacucho- 2023

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

AUTOR:

Quispe Curo, Wilder (orcid.org/0000-0001-7689-4459)

ASESORAS:

Dra. Cernaqué Miranda, Ofelia Carol (orcid.org/0000-0001-9354-7045)

Dra. Lujan Campos, Yrma (orcid.org/0000-0002-9962-5806)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas y del Territorio

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2024

Declaratoria de autenticidad del asesor



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, CERNAQUE MIRANDA OFELIA CAROL, docente de la ESCUELA DE POSGRADO DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "El control interno y auditoría financiera en la calidad de ejecución presupuestal de un gobierno local, Ayacucho- 2023", cuyo autor es QUISPE CURO WILDER, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 15.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 30 de Julio del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
CERNAQUE MIRANDA OFELIA CAROL DNI: 07968851 ORCID: 0000-0001-9354-7045	Firmado electrónicamente por: OCERNAQUEM el 31-07-2024 16:57:56

Código documento Trilce: TRI - 0838408



Declaratoria de originalidad del autor



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, **QUISPE CURO WILDER** estudiante de la **ESCUELA DE POSGRADO DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD** de la **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE**, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "El control interno y auditoría financiera en la calidad de ejecución presupuestal de un gobierno local, Ayacucho- 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

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

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

Nombre y Apellidos	Firma
WILDER QUISPE CURO DNI: 70217719 ORCID: 0000-0001-7689-4459	Firmado electrónicamente por: WQUISPECU el 30-07-2024 18:24:22

Código documento Trilce: TRI - 0838407



Dedicatoria

A Dios por darme la vida y por permitir día a día cumplir con mis anhelos y objetivos.

A mis queridos padres: Celestina Curo y Leopoldo Quispe, por ser los pilares fundamentales de mi vida por demostrarme su amor y apoyo incondicional, son un gran ejemplo a seguir, no solo para mí, sino también para mis hermanas y familia.

A mis hermanos y a mis compañeros, porque me han brindado su apoyo incondicional en este camino.

Agradecimiento

Dar gracias a Dios, por guiarme e iluminar mi mente durante mi formación profesional y personal.

A los docentes de la Universidad César Vallejo por compartir sus amplios conocimientos y experiencias.

De igual manera mi más sincero agradecimiento a mis asesores: Dra. Ofelia Carol Cernaqué Miranda y Dr. Luis Alberto Santos Álvarez, que con sus consejos y sugerencias hicieron posible este trabajo de investigación.

Índice de contenidos

Carátula	i
Declaratoria de autenticidad del asesor	ii
Declaratoria de originalidad del autor.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas	vii
Índice de figuras.....	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. METODOLOGÍA	14
III. RESULTADOS.....	18
IV. DISCUSIÓN.....	31
V. CONCLUSIONES	37
VI. RECOMENDACIONES.....	38
VII. PROPUESTA.....	39
REFERENCIAS.....	42
ANEXOS.....	

Índice de tablas

Tabla N° 01: Validez del instrumento	16
Tabla N° 02: Distribución de frecuencias de control interno.....	18
Tabla N° 03: Auditoría financiera y su distribución de frecuencias	19
Tabla N° 04: Distribución de la frecuencia con la que se ejecuta el presupuesto.....	19
Tabla N° 05: Distribución de frecuencias con respecto a la dimensión Normas	20
Tabla N° 06: Distribución de frecuencias con respecto a la dimensión Procedimientos	21
Tabla N° 07: Distribución de frecuencia de la dimensión eficiencia de ejecución presupuestal.....	22
Tabla N° 08: Prueba de normalidad	23
Tabla N° 09: Correlación de control interno y auditoría financiera en la calidad de ejecución presupuestal de un gobierno local	24
Tabla N° 10: Pseudo R cuadrado y Prueba de ajuste de modelo.....	25
Tabla N° 11: Estimación de parámetro	25
Tabla N° 12: Prueba de correlación de la dimensión ejecución presupuestal ..	26
Tabla N° 13: Pseudo R cuadrado y Prueba de ajuste de modelo.....	26
Tabla N° 14: Estimación de parámetro	27
Tabla N° 15: Prueba de correlación de la dimensión de ejecución presupuestal.....	27
Tabla N° 16: Pseudo R cuadrado y Prueba de ajuste de modelo.....	28
Tabla N° 17: Regresión logística estimación de parámetro	28
Tabla N° 18: Prueba de correlación de la dimensión de ejecución presupuestal.....	29
Tabla N° 19: Pseudo R cuadrado y Prueba de ajuste de modelo.....	30
Tabla N° 20: Estimación de parámetro	30
Tabla N° 21: Presupuesto para la capacitación y sensibilización	41

Índice de figuras

Figura N° 01: Objetivos estratégicos.....	7
Figura N° 02: Componentes del COSO.....	8
Figura N° 03: Los principios.....	8
Figura N° 04: Dimensiones	9
Figura N° 05: Las NAGAS.....	10
Figura N° 06: Las NIAS.....	10
Figura N° 07: Etapas de auditoría.....	11
Figura N° 08: Proceso presupuestario.....	11
Figura N° 09: Etapas de ingreso.....	12
Figura N° 10: Etapas de ejecución de gasto.....	13
Figura N° 11: Gráfico de barras de Control interno.....	18
Figura N° 12: Gráfico de barras de Auditoría financiera.....	19
Figura N° 13: Gráfico de barras de ejecución presupuestal.....	20
Figura N° 14: Gráfico de barras correspondiente a la dimensión Normas.....	21
Figura N° 15: Gráfico de barras con respecto a la dimensión Procedimientos	21
Figura N° 16: Gráfico de barras de la dimensión eficiencia de ejecución presupuestal.....	22

Resumen

El estudio tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno y la auditoría financiera en la calidad de ejecución presupuestal de un gobierno local, Ayacucho, 2023; se alineó al ODS N° 16, fue aplicada, con enfoque cuantitativo, diseño no experimental de nivel descriptivo y correlacional causal, población de 100 trabajadores y la muestra estuvo formado por la totalidad de los trabajadores, técnica usada fue la encuesta con instrumento cuestionario, se usó el juicio de cinco expertos para su validación, Alpha de Cronbach fue de 0.975 para control interno, 0.965 para auditoría financiera y 0.948 para ejecución presupuestal. Se obtuvo que existe influencia del 53.50% del control interno y auditoría financiera sobre la aplicación de las normas, asimismo, existe influencia del 42.90% del control interno y auditoría financiera sobre los procedimientos, y una influencia del 65.90% del control interno y auditoría financiera sobre la eficiencia. Se concluyó que el control interno y auditoría financiera tienen una influencia positiva alta en la calidad de ejecución presupuestal, donde el resultado de la regresión logística ordinal fue de χ^2 es 74.053 y con Sig. 0.000 y el Nagelkerke = 69.70%.

Palabras clave: Control, auditoría financiera, presupuesto, ejecución.

Abstract

The objective of the study was to determine the influence of internal control and financial audit on the quality of budget execution of a local government, Ayacucho, 2023; It was aligned with SDG No. 16, it was applied, with a quantitative approach, a non-experimental design of a descriptive and causal correlational level, a population of 100 workers and the sample was made up of all the workers, the technique used was the survey with a questionnaire instrument, The judgment of five experts was used for validation, Cronbach's Alpha was 0.975 for internal control, 0.965 for financial audit and 0.948 for budget execution. It was obtained that there is an influence of 53.50% of the internal control and financial audit on the application of the standards, likewise, there is an influence of 42.90% of the internal control and financial audit on the procedures, and an influence of 65.90% of the internal control and financial audit about efficiency. It was concluded that internal control and financial audit have a high positive influence on the quality of budget execution, where the result of the ordinal logistic regression was Chi2 is 74.053 and with Sig. 0.000 and the Nagelkerke = 69.70%.

Keywords: *Control, financial audit, budget, execution.*