

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



---

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN  
PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMARI -  
PERIODO 2019**

---

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS:

Yesenia Kely ATENCIA VENTURA

Elcar Cristian COZ SUAREZ

Dyunyhor Ángel VILLANERA MALLQUI

ASESOR: Dr. Elmer JAIMES OMONTE

HUÁNUCO – PERÚ

2022



## **DEDICATORIA**

A los docentes de la Facultad quienes nos compartieron sus conocimientos y experiencias durante los años de estudio en la UNHEVAL.

Al equipo técnico y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Umari por brindarnos y facilitarnos datos necesarios para ser plasmado en el presente trabajo de investigación.

Los tesistas

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por habernos dado la vida y permitirnos llegado hasta este momento tan importante de nuestra formación profesional.

A nuestras madres, por ser el pilar más importante y por demostrarnos siempre su cariño y apoyo incondicional, del mismo modo a nuestros padres, por ser en apoyo en nuestra formación profesional, que lo llevamos siempre en nuestro corazón y mente.

A nuestra familia en general, porque nos han brindado su apoyo incondicional y por compartir en los momentos buenos y malos

Los tesistas

## RESUMEN

El trabajo de investigación ejecutada tuvo como propósito determinar la influencia de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari. Con la presente investigación se ha podido conocer la influencia de control interno de manera positiva en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari, debido a que el control interno ayuda al cumplimiento de metas y objetivos en la ejecución presupuestal en las áreas involucradas (Presupuesto, Contabilidad y Tesorería). Con la investigación se corroboró que de los 96 datos extraídos que es igual al 100%, se obtuvo los siguientes resultados: a) Definitivamente sí, alcanzó 41 respuestas equivalente al 42.71%; b) Probablemente sí, alcanzó 38 respuestas equivalente a 39.58%; c) No estoy seguro, alcanzó 9 respuestas equivalente al 9.38%; d) Probablemente no, alcanzó 8 respuestas equivalente al 8.33% y finalmente e) Definitivamente no, no tuvo respuestas, por lo tanto, equivalente a 0.00%.

**Palabras clave:** Control interno, actividades de control y ejecución presupuestal.

## ABSTRAC

The purpose of the research work carried out was to determine the influence of internal control in the budget execution of the District Municipality of Umari. With the present investigation it has been possible to know the influence of internal control in a positive way in the budget execution of the District Municipality of Umari, because the internal control helps to fulfill goals and objectives in the budget execution in the areas involved (Budget , Accounting and Treasury). With the investigation it was corroborated that of the 96 extracted data that is equal to 100%, the following results were obtained: a) Definitely yes, it reached 41 answers equivalent to 42.71%; b) Probably yes, it reached 38 answers equivalent to 39.58%; c) I am not sure, it reached 9 responses equivalent to 9.38%; d) Probably not, it reached 8 answers, equivalent to 8.33% and finally e) Definitely not, it had no answers, therefore, equivalent to 0.00%.

**Keywords:** Internal control, control activities and budget execution.

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA</b>	iii
<b>AGRADECIMIENTO</b>	iv
<b>RESUMEN</b>	v
<b>ABSTRAC</b>	vi
<b>ÍNDICE</b>	vii
<b>INTRODUCCIÓN</b>	ix
<b>I. CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	
1.1 Fundamentación del Problema	10
1.2 Formulación del Problema	12
1.2.1 Problema general	12
1.2.2 Problemas específicos	12
1.3 Objetivos	13
1.3.1 Objetivo general	13
1.3.2 Objetivos específicos	13
1.4 Justificación e Importancia	13
1.4.1 Justificación	13
1.4.2 Importancia	14
1.5 Delimitaciones	14
1.5.1 Delimitación espacial	15
1.5.2 Delimitación temporal	15
1.5.3 Delimitación poblacional	15
<b>II. CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES</b>	
2.1 Hipótesis	16
2.1.1 Hipótesis general	16
2.1.2 Hipótesis específicas	16
2.2 Variables	16
2.3 Operacionalización de Variables (variables, dimensiones, indicadores)	17

**III. CAPÍTULO III: MARCO TEÓRICO**

<b>3.1</b> Antecedentes	18
<b>3.2</b> Bases Teóricas	23
<b>3.3</b> Definición de Términos Básicos	41

**IV. CAPÍTULO IV: MARCO METODOLÓGICO**

<b>4.1</b> Nivel y Tipo de Investigación	57
<b>4.1.1</b> Nivel de investigación	57
<b>4.1.2</b> Tipo de investigación	57
<b>4.2</b> Métodos	58
<b>4.3</b> Diseño y Esquema de investigación	59
<b>4.3.1</b> Diseño de investigación	59
<b>4.3.2</b> Esquema de investigación	60
<b>4.4</b> Población y Muestra	60
<b>4.4.1</b> Población	60
<b>4.4.2</b> Muestra	62
<b>4.5</b> Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	63
<b>4.5.1</b> Técnicas	63
<b>4.5.2</b> Instrumentos	64
<b>4.6</b> Procesamiento y Presentación de Datos	65
<b>4.6.1</b> Procesamiento de datos	65
<b>4.6.2</b> Presentación de datos	65

**V. CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN** 66

<b>5.1</b> Resultados del trabajo de Campo	66
<b>5.2</b> Contrastación o Prueba de Hipótesis	85
<b>5.3</b> Discusión de Resultados	93

**CONCLUSIONES****RECOMENDACIONES****REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS****ANEXOS:** Cuestionario, matriz de consistencia



## INTRODUCCIÓN

El presente estudio titulada “Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari - periodo 2019”; que como objeto primordial es determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari, orientado al cumplimiento de metas y objetivos de la institución.

Con la ejecución del presente trabajo de investigación, se busca dar solución a los problemas y contrastar los objetivos e hipótesis planteadas y finalmente se presentan los resultados obtenidos.

La investigación se plasmó de acuerdo al detalle:

**Primer capítulo:** Comprende el planteamiento del problema de investigación, con su contenido: Fundamentación y formulación del problema, objetivos, justificación e importancia y finalmente delimitaciones.

**Segundo capítulo:** Comprende la hipótesis y operacionalización de variables.

**Tercer capítulo:** Comprende el marco teórico, donde se detallan los siguientes: Antecedentes, bases teóricas y definición de términos básicos.

**Cuarto capítulo:** Comprende el marco metodológico, donde se detallan: Nivel y tipo de estudio, métodos, diseño y esquema de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, procesamiento y presentación de datos.

**Quinto capítulo:** Comprende los resultados y discusión, contrastación de hipótesis y discusión de resultados, las conclusiones y las recomendaciones arribadas.

# **CAPÍTULO I**

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1 Fundamentación del Problema**

La gran mayoría de las municipalidades, ejecutan de manera deficiente su presupuesto, esto se debe generalmente por el limitado o inadecuada ejecución de su sistema de control interno. La deficiencia en control interno, repercute negativamente en el cumplimiento de las metas y objetivos trazados.

Nuestro país viene experimentando un crecimiento económico en los últimos años y como consecuencia se incrementa el presupuesto público de los gobiernos locales, sin embargo, en la ejecución del presupuesto existe deficiencias por falta de capacidad de gestión. En las zonas rurales existen muchas necesidades, carecen de bienes y servicios como: Agua, saneamiento, salud, educación, infraestructura vial, electricidad, asistencia técnica en agropecuaria, etc, todo ello, contribuye a mejorar la calidad de vida, porque contribuye a los pobladores para el buen vivir. La capacidad de gasto de los gobiernos locales, retrasa los objetivos establecidos en planes de desarrollo concertado, afectando de la misma manera a la economía local, al consumo interno, reduciendo la tasa de empleabilidad de la población, y como consecuencia resta la credibilidad y la gestión de sus autoridades.

En este caso, la Municipalidad Distrital de Umari, es un distrito que forma parte de la provincia de Pachitea y como toda municipalidad rural tiene dificultades en la ejecución de su presupuesto y es ahí donde se generan las

irregularidades, se suma la escasa aplicación del sistema de control interno, es por ello que se requiere realizar una investigación sobre las causas que generan las dificultades en la ejecución de su presupuesto.

En las instituciones públicas es necesario y fundamental la implementación y poner en marcha el control interno para la buena gestión; sin embargo, existen instituciones públicas que no le dan la debida importancia, es por ello que no se implementan el sistema de control interno, lo que conlleva a que los servidores, funcionarios y trabajadores públicos cometan errores intencionados y no intencionados, además es difícil de controlar por parte de los responsables de la institución.

En la actualidad existen muchas deficiencias con respecto a la actividad de control interno de las municipalidades. Los funcionarios, empleados y servidores públicos deben cumplir y hacer cumplir las normas y directivas con el fin de los recursos del Estado sean gastados con eficiencia, eficacia y economía, que además contribuye a una buena gestión. Unas de las mayores deficiencias que presentan las entidades públicas es en la ejecución de presupuesto, lo que no le permiten alcanzar las metas y objetivos institucionales, perjudicando de esta manera a la gestión y la población.

Algunas instituciones públicas carecen del entorno favorable de personal con respecto al control interno, desde la más alta jerarquía hasta el nivel más bajo, lo cual no permite y dificulta el buen funcionamiento del sistema de control interno, que conlleva a riesgos de control, dificulta la

información, comunicación, seguimiento de actividades de la entidad y la falta de predisposición del personal para la supervisión permanente y es ahí donde se generan los problemas que opacan la gestión.

En la Municipalidad Distrital de Umari, la práctica de las acciones de control interno ayudará en la capacidad de ejecución de su presupuesto, por esta razón, el presente trabajo de investigación tiene por objetivo demostrar la importancia de la implementación y aplicación de acciones de control interno en el proceso de la ejecución de presupuesto, lo que permitirá el cumplimiento de metas y objetivos de la institución, el mismo que repercutirá en la gestión de la municipalidad.

## **1.2 Formulación del Problema**

### **1.2.1 Problema general**

**PG:** ¿Cómo influye la aplicación del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari?

### **1.2.2 Problemas específicos**

- a) **PE<sub>1</sub>:** ¿De qué manera el componente ambiente de control influye en la fase del compromiso la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari?
- b) **PE<sub>2</sub>:** ¿En qué medida el componente evaluación de riesgos influye en la fase del devengado la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari?

- c) **PE<sub>3</sub>**: ¿Cómo es que el componente actividades de control, supervisión y monitoreo influyen en la fase de pagado la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Umari?

### **1.3 Objetivos**

#### **1.3.1 Objetivo general**

**OG:** Determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- a) **OE<sub>1</sub>**: Determinar de qué manera el componente ambiente de control influye en la fase de compromiso la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.
- b) **OE<sub>2</sub>**: Conocer cómo el componente evaluación de riesgos influye en la fase del devengado la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.
- c) **OE<sub>3</sub>**: Establecer de qué manera el componente actividades de control, supervisión y monitoreo influyen en la fase de pagado la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

### **1.4 Justificación e Importancia**

#### **1.4.1 Justificación**

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo con el fin de

establecer la influencia de control interno sobre la ejecución de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Umari. En la ejecución se analizó las teorías sobre el control interno que tienen relación con la ejecución presupuestal, asimismo, se determinó si influye positivamente y mejora la gestión con la ejecución presupuestal de dicha comuna, materia de la investigación realizada.

#### **1.4.2 Importancia**

El resultado que se obtiene del presente trabajo de investigación es de importancia, ya que se tiene un efecto favorable sobre el control interno en la ejecución de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Umari, asimismo, sirve como referencia de estudio para las municipalidades distritales de la provincia de Pachitea, región Huánuco y país Perú.

#### **1.5 Delimitación**

Para la ejecución del presente trabajo de investigación, se tuvo diversas limitaciones, los cuales se detallan a continuación:

### **1.5.1 Delimitación espacial**

El presente estudio tuvo como desarrollo en la Municipalidad Distrital de Umari, que está dentro la provincia de Pachitea, departamento de Huánuco.

### **1.5.2 Delimitación temporal**

Para la ejecución del presente trabajo de investigación, se tomó en cuenta el periodo económico 2019.

### **1.5.3 Delimitación poblacional**

Para llevar a cabo el presente estudio, se tomó en cuenta a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Umari como población de estudio.

## CAPÍTULO II

### HIPÓTESIS Y VARIABLES

#### 2.1 Hipótesis

##### 2.1.1 Hipótesis general

**Hi** El control interno influye positivamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

**Ho** El control interno no influye positivamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

##### 2.1.2 Hipótesis específicas

- a) **Hi1:** El componente ambiente de control influye positivamente en la fase de compromiso la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.
- b) **Hi2:** El componente evaluación de riesgos influye positivamente en la fase del devengado la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.
- c) **Hi3:** El componente actividades de control, supervisión y monitoreo influyen positivamente en la fase de pagado la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

#### 2.2 Variables

**Variable independiente:** Control interno

**Variable dependiente:** Ejecución presupuestal



### 2.3 Operacionalización de variables (variables, dimensiones, indicadores)

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO			
DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
	DIMENSIÓN	INDICADORES	TÉCNICA/ INSTRUMENTOS
Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que investigan sinergia y lograr los objetivos y políticas de la entidad de forma armónica. ( <a href="http://zonacaral.gob.pe">zonacaral.gob.pe</a> )	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas</li> <li>• Procedimientos</li> <li>• Reglas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta / Cuestionario</li> <li>• Entrevista / Guía de entrevista</li> </ul>
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación</li> <li>• Evaluación</li> <li>• Medidas preventivas</li> </ul>	
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación</li> <li>• Inspección</li> <li>• Supervisión</li> </ul>	
	Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prevención y monitoreo de actividades</li> <li>• Seguimiento de resultados</li> </ul>	

VARIABLE DEPENDIENTE: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL			
DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
	DIMENSIÓN	INDICADORES	TÉCNICA / INSTRUMENTOS
La fase del proceso presupuestario se inicia después de la aprobación del presupuesto y consiste en la aplicación de los recursos humanos, materiales y financieros, y la utilización de una serie de técnicas y procedimientos administrativos, contables, de productividad, de control y de manejo financiero para el logro de las metas y objetivos determinados para la entidad pública en los planes y programas de mediano y corto plazo. (MEF)	Fase de compromiso	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tipo de proceso de selección</li> <li>• Asignación presupuestal</li> <li>• Acuerdo o contrato</li> <li>• Calendario de compromisos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta / Cuestionario</li> <li>• Entrevista / Guía de entrevista</li> </ul>
	Fase de devengado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Obligación de pago</li> <li>• Bienes, servicios y obras</li> <li>• Periodo de pago</li> </ul>	
	Fase de pagado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Disponibilidad de fondos</li> <li>• Autorización de giro y pago</li> <li>• Desembolso parcial o total</li> </ul>	

### **III. MARCO TEÓRICO**

#### **3.1 Antecedentes**

Se realizó la revisión de estudios similares a nivel internacional, nacional y local. Se puede visualizar que existe interés de los investigadores por conocer sobre el control interno en la ejecución de presupuesto de los gobiernos locales.

##### **3.1.1 Antecedente internacional:**

Para Lucero, M. y Valladolid, R. (2012) en su tesis de investigación titulada: “Evaluación del control interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012, de la Universidad de Cuenca – Ecuador”.

Los autores llegaron a la conclusión: Que el control interno es importante para las entidades del sector público y privado, ya que permite tener una certeza razonable de la información y procedimientos realizados en las entidades, además menciona que la aplicación de un control interno ayuda a lograr los objetivos establecidos

Por su parte León, Z. (2011) en su investigación titulada: “El proceso administrativo de control interno en la gestión municipal, Chile”, en la Universidad de Chile.

El autor concluye en que: El control interno brinda instrumentos eficaces para el control administrativo, que involucra un cambio en la estructura del órgano responsable, para que funciones de manera

global, efectiva y eficiente, que conduzca a un control permanente de los procedimientos de la entidad, que cada acción ejecutada sea de manera estricta y permanente control del cumplimiento de lo establecido en control previo, concurrente y posterior.

Finalmente, Guachi, S. (2017). En su tesis titulada: Análisis del sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Jipijapa, Manabí-Ecuador.

Su investigación concluye: Que en las entidades públicas que manejan presupuesto deben contar con un sistema de control interno adecuado y eficiente, que conduzcan a un manejo de los recursos financieros de la entidad.

### **3.1.2 Antecedentes nacionales:**

Para Paucar, Y. y Suarez, J. (2015) en su tesis titulada: “El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros – 2014”.

Su trabajo concluye: Que existe carencias en el control interno en la ejecución de gastos, que repercute negativamente la ética, prudencia y transparencia de la gestión, lo cual se mejorará con la implementación de un sistema de control interno.

Por su lado, Choquemamani, R. (2018), en su tesis titulada: “El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018”.

Su trabajo concluye: Que hay una significativa relación entre el Control Interno y la realización del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, lo cual se demuestra en la relación significativa con un  $(p=0.000<0.05)$  inferior al nivel de significancia 0,05”.

Por su parte Choquehuanca, D. (2016), en su tesis titulada: “Incidencia del control interno en la ejecución presupuestario de gastos en la Municipalidad distrital de Asillo, periodos 2014 – 2015”.

Su trabajo concluye: La aplicación de control interno es deficiente, ya que el 80% no tiene conocimiento respecto a la aplicación, por la razón de que los servidores y funcionarios no cumplen con el perfil del cargo, del mismo modo incumplen con la normatividad y experiencia en Administración Pública, y solo el 20% demuestra conocimiento del tema.

Al respecto, Huayllani, J. (2016). En su tesis titulada: “Control interno en la ejecución presupuestaria y su influencia en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad del distrito Alto de la Alianza, año 2014”. Concluye en que: El control interno en la ejecución

presupuestaria influye significativamente en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Alto de la Alianza, año 2014”.

De la misma manera, Centeno, D. y Paucar, E. (2015), en su tesis titulada: “Control interno y su incidencia en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos de los Gobiernos Locales de la provincia de Huancavelica”.

El autor concluye: Que el control interno influye de manera positiva en la optimización de la realización de gastos, lo cual se da cuando se implemente adecuadamente y se permita ser utilizado como herramienta de valoración estratégica, que apoye en la toma de decisiones administrativa, causando eficiencia y mejora permanente para el desarrollo de actividades de los municipios de la provincia de Huancavelica.

Finalmente, Vílchez, D. (2010), en su tesis titulada: “El Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga períodos 2006 – 2007”.

El autor concluye: Que, en las oficinas responsables de ejecución de gastos, no están implementadas el sistema de control interno, del mismo modo, no existe funcionarios y servidores capaces e idóneos que apliquen las normas de control interno, debido a que no se ejecuta el control previo, por lo tanto, no existe una utilización

eficaz, óptimo, eficaz y eficiente del gastos, por la poca incidencia del control interno en la ejecución de gastos.

### **3.1.3 Antecedentes locales:**

Para, Pecho, M. (2018) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2017”.

El autor concluye en lo siguiente: Que el control interno tiene implicancia en la realización del gasto de la Municipalidad Distrital de San María del Valle, ya que, de los encuestados, el 90% mencionan que el control interno fue adecuado al marco legal del Estado Peruano.

Por su parte Victorio, P. (2018), en su trabajo tesis titulada: “Aplicación del control interno en la ejecución de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018”.

Su trabajo concluye: La utilización del control interno repercute en la ejecución de gastos presupuestarios de la Municipalidad Distrital de Tantamayo, tal como se muestra en la tabla N° 21, donde se obtiene un valor correlacional positivo proporcional entre las variables.

Finalmente, Guerrero, R. (2013) en su tesis titulada: Debilidades de control interno en el Gobierno Regional de Huánuco – periodo 2013.

El autor concluye: Que la gestión administrativa del Gobierno Regional de Huánuco presenta debilidades de control interno, del mismo modo afecta en el logro de los objetivos de la entidad.

### **3.2 Bases Teóricas**

Para la ejecución del presente trabajo de investigación, se identificó a las siguientes bases teóricas que se relacionan con el problema a investigar y se detallan a continuación:

#### **3.2.1 Variable control interno**

Conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional. (Leyva & Soto, 2015),

##### **3.2.1.1 Actividades de Control**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cambio las instrucciones de la dirección. Ayudan a que se tomen las medidas necesarias para vigilar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. (Contraloría General de la República)

##### **3.2.1.2 Control interno: Modelo COSO**

El modelo de control interno COSO 2013 actualizada, está compuesta por los cinco componentes establecidos en el marco

anterior, y 17 principios y puntos de enfoque que presentan las características fundamentales de cada componente. Se caracteriza por tener en cuenta los siguientes aspectos y generar diferentes beneficios: (Committee of Sponsoring Organizations – COSO, 2013).

- Mayores expectativas del gobierno corporativo.
- Globalización de mercados y operaciones.
- Cambio continuo en mayor complejidad en los negocios.
- Mayor demanda y complejidad en leyes, reglas, regulaciones y estándares.
- Expectativas de competencias y responsabilidades.
- Uso y mayor nivel de confianza en tecnologías que evolucionan rápidamente.
- Expectativas relacionadas con prevenir, desalentar y detectar el fraude. (Informe del Committee of Sponsoring Organizations – COSO, 2013)

### **3.2.1.3 Teoría general del control**

El control es el conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema. (Jhon, 2014).

Asimismo, el mismo autor señala que comprende los siguientes pasos: a) Normas que indiquen la mejor ruta a seguir, b) Medir el desempeño del sistema, c) Comparar con los estándares determinados y d) Ejecutar acciones correctivas. (Jhon, 2014).



#### **3.2.1.4 Definición de control interno**

Es un proceso efectuado por la dirección, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable con respecto al cumplimiento de los objetivos de la organización. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., 2014).

El control interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. (Álvarez, 2007).

En otras palabras el control interno, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. (Álvarez, 2007).

El conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión,

incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado e instituido por cada entidad y proporcionar seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos propuestos, es considerado también como un proceso continuo, efectuado por la dirección, la gerencia y el personal de la entidad para proporcionar seguridad y confiabilidad en las funciones y competencias encomendadas. (Álvarez, 2007).

#### **3.2.1.5 Objetivos del control interno**

Los objetivos del control interno según (Alvarado, 2012), son los siguientes:

- a) Optimizar y promover la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en los procesos que ejecuta la entidad.
- b) Resguardar y cuidar los bienes y recursos del Estado contra del deterioro, uso indebido, pérdida y actos ilegales que perjudique y afecte la institución.
- c) Aplicar la norma vigente a todas las operaciones de la entidad.
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e) Impulsar y fomentar la práctica de valores institucionales.

- f) Promover el cumplimiento de la rendición de cuentas por los fondos y bienes públicos a cargo de los funcionarios o servidores, después de una misión u objetivo, aceptado y cumplido. (Alvarado, 2012).

#### **3.2.1.6 Finalidad del control interno**

La finalidad del control interno es “El propósito fundamental de establecer control interno es disminuir riesgo de errores, irregularidades, malas prácticas, fraudes y otras acciones que puedan afectar el cumplimiento eficiente de la gestión, mediante el establecimiento de políticas, normas y procedimientos. (Bravo, 2003).

#### **3.2.1.7 Características del control interno**

Las normas de control interno como característica principal, según (Contraloría General de la República, 2010) deben ser:

- g) Concordantes con el marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno.
- h) Compatibles con los principios de control interno, principio de administración y las normas de auditoría

gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República.

- i) Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos.
  - j) Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.
- (Contraloría General de la República, 2010)

### **3.2.1.8 Tipos de control interno**

Existen tres tipos de Control Interno diferenciados y complementarios a la vez, que se ejecutan antes, durante y después de los procesos o acciones que realiza una municipalidad o entidad del Estado. (Rothery, I., 2011).

Además, menciona que existen las similitudes y diferencias entre estos tipos de control, que se señala a continuación:

- a) Control previo:** Conjunto de acciones de cautela que se efectúan antes de ejecutar procesos.
- b) Control simultáneo:** Son acciones de cuidado que se efectúan en la ejecución de los procesos.
- c) Control posterior:** Son acciones de cuidado que se efectúan posterior a la ejecución de los procesos.

### **3.2.1.9 Importancia del control interno**

El estudio y la evaluación del control interno es uno de los aspectos más importantes que se debe tomar en cuenta para el proceso de gestión pública, ya que depende de su funcionamiento y aplicación y la medición de la gestión, la probabilidad y transparencia en el desempeño funcional y permitirá conocer, si la entidad garantiza el desempeño óptimo de su gestión, organización y manejo de sus recursos, así como disponer al instante las acciones correctivas pertinentes ante cualquier evidencia de irregularidades, (Contraloría General de la República, 2010).

### **3.2.1.10 Control gubernamental**

Es la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. (Claros y León, 2012)

El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente. (Claros y León, 2012).

#### **3.2.1.11 Normas de control interno**

Las normas de control interno, son los lineamientos criterios, métodos y disposiciones para la regulación de control interno. (Contraloría General de la República, 2010).

#### **3.2.1.12 Componentes del sistema de control interno**

Los componentes del sistema de control interno son los siguientes:

- a) **El ambiente de control:** Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa. (Rodríguez 2009).
- b) **La evaluación de riesgos:** En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. (Rodríguez 2009).

- c) **Actividades de control gerencial:** Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (Rodríguez 2009).
- d) **Las actividades de prevención y monitoreo:** Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno. (Rodríguez 2009).
- e) **Los sistemas de información y comunicación:** A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional. (Rodríguez 2009).
- f) **El seguimiento de resultados:** Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención

y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control. (Rodríguez 2009).

- g) Los compromisos de mejoramiento:** Por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores. (Rodríguez 2009).

### **3.2.1.13 Marco conceptual de la estructura de Control Interno**

Según Contraloría General de la República (2008), indica que “Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad”.



#### **3.2.1.14 Informe COSO**

Define al control interno como un proceso que constituye un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo. También señala que es ejecutado por personas en cada nivel de una organización y proporciona seguridad razonable para la consecución de los siguientes objetivos (Según COSO, 2113):

- i) Eficacia y eficiencia en las operaciones, ii) Confiabilidad en la información financiera, y iii) Cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Este control debe ser construido dentro de la infraestructura de la entidad y debe estar entrelazado con sus actividades de operación.

Asimismo, se indica que el control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados: Ambiente de control

- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo (supervisión).

#### **3.2.2 Variable ejecución de presupuesto**

La ejecución presupuestaria está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General,

se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos. (MEF, 2011).

### 3.2.2.1 Gastos públicos

Los gastos públicos son el conjunto de erogaciones que, por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados por la Ley Anual de Presupuesto, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las Entidades de conformidad con sus funciones y objetivos institucionales. (MEF, 2011).

Del mismo modo indica que el gasto público se estructura en:

- **Clasificación Institucional:** Agrupa a las entidades que cuentan con créditos presupuestarios aprobados en sus respectivos presupuestos institucionales. (MEF, 2011).
- **Clasificación Funcional Programática:** Es el presupuesto desagregado por una parte en funciones, programas funcionales y subprogramas funcionales

mostrando las líneas centrales de cada entidad en el cumplimiento de las funciones primordiales del Estado; y por otra desagregada en programas presupuestarios, actividades y proyectos que revelan las intervenciones públicas. (MEF, 2011).

- **Clasificación Económica:** Es el presupuesto por gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, por genérica del gasto, sub genérica del gasto y específica del gasto. (MEF, 2011).

Por su parte, CEPAL (1994), indica que “El gasto público en América Latina es el reflejo de la actividad financiera y económica del estado lo que puede expresarse, en términos más operativos, como una manifestación de su plan económico y social diseñado a través de su presupuesto.

### **3.2.2.2 Presupuesto público**

El Presupuesto Público es un instrumento de gestión del Estado, que canaliza la asignación de los recursos públicos sobre la priorización de las necesidades de la población. Las necesidades son satisfechas por medio de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto. Es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender

durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos. (MEF, 2011).

### **3.2.2.3 Presupuesto institucional**

El Presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional. (MEF, 2011).

Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos. (MEF, 2011).

Asimismo, indica que el presupuesto institucional comprende los siguientes:

- a) Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones. (MEF, 2011).
- b) Los objetivos y metas a alcanzar en el año fiscal por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba. (MEF, 2011).

### 3.2.2.4 Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Umari

Según (MEF, 2019), el Seguimiento de la Ejecución Presupuestal (Consulta amigable), reporta que el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) aprobado para año fiscal 2019 de la Municipalidad Distrital de Umari fue de S/ 19,045,193.00 soles, compuesto de la siguiente manera:

• Recursos ordinarios	S/ 3'033,980.00
• RDR	S/ 70,277.00
• Rec. por oper. oficiales crédito	S/ 2'145,749.00
• Donaciones y transferencias	S/ 0.00
• Recursos determinados	S/ 13'795,187.00
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 19'045,193.00</b>

### 3.2.2.5 Ejecución presupuestaria

La ejecución presupuestaria, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. (MEF, 2011)

### 3.2.2.6 Ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari

Según MEF (2019), el Seguimiento de la Ejecución Presupuestal (Consulta amigable), reporta que la ejecución presupuestal a nivel devengado para el ejercicio fiscal 2019 de la Municipalidad Distrital de Umari fue de 80.20%, esto equivale a S/ 15,265,947.00 soles, compuesto de la siguiente manera:

• Recursos Ordinarios	S/ 2'547,536.00
• RDR	S/ 12,138.00
• Rec. por oper. oficiales crédito	S/ 1'275,748.00
• Donaciones y transferencias	S/ 0.00
• Recursos determinados	S/ 11'430,525.00
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 15'265,947 .00</b>

### 3.2.2.7 Etapas de la ejecución de gasto

Según MEF (2011), indica que la ejecución de gastos públicos comprende las siguientes etapas:



**a) Compromiso**

Es un acuerdo de realización de gastos previamente aprobados. Se puede comprometer el presupuesto anual o por el periodo de la obligación en los casos de Contrato Administrativo de Servicios - CAS, contrato de suministro de bienes, pago de servicios, entre otros. (MEF 2011).

**b) Devengado**

El devengado es la obligación de pago que asume un pliego presupuestario como consecuencia del respectivo compromiso contraído, comprende la liquidación, la identificación del acreedor y la determinación del monto, a través del respectivo documento oficial. (MEF 2011)

**c) Girado**

El girado o pago constituye la etapa final de la ejecución del gasto, en el cual el monto devengado se cancela total o parcialmente, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente; tope que el Tesoro Público autoriza al Banco de la Nación abonar a la subcuenta de cada pliego presupuestal; proceso que consiste en la efectivización del cheque emitido, la carta orden y la transferencia electrónica; se sustenta con el cargo en la correspondiente cuenta bancaria. (MEF 2011).

### **3.2.2.8 Control de gastos**

Los titulares de las entidades públicas, el jefe de presupuesto y el jefe de administración, o los que hagan sus veces en el pliego presupuestario, son responsables, en el marco de los artículos 6 y 7 de la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto y la Contraloría General de la República verifica el cumplimiento de lo dispuesto en la presente Ley y las demás disposiciones vinculadas al gasto público. (MEF 2011).

### **3.2.2.9 Eficiencia en la ejecución de los fondos públicos**

Las políticas de gasto público vinculadas a los fines del Estado deben establecerse teniendo en cuenta la situación económica-financiera y el cumplimiento de los objetivos de estabilidad macro fiscal, siendo ejecutadas mediante una gestión de los fondos públicos, orientada a resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad. (Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Art X)

### **3.2.2.10 Sistema Nacional de Presupuesto**

Es uno de los sistemas administrativos que forma parte de la Administración Financiera del Sector Público. Agrupa un conjunto de órganos, normas y procedimientos que guían el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del



Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación. El Sistema Nacional de Presupuesto se rige por la Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público y por la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. (MEF, 2003).

### **3.3 Definición de Términos Básicos**

Los términos que se emplearon para el desarrollo del presente trabajo de investigación son los siguientes:

#### **3.3.1 Actividad**

Es la categoría presupuestaria básica, que reúne acciones que concurren en la operatividad y mantenimiento de los servicios públicos. Representa la producción de bienes y servicios que la entidad pública lleva a cabo de acuerdo con sus competencias, dentro de los procesos y tecnologías vigentes y es permanente y continua en el tiempo. (MEF, 2019).

Del mismo modo indica que responde a objetivos que pueden ser medidos cualitativa o cuantitativamente, a través de sus componentes y metas. (MEF, 2019).

### **3.3.2 Actividades de control**

Son políticas y procedimientos que son establecidos y ejecutados para ayudar a asegurar que la selección de la administración de respuesta al riesgo sea llevada a cabo de manera efectiva. (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006).

### **3.3.3 Asignación presupuestal**

Es un instrumento que permite planificar, organizar, dirigir y controlar cada uno de recursos del Estado, el mismo debe cumplirse de manera obligatoria con el fin de gestionar y programar los ingresos y egresos para el adecuado financiamiento público. (MEF, 2019).

### **3.3.4 Bienes**

Se refieren a cualquier cosa, tangible o intangible, que sea necesario para el hombre y que satisfaga, directa o indirectamente, algún deseo o necesidad individual o colectiva, o que contribuya al bienestar de los individuos. (Concepto Definición, s.f.).

<https://conceptodefinicion.de/bienes/>

### **3.3.5 Compromiso**

Es un acuerdo de realización de gastos previamente aprobados. Se puede comprometer el presupuesto anual o por el periodo de la obligación en los casos de Contrato Administrativo de Servicios - CAS,

contrato de suministro de bienes, pago de servicios, entre otros. (MEF, 2011)

### **3.3.6 Control interno**

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. (Contraloría General de la República, sf).

### **3.3.7 Contratación**

Es el acuerdo para regular, modificar o extinguir una relación jurídica dentro de los alcances de la Ley y del Reglamento. (Transparencia, s.f.)

### **3.3.8 Clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos**

Son instrumentos técnicos que permiten el registro ordenado y uniforme de las operaciones del Sector Público durante el proceso presupuestario. (MEF, 2019).

### **3.3.9 Cultura de control**

Es un Conjunto de costumbres, conocimientos y actitudes con respecto del grado de desarrollo de los controles dirigidos a dar respuesta a los riesgos. (PCM, 2019).

### **3.3.10 Devengado**

Es la obligación de pago después de un gasto aprobado y comprometido y se da previa acreditación documental de la entrega del bien o servicio materia del contrato. (MEF, 2011).

### **3.3.11 Ejecución**

Realización de una acción, especialmente en cumplimiento de un proyecto, un encargo o una orden. (Léxico, s.f.).  
<https://www.lexico.com/es/definicion/ejecucion>

### **3.3.12 Ejecución de gastos**

La fase del proceso presupuestario que se inicia una vez aprobado el presupuesto y que consiste en la aplicación de los recursos humanos, materiales y financieros, y en la utilización de una serie de técnicas y procedimientos administrativos, contables, de productividad, de control y de manejo financiero para la obtención de las metas y objetivos determinados para el sector público en los planes y programas de mediano y corto plazo. (MEF, 2019)

### **3.3.13 Evaluación**

La identificación está vinculada a la identidad, que es el conjunto de los rasgos propios de un sujeto o de una comunidad. Dichos rasgos caracterizan al individuo o al grupo frente a los demás. La identidad es, por otra parte, la conciencia que un ser humano tiene

respecto a sí mismo. (Definición s.f.).  
<https://definicion.de/identificacion/>

#### **3.3.14 Ejecución financiera del ingreso y del gasto**

Es el proceso de determinación y percepción o recaudación de fondos públicos y, en su caso, la formalización y registro del gasto devengado, así como su correspondiente cancelación o pago. (MEF, 2019)

#### **3.3.15 Ejercicio presupuestario**

Comprende el año fiscal y el periodo de regularización. (MEF, 2019).

#### **3.3.16 Específica del gasto**

Al desagregado del objeto del gasto y se determina según el Clasificador de los Gastos Públicos. (MEF, 2019).

#### **3.3.17 Fase de planificación del sistema de control interno**

Inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de guiar el proceso. Comprende acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con relación a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento. (Congreso de la República del Perú, s.f.).

### **3.3.18 Fase de ejecución del sistema de control interno**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado. (Congreso de la República del Perú, s.f.).

### **3.3.19 Fase de evaluación del sistema de control interno**

La fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua. (Congreso de la República del Perú, s.f.).

### **3.3.20 Fondos públicos**

Son todos los recursos financieros que forman parte de una entidad, que se obtiene y se originan por la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas que

realizan, con arreglo a Ley. Se orientan a la atención de los gastos del presupuesto público. (MEF, 2009).

### **3.3.21 Gasto corriente**

Son gastos destinadas a las operaciones de producción de bienes y prestación de servicios, tales como gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, prestaciones de la seguridad social, gastos financieros y otros, y están destinados a la gestión operativa de la entidad pública durante la vigencia del año fiscal y se consumen en dicho período. (MEF, 2011).

### **3.3.22 Gasto de capital**

Son erogaciones destinadas a la adquisición o producción de activos tangibles e intangibles y a inversiones financieras en la entidad pública, que incrementan el activo del Sector Público y sirven como instrumentos para la producción de bienes y servicios. (MEF, 2011).

### **3.3.23 Gasto devengado**

Es el reconocimiento de una obligación de pago derivado del gasto comprometido previamente registrado. Se formaliza a través de la conformidad del área correspondiente en la entidad pública o Unidad Ejecutora que corresponda respecto de la recepción satisfactoria de los bienes y la prestación de los servicios solicitados y se registra sobre la base de la respectiva documentación sustentatoria. (MEF, 2011).

### **3.3.24 Gasto girado**

Es un proceso que consiste en el registro del giro efectuado sea mediante la emisión del cheque, la carta orden o la transferencia electrónica con cargo a la correspondiente cuenta bancaria para el pago parcial o total de un gasto devengado debidamente formalizado y registrado. (MEF, 2009).

### **3.3.25 Gasto pagado**

Es un proceso que consiste en la efectivización del cheque emitido, la carta orden y la transferencia electrónica; se sustenta con el cargo en la correspondiente cuenta bancaria. (MEF, s.f.)

### **3.3.26 Gasto público**

Es un conjunto de erogaciones que se realizan en el ámbito del Sector Público. (MEF, 2009).

### **3.3.27 Genérica de gasto**

Es el nivel mayor de agregación que identifica el conjunto homogéneo, claro y ordenado de los de los gastos en recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros, así como los bienes, servicios y obras públicas que las entidades públicas contratan, adquieren o realizan para la consecución de sus objetivos institucionales. (Transparencia, s.f.)



### **3.3.28 Gestión**

Es un conjunto de procedimientos y acciones que se ejecutan para lograr un determinado objetivo. Es decir, en términos generales, la gestión es una serie de tareas que se realizan para acometer un fin planteado con antelación. (Economepedia, s.f.)

<https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>

### **3.3.29 Gestión pública**

La gestión pública o de administración pública es la implementación de las políticas gubernamentales, o sea, a la aplicación de los recursos del Estado con el objetivo de fomentar el desarrollo y el estado de bienestar en su población. <https://concepto.de/gestion-publica/#ixzz6UQwElyMT>

### **3.3.30 Inversión pública**

Es toda erogación de recursos de origen público destinada a crear, incrementar, mejorar o reponer las existencias de capital físico de dominio público, con el objeto de ampliar la capacidad del país para la prestación de servicios y producción de bienes. (MEF, 2009).

### **3.3.31 Inspección**

Es la acción y efecto de inspeccionar (examinar, investigar, revisar). Se trata de una exploración física que se ejecuta principalmente a través de la vista. (Definición.de, s.f.)

<https://definicion.de/inspeccion/>

### **3.3.32 Medidas preventivas**

Conjunto de acciones que se toman en una institución para prevenir posibles contingencias en la gestión de alguna actividad.

### **3.3.33 Modificaciones presupuestarias**

Constituyen cambios en los créditos presupuestarios, tanto en su cuantía como en el nivel Institucional (créditos suplementarios y transferencias de partidas) y, en su caso, a nivel funcional programático (habilitaciones y anulaciones), del mismo modo las modificaciones presupuestarias pueden afectar la estructura funcional-programática a consecuencia de la supresión o incorporación de nuevas metas presupuestarias. (MEF, 2009).

### **3.3.34 Objetivos**

Hace juicios de valor atendiendo a los hechos y la lógica y no a los propios sentimientos o sensaciones. (Brainly, s.f.).

<https://brainly.lat/tarea/20894604>

### **3.3.35 Orden de compra**

Es un documento que emite la entidad que adquiere un bien o servicio, indicando la cantidad, detalle, precio y las condiciones de pago. (Wikipedia, s.f.).

[https://es.wikipedia.org/wiki/Orden\\_de\\_compra](https://es.wikipedia.org/wiki/Orden_de_compra)

### **3.3.36 Orden de servicio**

Es un Documento suscrito por el ordenador, mediante el cual se ordena a quien previamente ha presentado cotización u oferta de determinados servicios que requiere la Entidad, la prestación de dichos servicios. (OSCE, s.f.).

### **3.3.37 Pago**

Es el acto administrativo con el cual se concluye parcial o totalmente el monto de la obligación pactada. Con el pago se finaliza el proceso de ejecución. No se puede realizar el pago de obligaciones no devengadas. (MEF, 2011).

### **3.3.38 Proceso de selección**

Es una fase dentro del proceso de contratación que tiene como finalidad que la Entidad seleccione a la persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades; con la cual las Entidades del Estado van a celebrar un contrato para la contratación de bienes, servicios o la ejecución de una obra. (OSCE, s.f.).

### **3.3.39 Presupuesto Institucional de Apertura (PIA)**

El presupuesto inicial de la entidad pública aprobado por su respectivo Titular con cargo a los créditos presupuestarios establecidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal respectivo. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos

Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios son establecidos mediante Decreto Supremo. (MEF, 2009).

#### **3.3.40 Presupuesto Institucional Modificado (PIM)**

Es el presupuesto actualizado de la entidad pública a consecuencia de las modificaciones presupuestarias, tanto a nivel institucional como a nivel funcional programático, efectuadas durante el año fiscal, a partir del PIA. (MEF, 2009).

#### **3.3.41 Presupuestos del Sector Público**

Está constituidos por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público aprobada por el Congreso de la República; los presupuestos de los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales aprobados en el marco de su autonomía constitucional; el presupuesto consolidado de las empresas sujetas al Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE); y el presupuesto de la seguridad social de salud (ESSALUD). Asimismo, comprende el presupuesto consolidado de las empresas municipales y los organismos públicos descentralizados de los Gobiernos Regionales y Locales. (MEF, 2020).

### **3.3.42 Recursos públicos**

Son recursos del Estado inherentes a su acción y atributos que sirven para financiar los gastos de los presupuestos anuales y se clasifican a nivel de fuentes de financiamiento. (MEF, 2020)

### **3.3.43 Programación**

Programación es la acción de programar que implica ordenar, estructurar o componer una serie de acciones cronológicas para cumplir un objetivo. (Significados, s.f.).

<https://www.significados.com/programacion/>

### **3.3.44 Presupuesto**

El concepto de presupuesto tiene varios usos, por lo general vinculados al área de las finanzas y la economía. El presupuesto es, en este sentido, la cantidad de dinero que se estima que será necesaria para hacer frente a ciertos gastos. (Definición.de, s.f.)

<https://definicion.de/presupuesto/>

### **3.3.45 Plan anual**

El Plan Anual es un instrumento de gestión a corto plazo que comunica el desarrollo y control de las acciones que pretenden llevarse a cabo para lograr los objetivos prioritarios durante el año. Ifex. (s.f.)

[https://ifex.org/es/toolkits/kit-de-herramientas-organizacional-](https://ifex.org/es/toolkits/kit-de-herramientas-organizacional-2/strategic-planning-toolkit/what-is-an-annual-plan-or-workplan/)

[2/strategic-planning-toolkit/what-is-an-annual-plan-or-workplan/](https://ifex.org/es/toolkits/kit-de-herramientas-organizacional-2/strategic-planning-toolkit/what-is-an-annual-plan-or-workplan/)

### **3.3.46 Procesos**

Un proceso es una secuencia de pasos dispuesta con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr algún resultado específico. (Definición, s.f.). <https://definicion.mx/proceso/>

### **3.3.47 Política**

La política es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos. También puede definirse como una manera de ejercer el poder con la intención de resolver o minimizar el choque entre los intereses encontrados que se producen dentro de una sociedad. (Definición.com, s.f.). <https://definicion.de/politica/>

### **3.3.48 Procedimiento**

Procedimiento es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. El concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo. (Definición.com, s.f.). <https://definicion.de/politica/>

### **3.3.49 Proveedores**

Los proveedores son aquellas empresas que abastecen a otras con bienes o servicios necesarios para el correcto funcionamiento del negocio. Significados.com (s.f.). <https://www.significados.com/proveedores/>

### **3.3.50 Reglas**

Las reglas son una serie de normativas que se establecen para orientar el correcto desarrollo de una acción o actividad. Son de obligatorio cumplimiento y pueden estar dirigidas tanto a un individuo concreto como a un organismo o grupo social. (Lifeder, s.f.)

<https://www.lifeder.com/para-que-sirven-las-reglas/#:~:text=Las%20reglas%20son%20una%20serie,un%20organismo%20o%20grupo%20social.>

### **3.3.51 Supervisión**

Supervisión es la acción y efecto de supervisar, un verbo que supone ejercer la inspección de un trabajo realizado por otra persona.

(Definición.de, s.f.) <https://definicion.de/supervision/>

### **3.3.52 Seguimiento**

Observación minuciosa de la evolución y desarrollo de un proceso. (Léxico, s.f.).

<https://www.lexico.com/es/definicion/seguimiento>

### **3.3.53 Transparencia**

Es el deber de todo Gobierno informar, dar cuentas y poner a disposición de sus ciudadanos la información pública. Esta premisa se sustenta en el reconocimiento de que un gobierno democrático funge como guardián de la información que tiene de los ciudadanos. (Estado de México, s.f.). [http://edomex.gob.mx/que\\_es\\_transparencia](http://edomex.gob.mx/que_es_transparencia)

### 3.3.54 Verificación

Verificación es la acción de verificar (comprobar o examinar la verdad de algo). La verificación suele ser el proceso que se realiza para revisar si una determinada cosa está cumpliendo con los requisitos y normas previstos. (Definición.com, s.f.).

<https://definicion.de/verificacion/>



## **CAPÍTULO IV**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **4.1 Nivel y Tipo de Investigación**

##### **4.1.1 Nivel de investigación**

El nivel de la presente investigación estará ubicado en el nivel correlacional, porque va medir el grado de influencia entre la variable independiente “control interno” y la variable dependiente “ejecución presupuestal”.

Para Hernández, et al (2003) p.121, menciona que “La Investigación Correlacional.... es un tipo de estudio que tiene como fin evaluar la relación que exista entre dos variables ... Tales correlaciones se expresan en hipótesis sometidas a prueba”

##### **4.1.2 Tipo de investigación**

El presente trabajo de investigación es de tipo aplicada, que se desarrolló en la Municipalidad Distrital de Umari.

La investigación es aplicada, de acuerdo a (Gomero G, 1997), donde dice “La investigación aplicada tiene por objetivo resolver problemas prácticos para satisfacer las necesidades de la sociedad. Estudia hechos y fenómenos de posible provecho práctico. Emplea saberes obtenidos en las investigaciones básicas, pero no se limita a

emplear estos conocimientos, sino, busca nuevos saberes específicos de posibles aplicaciones prácticas. Estudia problemas de interés social”

## **4.2 Métodos**

El método que se aplicó en la presente investigación es el método científico, sobre el cual Castán (2014) nos señala que “El método científico es un método de investigación usado para la producción de conocimiento en las ciencias.

En el presente trabajo de investigación se aplicó los siguientes métodos:

### **4.2.1 Método analítico**

Se empleó el método analítico tomando un diseño no experimental, debido a que se basa en determinar la relación entre el control interno y ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

### **4.2.2 Método deductivo**

El método deductivo nos permitió que parte de los datos generales aceptados sea válidos y que, por medio de razonamiento lógico, se pudo deducirse varias suposiciones, lo utilizamos para explicar las características de los presupuestos mediante un análisis sistemático donde presentamos conceptos, principios definiciones, leyes o normas generales para llegar a lo particular que es precisamente

el control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

#### **4.2.3 Método inductivo**

El método inductivo es el que va de lo particular a lo general, es decir, aquel que partiendo de casos particulares permite llegar a conclusiones generales. La ventaja de este método es que impulsa al investigador a ponerse en contacto directo con el área de estudio dentro de la institución y en este caso se analizó la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

#### **4.2.4 Método bibliográfico**

Permitió recurrir a realizar investigaciones utilizando: libros, revistas, folletos, internet para conocer las teorías de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

### **4.3 Diseño y Esquema de Investigación**

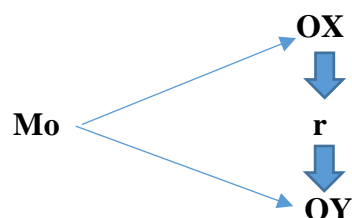
#### **4.3.1 Diseño de investigación**

Hernández y otros autores señalan que diseño, es el plan o estructura para lograr la información que se necesita en una investigación. El diseño permite analizar la seguridad de las hipótesis formuladas.

El diseño que se aplicó en el presente trabajo de investigación estuvo relacionada a un modelo descriptivo/correlacional; ya que se describió la variable control interno y la ejecución presupuestal; considerándose de esta forma en un diseño no experimental.

#### 4.3.2 El esquema de investigación

El esquema del presente trabajo de investigación que se manejó es como se presenta el esquema:



**Donde:**

**Mo** = Muestra

**OX** = Variable control interno

**OY** = Variable ejecución presupuestal

**r** = Relación entre variables

La relación entre la variable control interno y ejecución presupuestal, se contrastó a través del uso de chi cuadrado.

### 4.4 Población y Muestra

#### 4.4.1 Población

Hernández Sampieri (2008), menciona que “En las investigaciones cualitativas, por lo general la población no se delimita

a priori. En las investigaciones cuantitativas es casi siempre. En los enfoques mixtos dependerá de la situación de investigación”.

Buendía y otro (2002) menciona que “La población es un conjunto establecido, limitado y accesible del universo que conforma el estudio para la elección de la muestra”.

La población del estudio fue conformada por el conjunto de los 31 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Umari y se muestra en el siguiente cuadro:

<b>TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMARI</b>	
<b>ÁREA</b>	<b>CANT.</b>
Gerencia Municipal	1
Contabilidad y Presupuesto	3
Tesorería	2
Logística	2
Secretaría	1
DEMUNA	1
Área de Desarrollo Agropecuario	3
SISFOH	2
Almacén	1
Mesa de Partes	2
Registro Civil	3
Infraestructura	3
Limpieza	4
Área Técnica Municipal (ATM)	3
<b>TOTAL</b>	<b>31</b>

Fuente : Municipalidad Distrital de Umari

Elaboración : Los investigadores

#### 4.4.2 Muestra

Carrasco, S. (2009), indica que “Las muestras intencionadas: es cuando el investigador ejecuta a seleccionar la muestra en forma intencional, escogiendo los elementos que considera convenientes y cree que son los más representativos”.

La muestra fue de forma intencionada y estuvo conformada por ocho (08) personas que trabajan en las áreas que manejan y conocen sobre la ejecución presupuestal.

Para llevar a cabo la presente investigación, se estableció como muestra de manera intencional a los que integran área de Gerencia Municipal, Contabilidad y Presupuesto, Tesorería y Logística de la Municipalidad Distrital de Umari, quedando definido según el cuadro siguiente:

<b>ÁREAS INVOLUCRADAS EN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>	
<b>ÁREA</b>	<b>CANT.</b>
Gerencia Municipal	1
Contabilidad y Presupuesto	3
Tesorería	2
Logística	2
<b>Total</b>	<b>8</b>

Fuente: Municipalidad Distrital de Umari

Elaboración: Los investigadores

#### 4.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Para ejecutar el presente trabajo de investigación, se acudió al uso de técnicas de recojo y procesamiento de datos. Se aplicó el cuestionario diseñado por la escala Likert para determinar la relación entre control interno y ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se utilizaron las siguientes técnicas e instrumentos:

<b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN</b>			
<b>TÉCNICAS</b>	<b>INSTRUMENTOS</b>	<b>APLICACIÓN</b>	<b>USO</b>
La encuesta	El cuestionario	Trabajadores de área de abastecimiento	
La entrevista	La guía de entrevista	Jefes de sub áreas	El investigador

Fuente : Textos de investigación

Elaboración: Los investigadores

##### 4.5.1 Técnicas

Para ejecutar el presente estudio se empleó las siguientes técnicas:

###### 4.5.1.1 La encuesta

Se aplicó a la muestra a los trabajadores de áreas determinas en la muestra de la Municipalidad Distrital de Umari.

#### **4.5.1.2 La entrevista**

Se aplicó esta técnica a los responsables de cada área involucrada en la ejecución presupuestal, lo que nos permitió conocer su opinión con respecto al tema investigado.

#### **4.5.2 Instrumentos**

Los instrumentos de recojo de datos permitieron sacar información sobre las variables del presente trabajo de investigación, con lo cual se sistematizó.

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se emplearon los siguientes instrumentos:

##### **4.5.2.1 El cuestionario**

Se elaboró tomando en cuenta las variables, dimensiones e indicadores en estudio y se aplicó a los trabajadores de las áreas determinadas en la muestra de la Municipalidad Distrital de Umari.

##### **4.5.2.2 La guía de entrevista**

Se realizó la entrevista a los responsables de cada área, lo cual nos afianzó para realizar nuestras conclusiones y recomendaciones del presente trabajo de investigación.



## **4.6 Procesamiento y Presentación de datos**

### **4.6.1 Procesamiento de datos**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se elaboró los instrumentos de acopio de datos, para ello se realizaron las siguientes actividades:

1. Listado de las variables que se midió.
2. Revisión de definición conceptual.
3. Revisión de las definiciones de las variables.
4. Elección de los instrumentos para medir las variables.
5. Se modificó, se ajustó y se mejoró el instrumento de medición.

### **4.6.2 Presentación de datos**

Los datos fueron presentados en tablas y figuras analizados con la aplicación de la estadística descriptiva, tomando en cuenta las variables de investigación, para lo cual se emplearon las técnicas siguientes:

- Selección de los datos
- Procesamiento de los datos mediante la estadística y el Microsoft Excel.
- Diseños de figuras estadísticas.
- Se analizó y se interpretó la información.

## **CAPÍTULO V**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

El presente capítulo se analiza los diversos problemas planteados en los objetivos específicos, que permita dar solución a los problemas al finalizar la presente investigación. De la misma manera, tiene como finalidad presentar el proceso que lleva a la demostración de las hipótesis planteadas en la investigación: “El control interno influye positivamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari”

El desarrollo del presente estudio pretende alcanzar el cumplimiento del objetivo general “Determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari” y los objetivos específicos planteados.

#### **5.1 Resultados del Trabajo de Campo**

Los resultados obtenidos por medio de la encuesta fueron tabulados y se presentan tal como sigue:

##### **5.1.1 El control Interno y la ejecución presupuestal**

###### **Pregunta 01:**

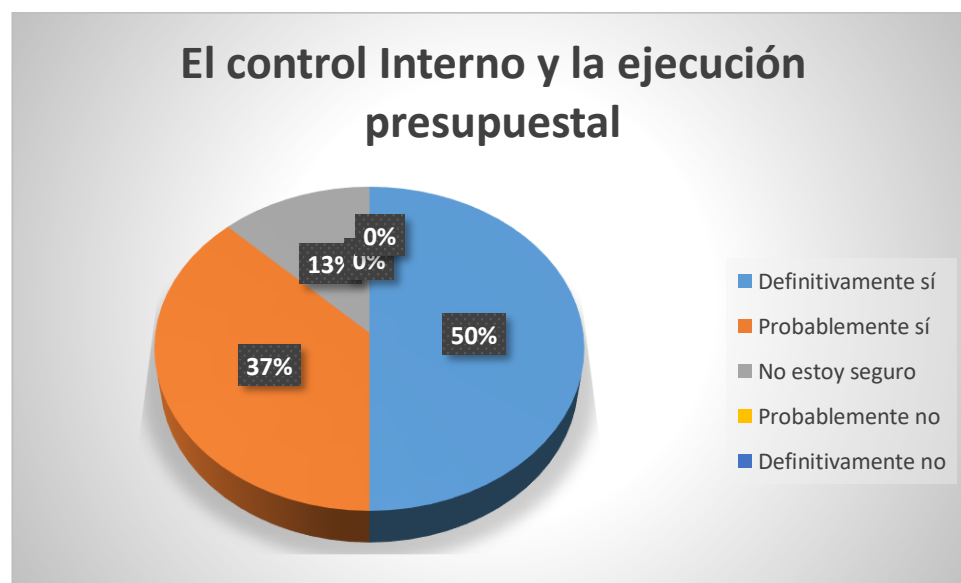
¿Considera usted, que el control interno es importante para la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Umari?

**Tabla N° 1**  
**El control Interno y la ejecución presupuestal.**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia absoluta (ni)</b>	<b>Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %</b>
Definitivamente sí	4	<b>50%</b>
Probablemente sí	3	<b>37%</b>
No estoy seguro	1	<b>13%</b>
Probablemente no	0	<b>0%</b>
Definitivamente no	0	<b>0%</b>
<b>Total = (f)</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia



**Figura 1**  
**El control Interno y la ejecución presupuestal**

**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas involucradas al manejo de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Umari, manifestaron que el 50% de los encuestados creen que el control interno es importante en la ejecución presupuestal, lo cual se debe a la experiencia del trabajo que realizan; mientras que el 13% de los encuestados manifestó “No estar seguro”, debido al desconocimiento del trabajo y por ser un nuevo trabajador.

**5.1.2 Las políticas de control interno y el tipo de proceso de selección**

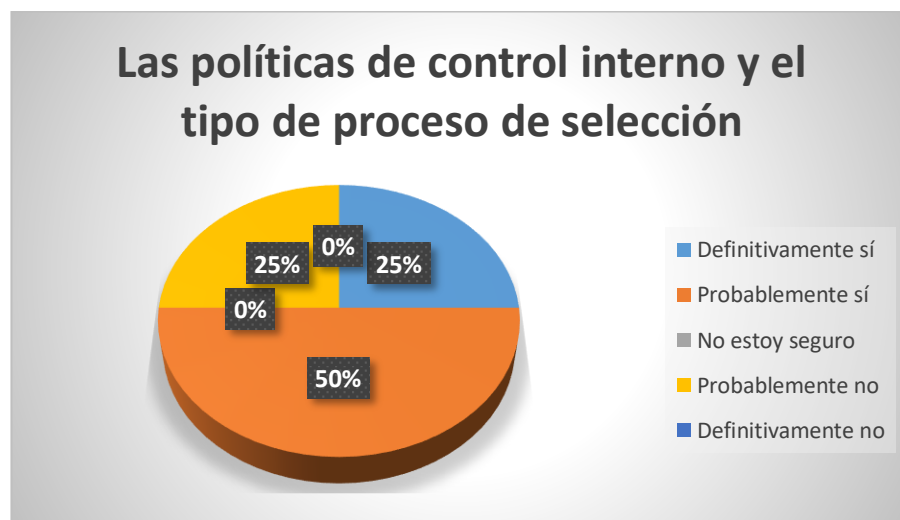
¿Está de acuerdo usted, que las políticas de control interno influyen para que el proceso de selección se lleve de manera adecuada en la Municipalidad Distrital de Umari?

**Tabla N° 2**  
**Las políticas de control interno y el tipo de proceso de selección**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia absoluta (ni)</b>	<b>Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %</b>
Definitivamente sí	2	25%
Probablemente sí	4	50%
No estoy seguro	0	0%
Probablemente no	2	25%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia



**Figura 2**  
**Las políticas de control interno y el tipo de proceso de selección**

**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas involucradas al manejo de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Umari, manifestaron que el 50% de los encuestados creen que las políticas de control interno influyen para que el proceso de selección se lleve de manera adecuada, lo cual se debe a la experiencia de los trabajadores que realizan su trabajo; mientras que el 25% de los encuestados manifestaron que "Probablemente no", debido al desconocimiento y por ser un nuevo trabajador.

### 5.1.3 Los procedimientos de control interno y la asignación presupuestal

¿Considera usted, que los procedimientos de control interno influyen en la adecuada asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Umari?

**Tabla N° 3**  
**Los procedimientos de control interno y la asignación presupuestal**

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	3	37%
Probablemente sí	4	50%
No estoy seguro	0	0%
Probablemente no	1	13%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>08</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia



**Figura 3**  
**Los procedimientos de control interno y la asignación presupuestal**

**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas involucradas al manejo de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Umari, manifestaron que el 50% de los encuestados creen que los procedimientos de control interno influyen para adecuada asignación presupuestal, lo cual se debe a la experiencia de los trabajadores que realizan su trabajo; mientras que el 13% de los encuestados manifestó que "Probablemente no", debido al desconocimiento del trabajo y por ser un nuevo trabajador.

#### 5.1.4 Las reglas de control interno y el contrato y calendario de compromisos

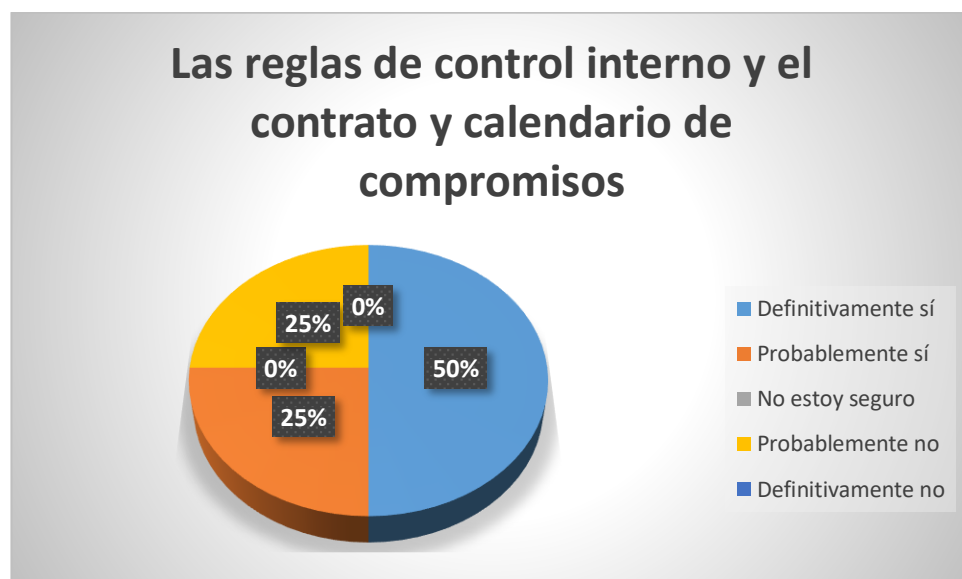
¿Considera usted, que las reglas de control interno influyen para la correcta elaboración de contrato y el calendario de compromisos en la Municipalidad Distrital de Umari?

**Tabla N° 4**  
**Las reglas de control interno y el contrato y calendario de compromisos**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia absoluta (ni)</b>	<b>Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %</b>
Definitivamente sí	4	<b>50%</b>
Probablemente sí	2	<b>25%</b>
No estoy seguro	0	<b>0%</b>
Probablemente no	2	<b>25%</b>
Definitivamente no	0	<b>0%</b>
<b>Total = (f)</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia



**Figura 4**  
**Las reglas de control interno y el contrato y calendario de compromisos**

#### **Interpretación:**

En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas involucradas al manejo de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Umari, manifestaron que el 50% de los encuestados creen que las reglas de control interno influyen para la correcta elaboración de contrato y el calendario de compromisos, lo cual se debe a la experiencia de los trabajadores que realizan su trabajo; mientras que el 25% de los encuestados manifestó que "Probablemente no", debido al desconocimiento del trabajo y por ser un nuevo trabajador.



### 5.1.5 La identificación y la obligación de pago

¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno ayuda para el cumplimiento de la obligación de pago en la Municipalidad Distrital de Umari?

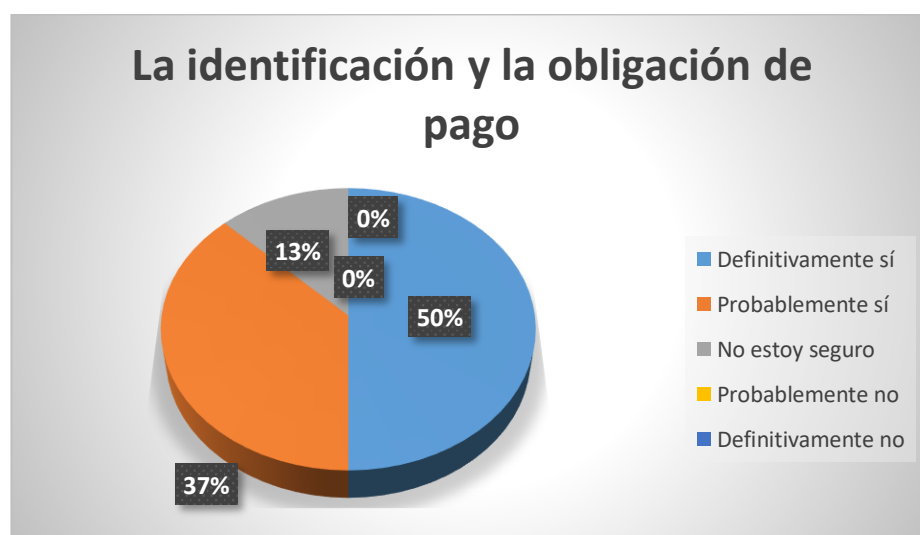
**Tabla N° 5**

**La identificación y la obligación de pago**

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual ( $f_i=ni/N$ ) en %
Definitivamente sí	4	50%
Probablemente sí	3	37%
No estoy seguro	1	13%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia



**Figura 5**

**La identificación y la obligación de pago**

**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas involucradas al manejo de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Umari, manifestaron que el 50% de los encuestados creen que la identificación de riesgos de control interno ayuda para el cumplimiento de la obligación de pago, lo cual se debe a la experiencia de los trabajadores que realizan su trabajo; mientras que el 13% de los encuestados manifestó que "No estar seguro", debido al desconocimiento del trabajo y por ser un nuevo trabajador.

**5.1.6 La evaluación y los bienes, servicios y obras**

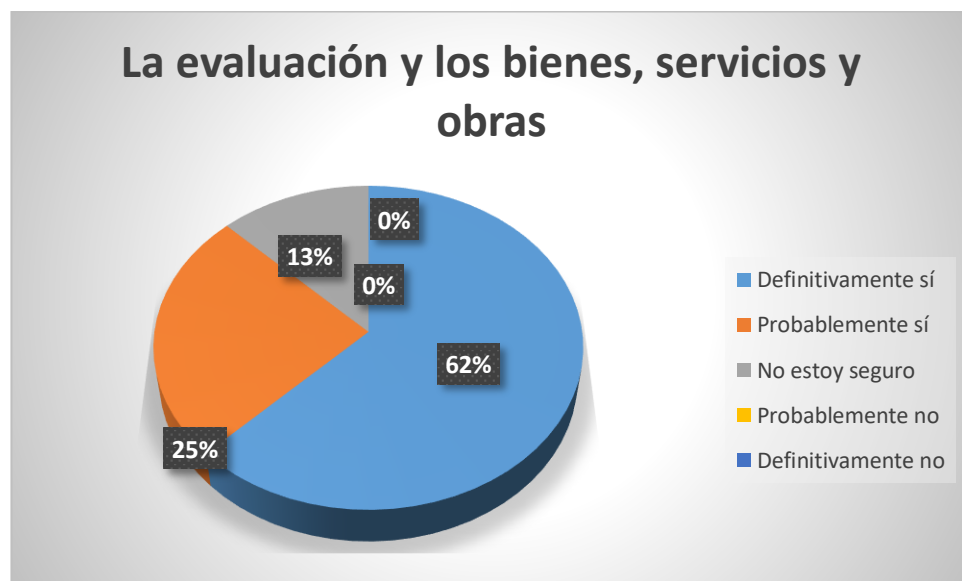
¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno influye para la adecuada contratación de bienes, servicios y obras en la Municipalidad Distrital de Umari?

**Tabla N° 6**  
**La evaluación y los bienes, servicios y obras**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia absoluta (ni)</b>	<b>Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %</b>
Definitivamente sí	5	62%
Probablemente sí	2	25%
No estoy seguro	1	13%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia



**Figura 6**  
**La evaluación y los bienes, servicios y obras**

**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas involucradas al manejo de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Umari, manifestaron que el 62% de los encuestados creen que la evaluación de riesgos de control interno influyen para la adecuada contratación de bienes, servicios y obras, lo cual se debe a la experiencia de los trabajadores que realizan su trabajo; mientras que el 13% de los encuestados manifiesta que "No estar seguro", debido al desconocimiento del trabajo y por ser un nuevo trabajador.

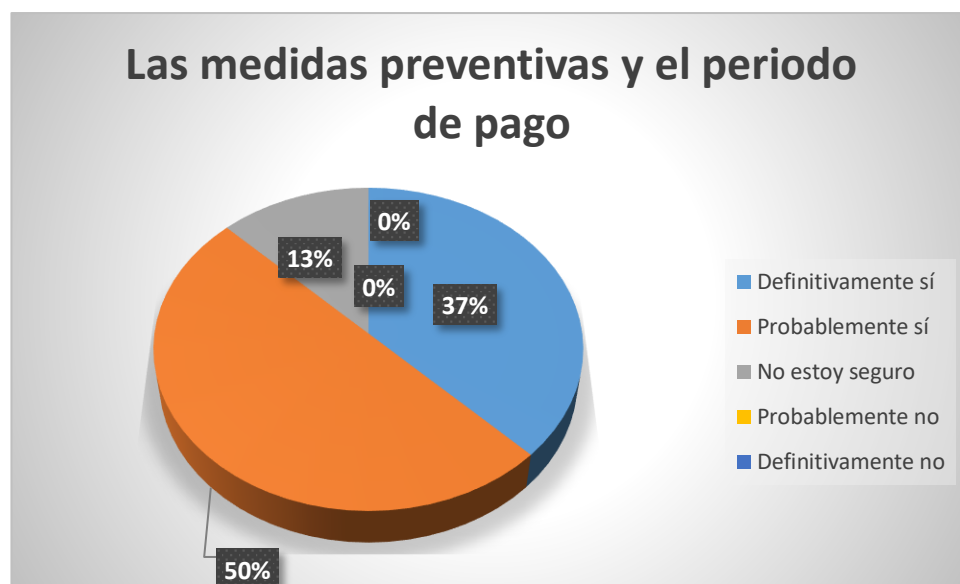
### 5.1.7 Las medidas preventivas y el periodo de pago

¿Considera usted, que las medidas preventivas de riesgos de control interno influyen para la programación oportuna del periodo de pago en la Municipalidad Distrital de Umari?

**Tabla N° 7**  
**Las medidas preventivas y el periodo de pago**

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	3	37%
Probablemente sí	4	50%
No estoy seguro	1	13%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia



**Figura 7**  
**Las medidas preventivas y el periodo de pago**

**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas involucradas al manejo de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Umari, manifestaron que el 50% de los encuestados creen que las medidas preventivas de riesgos de control interno influyen para la programación oportuna del periodo de pago, lo cual se debe a la experiencia de los trabajadores que realizan su trabajo; mientras que el 13% de los encuestados manifestó que "No estar seguro", debido al desconocimiento del trabajo y por ser un nuevo trabajador.

**5.1.8 La verificación y la disponibilidad de fondos**

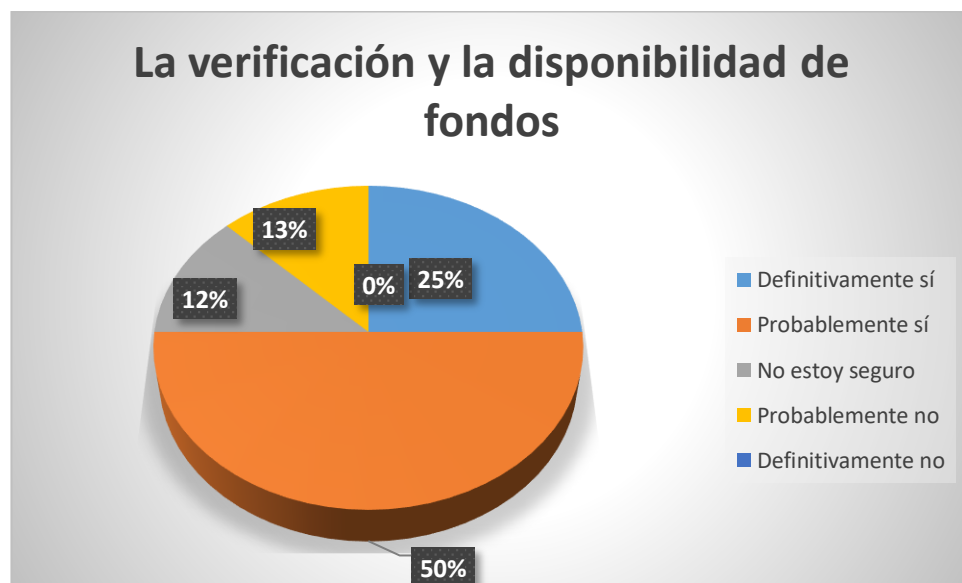
¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno influye en la programación adecuada para la disponibilidad de fondos en la Municipalidad Distrital de Umari?

**Tabla N° 8**  
**La verificación y la disponibilidad de fondos**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia absoluta (ni)</b>	<b>Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %</b>
Definitivamente sí	2	25%
Probablemente sí	4	50%
No estoy seguro	1	12%
Probablemente no	1	13%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia



**Figura 8**  
**La verificación y la disponibilidad de fondos**

**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas involucradas al manejo de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Umari, manifestaron que el 50% de los encuestados creen que la verificación de control interno influye en la programación adecuada para la disponibilidad de fondos, lo cual se debe a la experiencia de los trabajadores que realizan su trabajo; mientras que el 12% de los encuestados manifestó que "No estar seguro", debido al desconocimiento del trabajo y por ser un nuevo trabajador.

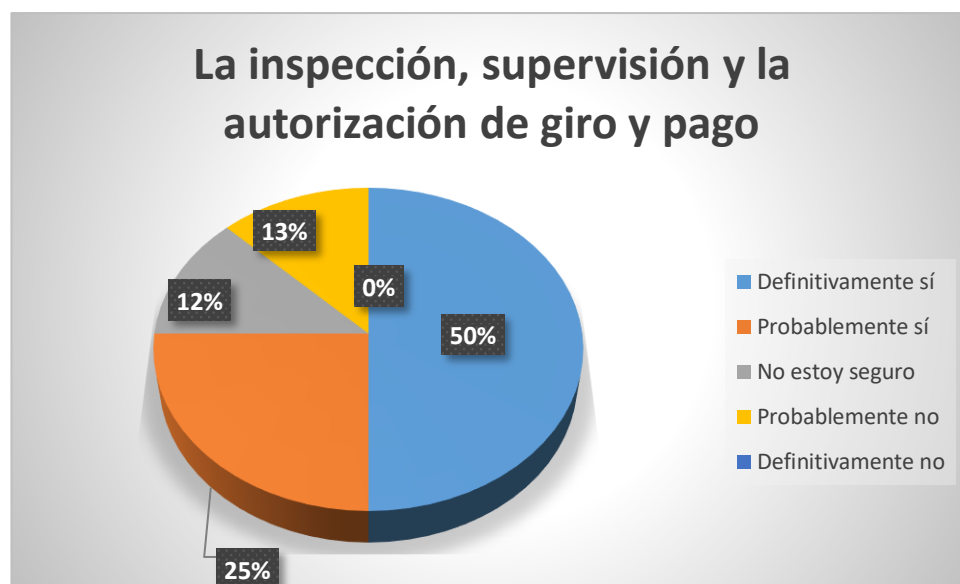
### 5.1.9 La inspección, supervisión y la autorización de giro y pago

¿Considera usted, que la inspección y supervisión como parte de control interno influyen para la oportuna autorización de giro y pago en la Municipalidad Distrital de Umari?

**Tabla N° 9**  
**La inspección, supervisión y la autorización de giro y pago**

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	4	50%
Probablemente sí	2	25%
No estoy seguro	1	12%
Probablemente no	1	13%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia



**Figura 9**  
**La inspección, supervisión y la autorización de giro y pago**

**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas involucradas al manejo de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Umari, manifestaron que el 50% de los encuestados creen que la inspección y supervisión como parte de control interno influyen para la oportuna autorización de giro y pago, lo cual se debe a la experiencia de los trabajadores que realizan su trabajo; mientras que el 12% de los encuestados manifestó que "No estar seguro", debido al desconocimiento del trabajo y por ser un nuevo trabajador.

**5.1.10 La prevención y el desembolso parcial**

¿Usted está de acuerdo, que la prevención influye en la oportunidad del desembolso parcial o total de fondos en la Municipalidad Distrital de Umari?

**Tabla N° 10**  
**La prevención y el desembolso parcial**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia absoluta (ni)</b>	<b>Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %</b>
Definitivamente sí	2	25%
Probablemente sí	4	50%
No estoy seguro	1	12%
Probablemente no	1	13%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia





**Figura 10**  
**La prevención y el desembolso parcial**

**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas involucradas al manejo de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Umari, manifestaron que el 50% de los encuestados creen que la prevención influye en la oportunidad del desembolso parcial o total de fondos, lo cual se debe a la experiencia de los trabajadores que realizan su trabajo; mientras que el 12% de los encuestados manifestó que "No estoy seguro", debido al desconocimiento del trabajo y por ser un nuevo trabajador.

### 5.1.11 El monitoreo de actividades y la autorización de giro y pago

¿Para usted, el monitoreo de actividades influye en la oportuna autorización de giro y pago en la Municipalidad Distrital de Umari?

**Tabla N° 11**

#### El monitoreo de actividades y la autorización de giro y pago

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	5	62%
Probablemente sí	2	25%
No estoy seguro	1	13%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia



**Figura 11**

El monitoreo de actividades y la autorización de giro y pago

**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas involucradas al manejo de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Umari, manifestaron que el 62% de los encuestados creen que el monitoreo de actividades influye en la oportuna autorización de giro y pago, lo cual se debe a la experiencia de los trabajadores que realizan su trabajo; mientras que el 13% de los encuestados manifestó que "No estar seguro", debido al desconocimiento del trabajo y por ser un nuevo trabajador.

**5.1.12 El seguimiento de resultados y el desembolso total**

¿Considera usted, que el seguimiento de resultados influye para el oportuno desembolso parcial o total en la Municipalidad Distrital de Umari?

**Tabla N° 12****El seguimiento de resultados y el desembolso total**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia absoluta (ni)</b>	<b>Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %</b>
Definitivamente sí	3	<b>37%</b>
Probablemente sí	4	<b>50%</b>
No estoy seguro	1	<b>13%</b>
Probablemente no	0	<b>0%</b>
Definitivamente no	0	<b>0%</b>
<b>Total = (f)</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia



**Figura 12**  
El seguimiento de resultados y el desembolso total

### **Interpretación:**

En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas involucradas al manejo de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Umari, manifestaron que el 37% de los encuestados creen que el seguimiento de resultados influye para el oportuno desembolso parcial o total, lo cual se debe a la experiencia de los trabajadores que realizan su trabajo; mientras que el 13% de los encuestados manifestó que "No estoy seguro", debido al desconocimiento del trabajo y por ser un nuevo trabajador.

## 5.2 Contratación o Prueba de Hipótesis

### 5.2.1 Contratación de la hipótesis general

#### Hipótesis alterna

Hi: El control interno influye positivamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

#### Hipótesis nula

Hi: El control interno no influye positivamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

### El control Interno y la ejecución presupuestal

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HG	01	El control Interno y la ejecución presupuestal	4	3	1	0	0	8
HE1	02	Las políticas de control interno y el tipo de proceso de selección	2	4	0	2	0	8
HE1	03	Los procedimientos de control interno y la asignación presupuestal	3	4	0	1	0	8
HE2	04	Las reglas de control interno y el contrato y calendario de compromisos	4	2	0	2	0	8
HE2	05	La identificación y la obligación de pago	4	3	1	0	0	8
HE2	06	La evaluación y los bienes, servicios y obras	5	2	1	0	0	8
HE2	07	Las medidas preventivas y el periodo de pago	3	4	1	0	0	8
HE3	08	La verificación y la disponibilidad de fondos	2	4	1	1	0	8
HE3	09	La inspección, supervisión y la autorización de giro y pago	4	2	1	1	0	8
HE3	10	La prevención y el desembolso parcial	2	4	1	1	0	8
HE3	11	El monitoreo de actividades y la autorización de giro y pago	5	2	1	0	0	8
HE3	12	El seguimiento de resultados y el desembolso total	3	4	1	0	0	8
<b>TOTAL</b>			<b>41</b>	<b>38</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>96</b>

H1	a	B	c	D	e	N
O <sub>i</sub>	41	38	9	8	0	96
E <sub>i</sub>	19.20	19.20	19.20	19.20	19.20	96

DETALLE	VALORES
X <sup>2</sup>	74.3125
Número de filas (n)	12
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl.	44

El valor crítico de la prueba, considerando 44 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es 60.4809

Como la prueba de X<sup>2</sup> de homogeneidad es  $= 74.3125 > \alpha X^2 C = 60.4809$ ; entonces se acepta la hipótesis planteada.

### **Interpretación:**

Dado que el valor calculado de la prueba X<sup>2</sup> (74.3125) es mayor al valor crítico (60.4809), se acepta la hipótesis alterna, a la probabilidad de  $\alpha = 0.05$  de margen de error.

### 5.2.2 Contrastación de la hipótesis específica 1

#### Hipótesis alterna

Hi1: El componente ambiente de control influye positivamente en la fase de compromiso la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

#### Hipótesis nula

Ho1: El componente ambiente de control no influye positivamente en la fase de compromiso la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

#### Ambiente o entorno de control y la fase de compromiso

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE1	02	Las políticas de control interno y el tipo de proceso de selección	2	4	0	2	0	8
HE1	03	Los procedimientos de control interno y la asignación presupuestal	3	4	0	1	0	8
HE1	04	Las reglas de control interno y el contrato y calendario de compromisos	4	2	0	2	0	8
<b>TOTAL</b>			<b>9</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>24</b>

H1	a	B	c	d	E	N
Oi	9	10	0	5	0	24
Ei	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	24

DETALLE	VALORES
$X^2$	18.9167
Número de filas (n)	3
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl	8

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es 15.5073

Como la prueba de  $X^2$  de homogeneidad es  $= 18.9167 > \alpha X^2C = 15.5073$ ; entonces se acepta la hipótesis planteada.

### **Interpretación:**

Dado que el valor calculado de la prueba  $X^2$  (18.9167) es mayor al valor crítico (15.5073); entonces se acepta la hipótesis alterna, a la probabilidad de  $\alpha = 0.05$  de margen de error.



### 5.2.3 Contrastación de la hipótesis específica 2

#### Hipótesis alterna

Hi2: El componente evaluación de riesgos influye positivamente en la fase del devengado la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

#### Hipótesis nula

Hi2: El componente evaluación de riesgos no influye positivamente en la fase del devengado la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

### Evaluación de riesgos y la fase de devengado

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE2	05	La identificación y la obligación de pago	4	3	1	0	0	8
HE2	06	La evaluación y los bienes, servicios y obras	5	2	1	0	0	8
HE2	07	Las medidas preventivas y el periodo de pago	3	4	1	0	0	8
<b>TOTAL</b>			<b>12</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24</b>

<b>H1</b>	<b>a</b>	<b>B</b>	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>e</b>	<b>N</b>
<b>Oi</b>	12	9	3	0	0	24
<b>Ei</b>	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	24

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
$X^2$	24.7500
Número de filas (n)	3
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl	8

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es 15.5073

Como la prueba de  $X^2$  de homogeneidad es  $= 24.75 > \alpha X^2C = 15.5073$ ; entonces se acepta la hipótesis planteada.

### **Interpretación:**

Dado que el valor calculado de la prueba  $X^2$  (24.75) es mayor al valor crítico (15.5073); entonces se acepta la hipótesis alterna, a la probabilidad de  $\alpha = 0.05$  de margen de error.

### 5.2.4 Contratación de la hipótesis específica 3

#### Hipótesis alterna

Hi3: El componente actividades de control, supervisión y monitoreo influyen positivamente en la fase de pagado la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

#### Hipótesis nula

Ho3: El componente actividades de control, supervisión y monitoreo no influyen positivamente en la fase de pagado la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

#### Actividades de control, supervisión y monitoreo y fase de pagado

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			A	b	c	d	e	
HE3	08	La verificación y la disponibilidad de fondos	2	4	1	1	0	8
HE3	09	La inspección, supervisión y la autorización de giro y pago	4	2	1	1	0	8
HE3	10	La prevención y el desembolso parcial	2	4	1	1	0	8
HE3	11	El monitoreo de actividades y la autorización de giro y pago	5	2	1	0	0	8
HE3	12	El seguimiento de resultados y el desembolso total	3	4	1	0	0	8
<b>TOTAL</b>			<b>16</b>	<b>16</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>40</b>

<b>H1</b>	<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>N</b>
<b>O<sub>i</sub></b>	16	16	5	3	0	40
<b>E<sub>i</sub></b>	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	40

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
$X^2$	28.2500
Número de filas (n)	5
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl.	16

El valor crítico de la prueba, considerando 16 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es 26.2962.

Como la prueba de  $X^2$  de homogeneidad es  $= 28.25 > \alpha X^2C = 26.2962$ ; entonces se acepta la hipótesis planteada.

### **Interpretación:**

Dado que el valor calculado de la prueba  $X^2$  (28.25) es mayor al valor crítico (26.2962); entonces se acepta la hipótesis alterna, a la probabilidad de  $\alpha = 0.05$  de margen de error.

### 5.3 Discusión de Resultados

**Paucar, Y. y Suarez, J. (2015)** en su tesis titulada **“El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros – 2014”**, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

**El autor concluye en:** Que existe deficiencias en el control interno en la ejecución de gastos, que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión, lo cual se mejorará con la implementación de un sistema de control interno.

En el proceso de elaboración del presente trabajo de investigación se confirmó la hipótesis planteada que el componente ambiente de control influye positivamente en la fase de compromiso la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

**Huayllani, J. (2016)** en su tesis titulada **“Control interno en la ejecución presupuestaria y su influencia en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad del distrito Alto de la Alianza, año 2014”**, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann - Tacna.

**El autor concluye en:** El control interno en la ejecución presupuestaria influye significativamente en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Alto de la Alianza, año 2014”, debido a que el coeficiente Rho de Spearman es 0,730 y el valor p es  $0,00 <$  que el nivel de significancia  $\alpha.0,05$ .

En el proceso del desarrollo del presente trabajo de investigación se confirmó la hipótesis planteada que el componente evaluación de riesgos influye positivamente en la fase del devengado la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

**Vílchez, D. (2010)** en su tesis "**El Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga períodos: 2006 – 2007**", Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga.

**El autor concluye en:** Que, en las oficinas responsables de ejecución de gastos, no están implementadas el sistema de control interno, del mismo modo, no existe funcionarios y servidores capaces e idóneos que apliquen las normas de control interno, debido a que no se ejecuta el control previo, por lo tanto, no existe una utilización eficaz, óptimo, eficaz y eficiente de los gastos, por la poca incidencia del control interno en la ejecución de gastos

En el proceso del presente trabajo de investigación se confirmó la hipótesis planteada que el componente actividades de control, supervisión y monitoreo influyen positivamente en la fase de pagado la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

## CONCLUSIONES

1. Se concluye que las actividades del sistema de control interno influyen positivamente para la buena ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.
2. Se concluye que la aplicación del componente de ambiente de control influye positivamente en la fase de compromiso para una adecuada ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.
3. Se concluye que la aplicación del componente evaluación de riesgos influye positivamente en la fase del devengado para una adecuada ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.
4. Se concluye que la aplicación de los componentes de actividades de control, supervisión y monitoreo influyen positivamente en la fase de pagado para la adecuada ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda seguir realizando las actividades del sistema de control interno para evitar irregularidades y para la buena ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.
2. Se recomienda continuar con la aplicación del componente de ambiente de control en la fase de compromiso para evitar retrasos y para una adecuada ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.
3. Se recomienda seguir realizando la evaluación de riesgos en la fase del devengado para evitar retrasos en los pagos y para tener una adecuada ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.
5. Se recomienda continuar con las actividades de control, supervisión y monitoreo en la fase de pagado para evitar la demora en las transferencias y pagos a los proveedores y para la adecuada ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amador, M. (1998). Redes telemáticas y educación. Master en Multimedia y Educación (documento policopiado)
- Álvarez, I. (2007). Auditoría Gubernamental Integral. Lima: Pacífico Editores. P. 148 y 213.
- Alvarado J. (2012). Administración Gubernamental. 9° ed. Lima –Perú: Impreso Marketing Consultores S.A. p. 355.
- Apaza, D. (2017). Evaluación de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Asillo, periodos 2015 – 2016. Puno, Perú.
- Campos, E. (2006) Los procedimientos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución pública del estado. Lima - Perú
- Carrasco, S. (2005) Metodología de la investigación científica. Lima – Perú: Editorial San Marcos
- CEPAL (1994). Informes anuales. Panorama social de América Latina.
- Claros, R. (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación. Lima-Perú: Pacífico Editores SAC.
- Committee of Sponsoring Organizations (COSO) (1997). Sistema de control interno Madrid: Editorial Diez de Santos.
- Contraloría General de la República (2017). Sistema de control interno. Lima: Contraloría General de la República.
- Choquehuanca, D. (2016). Incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la municipalidad. Asillo, Perú.
- El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018
- Choquemamani, R. (2018). El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, Perú

- Arias, D. (2014). Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Distrital de Llacanora Años 2012 -2013. Cajamarca.
- Hernández, Sampieri & Baptista (2010). Metodología de la investigación. México: McGraw Hill.
- Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations de Treadway Commission), 1992.
- El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (2014), El control Interno. México, recuperado 31-05-2021:  
<https://contaduriapublica.org.mx/2014/10/03/control-interno-2/>
- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley N° 27972 -Ley Orgánica de Municipalidades
- Ley N° 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público. (Publicada 28/11/2003)
- Ley N° 28411- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto
- Ley N° 28693 - Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado–18 de abril de 2006.
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). Control Interno como herramienta para una Gestión Pública eficiente y prevención de irregularidades. Lima: Consorcio de investigación económica y social (CIES).
- Marín, R. (2015). Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015. Tesis de Maestría. Juliaca: Universidad Juliaca.
- Paucar, J. (2015). El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros - 2014. Huaraz, Perú.

Pecho, M. (2018). El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2017. Huánuco, Perú.

## **ANEXOS**

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMARI - PERIODO 2019

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<b>Problema General:</b>	<b>Objetivo general:</b>	<b>Hipótesis General</b>	<u>Variable Independiente</u> • Control interno <u>Variable Dependiente</u> • Ejecución presupuestal		<b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> • Aplicada  <b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b> • No experimental • Descriptivo / correlacional  <b>POBLACIÓN</b> • Municipalidad Distrital de Umari  <b>MUESTRA</b> • Intencionada
¿Cómo influye la aplicación del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari?	Determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.	Hi: El control interno influye positivamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.			
<b>Problemas Específicos:</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>	<b>Dimensiones:</b>		
PE <sub>1</sub> . ¿De qué manera el componente ambiente de control influye en la fase del compromiso la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari?	OE <sub>1</sub> . Determinar de qué manera el componente ambiente de control influye en la fase de compromiso la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.	Hi <sub>1</sub> : El componente ambiente de control influye positivamente en la fase de compromiso la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.	1. Ambiente o entorno de control. 2. Fase de compromiso.	1. Políticas 2. Procedimientos 3. Reglas 4. Tipo de proceso de selección 5. Asignación presupuestal 6. Acuerdo o contrato 7. Calendario de compromisos	
PE <sub>2</sub> . ¿En qué medida el componente evaluación de riesgos influye en la fase del devengado la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari?	OE <sub>2</sub> . Conocer cómo el componente evaluación de riesgos influye en la fase del devengado la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.	Hi <sub>2</sub> : El componente evaluación de riesgos influye positivamente en la fase del devengado la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.	3. Evaluación de riesgos 4. Fase de devengado	8. Identificación 9. Evaluación 10. Medidas preventivas 11. Obligación de pago 12. Bienes, servicios y obras 13. Periodo de pago	
PE <sub>3</sub> . ¿Cómo es que el componente actividades de control, supervisión y monitoreo influyen en la fase de pagado la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Umari?	OE <sub>3</sub> . Establecer de qué manera el componente actividades de control, supervisión y monitoreo influyen en la fase de pagado la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.	Hi <sub>3</sub> : El componente actividades de control, supervisión y monitoreo influyen positivamente en la fase de pagado la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.	5. Actividades de control 6. Supervisión y monitoreo 7. Fase de pagado	14. Verificación 15. Inspección 16. Supervisión 16. Prevención y monitoreo de actividades 17. Seguimiento de resultados 18. Disponibilidad de fondos 19. Autorización de giro y pago 20. Desembolso parcial o total	



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN  
HUÁNUCO – PERÚ  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN  
PRESUPUESTAL**

Se está desarrollando un trabajo de investigación titulado: *“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMARI - PERIODO 2019”*, en tal sentido encontrándose la investigación en la etapa del trabajo campo para el acopio de datos, recorro a su persona para que tenga la amabilidad de responder las preguntas que aparecen a continuación, manifestándole que los datos que nos proporciona serán completamente anónimos y de absoluta reserva.

**INSTRUCCIONES:**

A continuación, se hace las preguntas, de las cuales Ud. responderá una de ellas marcando con un (X) en el recuadro correspondiente la respuesta que crea conveniente, de acuerdo al cuadro siguiente:

RESPUESTAS	VALORACIÓN
Definitivamente sí	5
Probablemente sí	4
No estoy Seguro	3
Probablemente no	2
Definitivamente no	1

Desde ya le expreso mi sincero agradecimiento por su generosa colaboración que contribuirá para concretizar la presente investigación.

VARIABLES / DIMENSIONES	PREGUNTAS	VALORACIÓN				
		5	4	3	2	1
CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	1. ¿Considera usted, que el control interno es importante para la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Umari?					
AMBIENTE DE CONTROL Y LA FASE DE COMPROMISO	2. ¿Está de acuerdo usted, que las políticas de control interno influyen para que el proceso de selección se lleve de manera adecuada en la Municipalidad Distrital de Umari?					
	3. ¿Considera usted, que los procedimientos de control interno influyen en la adecuada asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Umari?					
	4. ¿Considera usted, que las reglas de control interno influyen para la correcta elaboración de contrato y el calendario de compromisos en la Municipalidad Distrital de Umari?					
EVALUACIÓN DE RIESGOS Y LA FASE DE DEVENGADO	5. ¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno ayuda para el cumplimiento de la obligación de pago en la Municipalidad Distrital de Umari?					
	6. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno influye para la adecuada contratación de bienes, servicios y obras en la Municipalidad Distrital de Umari?					
	7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas de riesgos de control interno influyen para la programación oportuna del periodo de pago en la Municipalidad Distrital de Umari?					

ACTIVIDADES DE CONTROL, SUPERVISIÓN, MONITOREO Y LA FASE DE PAGADO	8. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno influye en la programación adecuada para la disponibilidad de fondos en la Municipalidad Distrital de Umari?					
	9. ¿Considera usted, que la inspección y supervisión como parte de control interno influyen para la oportuna autorización de giro y pago en la Municipalidad Distrital de Umari?					
	10. ¿Usted está de acuerdo, que la prevención influye en la oportunidad del desembolso parcial o total de fondos en la Municipalidad Distrital de Umari?					
	11. ¿Para usted, el monitoreo de actividades influye en la oportuna autorización de giro y pago en la Municipalidad Distrital de Umari?					
	12. ¿Considera usted, que el seguimiento de resultados influye para el oportuno desembolso parcial o total en la Municipalidad Distrital de Umari?					

Muchas gracias por su atención

## **NOTA BIOGRÁFICA**

### **DATOS PERSONALES**

**NOMBRE:** YESENIA KELY  
**APELLIDOS:** ATENCIA VENTURA  
**DNI:** 72268438  
**FECHA DE NACIMIENTO:** 01/05/1996  
**DOMICILIO:** JR PANAO S/N  
**CELULAR:** 928509625 - BITEL  
**E-MAIL:** [kellyatencia1401@gmail.com](mailto:kellyatencia1401@gmail.com)



### **ESTUDIOS REALIZADOS**

#### **✎ Educación primaria**

Lugar : Molino-Pachitea-Huánuco  
Año : 2003-2008  
Centro Educativo : I.E.I Huarichaca

#### **✎ Educación secundaria**

Lugar : Molino-Pachitea-Huánuco  
Año : 2009-2013  
Centro Educativo : I.E.I Huarichaca

#### **✎ Educación superior**

Lugar : Huánuco  
Año : 2015-2019  
Universidad : UNHEVAL

### **EXPERIENCIA LABORAL**

**FECHA: MARZO A ABRIL DEL 2016**

**MUNICIPALIDAD DISTRITAL MOLINO**



**AREA:** OFICINA DE LA UNIDAD LOCAL EMPADRONADORA ULE.

**CARGO:** APOYO.

**FECHA: 04 DE ENERO A 30 DE ABRIL**

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMARI

**AREA:** GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

**CARGO:** ASISTENTE DE LA GERENCIA DE PRESUPUESTO

**FECHA: JUNIO A DICIEMBRE**

ESTUDIO CONTABLE CONDEZO S.A

**AREA:** ESTUDIO CONTABLE

**CARGO:** ASISTENTE CONTABLE

**FECHA: 04 DE ENERO AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2021**

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA

**AREA:** SUB GERENCIA DE TESORERIA

**CARGO:** ASISTENTE DE LA SUB GERENCIA DE TESORERIA.

**FECHA: 04 DE ENERO AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2021**

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA

**AREA:** SUB GERENCIA DE TESORERIA

**CARGO:** ASISTENTE DE LA SUB GERENCIA DE TESORERIA.

**FECHA: 01 DE MARZO A 31 DE MAYO 2022**

**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA**

**AREA:** SUB GERENCIA DE ABASTECIMIENTO

**CARGO:** ASISTENTE DE LA SUB GERENCIA DE ABASTECIMIENTO

### **FORMACION ACADEMICA**

**INSTITUCION:** UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN -  
UNHEVAL - HUANUCO

**NIVEL ALCANZADO:** BACHILLER

**CARRERA:** CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

### **CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA**

- ✓ Microsoft Office a nivel basico (Word, Excel, Power Point )
- ✓ Conocimientos en SIAF -MEF

### **INFORMACIÓN ADICIONAL**

- “CERTIFICADO por haber participado en el curso taller práctico actualizado “manejo y aplicación de sistema integrado de administración FINANCIERA SIAF-RP, MODULO ADMINISTRATIVO” 2021.
- CERTIFICADO por haber participado en el curso taller SIAF-SP(4MODULOS), dirigido por el equipo técnico especializado del Instituto de Capacitaciones Profesional MRB y Gestión Empresarial 2020
- CERTIFICADO por haber participado en el curso taller de contrataciones con el estado, dirigido por el equipo técnico especializado del instituto de capacitaciones profesional MRB y gestión empresarial 2020.

## **NOTA BIOGRÁFICA**

### **DATOS PERSONALES**

**NOMBRE:** ELCAR CRISTIAN  
**APELLIDOS:** COZ SUAREZ  
**DNI:** 71111655  
**FECHA DE NACIMIENTO:** 05/03/1997  
**DOMICILIO:** JR. 31 DE MAYO S/N  
**CELULAR:** 931956498 - ENTEL  
**E-MAIL:** [elcarcozsuarez@gmail.com](mailto:elcarcozsuarez@gmail.com)



### **ESTUDIOS REALIZADOS**

#### ✎ **Educación primaria**

Lugar : Jesús – Lauricocha – Huánuco  
 Año : 2003-2008  
 Centro Educativo : I.E. N° 32823-Huapachacum

#### ✎ **Educación secundaria**

Lugar : Jesus – Lauricocha – Huánuco  
 Año : 2009-2013  
 Centro Educativo : I.E. “José Varallanos”

#### ✎ **Educación superior**

Lugar : Huánuco  
 Año : 2015-2019  
 Universidad : UNHEVAL

**EXPERIENCIA LABORAL****FECHA: 20 DE MAYO 2019 AL 30 DE SETIEMBRE 2020.**

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL DE CAURI.

**AREA:** OFICINA DE LOGÍSTICA Y ABASTECIMIENTO.**CARGO:** ASISTENTE DE LOGÍSTICA Y ABASTECIMIENTO.**FECHA: 03 DE MAYO 2021 AL 31 DE DICIEMBRE 2021.**

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAGLLA

**AREA:** SUB GERENCIA DE LOGÍSTICA.**CARGO:** ASISTENTE DE SUB GERENCIA DE LOGÍSTICA.**FORMACION ACADEMICA****INSTITUCION:** UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN -  
UNHEVAL - HUANUCO**NIVEL ALCANZADO:** BACHILLER**CARRERA:** CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA**

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point )
- ✓ Conocimientos en SIAF -MEF
- ✓ Conocimientos en SIGA- MEF
- ✓ Conocimientos en SEACE

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

- Practicas Pre Profesionales “MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL DE CAURI.” LAURICOCHA – HUÁNUCO

**FECHA: 15 DE ENERO 2019 AL 15 DE MAYO 2019.**

- Certificado en calidad de asistente en el “LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO Y SEACE 3.0” realizados en la ciudad de Huánuco, desde el 5 al 16 de julio del 2019 con una duración de 60 horas académicas.
- Certificado en calidad de participante en el “PROYECTOS DE INVERSION PUBLICA INVIERTE.PE” realizados en la ciudad de Huánuco, desde el 29 de Enero al 08 de Febrero del 2020 con una duración de 60 horas académicas.
- Certificado de aprobación en el curso “MODIFICACIONES AL REGLAMENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES”, realizado del 18 al 25 de abril del 2020 con una duración total de 10 horas académicas.
- certificado de aprobación en el curso “ÉTICA E INTEGRIDAD EN LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO” realizado del 15 al 30 de octubre del 2020 con una duración total de 15 horas lectivas.

## **NOTA BIOGRÁFICA**

### **DATOS PERSONALES**

**NOMBRE:** DYUNYHOR ANGEL  
**APELLIDOS:** VILLANERA MALLQUI  
**DNI:** 73783602  
**FECHA DE NACIMIENTO:** 15/06/1998  
**DOMICILIO:** JR. LEON DE HUANUCO N°190  
**CELULAR:** 92462097 - CLARO  
**E-MAIL:** [angelvillanera98@gmail.com](mailto:angelvillanera98@gmail.com)



### **ESTUDIOS REALIZADOS**

#### ☒ **Educación primaria**

Lugar : La Unión – Dos de Mayo – Huánuco  
 Año : 2003-2008  
 Centro Educativo : I.E. De Aplicación

#### ☒ **Educación secundaria**

Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco  
 Año : 2009-2014  
 Centro Educativo : I.E. “Nuestras Señora de las Mercedes – Huánuco ”

#### ☒ **Educación superior**

Lugar : Huánuco  
 Año : 2015-2019  
 Universidad : UNHEVAL

**EXPERIENCIA LABORAL****FECHA: 15 DE FEBRERO AL 30 DE JULIO DEL 2020 .**

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN FRANCISCO DE ASIS

**AREA:** OFICINA DE LOGÍSTICA Y ABASTECIMIENTO.**CARGO:** ASISTENTE DE LOGÍSTICA Y ABASTECIMIENTO.**FECHA: 15 DE JULIO 2021 AL 31 DE DICIEMBRE 2021.**

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OBAS

**AREA:** SUB GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL.**CARGO:** COORDINADOR DE LA META 4 “VISITAS DOMICILIARIAS”.**FECHA: 01 DE ENERO 2022 AL 31 DE MAYO 2022.**

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OBAS

**AREA:** OFICINA DE RENTAS.**CARGO:** RESPONSABLE DE LA OFICINA DE RENTAS.**FORMACION ACADEMICA****INSTITUCION:** UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN -  
UNHEVAL - HUANUCO**NIVEL ALCANZADO:** BACHILLER**CARRERA:** CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA**

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point )
- ✓ Conocimientos en SIAF -MEF
- ✓ Conocimientos en SIGA- MEF
- ✓ Conocimiento de manejo de Aplicativo Visitas Domiciliarias - MINSA

#### **INFORMACIÓN ADICIONAL**

- Practicas Pre Profesionales “MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JACAS CHICO.” YAROWILCA – HUÁNUCO
- Certificado de participante en Sello Municipal 2021.













## CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

027

**Referencia:** PROVEÍDO DIGITAL N° 0550-2022-UNHEVAL-FCCyF-D

La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Los Bach. Yesenia Kely ATENCIA VENTURA, Elcar Cristian COZ SUAREZ y Dyunyhor Ángel VILLANERA MALLQUI, autores del trabajo de tesis, titulado: CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMARI - PERIODO 2019, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **32%/35%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (*Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N° 0734-2022-UNHEVAL*), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los diez días del mes de junio de 2022.

.....  
Dr. Yónel Chocano Figueroa.

**DIRECTOR**

NOMBRE DEL TRABAJO

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMARI - PERIODO 2019**

AUTOR

**ATENCIA, COZ Y VILLANERA COZ Y VILLANERA**

RECUENTO DE PALABRAS

**14952 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**82659 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**103 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**813.7KB**

FECHA DE ENTREGA

**Jun 10, 2022 8:29 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Jun 10, 2022 8:37 PM GMT-5**

● **32% de similitud general**

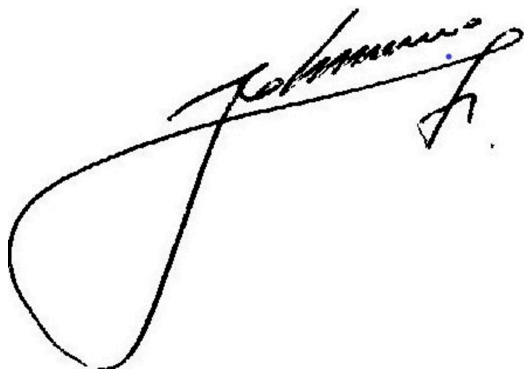
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 32% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 16% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 30 palabras)

Dr. Yonel Chocano Figueroa. Director de la Unidad de Investigación



2022/06/11

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		<b>REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES</b>			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	1 de 2

## ANEXO 2

### AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE PREGRADO

**1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos de los autores de la tesis)**

Apellidos y Nombres: Atencia Ventura Yesenia kely

DNI: 72268438 Correo electrónico: kelyatencia1401@gmail.com

Teléfonos: Casa \_\_\_\_\_ Celular 928509625 Oficina \_\_\_\_\_

Apellidos y Nombres: Coz Suárez Elcar cristian

DNI: 7111655 Correo electrónico: elcarcozsuarez@gmail.com

Teléfonos: Casa \_\_\_\_\_ Celular 931956498 Oficina \_\_\_\_\_

Apellidos y Nombres: Villanera Mallqui Dyonyhor Angel

DNI: 73783602 Correo electrónico: angelvillanera98@gmail.com

Teléfonos: Casa \_\_\_\_\_ Celular 924620976 Oficina \_\_\_\_\_

**2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS**

<b>Pregrado</b>	
Facultad de:	<u>Ciencias Contables y financieras</u>
E. P. :	<u>Ciencias Contables x financieras</u>

Título Profesional obtenido:

CONTADOR PÚBLICO

Título de la tesis: CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE UMARI PERIODO 2019.

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		<b>REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES</b>			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	2 de 2

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor(es):

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
<input checked="" type="checkbox"/>	PÚBLICO	Es público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
<input type="checkbox"/>	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, más no al texto completo

Al elegir la opción "Público", a través de la presente autorizo o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web [repositorio.unheval.edu.pe](http://repositorio.unheval.edu.pe), por un plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya(n) marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:


Asimismo, pedimos indicar el período de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:


- ( ) 1 año
- ( ) 2 años
- ( ) 3 años
- ( ) 4 años

Luego del período señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma:

Firma del autor y/o autores:

  
Yesenia Kely Atencia Venturo  
DNI: 72268438

  
Elcar cristian coz Suarez  
DNI: 71111655

  
Dyonisio Angel Villanera Mallqui  
DNI: 73783602