

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



---

**LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN  
PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE TOMAY KICHWA 2020**

---

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS**  
**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**TESISTA(S):**

Barrueta Bravo, David Dionicio  
Cespedes Huatuco, Andrea Claudia  
Dominguez Gonzales, Thatiana Merlith

**ASESOR:**

Dr. Pardavé Brancacho, Julio Vicente

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2023**

## **Dedicatoria**

La presente tesis se lo dedicamos a nuestros padres por habernos acompañado y guiado a lo largo de nuestra carrera, por ser nuestra fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarnos una vida llena de aprendizaje, experiencias y sobre todo felicidad.

## **Agradecimiento**

A la universidad que nos forjó a lo largo del tiempo de nuestros estudios. A los docentes por brindarnos su conocimiento y así poder obtener el logro profesional, especialmente a nuestro asesor. Finalmente, a nuestros padres quienes nos brindaron su apoyo, comprensión, confianza y cariño para culminar nuestros estudios y cristalizar con esta meta nuestra formación académica, siendo los principales promotores de nuestros sueños.

## Resumen

Esta investigación se realizó en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa, es de enfoque aplicada - cuantitativo, nivel correlacional y diseño no experimental. El objetivo de la presente investigación es determinar de qué manera influye el control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020. Para obtener los resultados se elaboró un cuestionario de 18 ítems en la escala de Likert teniendo en cuenta las dimensiones e indicadores del Control Interno y la Ejecución Presupuestal del Gasto Público. El instrumento mencionado se aplicó a 26 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa. Para darle confiabilidad al instrumento, se utilizó el coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach haciendo uso del programa estadístico SPSS versión 26, donde se determinó la relación del control interno con la ejecución del gasto público, considerando a los 26 funcionarios de la entidad, el resultado nos indica que las encuestas en análisis poseen un rango de excelente confiabilidad con una puntuación del 0.991. Así mismo, se llegó a la conclusión que, si existe relación significativa y directa entre las variables y se recomienda a las autoridades de la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa la correcta implementación del control interno, cumpliendo con las normas, directivas y procedimientos que mejoraran el control y salvaguardaran los recursos asignados por el estado, conllevando una mejor calidad de servicio para la población. De igual forma, hacer una preparación efectiva en el proceso de la ejecución del gasto público en las Unidades Orgánicas y todo lo que esta etapa requiere.

**Palabras clave:** Control interno, ejecución presupuestal del gasto público.

## **Abstract**

This research was carried out in the District Municipality of Tomay Kichwa, it is of applied approach - quantitative, correlational level and non-experimental design. The objective of this research is to determine how internal control influences the budget execution of public spending in the District Municipality of Tomay Kichwa 2020. To obtain the results, an 18-item questionnaire was developed on the Likert scale, taking into account the dimensions and indicators of Internal Control and Budget Execution of Public Expenditure. The above-mentioned instrument was applied to 26 officials of the Tomay Kichwa District Municipality. To give reliability to the instrument, the reliability coefficient Cronbach's Alpha was used using the statistical program SPSS version 26, where the relationship of internal control with the execution of public spending was determined, considering the 26 officials of the entity, the result indicates that the surveys under analysis have a range of excellent reliability with a score of 0.991. Likewise, it was concluded that, if there is a significant and direct relationship between the variables and it is recommended to the authorities of the District Municipality of Tomay Kichwa the correct implementation of internal control, complying with the norms, directives and procedures that will improve the control and safeguard the resources assigned by the state, leading to a better quality of service for the population. Similarly, make an effective preparation in the process of execution of public spending in the Organic Units and everything that this stage requires.

**Keywords:** Internal control, budget execution of public spending.

## ÍNDICE

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Resumen .....	iv
Abstract .....	v
Introducción .....	viii
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>10</b>
<b>PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>10</b>
1.1.    Fundamentación del problema de investigación .....	10
1.2.    Formulación del problema de investigación general y específicos .....	13
1.2.1.    Problema general .....	13
1.2.2.    Problemas específicos .....	13
1.3.    Formulación de objetivos generales y específicos .....	13
1.3.1.    Objetivo general .....	13
1.3.2.    Objetivos específicos .....	14
1.4.    Justificación .....	14
1.5.    Limitaciones .....	15
1.5.1.    Limitación espacial .....	15
1.5.2.    Limitación temporal .....	15
1.6.    Formulación de hipótesis generales y específicas .....	15
1.6.1.    Hipótesis general .....	15
1.6.2.    Hipótesis específicas .....	15
1.7.    Variables .....	16
1.8.    Definición teórica y operacionalización de variables .....	16
<b>CAPÍTULO II .....</b>	<b>22</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>22</b>
2.1.    Antecedentes .....	22
2.2.    Bases teóricas .....	25
2.3.    Bases conceptuales .....	38
2.4.    Bases epistemológicas o bases filosóficas o bases antropológicas .....	42
<b>CAPÍTULO III .....</b>	<b>48</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>48</b>
3.1.    Ámbito .....	48
3.2.    Población .....	48
3.3.    Muestra .....	48
3.4.    Nivel y tipo de estudio .....	49

3.4.1. Nivel de estudio .....	49
3.4.2. Tipo de estudio .....	50
3.5. Diseño de investigación .....	50
3.6. Métodos, Técnicas e instrumentos .....	50
3.6.1. Métodos .....	50
3.6.2. Técnicas.....	52
3.6.3. Instrumentos .....	52
3.7. Validación y confiabilidad del instrumento .....	53
3.7.1. Validación .....	53
3.7.2. Confiabilidad.....	53
3.8. Procedimiento .....	54
3.9. Tabulación y análisis de datos .....	55
3.9.1. Tabulación.....	55
3.9.2. Análisis de datos.....	55
3.10. Consideraciones éticas .....	55
CAPÍTULO IV .....	57
RESULTADOS.....	57
CAPÍTULO V .....	86
DISCUSIÓN .....	86
CONCLUSIONES .....	88
RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS.....	90
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	91
ANEXOS.....	94
Anexo 01: Matriz de consistencia.....	95
Anexo 02: Consentimiento informado.....	96
Anexo 03: Instrumentos .....	98
Anexo 04: Constancia de similitud de tesis .....	104
Anexo 05: Acta de defenza de tesis .....	106
Anexo 06: Nota biográfica .....	109
Anexo 07: Autorización de publicación digital y D.J. del trabajo de investigación .....	112
Anexo 08: Validación de los instrumentos por los jueces.....	115
Anexo 09: Otros.....	119

## **Introducción**

La importancia de implementar el Control Interno en las organizaciones e instituciones se ha incrementado en los últimos años. Actualmente tanto en organizaciones públicas como privadas están expuestas a deficiencias o errores internos; Es por ello que el presente trabajo de investigación titulado “LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TOMAY KICHWA 2020, pretendió y consiguió demostrar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal, con la finalidad, de prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas, así como la eficacia en las operaciones y el cumplimiento de políticas, leyes y reglamentos.

Al respecto, surge la necesidad de mencionar que, la Ejecución Presupuestal del Gasto Publico en las distintas municipalidades comprende una serie de actos que permiten utilizar los recursos materiales, financieros y capital humano, para así obtener una serie de beneficios hacia la sociedad, por medio de obras, bienes y servicios. El problema se da cuando este presupuesto no se ejecuta y no se distribuye totalmente conforme a lo programado, pues, esto conlleva a no cumplir con el logro de metas.

Dado el abordaje antes descrito es bueno resaltar, que las organizaciones públicas o en este caso la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa apliquen controles internos en sus operaciones, lo cual conducirá a conocer la situación real de las mismas, contando con una planificación que sea capaz de verificar que los controles se efectúen correctamente y darle una mejor perspectiva para el cumplimiento de sus metas. Así mismo buscar instrumentos que permitan, suprimir

y/o disminuir significativamente los riesgos a los cuales se encuentran expuestas, con el fin de evitar fraudes y lograr la eficiencia y eficacia operativa.

La presente tesis está dividida en cinco capítulos organizada de la siguiente manera:

**Capítulo I:** El cual abarca el planteamiento de la realidad problemática, formulación del problema, objetivos de la investigación general y específicos, justificación, limitaciones, la hipótesis general y específicos, variables, dando por finalizado con las definiciones teóricas y operacionalización de variables.

**Capítulo II:** Marco Teórico, establece los antecedentes de la investigación (nacionales e internacionales), bases teóricas, bases conceptuales y bases epistemológicas, filosóficas, antropológicas.

**Capítulo III:** Contiene la metodología, el cual comprende el ámbito, población, muestra, nivel y tipo de estudio, diseño de la investigación, métodos, técnicas e instrumentos utilizados, validación y confiabilidad de los instrumentos, procedimientos, tabulación, análisis de datos y las consideraciones éticas.

**Capítulo IV:** Contiene los resultados de la encuesta en tablas, figuras e interpretaciones.

**Capítulo V:** Contiene la discusión de la presente investigación. De este modo, según la obtención de resultados y la discusión de nuestra presente investigación se plantean diversas recomendaciones y conclusiones que busca dar a conocer o ampliar las alternativas de solución.

## CAPÍTULO I

### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

#### 1.1. Fundamentación del problema de investigación

El control interno se denomina al conjunto de normas las cuales son adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia. Así mismo, da un grado razonable de apoyo en cuanto a la obtención de los objetivos, es decir, es un factor básico de operación para la dirección de cualquier organización.

Por otra parte, la ejecución presupuestal tiene como propósito realizar una distribución equilibrada de los recursos públicos asignados y asegurar niveles de crecimiento con eficacia y eficiencia en los requerimientos institucionales. Al respecto, el Estado peruano a través de la Contraloría General de la Republica establece mecanismos que reglamentan la ejecución del gasto público, así como la implementación del control en los procedimientos al interior de las instituciones.

La gestión municipal involucra tener una planificación institucional y administrativa para el cumplimiento de objetivos y metas dentro de un periodo fiscal. Según la Ley Orgánica de Municipalidades Ley N° 27972 (2003) estas gozan de una autonomía administrativa, política y económica, que implica la planificación y programación del cumplimiento de sus metas, por ende, el control es una herramienta para una mejor toma de decisiones por parte de los funcionarios responsables que se encargan de la planificación y la ejecución presupuestaria, así como de la gestión de los recursos de las instituciones públicas.

En el Perú a lo largo de los años, se ha venido suscitando distintos problemas en cuanto a la ejecución del presupuesto asignado a las municipalidades, quienes, como órganos de gobierno, son los promotores del desarrollo local al ser los encargados del manejo adecuado de los recursos; sin embargo, los resultados de la calidad de vida de la población reflejan todo lo contrario, esto se puede deber a diferentes factores, entre los que destaca los casos de malas prácticas de gestión pública, lo que genera que se retrase el desarrollo en las regiones y no se logren las metas establecidas.

De acuerdo al informe emitido por la Contraloría General de la República “Cálculo del tamaño de corrupción y la conducta funcional en el Perú” (Shack, Pérez, & Portugal, 2020), en Huánuco al cierre del año 2020 se identificó cuatrocientos veintiséis millones quinientos sesenta y tres mil ciento diecinueve y 00/100 soles (S/ 426,563,119.00) de perjuicio económico al Estado, lo cual evidenció los hechos de conducta funcional y uso inadecuado de los recursos del Estado por parte de algunos funcionarios y servidores públicos.

En el plano distrital, el presupuesto del sector público asignado a la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa para el año fiscal 2020 fue de cuatro millones sesenta y nueve mil trescientos noventa y dos y 00/100 soles (S/ 4,079,392.00) ) (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2020), del cual solo se ha ejecutado un 51.3% (MEF, 2023), ubicándose en el quinto lugar de los 8 distritos perteneciente a la provincia de Ambo, hecho que demuestra la poca eficacia y eficiencia del recurso que provee el estado, ya que la mayor parte del presupuesto carece de un adecuado

criterio de distribución, generando dificultad a la hora de resolver problemas prioritarios y satisfacer las necesidades humanas básicas, además de promover el desarrollo local.

Asimismo durante el año 2020, el Estado autorizó la transferencias de partidas presupuestales para apoyar el financiamiento de los gastos operativos esenciales de los gobiernos locales, así, según el informe de control concurrente N° 021-2020-OCI/0398-SCC “Transferencia de partidas para el financiamiento del gasto operativo esencial de los gobiernos locales y su ejecución, en el marco del decreto de urgencia N° 047-2020”, que tuvo como objetivo determinar si la ejecución de partidas presupuestarias se realiza conforme señala la normativa vigente, se identificó la siguiente situación adversa:

1. Funcionarios de la entidad, asignaron recursos en una categoría presupuestal distinta a lo señalado en la normativa.

Hecho que demuestra la poca intervención del control interno durante la ejecución presupuestal del gasto público.

Por lo mencionado y viendo esta problemática, la presente tesis se desarrolla con el objetivo general de determinar de qué manera influye el control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa, siendo necesario profundizar el estudio y comprobar la eficiencia del ambiente de control, supervisión y las actividades de control para así detectar los principales problemas que presenta la entidad para el correcto funcionamiento del control interno y

así garantizar la eficacia y transparencia en la ejecución de los presupuestos de los gastos públicos.

## **1.2. Formulación del problema de investigación general y específicos**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera la aplicación del control interno influye en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- a. ¿De qué manera el ambiente de control influye en la fase de compromiso de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020?
- b. ¿De qué manera las actividades de control influyen en la fase de devengado de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020?
- c. ¿De qué manera la supervisión influye en la fase de pagado de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020?

## **1.3. Formulación de objetivos generales y específicos**

### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar de qué manera influye el control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a. Conocer cómo influye el ambiente de control interno en la fase de compromiso de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020.
- b. Reconocer la influencia de las actividades de control interno en la fase de devengado de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020.
- c. Identificar la influencia de la supervisión del control interno en la fase de pagado de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020.

### **1.4. Justificación**

**1.4.1. Justificación teórica:** Esta investigación se realiza con la finalidad de detectar las deficiencias y prevenir los riesgos en las fases de compromiso, devengado, pagado y/o girado del gasto público mediante el mejoramiento del sistema de control interno de la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa, de esta manera, proteger los recursos y bienes del Estado teniendo como base la ejecución de su presupuesto institucional.

**1.4.2. Justificación metodológica:** Con la finalidad de alcanzar los objetivos planteados en esta investigación, es necesario la utilización de métodos, técnicas e instrumentos que ayudaron al recojo de información de los diversos funcionarios de la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa para obtener mayor efectividad en la investigación.

**1.4.3. Justificación práctica:** Nuestra investigación contribuye para que los servidores civiles de la Municipalidad Provincial de Tomay Kichwa le den mayor importancia a la correcta aplicación del control interno en el proceso de la ejecución presupuestal del gasto público. Siendo así, que la investigación genera aportes significativos y discusión académica.

## **1.5. Limitaciones**

### **1.5.1. Limitación espacial**

El espacio del estudio está circunscrito dentro del distrito de Tomay Kichwa, provincia de Ambo y departamento de Huánuco.

### **1.5.2. Limitación temporal**

El período del estudio comprende el ejercicio fiscal de 2020.

## **1.6. Formulación de hipótesis generales y específicas**

### **1.6.1. Hipótesis general**

El control interno influye en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020.

### **1.6.2. Hipótesis específicas**

- a.** El ambiente de control influye en la fase de compromiso de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020.
- b.** Las actividades de control influyen en la fase de devengado de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020.

- c. La supervisión influye en la fase de pagado de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020.

## **1.7. Variables**

Para (La Nuez Bayolo, 2008), las variables de la investigación son las características y propiedades cuantitativas o cualitativas de un objeto o fenómeno que adquieren distintos valores, o sea, varían respecto a las unidades de observación. Por ejemplo, la variable sexo puede tomar dos valores: femenino y masculino.

Mediante el presente trabajo de investigación se han identificado las siguientes variables:

- Control interno
- Ejecución presupuestal del gasto público

## **1.8. Definición teórica y operacionalización de variables**

### **1.8.1. Definición teórica**

#### **1.8.1.1. Control interno**

Comprende el 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 contribuye con el logro de los objetivos y misión institucional. (Contraloría General de la Republica [CGR], 2016)

Para ello, es importante resaltar los componentes del control interno (Ambiente de control, Evaluación de

riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión o monitoreo) COSO (2013), para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones.

#### **1.8.1.2. Ejecución presupuestal del gasto público**

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, Directiva para la ejecución presupuestaria, 2011)

Es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, en concordancia con la Programación de Compromiso Anual (PCA), tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones.

Por ende; la ejecución del gasto público comprende cuatro fases muy importantes, tales como: certificación de crédito presupuestal, compromiso, devengado y pagado/girado, cuyo objetivo es el ordenamiento sistemático y homogéneo de la adquisición de bienes, servicios y transferencias que el sector público requiere para desarrollar su actividad.

## 1.8.2. Operacionalización de Variables

### 1.8.2.1. Variable correlacional 1

**X:** Control interno

**a) Ambiente de control:** se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad.

Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera.

Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno.

**Indicadores:**

- Capacitación al personal
- Reuniones de trabajo
- Desempeño laboral

**b) Actividades de control:** se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

**Indicadores:**

- Rendición de cuentas.
- Documentos de gastos.
- Cantidad de actividades de control llevados a cabo.

c) **Supervisión o monitoreo:** se refieren al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

**Indicadores:**

- Seguimiento de medidas correctivas.
- Visitas de Control.
- Orientación de oficio.

**1.8.2.2. Variable correlacional 2**

**Y:** Ejecución presupuestal del gasto público

**a. Compromiso:** es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de

los presupuestos aprobados, la PCA y las modificaciones presupuestarias realizadas.

**Indicadores:**

- Cumplimiento de objetivos institucionales
- Afectación presupuestal con documentos de gastos oficiales. (Cotización, licitación).
- Orden de compra, orden de servicio y contrato.

**b. Devengado:** es el acto de administración mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al presupuesto institucional, con cargo a la correspondiente cadena de gasto. Esta etapa del gasto se sujeta a las disposiciones que dicta la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.

**Indicadores:**

- Documento sustentatorio.
- Importe a devengar según contrato, convenio o ley.
- Control de la continuidad efectuados.

**c. Girado/Pagado:** El pago del devengado por toda fuente de financiamiento, formalizado y registrado debe realizarse dentro de los 30 días calendario de su procesamiento en el SIAF-SP. El pago es el acto de

administración mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Está prohibido efectuar pagos de obligaciones no devengadas. Esta etapa del gasto se sujeta a las disposiciones que dicta la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.

**Indicadores:**

- Herramientas de gestión administrativa – SIAF.
- Comprobante de pago suscrito por los responsables.
- Girado del gasto por el responsable autorizado.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes

##### **Antecedentes internacionales:**

Arceda Castellón (2015), su tesis titulado “Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”, para optar al grado de Máster en Contabilidad con énfasis en Auditoría en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua; concluye que el Control Interno juega un papel importante, garantizando la seguridad en los diferentes procedimientos para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficacia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y confiables lo cual permitirá determinar fortalezas y debilidades, que contribuyan al logro de los objetivos y metas trazados.

(Sánchez Paredes & Taboada, 2015) en su artículo científico sobre “Diseño y propuesta de un sistema de control interno administrativo-financiero basado en el modelo COSO ERM para mejorar la identificación y análisis de riesgos, aplicado al grupo corporativo Mary Carmen, Cantón Ambato, provincia de Tungurahua”. Título para optar el grado de Maestro en la Universidad de Ambato, Ecuador, concluye que el control interno es un aspecto de vital importancia dentro de cualquier organización, con mucha más razón dentro de empresas de gran magnitud como lo es Grupo Corporativo “Mary Carmen”, ya que permite garantizar la efectividad de sus

operaciones y a su vez evaluar, corregir y mejorar el desempeño organizacional.

**Antecedentes nacionales:**

Campos Guevara (2003), en su tesis “Los Procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado” para optar el Título de Licenciado en Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos; señala la importancia del control interno como parte de las acciones correspondientes, así también, verifica si el manejo de los recursos económicos, responden a lo planificado en dicha universidad.

Flores Castillo (2015) en su tesis para optar el título profesional de Contador Público “Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015” realizado en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la investigación permitió llegar a las siguientes conclusiones: Se ha descrito el Control Interno en cada uno de sus componentes; encontrándose que los resultados empíricos corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno, los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad provincial de Huaraz, dinamizando su funcionamiento. Se ha descrito la gestión en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, en la que los resultados empíricos demuestran que en la entidad se han logrado los objetivos, se ha cumplido las funciones, las normas y procedimientos; así como también con las responsabilidades.

(Ñañez Rodríguez, 2017) En su tesis para optar el título profesional de Contador Público “Caracterización del control interno de las

municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial de Yauyos - Lima, 2017.”, concluye lo siguiente: muchas municipalidades del Perú y la municipalidad Provincial de Yauyos, 2017 carece del funcionamiento de un sistema de interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además, los recursos y bienes de la entidad no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la Contraloría General de la República (CGR), por ello existe deficiencia en los servicios públicos. Se recomienda a los titulares de los entes que, se adecúen a las normas de la CGR e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión en la entidad y así lograr el desarrollo local.

**Antecedentes locales:**

(Molina Gómez, 2018) en su tesis para optar el grado académico de Maestra en Gestión Pública “Control interno y la gestión administrativa de logística en la municipalidad de Huánuco, 2016” realizado en la Universidad Cesar Vallejo, concluye que, las deficiencias que se presentan en las Municipalidades se debe a la falta de capacidad del titular o funcionario para dirigir el sistema de control interno, capacitación en sus funciones así como las adquisiciones y contrataciones que realizan, mal uso de los canales de información en la subgerencia de logística. Por lo que plantea una investigación del control interno en relación con el desempeño con la gestión administrativa frente al proceso de actividad por sus trabajadores.

(Quispe Alvarado & Vega Cierzo, 2015) en su tesis para optar el título profesional de contador público “Carencias de control interno en la

fase de ejecución presupuestal del hospital regional Hermilio Valdizán Medrano - Huánuco – 2015”, recomienda implementar un sistema de control interno de la evaluación presupuestal en el Hospital Regional Hermilio Valdizán, al tener presente que el control interno garantiza la formalidad y transparencia en la fase de ejecución presupuesta!, con la finalidad de superar las deficiencias ocurridas en un determinado periodo.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control interno**

#### **2.2.1.1. ¿Qué es el control interno?**

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de esta, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Para (Narvárez A. y Narvárez J. 2005) el Control Interno consiste en promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada, preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.

Claros y León (2012) refiriéndose al control interno indicó que: “El control interno debe aportar un grado de seguridad razonable a la alta dirección de la organización, así como a todo al que esté interesado en las operaciones de la entidad, respecto del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales”.

### **2.2.1.2. Importancia y beneficios del control interno**

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos.

A continuación, se presentan los principales beneficios.

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, subprocesos y actividades en donde se implemente.
- El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

### **2.2.1.3. ¿Qué es el sistema de control interno?**

La Ley N.º 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, Rectificado por Fe de Erratas del 16 de noviembre de 2006 define como sistema de control interno al conjunto de

acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

#### **2.2.1.4. Objetivos de la implementación del sistema de control interno**

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Promover que los funcionarios y servidores del Estado cumplan con rendir cuentas por los fondos y bienes públicos que administra.
- Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, y la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

(Aguirre Ormaechea, 2008) aporta respecto a los objetivos del sistema de control como necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema informativo de la empresa, los cuales convergen principalmente en la contabilidad como

instrumento para la toma de decisiones. Por lo que el objetivo primordial de un sistema de control interno es el alcance de la fiabilidad de la información.

#### **2.2.1.5. Componentes del control interno**

El enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI (Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores) y la Ley N.º 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

**a) Ambiente de control:** se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno.

**b) Evaluación de riesgos:** El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

**c) Actividades de control:** se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

**d) Información y comunicación:** se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene, genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.

**e) Supervisión o monitoreo:** se refieren al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

#### **2.2.1.7. Roles y responsabilidades**

El control interno es efectuado por diversos niveles jerárquicos. Los funcionarios, auditores internos y personal de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con eficacia, eficiencia y economía.

El titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión del control interno, así como en mantener una estructura sólida de control interno que promueva el logro de sus objetivos, así como la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.

Para contribuir al fortalecimiento del control interno en las entidades, el titular o funcionario que se designe debe asumir el compromiso de implementar los criterios que se describen a continuación:

- **Apoyo institucional a los controles internos:** El titular, los funcionarios y todo el personal de la entidad deben mostrar y mantener una actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles internos. La actitud es una característica de cada entidad y se refleja en todos los aspectos relativos a su actuación. Su participación y apoyo favorece la existencia de una actitud positiva.
- **Responsabilidad sobre la gestión:** Todo funcionario público tiene el deber de rendir cuenta ante una autoridad superior y ante el público por los fondos o bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- **Clima de confianza en el trabajo:** El titular y los funcionarios deben fomentar un apropiado clima de confianza que asegure el adecuado flujo de información entre los empleados de la entidad. La confianza permite promover una atmósfera laboral propicia para el funcionamiento de los controles internos,

teniendo como base la seguridad y cooperación recíprocas entre las personas, así como su integridad y competencia, cuyo entorno retroalimenta el cumplimiento de los deberes y los aspectos de la responsabilidad.

- **Transparencia en la gestión gubernamental:** La transparencia en la gestión de los recursos y bienes del Estado, con arreglo a la normativa respectiva vigente, comprende tanto la obligación de la entidad pública de divulgar información sobre las actividades ejecutadas relacionadas con el cumplimiento de sus fines, así como la facultad del público de acceder a tal información, para conocer y evaluar en su integridad, el desempeño y la forma de conducción de la gestión gubernamental.
- **Seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del control interno:** La estructura de control interno efectiva proporciona seguridad razonable sobre el logro de los objetivos trazados. El titular o funcionario designado de cada entidad debe identificar los riesgos que implican las operaciones y, estimar sus márgenes aceptables en términos cuantitativos y cualitativos, de acuerdo con las circunstancias.

**Oficina Nacional de Procesos Electorales (2016)** según Ley N.º 27972 Ley orgánica de las Municipalidades en el Art. 199 refiriéndose al control de los gobiernos regionales y locales indicó:

Los gobiernos regionales y locales son fiscalizados por sus propios órganos de fiscalización y por los organismos que tengan tal atribución por mandato constitucional o legal, y están sujetos al control y supervisión de la contraloría general de la República, la que organiza un sistema de control descentralizado y permanente.

## **2.2.2. Ejecución presupuestal del gasto público:**

### **2.2.2.1. Presupuesto público**

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2007), el Presupuesto Público es un instrumento de programación económica, social y financiera que posibilita al Estado el cumplimiento de sus funciones. Es el mecanismo a través del cual todos los organismos del Estado asignan racionalmente los recursos públicos para alcanzar sus objetivos.

La Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto indica en su art. 88 que 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 (POI).

### **2.2.2.2. Contenido del presupuesto público institucional**

Este comprende:

- Los gastos que, como máximo, pueden contraer las entidades durante el año fiscal, en función de los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones.

- Los objetivos y metas por alcanzar en el año fiscal por cada una de las entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba.

#### **2.2.2.3. ¿Qué son los gastos públicos?**

El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2002) indica que, 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 en los presupuestos respectivos, 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.

#### **2.2.2.4. ¿Cuáles son los gastos del sector público?**

Los gastos del Estado están agrupados en Gastos Corrientes, Gastos de Capital y Servicio de la Deuda, que se desagregan conforme a los clasificadores correspondientes. (LEY N.º 28112, 2003)

- Gasto corriente, son los gastos destinados al mantenimiento u operación de los servicios que presta el Estado.
- Gasto de capital, son los gastos destinados al aumento de la producción o al incremento inmediato o futuro del Patrimonio del Estado.
- Servicio de la deuda, son los gastos destinados al cumplimiento de las obligaciones originadas por la deuda pública, sea interna o externa.

### **2.2.2.5. Presupuesto institucional**

**El Presupuesto Institucional de Apertura (PIA):** Es el presupuesto inicial de la entidad pública aprobado por su respectivo titular del pliego, con cargo a los créditos presupuestarios establecidos para la entidad por el Decreto de Urgencia N° 014-2019, la que considera la previsión debidamente equilibrada de ingresos y gastos para un año fiscal respectivo.

**El Presupuesto Institucional Modificado (PIM):** Es el presupuesto actualizado del pliego, a consecuencia de las modificaciones presupuestarias, a nivel institucional como a nivel programático, efectuadas durante el año fiscal, a partir del PIA. Comprende el presupuesto institucional de apertura (PIA) así como las modificaciones presupuestarias. (MEF, 2018)

Las modificaciones presupuestarias consisten en cambios que se efectúan a los créditos presupuestarios asignados a las categorías presupuestales, productos, proyectos y actividades considerados en el presupuesto inicial (PIA), que están señaladas expresamente en la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto y normas presupuestarias complementarias para el Año Fiscal. (MEF, 2018)

### **2.2.2.6. Ejecución presupuestal**

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.

Cabe señalar que en esta etapa las áreas de abastecimientos, recursos humanos, contabilidad y tesorería tienen injerencia, por tal motivo el crédito presupuestario se destina, exclusivamente, a la finalidad para la que haya sido autorizado en los presupuestos, o la que resulte de las modificaciones presupuestarias aprobadas conforme a la ley general.

Entiéndase por crédito presupuestario a la dotación consignada en el presupuesto del sector público, así como en sus modificaciones, con el objeto de que las entidades puedan ejecutar el gasto público.

Por otra parte, Álvarez Rengifo (2011) Menciona que, en esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo con el presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA).

#### **2.2.2.7. ¿Qué es la Programación de Compromiso Anual (PCA)?**

Es un instrumento de programación del gasto público que permite la comparación permanente entre la programación presupuestaria y el marco macroeconómico multianual, las reglas fiscales y la capacidad de financiamiento para el año en curso. La finalidad de la PCA es mantener la disciplina, prudencia y responsabilidad fiscal.

Mediante la Resolución Directoral N.º 035-2019-EF/50.01, el monto equivalente para el año fiscal 2020 de la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa es de un millón doscientos sesenta y cinco mil cuatrocientos cincuenta y uno y 00/100 nuevos soles (S/ 1,275,451.00).

#### **2.2.2.8. Ejecución del gasto público**

La ejecución del gasto público comprende las etapas siguientes: Compromiso, Devengado y Giro-Pago.

- a. Compromiso:** es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados, la PCA y las modificaciones presupuestarias realizadas.
- b. Devengado:** es el acto de administración mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al presupuesto institucional, con cargo a la correspondiente cadena de gasto. Esta etapa del gasto se sujeta a las

disposiciones que dicta la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.

- c. Girado/Pagado:** El pago del devengado por toda fuente de financiamiento, formalizado y registrado debe realizarse dentro de los 30 días calendario de su procesamiento en el SIAF-SP. El pago es el acto de administración mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Está prohibido efectuar pagos de obligaciones no devengadas. Esta etapa del gasto se sujeta a las disposiciones que dicta la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.

#### **2.2.2.9. Control presupuestal de los gastos públicos**

La Dirección Nacional del Presupuesto Público realiza el control presupuestal, que consiste, exclusivamente, en el seguimiento de los niveles de ejecución de egresos respecto a los créditos presupuestarios autorizados por la Ley de Presupuesto del Sector Público y sus modificaciones, en el marco de lo dispuesto en el artículo 13 de la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público - Ley N.º 28112.

#### **2.2.2.10. Control de la Legalidad**

La Contraloría General de la República y los Órganos de Control Interno de las Entidades supervisan la legalidad de la ejecución del presupuesto público comprendiendo la correcta gestión y utilización de los recursos y bienes del Estado, según lo

estipulado en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República - Ley N.º 27785. Y el Congreso de la República fiscaliza la ejecución presupuestaria.

### **2.3.Bases conceptuales**

**Actividades de control:** Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. (CGR, Marco Conceptual del Control Interno, 2014)

**Actividades de supervisión del Control Interno:** Se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. (CGR, Marco Conceptual del Control Interno, 2014)

**Ambiente de control:** Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. (CGR, Marco Conceptual del Control Interno, 2014)

**Clima de confianza:** Significa tener la convicción de que otras personas actuarán de buena fe y según lo esperado. La confianza tiene mucho que ver con la seguridad. En un equipo donde existe confianza, los miembros se sienten seguros para actuar y colaborar. (Cattaneo, 2007)

**Crédito presupuestario:** Es la dotación de recursos consignada en los Presupuestos del Sector Público, con el objeto de que las entidades públicas puedan ejecutar gasto público. (MEF, MEF, 2011)

**Control interno:** es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la

misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de esta, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (CGR, Marco Conceptual del Control Interno, 2014)

**Cultura de control:** Es la interacción de elementos que permiten regular el desarrollo de las acciones y reacciones de un entorno, influenciado bajo principios y valores aportantes, con la finalidad de obtener resultados frente a la confiabilidad e integridad de la información. (Isaza, 2020)

**Eficacia:** Es lograr cumplir los objetivos trazados en un menor tiempo posible de manera razonable en una organización ya sea privada o pública. (Flores Cruz, 2019)

**Eficiencia:** La eficiencia es utilizar al más mínimo los recursos y reducir a bajos costos, de tal forma se logre obtener los objetivos esperados en una organización pública o privada. (Flores Cruz, 2019)

**Ejecución presupuestaria:** Etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. (MEF, Directiva para la ejecución presupuestaria, 2011)

**Estructura organizacional:** Son las formas de organización interna y administrativa de una organización, incluye también el reparto del trabajo en áreas o departamentos determinados según esa misma estructura. (Concepto.de, 2020)

**Gasto:** Es el valor del desembolso incurrido cuando un insumo es adquirido o contratado que implica necesariamente un pago general monetario. (MEF, MEF, 2011)

**Gasto corriente:** Comprende las erogaciones destinadas a las operaciones de producción de bienes y prestación de servicios, tales como, servicios básicos, prestaciones de la seguridad social, gastos financieros y otros. (MEF, MEF, 2011)

**Gasto de capital:** 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, MEF, 2011)

**Gasto devengado:** Reconocimiento de una obligación de pago derivado del gasto comprometido previamente registrado. Se formaliza a través de la conformidad del área correspondiente en la Unidad Ejecutora. (MEF, MEF, 2011)

**Gasto girado:** 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, Glosario del Tesoro Público, 2021)

**Gasto pagado:** 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, Glosario del Tesoro Público, 2021)

**Fondos públicos:** Todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras

o entidades públicas realizan, con arreglo a Ley. (MEF, Glosario del Tesoro Público, 2021)

**Inversión pública:** 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, MEF, 2013)

**Recursos y bienes del Estado:** Son los recursos financieros que se obtienen mediante pagos obligatorios de acuerdo con norma expresa que derivaran en la realización de obras públicas o de actividades estatales. (Transparencia, 2020)

**Rendición de cuentas:** Es una acción que realiza el titular de la entidad y sus colaboradores frente a los ciudadanos y a los entes superiores con la finalidad de informar sobre los ingresos, egresos y sobre todo cómo es el uso de los recursos que administra la entidad. (CGR, Contraloría General de la República, 2021)

**Mitigación de Riesgos:** La mitigación de riesgos es una estrategia que busca prever el riesgo en un proyecto antes de que se ejecute. (2021)

**Presupuesto:** El presupuesto es la estimación cuantificable de los ingresos y costos, cuya estructura expresan las asignaciones de los recursos en el ámbito de fuentes y egresos. (MEF, Glosario del Tesoro Público, 2021)

**Presupuestos del Sector Público:** Comprende el presupuesto consolidado de las empresas municipales y los organismos públicos descentralizados de los Gobiernos Regionales y Locales. (MEF, Glosario del Tesoro Público, 2021)

**Titular de la entidad:** Es la máxima autoridad de un ente o institución pública. (OSCE, 2015)

**Transparencia de la gestión:** Deber de los funcionarios públicos de permitir que sus actos puedan ser informados y evidenciados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general. (CGR, Contraloría General de la República, 2021)

## **2.4. Bases epistemológicas o bases filosóficas o bases antropológicas**

### **2.4.1. Control interno:**

#### **Aspectos históricos:**

La visión de control Interno surgió con la aparición de la contabilidad de partida simple en los pueblos de Egipto, Fenicia y Siria.

Durante la edad media se crearon los libros de contabilidad con el fin de controlar las operaciones de negocios.

Es en Venecia 1494, donde Fray Lucas Pacioli, escribió un libro sobre contabilidad de partida doble, con cuya aparición se dan los primeros pasos hacia el hoy conocido Control Interno.

Se pasa de una simple contabilidad a una contabilidad de sociedad donde el patrimonio y su transformación, por efecto de la gestión, se convierte en el objeto del análisis; todo esto hecho con la técnica de los registros sistemáticos y cronológicos y con la correspondencia entre el debe y el haber.

A partir del siglo XIX los hombres consideran necesario establecer procesos efectivos para el resguardo de sus intereses. Es en 1930 cuando surge el término “Control Interno” se refería a la

separación de funciones entre dos o más personas para delegar responsabilidades, lo cual permitiría verificar que el trabajo se cumpliera con eficacia y eficiencia.

**Aspectos doctrinarios:**

Los enfoques dados por diferentes autores que han sido consultados tienen puntos coincidentes al definir el concepto, pues todos destacan que contribuye al logro de los objetivos propuestos por las entidades, que es un plan estructurado de la organización, que tiene como objetivo primordial salvaguardar los recursos, que contribuye a la información veraz, a promover la eficiencia y en la actualidad se reconoce que involucra a los directivos y trabajadores en general. A continuación se detalla una recopilación de los conceptos que se consideran más importantes y que van marcando el desarrollo de la teoría en el tiempo:

- La primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949:

El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas...un "sistema" de Control Interno se extiende más allá de aquellos

asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, "Examen del Control Interno", Boletín 5 de la Comisión de Procedimientos de Auditoría, México, 1957.

En un sentido más amplio, el Control Interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución, consumo con sus relaciones públicas y privadas, la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento.

- En 1971 se define el Control Interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como: El Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución,

tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales

- En 1992, en el Informe COSO queda expresado que el Control Interno se entiende como: “El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.”

Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del Control Interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos.

En resumen, el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones.

Se puede afirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales.

Como conclusión llega a ser demostrado que en los últimos 50 años en la mayoría de los países del mundo se han dedicado esfuerzos al logro de definiciones conceptuales que den un vuelco al enfoque tradicional del control interno, teniendo en cuenta la importancia que tiene el control de los recursos.

#### **2.4.2. Presupuesto del sector público**

En las diferentes civilizaciones de la humanidad tuvieron que implementar ciertos elementos los cuales les ayudaron a que pudieran predecir cuales serían las expectativas para el próximo año, quizá hablando de una manera más sencilla y donde se consideraban elementos naturales que acontecían en ciertas épocas del año haciendo que les fuera más fácil hacer las predicciones correctas.

Los fundamentos teóricos y prácticos del presupuesto, como herramienta de planificación y control, tuvo su origen en el sector gubernamental a finales del siglo XVIII cuando se presentaba al Parlamento Británico los planes de gastos del reino y se daban pautas sobre su posible ejecución y control.

En 1820 Francia adopta el sistema en el sector gubernamental y un año más tarde Estados Unidos lo trae a América como medida de control del gasto público, donde el principal objeto iba encaminado al eficiente funcionamiento de las actividades.

La Ley Orgánica de 16. Set .1874, constituye el primer régimen legal para regular el presupuesto en el Perú.

Luego el Congreso de la República dio la Ley N.º 6784, de fecha 28 de febrero de 1930, confiriéndole nivel legal a la existencia de la Contraloría General, disponiendo su conformación con las Direcciones del Tesoro, Contabilidad y del Crédito Público del entonces Ministerio de Hacienda. Al expedirse la Ley N.º 14816 del 16 de enero de 1964, en su artículo 67, se dio a la Contraloría la calidad de Organismo autónomo con independencia administrativa y funcional, autoridad superior de control presupuestario y patrimonial del Sector Público Nacional.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1. Ámbito**

El ámbito de la presente investigación es en el distrito de Tomay Kichwa, provincia de Ambo y región de Huánuco, con código de ubigeo: N°100101, punto de longitud de -76.2397, latitud: -9.92944 y una altitud 1900 msnm, donde se encuentra la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa.

#### **3.2. Población**

De acuerdo con Sierra (2006):

Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales como son homogeneidad, tiempo, espacio y/o cantidad.

La población para la presente investigación está constituida por personales nombrados de las distintas oficinas de la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa con un total de 26 personas ya que es importante y relevante para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas en los planes y programas presupuestarios.

#### **3.3. Muestra**

“Muestra censal: En donde la muestra es toda la población, este tipo de método se utiliza cuando es necesario saber las opiniones de todos los clientes o cuando se cuenta con una base de datos de fácil acceso.”

(Hayes, 1999)

Para Hurtado (1998), consiste: “en las poblaciones pequeñas o finitas no se selecciona muestra alguna para no afectar la valides de los resultados”. (p.77).

(López, 1998), opina que “la muestra es censal es aquella porción que representa toda la población”. (p.123)

Se tomó como muestra de estudio a los 26 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa, por ser un tamaño óptimo para trabajar. Por lo cual se describe en el siguiente cuadro:

**OFICINA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TOMAY**

**KICHWA**

N.º	Oficinas	Cantidad
<b>01</b>	Sub-Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	7
<b>02</b>	Unidad de Logística y Abastecimiento	6
<b>03</b>	Unidad de Contabilidad	7
<b>04</b>	Unidad de Tesorería	6
<b>TOTAL</b>		26

Fuente: Elaboración propia.

### **3.4. Nivel y tipo de estudio**

#### **3.4.1. Nivel de estudio**

La presente investigación está ubicada en el nivel correlacional, porque se explicará la relación que existe entre las variables de control interno y ejecución presupuestal.

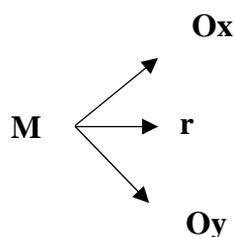
### 3.4.2. Tipo de estudio

La presente investigación es de tipo “retrospectivo” dentro de un enfoque “aplicada – cuantitativo” porque se toma datos del periodo 2020 y su interés radica en aplicar y utilizar la parte teórica conceptual sobre el control interno y la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad Distrital de Tomay Kichwa.

### 3.5. Diseño de investigación

En la presente investigación se utilizó el diseño no experimental, porque no se manipuló deliberadamente las variables, solo se estudió, para posteriormente analizarlos.

El esquema es el siguiente:



Donde:

M = Muestra

Ox = Observación de la variable I

Oy = Observación de la variable II

r = Correlación de variables

### 3.6. Métodos, Técnicas e instrumentos

#### 3.6.1. Métodos

Entre los principales métodos utilizados para la realización de este trabajo de investigación son los siguientes:

### **3.6.1.1. Descriptivo**

El método descriptivo permite detallar, especificar y particularizar los hechos que se han suscitado en la aplicación del control interno en la ejecución presupuestal del gasto público de la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa, de modo que permitirá precisar la naturaleza de la situación tal como se presenta.

### **3.6.1.2. Inductivo**

El método inductivo es el que va del particular a lo general. Es decir, aquel que partiendo de casos particulares permite llegar a conclusiones generales. Este método nos permitirá obtener los resultados de la muestra en la población para validar la investigación realizada.

### **3.6.1.3. Deductivo**

El método deductivo consiste en aplicar principios generales a casos particulares, a partir de ciertos enlaces de juicios, además mediante este método se derivan las consecuencias particulares de las inferencias generales aceptadas, lo que nos permitirá explicar la aplicación del control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de gasto de la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa.

### **3.6.1.4. Analítico**

Consiste en la desmembración de un todo descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, naturaleza y los efectos. En este método se procederá a la observación y examen del conocimiento de la ejecución

presupuestal del gasto público y el cumplimiento de la normatividad del control interno.

### **3.6.2. Técnicas**

Las principales técnicas que se empleó en la investigación para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio y así poder determinar la incidencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestal del gasto público de la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020 son:

- a. **La encuesta:** Técnica con la cual recabamos información de todo el personal nombrado, dirigidas a la muestra representativa del total de la población estadística. de la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa. Con el fin de obtener datos para el trabajo de investigación. Los datos se obtuvieron realizando un conjunto de preguntas; fuente de información primaria, que fue fiable.

### **3.6.3. Instrumentos**

- a. **Cuestionarios:** Se aplicó para obtener datos de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa, para luego convertirla en información del trabajo de investigación. Antes de iniciar la encuesta se realizó verbalmente una pequeña introducción a los encuestados, explicándoles en qué consiste la misma, así como también su importancia. Luego se procedió a hacer entrega del Cuestionario, con la finalidad que sea diligenciado, en un periodo máximo de 20 minutos.

### 3.7. Validación y confiabilidad del instrumento

#### 3.7.1. Validación

Se validó por 02 profesionales expertos en la parte temática de las variables de estudio que determinaron la aplicación del instrumento.

N.º	Nombre del experto	Especialidad
1	Mg. Pasión Gregorio Caqui Rayo	Ejecución presupuestal – Gasto público
3	Mg. María del Carmen Torres Boza	Control interno - Auditoria

#### 3.7.2. Confiabilidad

Para darle confiabilidad al instrumento, se utilizó el coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach haciendo uso del programa estadístico SPSS Versión 26 donde se determinó la relación del control interno con la ejecución del gasto público, considerando a los 26 trabajadores que laboran en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa, quienes aportaron los datos requeridos para este estudio, cuya fórmula y rango del coeficiente son los siguientes:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum Si^2}{St^2} \right]$$

Dónde:

$\alpha$  = Coeficiente de Alfa de Cronbach

K = El número de ítems

$\sum Si^2$  = Sumatoria de varianzas de los ítems

$ST2 =$  Varianza de la suma de los ítems

Rangos establecidos para interpretar los coeficientes del alfa de Cronbach.

Rangos de $\alpha$	Magnitud
> 0,90	Excelente
0,80 – 0,89	Bueno
0,70 - 0,79	Aceptable
0,60 – 0,69	Cuestionable
0,50 – 0,59	Pobre
< 0,50	Inaceptable

Fuente: (George & Mallery, 2003)

Reemplazando:

$$\alpha = \frac{18}{18 - 1} \left[ 1 - \frac{17.34}{268.71} \right]$$

$$\alpha = 0.991$$

El resultado nos indica que las encuestas en análisis poseen un rango de excelente confiabilidad con una puntuación del 0.991.

### 3.8. Procedimiento

En el presente trabajo de investigación se cuenta con el instrumento denominado cuestionario que consta con 18 preguntas, que se aplicó al total de la población con un muestreo censal a fin de recoger información para su análisis y tabulaciones respectivas.

Las informaciones obtenidas se procesaron mediante las tablas de frecuencia absoluta, porcentuales y figuras estadísticas; que muestran la recopilación total de los cuestionarios realizados a los trabajadores de la Municipalidad distrital de Tomay Kichwa.

### **3.9. Tabulación y análisis de datos**

#### **3.9.1. Tabulación**

Los datos obtenidos en el proceso de investigación fueron tabulados mediante las herramientas de software informático como: (Microsoft Word, Excel), donde completamos nuestra base de datos con la información obtenida de nuestros cuestionarios.

De modo que, se efectuó un cruce entre las dimensiones de la variable I (Control Interno) con las dimensiones de la variable II (Ejecución Presupuestal) mediante cuadros de doble entrada que las relaciona y fueron sometidas a la Prueba Pearson con el apoyo del Software IBM SPSS Statistics 26.0.

#### **3.9.2. Análisis de datos**

Los resultados son presentados en tablas, teniendo en consideración las variables de la investigación, para ello se empleó la estadística descriptiva e inferencial, en sus siguientes técnicas:

- Ordenamiento y clasificación en tablas de datos e información.
- Figuras a través del SPSS.
- Procesamiento computarizado con el paquete estadístico SPSS.

### **3.10. Consideraciones éticas**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se ha tomado en consideración los procedimientos y excepcionalidades oportunos, establecidos en el Reglamento de Grados y Títulos aprobados resolución N.º 0734-2022-UNHEVAL por Consejo Universitario, de fecha

07 de marzo de 2022, aplicada a la facultad de Ciencias Contables y Financieras, respetando los principios de ética al comenzar y de la misma manera se mantendrán estos principios hasta con el trabajo de investigación.

Los datos, la información y los registros que se han considerado para incorporar en el trabajo de investigación sobre la aplicación del control interno y la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa fueron fehacientes, por cuanto, a fin de no incurrir en faltas éticas, así como falsificación o la fabricación de datos, plagio, incumplir con la aplicación de las normas y citas de referencia bibliográfica aprobada por la universidad, vulnerar los compromisos de confidencialidad, los datos de las personas involucradas en el estudio y otros actos de conductas cuestionables derivadas de la evasión que atentan con los principios y las buenas prácticas. Se han considerado fundamentalmente desde la presentación de la tesis hasta su respectiva sustentación.

Por lo tanto, damos consentimiento para las pruebas concernientes de validación de contenido del presente trabajo de investigación.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. Resultados del trabajo de campo

Los resultados que fueron obtenidos por medio de la encuesta que han sido tabulados y se obtuvieron los siguientes resultados:

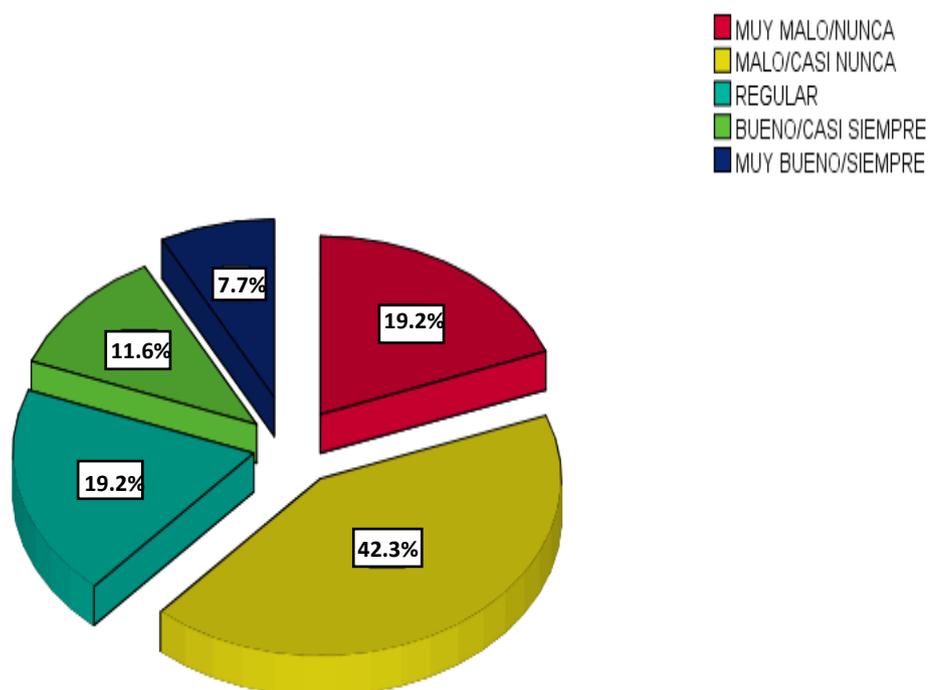
##### **Variable I: Control Interno**

##### **Dimensión: Ambiente de Control**

**Tabla 1**

*¿Cómo califica usted las capacitaciones realizadas al personal en materia de control interno y manejo de la ejecución presupuestal?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Malo/Nunca	5	19,2	19,2	19,2
Malo/Casi Nunca	11	42,3	42,3	61,5
Regular	5	19,2	19,2	80,7
Bueno/Casi Siempre	3	11,6	11,6	92,3
Muy Bueno/Siempre	2	7,7	7,7	100,0
Total	26	100,0	100,0	

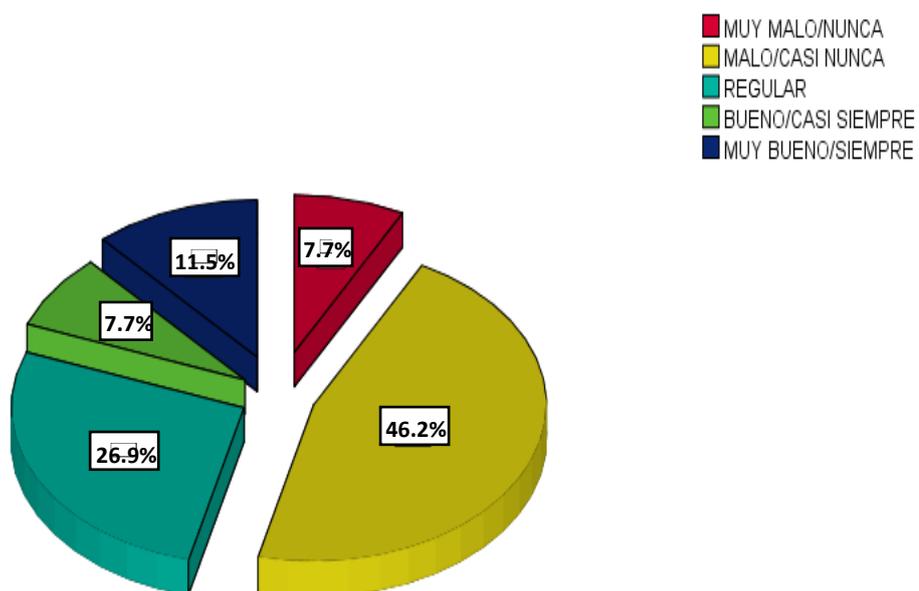
**Figura 1****Análisis e interpretación:**

De la tabla 1 y figura 1, respecto a la pregunta: **¿Cómo califica usted las capacitaciones realizadas al personal en materia de control interno y manejo de la ejecución presupuestal?**, el resultado fue el siguiente: El 42.3% consideran que son malas, el 19.2% consideran que son regulares, mientras que el otro 19.2% consideran que son muy malas, el 11.6% consideran que son buenas y el 7.7% consideran que son muy buenas.

**Tabla 2**

*¿Qué tan productivas son las reuniones de trabajo donde se define explícitamente modos de actuación para el funcionamiento permanente del control interno en la ejecución presupuestal?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Malo/Nunca	2	7,7	7,7	7,7
Malo/Casi Nunca	12	46,2	46,2	53,9
Regular	7	26,9	26,9	80,8
Bueno/Casi Siempre	2	7,7	7,7	88,5
Muy Bueno/Siempre	3	11,5	11,5	100,0
Total	26	100,0	100,0	

**Figura 2****Análisis e interpretación:**

De la tabla 2 y figura 2, respecto a la pregunta: **¿Qué tan productivas son las reuniones de trabajo donde se define explícitamente modos de actuación para el funcionamiento**

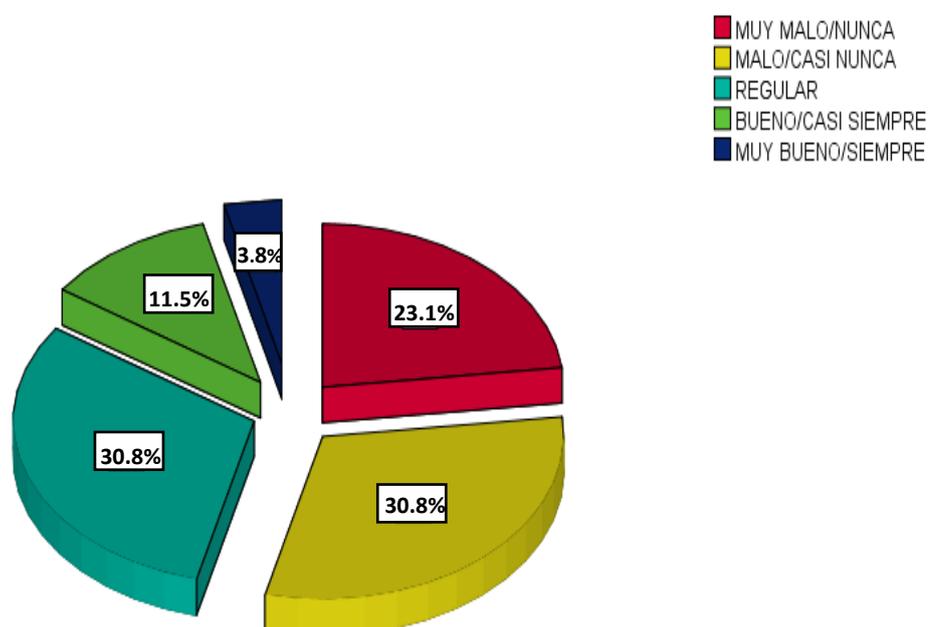
**permanente del control interno en la ejecución presupuestal?** el resultado fue el siguiente: El 46.2% consideran que son malas, el 26.9% consideran que son regulares, el 11.5% consideran que son muy buenas, el 7.7% consideran que son buenas, mientras que el otro 7.7% consideran que son muy malas.

**Tabla 3**

*¿Se evalúa los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias sobre el proceso de ejecución presupuestal?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Malo/Nunca	6	23,1	23,1	23,1
Malo/Casi Nunca	8	30,8	30,8	53,9
Regular	8	30,8	30,8	84,7
Bueno/Casi Siempre	3	11,5	11,5	96,2
Muy Bueno/Siempre	1	3,8	3,8	100,0
Total	26	100,0	100,0	

**Figura 3**



### Análisis e interpretación:

De la tabla 3 y figura 3, respecto a la pregunta: **¿Se evalúa los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias sobre el proceso de ejecución presupuestal?**, el resultado fue el siguiente: El 30.8% respondió que casi nunca, mientras que el otro 30.8% respondió regularmente, el 23.1% respondió que nunca, el 11.5% respondió que casi siempre y el 3.8% respondió que siempre.

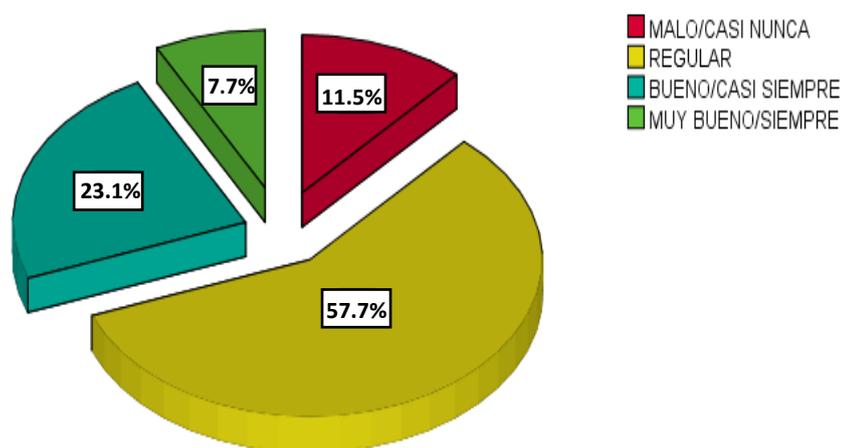
### Dimensión: Actividades de control interno

**Tabla 4**

*¿El titular de la entidad realiza la rendición de cuentas debidamente, dentro de los plazos establecidos?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo/Casi Nunca	3	11,5	11,5	11,5
Regular	15	57,7	57,7	69,2
Bueno/Casi Siempre	6	23,1	23,1	92,3
Muy Bueno/Siempre	2	7,7	7,7	100,0
Total	26	100,0	100,0	

**Figura 4**



### Análisis e interpretación:

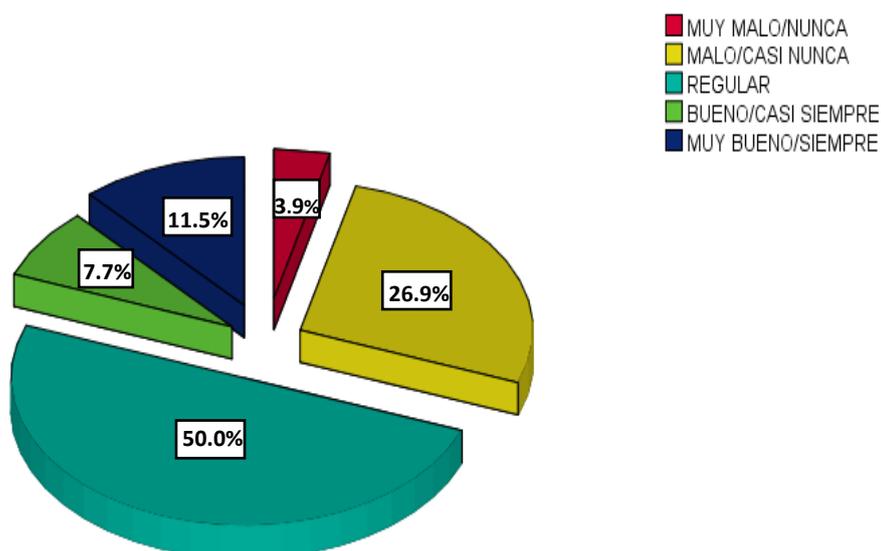
De la tabla 4 y figura 4, respecto a la pregunta: **¿El titular de la entidad realiza la rendición de cuentas debidamente, dentro de los plazos establecidos?** el resultado fue el siguiente: El 57.7% respondió que regularmente, el 23.1% respondió que casi siempre, mientras que el 11.5% respondió que casi nunca y el 7.7% respondió que siempre.

**Tabla 5**

*¿Los documentos de gastos son verificados antes y después de realizarse, así como también se registran y clasifican para su revisión posterior?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Malo/Nunca	1	3,9	3,9	3,9
Malo/Casi Nunca	7	26,9	26,9	30,8
Regular	13	50,0	50,0	80,8
Bueno/Casi Siempre	2	7,7	7,7	88,5
Muy Bueno/Siempre	3	11,5	11,5	100,0
Total	26	100,0	100,0	

**Figura 5**



### Análisis e interpretación:

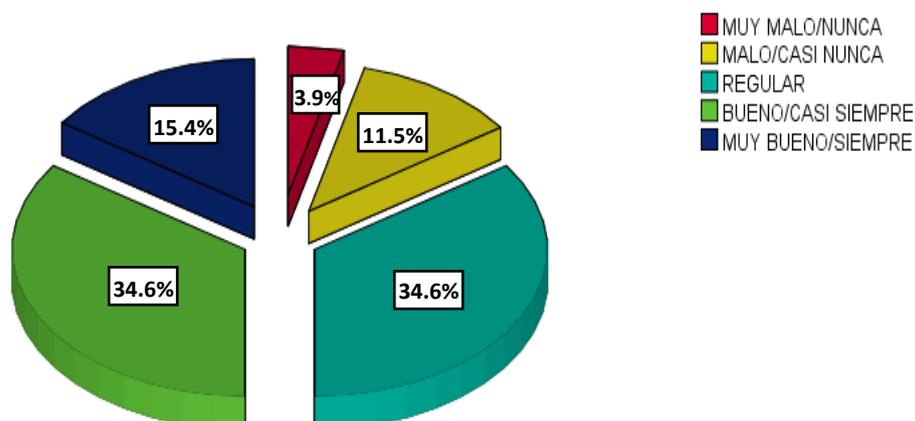
De la tabla 5 y figura 5, respecto a la pregunta: **¿Los documentos de gastos son verificados antes y después de realizarse, así como también se registran y clasifican para su revisión posterior?**, el resultado fue el siguiente: El 50% respondió que regularmente, el 26.9% respondió que casi nunca, mientras que el 11.5% respondió que siempre, el 7.7% respondió que casi siempre y el 3.9% consideran que nunca.

**Tabla 6**

*¿Los procesos y actividades del control interno son llevados a cabo periódicamente para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos de la ejecución presupuestal?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Malo/Nunca	1	3,9	3,9	3,9
Malo/Casi Nunca	3	11,5	11,5	15,4
Regular	9	34,6	34,6	50,0
Bueno/Casi Siempre	9	34,6	34,6	84,6
Muy Bueno/Siempre	4	15,4	15,4	100,0
Total	26	100,0	100,0	

**Figura 6**



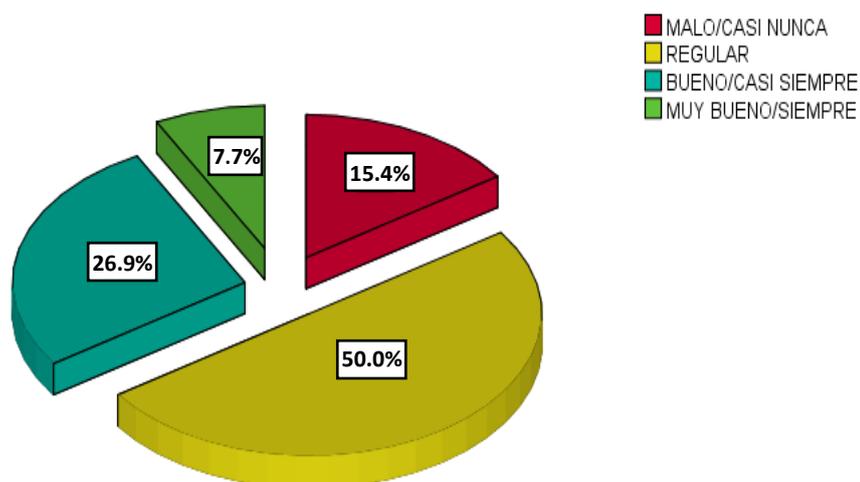
**Análisis e interpretación:**

De la tabla 6 y figura 6, respecto a la pregunta: **¿Los procesos y actividades del control interno son llevados a cabo periódicamente para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos de la ejecución presupuestal?**, el resultado fue el siguiente: El 34.6% respondió que regularmente, mientras que el otro 34.6% respondió que son casi siempre, el 15.4% respondió que siempre, el 11.5% respondió que casi nunca y el 3.9% respondió que nunca.

**Dimensión: Supervisión o monitoreo del control interno.****Tabla 7**

*¿Cree usted que aplican las medidas correctivas emitidas por el Órgano de Control Interno dentro del plazo establecido?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo/Casi Nunca	4	15,4	15,4	15,4
Regular	13	50,0	50,0	65,4
Bueno/Casi Siempre	7	26,9	26,9	92,3
Muy Bueno/Siempre	2	7,7	7,7	100,0
Total	26	100,0	100,0	

**Figura 7****Análisis e interpretación:**

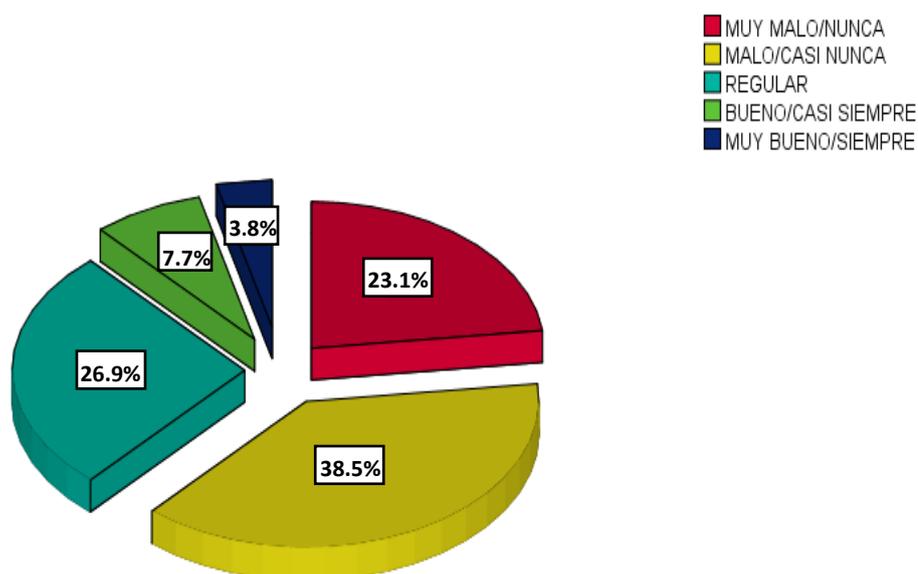
De la tabla 7 y figura 7, respecto a la pregunta: **¿Cree usted que aplican las medidas correctivas emitidas por el Órgano de Control Interno dentro del plazo establecido?**, el resultado fue el siguiente: El 50% consideran que regularmente, el 26.9% consideran que casi siempre, mientras que el 15.4% consideran que casi nunca y el 7.7% consideran que siempre.

**Tabla 8**

*¿Se realizan visitas de control que permiten conocer el nivel de eficacia y transparencia durante la ejecución presupuestal?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Malo/Nunca	6	23,1	23,1	23,1
Malo/Casi Nunca	10	38,5	38,5	61,6
Regular	7	26,9	26,9	88,5
Bueno/Casi Siempre	2	7,7	7,7	96,2
Muy Bueno/Siempre	1	3,8	3,8	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Figura 8

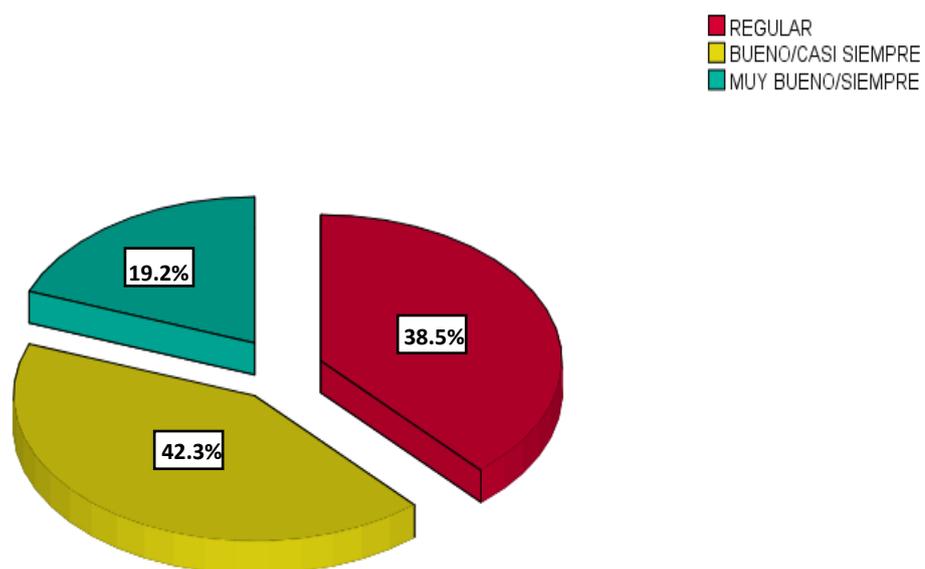
**Análisis e interpretación:**

De la tabla 8 y figura 8, respecto a la pregunta: **¿Se realizan visitas de control que permiten conocer el nivel de eficacia y transparencia durante la ejecución presupuestal?**, el resultado fue el siguiente: El 38.5% respondió que casi nunca, el 26.9% respondió que regularmente, mientras que el 23.1% respondió que nunca, el 7.7% respondió que casi siempre y el 3.8% respondió que siempre.

**Tabla 9**

*¿Se toman en cuenta las observaciones y recomendaciones descritas en las orientaciones de oficio para su posterior corrección?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	10	38,5	38,5	38,5
Bueno/Casi Siempre	11	42,3	42,3	80,8
Muy Bueno/Siempre	5	19,2	19,2	100,0
Total	26	100,0	100,0	

**Figura 9****Análisis e interpretación:**

De la tabla 9 y figura 9, respecto a la pregunta: **¿Se toman en cuenta las observaciones y recomendaciones descritas en las orientaciones de oficio para su posterior corrección?** El resultado fue el siguiente: El 42.3% respondió que casi siempre, el 38.5% respondió que regularmente y el 19.2% respondió que siempre.

## Variable II: Ejecución Presupuestal

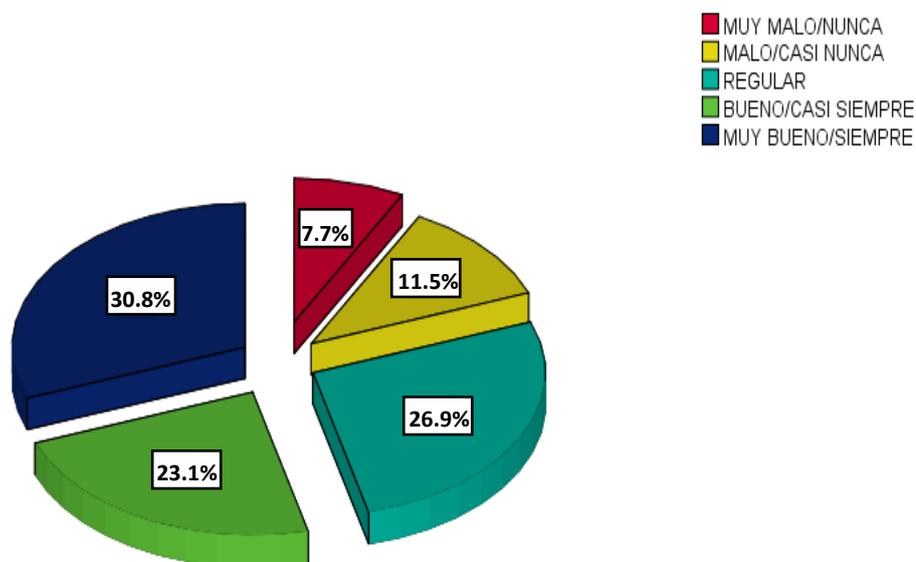
### Dimensión: Compromiso

Tabla 10

*¿La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la Municipalidad de Tomay Kichwa?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Malo/Nunca	2	7,7	7,7	7,7
Malo/Casi Nunca	3	11,5	11,5	19,2
Regular	7	26,9	26,9	46,1
Bueno/Casi Siempre	6	23,1	23,1	69,2
Muy Bueno/Siempre	8	30,8	30,8	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Figura 10



### Análisis e interpretación:

De la tabla 10 y figura 10, respecto a la pregunta: **¿La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del Plan Operativo**

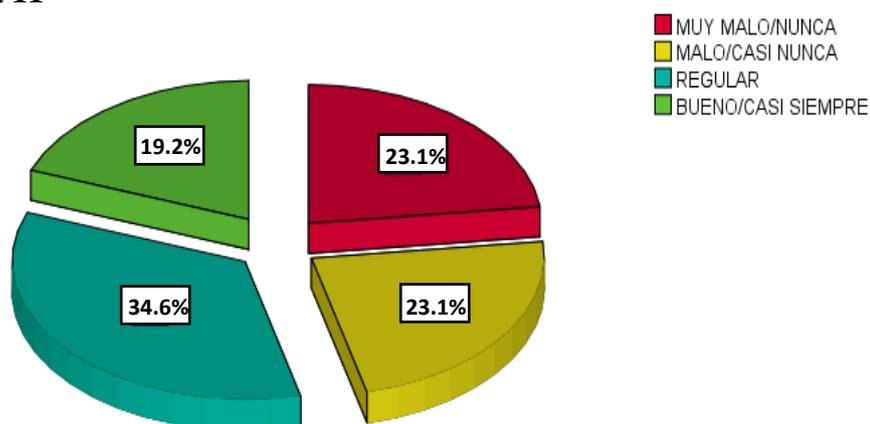
**Institucional de la Municipalidad de Tomay Kichwa?**, el resultado fue el siguiente: El 30.8% respondió que siempre, el 26.9% respondió que regularmente, mientras que el 23.1% respondió que casi siempre, el 11.5% respondió que casi nunca y el 7.7% respondió que nunca.

**Tabla 11**

*¿Existe procedimientos de control establecidos que garantice que la afectación presupuestal autorizada no sea destinada a un fin distinto para el que fue aprobada?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Malo/Nunca	6	23,1	23,1	23,1
Malo/Casi Nunca	6	23,1	23,1	46,2
Regular	9	34,6	34,6	80,8
Bueno/Casi Siempre	5	19,2	19,2	100,0
Total	26	100,0	100,0	

**Figura 11**



**Análisis e interpretación:**

De la tabla 11 y figura 11, respecto a la pregunta: **¿Existe procedimientos de control establecidos que garantice que la afectación**

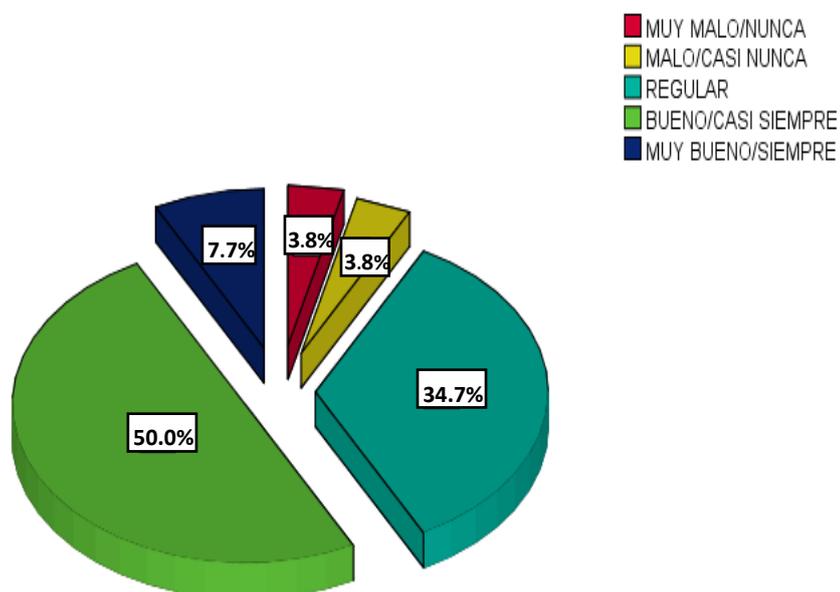
**presupuestal autorizada no sea destinada a un fin distinto para el que fue aprobada?**, el resultado fue el siguiente: El 34.6% respondió que regularmente, el 23.1% respondió que nunca, mientras que el otro 23.1% respondió que casi nunca y el 19.2% respondió que casi siempre.

**Tabla 12**

*¿Se cumple con los trámites legalmente establecidos en las órdenes de compra, servicio y contrato, así mismo se realizan gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Malo/Nunca	1	3,8	3,8	3,8
Malo/Casi Nunca	1	3,8	3,8	7,6
Regular	9	34,7	34,7	42,3
Bueno/Casi Siempre	13	50,0	50,0	92,3
Muy Bueno/Siempre	2	7,7	7,7	100,0
Total	26	100,0	100,0	

**Figura 12**



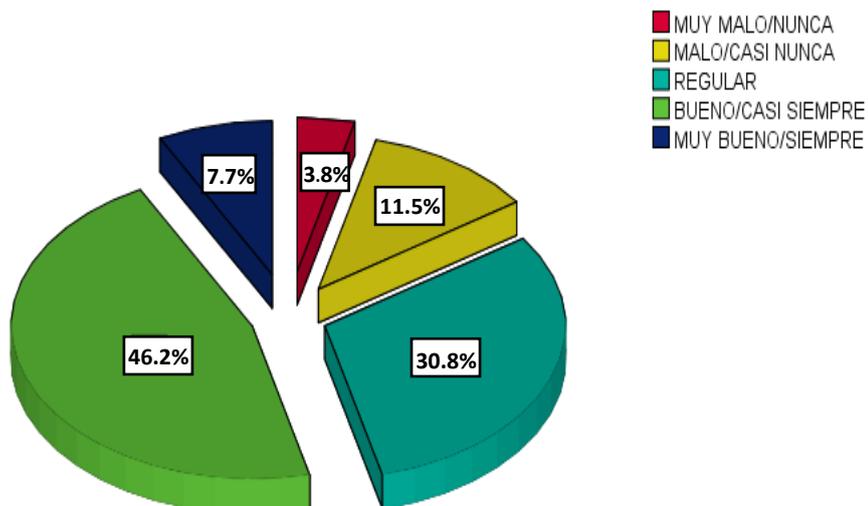
**Análisis e interpretación:**

De la tabla 12 y figura 12, respecto a la pregunta: **¿Se cumple con los trámites legalmente establecidos en las órdenes de compra, servicio y contrato, así mismo se realizan gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable?** el resultado fue el siguiente: El 50% respondió que casi siempre, el 34.7% respondió que regularmente, el 7.7% respondió que siempre, el 3.8% respondió que nunca, mientras que el otro 3.8% respondió que casi nunca.

**Dimensión: Devengado****Tabla 13**

*¿Para realizar el devengado se efectúa el control del sustento documentario y las conformidades del gasto?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Malo/Nunca	1	3,8	3,8	3,8
Malo/Casi Nunca	3	11,5	11,5	15,3
Regular	8	30,8	30,8	46,1
Bueno/Casi Siempre	12	46,2	46,2	92,3
Muy Bueno/Siempre	2	7,7	7,7	100,0
Total	26	100,0	100,0	

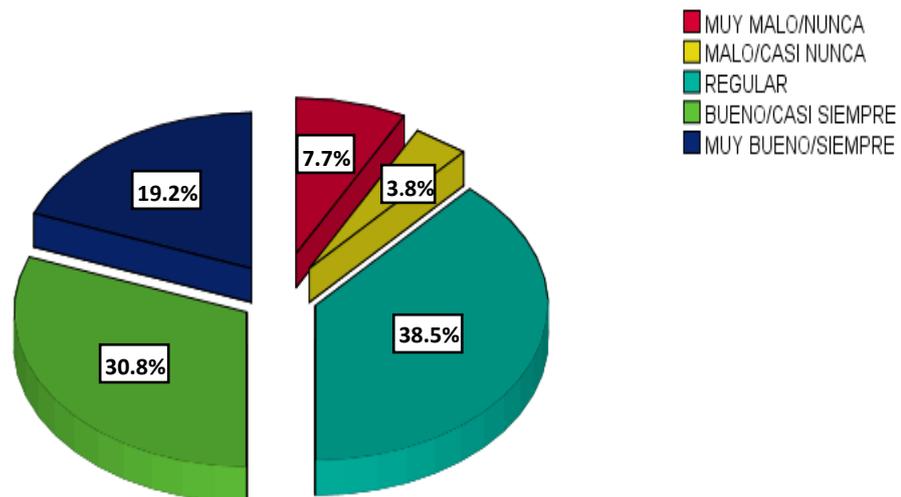
**Figura 13****Análisis e interpretación:**

De la tabla 13 y figura 13, respecto a la pregunta: **¿Para realizar el devengado se efectúa el control del sustento documental y las conformidades del gasto?**, el resultado fue el siguiente: El 46.2% respondió que casi siempre, el 30.8% respondió que regularmente, mientras que el 11.5% respondió que casi nunca, el 7.7% respondió que siempre y el 3.8% respondió que nunca.

**Tabla 14**

*¿El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos que sustentan el gasto?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Malo/Nunca	2	7,7	7,7	7,7
Malo/Casi Nunca	1	3,8	3,8	11,5
Regular	10	38,5	38,5	50,0
Bueno/Casi Siempre	8	30,8	30,8	80,8
Muy Bueno/Siempre	5	19,2	19,2	100,0
Total	26	100,0	100,0	

**Figura 14****Análisis e interpretación:**

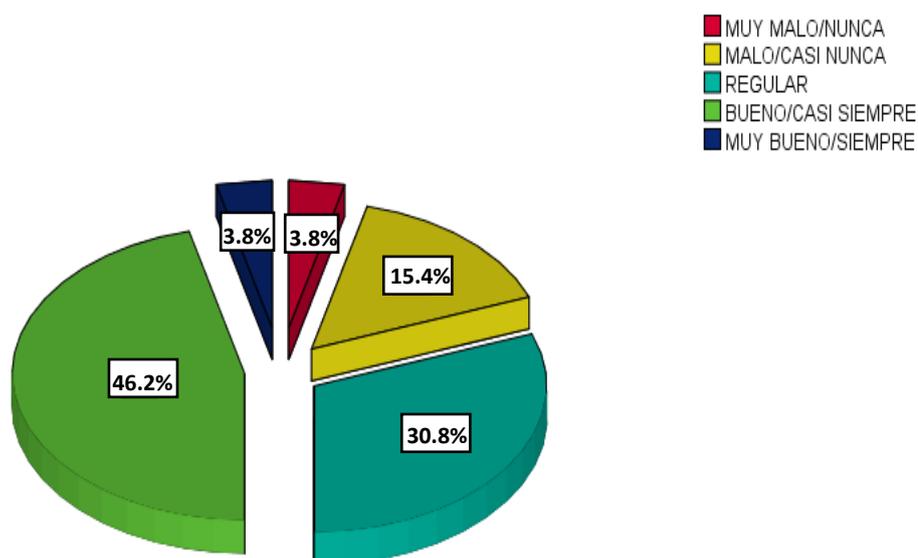
De la tabla 14 y figura 14, respecto a la pregunta: **¿El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos que sustentan el gasto?**, el resultado fue el siguiente: El 38.5% respondió que regularmente, el 30.8% respondió que casi siempre, mientras que el 19.2% respondió que siempre, el 7.7% respondió que nunca y el 3.8% respondió que casi nunca.

**Tabla 15**

*¿Se toma en cuenta el plazo de los 30 días calendario desde su procesamiento en el SIAF-SP para el pago del devengado?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Malo/Nunca	1	3,8	3,8	3,8
Malo/Casi Nunca	4	15,4	15,4	19,2
Regular	8	30,8	30,8	50,0
Bueno/Casi Siempre	12	46,2	46,2	96,2
Muy Bueno/Siempre	1	3,8	3,8	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Figura 15

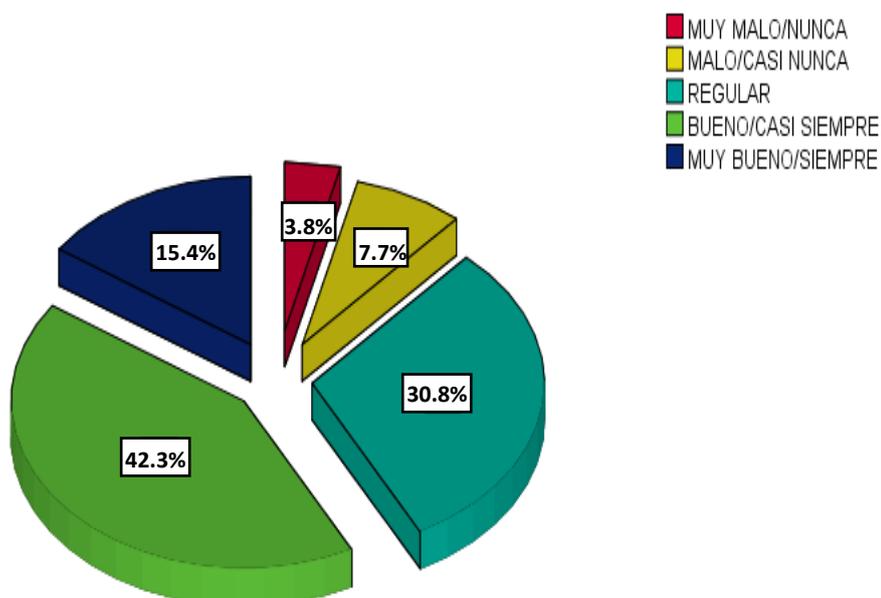
**Análisis e interpretación:**

De la tabla 15 y figura 15, respecto a la pregunta: **¿Se toma en cuenta el plazo de los 30 días calendario desde su procesamiento en el SIAF-SP para el pago del devengado?**, el resultado fue el siguiente: El 46.2% respondió que casi siempre, el 30.8% respondió que regularmente, el 15.4% respondió que casi nunca, mientras que el 3.8% respondió que nunca y el otro 3.8% respondió que siempre.

**Dimensión: Girado/ Pagado****Tabla 16**

*¿La fase del girado en el SIAF con cargo a los presupuestos de la Municipalidad de Tomay Kichwa se efectúan de acuerdo la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Malo/Nunca	1	3,8	3,8	3,8
Malo/Casi Nunca	2	7,7	7,7	11,5
Regular	8	30,8	30,8	42,3
Bueno/Casi Siempre	11	42,3	42,3	84,6
Muy Bueno/Siempre	4	15,4	15,4	100,0
Total	26	100,0	100,0	

**Figura 16****Análisis e interpretación:**

De la tabla 16 y figura 16, respecto a la pregunta: **¿La fase del girado en el SIAF con cargo a los presupuestos de la Municipalidad de**

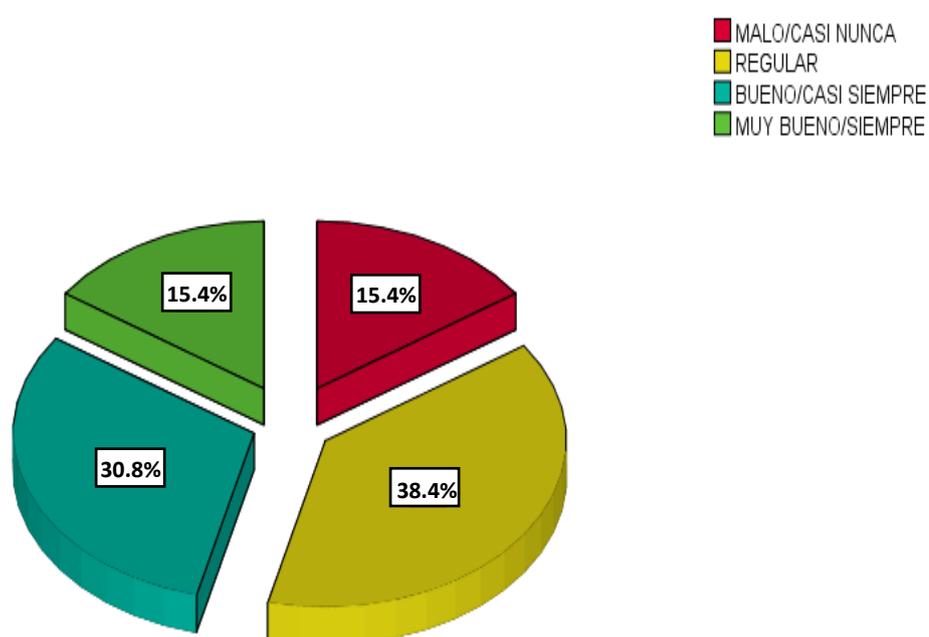
**Tomay Kichwa se efectúan de acuerdo la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería?**, el resultado fue el siguiente: El 42.3% respondió que casi siempre, el 30.8% respondió que regularmente, mientras que el 15.4% respondió que siempre, el 7.7% respondió que casi nunca y el 3.8% respondió que nunca.

**Tabla 17**

*¿Los comprobantes de pago cuentan con el sustento documentario del gasto?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo/Casi Nunca	4	15,4	15,4	15,4
Regular	10	38,5	38,4	53,8
Bueno/Casi Siempre	8	30,8	30,8	84,6
Muy Bueno/Siempre	4	15,4	15,4	100,0
Total	26	100,0	100,0	

**Figura 17**



### Análisis e interpretación:

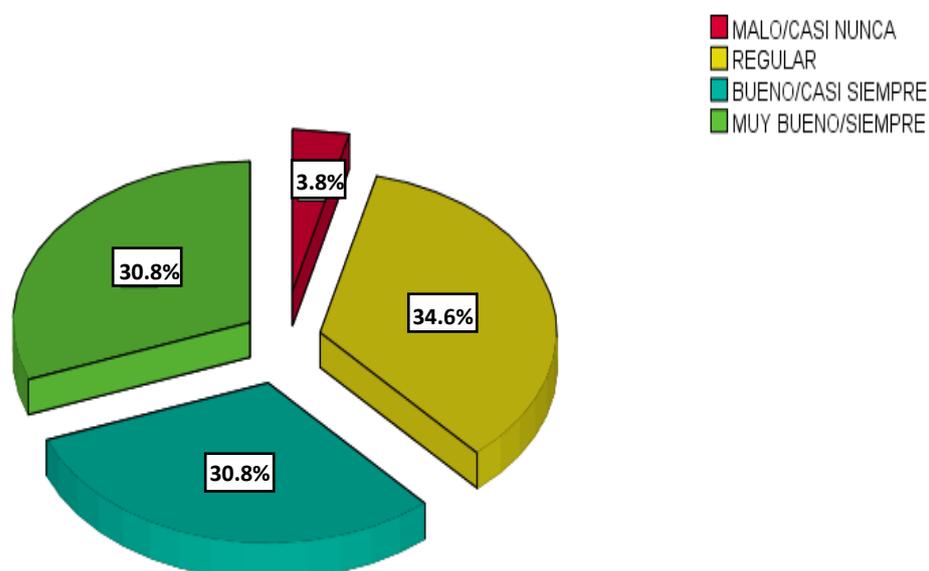
De la tabla 17 y figura 17, respecto a la pregunta: **¿Los comprobantes de pago cuentan con el sustento documental del gasto?**, el resultado fue el siguiente: El 38.4% respondió que regularmente, el 30.8% respondió que casi siempre, mientras que el 15.4% respondió que casi nunca y el otro 15.4% respondió que siempre.

**Tabla 18**

*¿El girado del gasto se realiza a nombre del proveedor a quien se efectuó el compromiso sustentado en los documentos?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo/Casi Nunca	1	3,8	3,8	3,8
Regular	9	34,6	34,6	38,4
Bueno/Casi Siempre	8	30,8	30,8	69,2
Muy Bueno/Siempre	8	30,8	30,8	100,0
Total	26	100,0	100,0	

**Figura 18**



### **Análisis e interpretación:**

De la tabla 18 y figura 18, respecto a la pregunta: **¿El girado del gasto se realiza a nombre del proveedor a quien se efectuó el compromiso sustentado en los documentos?**, el resultado fue el siguiente: El 34.6% respondió que regularmente, el 30.8% respondió que casi siempre, mientras que el otro 30.8% respondió que siempre y el 3.8% respondió que casi nunca.

### **4.2. Contrastación o Prueba de Hipótesis**

Con los datos provenientes realizado a la muestra por medio de las encuestas, se permitió explicar los resultados de la investigación con el fin de poder emitir juicios y conclusiones, por lo que fueron contrastadas mediante el Coeficiente de correlación de Pearson; se expone lo siguiente:

#### **4.2.1. Prueba de la hipótesis general.**

Para la prueba de la hipótesis general, se efectuó el cruce de las variables: Control Interno y Ejecución Presupuestal.

#### **Tabla cruzada Control Interno\*Ejecución Presupuestal del Gasto Público.**

		Ejecución Presupuestal del Gasto Publico (Agrupada)					Total
		Malo	Regular	Bueno	Excelente		
Control Interno	Malo	Recuento	1	0	0	0	1
		% del total	3,8%	0,0%	0,0%	0,0%	3,8%
	Regular	Recuento	3	4	0	0	7
		% del total	11,5%	15,4%	0,0%	0,0%	26,9%
	Bueno	Recuento	0	4	9	0	13
		% del total	0,0%	15,4%	34,6%	0,0%	50,0%
	Excelente	Recuento	0	0	1	4	5
		% del total	0,0%	0,0%	3,8%	15,4%	19,2%
Total		Recuento	4	8	10	4	26
		% del total	15,4%	30,8%	38,5%	15,4%	100,0%

**Hipótesis Nula (H<sub>0</sub>)**

El control interno no influye en la ejecución presupuestal del gasto público de la municipalidad distrital de Tomay Kichwa, 2020.

**Hipótesis Alterna (H<sub>1</sub>)**

El control interno influye en la ejecución presupuestal del gasto público de la municipalidad distrital de Tomay Kichwa, 2020.

**Cálculo de la Prueba Estadística**

		Control Interno (Agrupada)	Ejecución Presupuestal del Gasto Publico (Agrupada)
Control Interno (Agrupada)	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	1	,869** ,000
	N	26	26
Ejecución Presupuestal del Gasto Publico (Agrupada)	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	,869** ,000	1
	N	26	26

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

**Interpretación:**

Como el Coeficiente Rxy es 0,869 y de acuerdo con el baremo de estimación (Anexo N.º 09) de la Correlación de Pearson, existe una correlación positiva alta. Además, el nivel de significancia es menor que 0,05, representado por 0,000 de significación bilateral, tanto en el Control Interno como en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público; ello, revela que

rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la alternativa, ya que existe relación entre las variables; luego podemos concluir que: El Control Interno influye en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público de la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa, 2020.

#### 4.2.2. Prueba de la primera hipótesis específica

Para la prueba de la primera hipótesis específica, se efectuó el cruce entre la dimensión Ambiente de Control con la dimensión Compromiso, mostrando los siguientes valores.

**Tabla Cruzada Ambiente de Control\*Compromiso**

			Fase de Compromiso (Agrupada)				
			Malo	Regular	Bueno	Excelente	Total
Ambiente de Control (Agrupada)	Malo	Recuento	5	0	0	0	5
		% del total	19,2%	0,0%	0,0%	0,0%	19,2%
	Regular	Recuento	0	7	2	0	9
		% del total	0,0%	26,9%	7,7%	0,0%	34,6%
	Bueno	Recuento	0	1	6	0	7
		% del total	0,0%	3,8%	23,1%	0,0%	26,9%
	Excelente	Recuento	0	0	3	2	5
		% del total	0,0%	0,0%	11,5%	7,7%	19,2%
	Total	Recuento	5	8	11	2	26
		% del total	19,2%	30,8%	42,3%	7,7%	100,0%

#### Hipótesis Nula (H0)

El ambiente de control no influye en la fase de compromiso de la ejecución presupuestal del gasto público de la Municipalidad de Tomay Kichwa, 2020.

#### Hipótesis Alterna (H1)

El ambiente de control influye en la fase de compromiso de la ejecución presupuestal del gasto público de la Municipalidad de Tomay Kichwa, 2020.

### Nivel de Significación ( $\alpha$ )

El nivel de significancia de la prueba es del 5% (0.05), en consecuencia, el nivel de confiabilidad es de 95%.

### Cálculo de la Prueba Estadística

		Ambiente de Control (Agrupada)	Fase de Compromiso (Agrupada)
Ambiente de Control (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,883**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	26	26
Fase de Compromiso (Agrupada)	Correlación de Pearson	,883**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	26	26

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

### Toma de decisiones

Como el Coeficiente Rxy es 0,883 y de acuerdo con el baremo de estimación (Anexo N.º 09) de la Correlación de Pearson, existe una correlación positiva alta. Además, el nivel de significancia es menor que 0,05, representado por 0,000 de significación bilateral; tanto en el ambiente de control como en la fase de compromiso; ello, revela que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la alternativa, ya que existe relación entre las variables; luego podemos concluir que: El ambiente de control influye en la fase de compromiso de la ejecución presupuestal del gasto público de la municipalidad distrital de Tomay Kichwa, 2020.

### 4.2.3. Prueba de la segunda hipótesis específica

Para la prueba de la segunda hipótesis específica, se efectuó el cruce entre la dimensión Actividades de Control con la dimensión Devengado, mostrando los siguientes valores.

**Tabla cruzada Actividades de Control\*Devengado**

		Fase de Devengado (Agrupada)				Total	
		Malo	Regular	Bueno	Excelente		
Actividades de Control (Agrupada)	Malo	Recuento	4	0	0	0	4
		% del total	15,4%	0,0%	0,0%	0,0%	15,4%
	Regular	Recuento	0	9	5	0	14
		% del total	0,0%	34,6%	19,2%	0,0%	53,8%
	Bueno	Recuento	0	0	5	0	5
		% del total	0,0%	0,0%	19,2%	0,0%	19,2%
	Excelente	Recuento	0	0	1	2	3
		% del total	0,0%	0,0%	3,8%	7,7%	11,5%
Total		Recuento	4	9	11	2	26
		% del total	15,4%	34,6%	42,3%	7,7%	100,0%

#### Hipótesis Nula (H0)

Las actividades de control no influyen en la fase de devengado de la ejecución presupuestal del gasto público de la Municipalidad de Tomay Kichwa, 2020.

#### Hipótesis Alterna (H1)

Las actividades de control influyen en la fase de devengado de la ejecución presupuestal del gasto público de la Municipalidad de Tomay Kichwa, 2020.

#### Nivel de Significación ( $\alpha$ )

El nivel de significancia de la prueba es del 5% (0.05), en consecuencia, el nivel de confiabilidad es de 95%.

### Cálculo de la Prueba Estadística

		Actividades de Control (Agrupada)	Fase de Devengado (Agrupada)
Actividades de Control (Agrupada)	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1  26	,856**  26
Fase de Devengado (Agrupada)	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,856**  26	1  26

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

### Interpretación

Como el Coeficiente Rxy es 0,856 y de acuerdo con el baremo de estimación (Anexo N.º 09) de la Correlación de Pearson, existe una correlación positiva alta. Además, el nivel de significancia es menor que 0,05, representado por 0,000 de significación bilateral; tanto en las actividades de control como en la fase de devengado; ello, revela que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la alternativa, ya que existe relación entre las variables; luego podemos concluir que: Las actividades de control influye en la fase de devengado de la ejecución presupuestal del gasto público de la municipalidad distrital de Tomay Kichwa, 2020.

#### 4.2.4. Prueba de la tercera hipótesis específica

Para la prueba de la tercera hipótesis específica, se efectuó el cruce entre la dimensión Supervisión con la dimensión Pagado, mostrando los siguientes valores.

**Tabla Cruzada Supervisión\*Fase de Pagado**

		Fase de Pagado (Agrupada)					
		Malo	Regular	Bueno	Excelente	Total	
Supervisión (Agrupada)	Malo	Recuento	3	3	0	0	6
		% del total	11,5%	11,5%	0,0%	0,0%	23,1%
	Regular	Recuento	0	5	6	0	11
		% del total	0,0%	19,2%	23,1%	0,0%	42,3%
	Bueno	Recuento	0	0	5	2	7
		% del total	0,0%	0,0%	19,2%	7,7%	26,9%
	Excelente	Recuento	0	0	0	2	2
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	7,7%	7,7%
Total		Recuento	3	8	11	4	26
		% del total	11,5%	30,8%	42,3%	15,4%	100,0%

**Hipótesis Nula (H0)**

La supervisión no influye en la fase de pagado de la ejecución presupuestal del gasto público de la Municipalidad de Tomay Kichwa, 2020.

**Hipótesis Alterna (H1)**

La supervisión influye en la fase de pagado de la ejecución presupuestal del gasto público de la Municipalidad de Tomay Kichwa, 2020.

**Nivel de Significación ( $\alpha$ )**

El nivel de significancia de la prueba es del 5% (0.05), en consecuencia, el nivel de confiabilidad es de 95%.

### Cálculo de la Prueba Estadística

		Supervisión (Agrupada)	Fase de Pagado (Agrupada)
Supervisión (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,842**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	26	26
Fase de Pagado (Agrupada)	Correlación de Pearson	,842**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	26	26

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

### Interpretación

Como el Coeficiente Rxy es 0,842 y de acuerdo con el baremo de estimación (Anexo N.º 09) de la Correlación de Pearson, existe una correlación positiva alta. Además, el nivel de significancia es menor que 0,05, representado por 0,000 de significación bilateral; tanto en la supervisión como en la fase de pagado; ello, revela que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la alternativa, ya que existe relación entre las variables; luego podemos concluir que: La supervisión influye en la fase de pagado de la ejecución presupuestal del gasto público de la municipalidad distrital de Tomay Kichwa, 2020.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN

#### 5.1. En relación con la hipótesis general

La hipótesis general planteada fue que, el control interno influye en la ejecución presupuestal del gasto público de la municipalidad distrital de Tomay Kichwa, 2020.

Al respecto, (Moreno, 2004) señala que el control interno es importante porque permite supervisar y fiscalizar las actividades de manera periódica de las instituciones, detectando errores a tiempo y corregirlos, con ello se evita el uso irracional y desperdicio de recursos. Quiere decir, que el control interno, da facilidades a las entidades para cumplir con sus obligaciones, salvaguardando los recursos públicos de fraudes o actos de corrupción; aparte que les brinda herramientas de planificación y seguimiento para la buena ejecución presupuestal de los gastos públicos.

Así mismo, se relaciona con lo obtenido de los autores (Salazar Gonzales & Apaclla Damian, 2015), donde concluyen que el control interno y la ejecución presupuestaria si presentan una relación significativa y positiva.

En efecto, reafirmamos que municipalidad distrital de Tomay Kichwa, debe contar con un control interno para que no se pueda vulnerar la normativa.

#### 5.2. En relación con las hipótesis específicas

De acuerdo con las hipótesis específicas y ante los resultados obtenidos de la presente investigación, ha quedado demostrado que:

- a. El ambiente de control influye en la fase de compromiso de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020.
- b. Las actividades de control influyen en la fase de devengado de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020.
- c. La supervisión influye en la fase de pagado de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020.

Estando respaldado por el marco normativo para las entidades del sector público como: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N.º 27785), Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N.º 28716) y la Norma de Control Interno (RC N.º 320-2006-CG), en la cual asume el enfoque COSO como marco conceptual, cuyos objetivos primordiales son: integrar diversos conceptos del control interno y ser la base para evaluar los sistemas de control interno en las entidades. Además, estos resultados guardan relación con lo que sostiene, Cooper & Lybrand (1997) quienes señalan que el modelo COSO pretende que los interlocutores tengan una referencia conceptual común sobre el control interno para garantizar un buen gobierno corporativo. Por otra parte, el modelo COSO presenta pautas de funcionamiento para prevenir la violación de la estructura de organización y de sus sistemas (Melini, 2005). En efecto ello es acorde con lo que en el estudio se halla, donde los componentes del COSO juegan un rol importante para el buen uso y desarrollo de las fases de la ejecución del gasto público.

## CONCLUSIONES

1. El control interno influye en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa; ya que control interno es positivo para la ejecución presupuestaria de la institución, así mismo cumplen de forma paulatina las políticas y normativas promovidas por la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa, considerando que las mismas son eficientes para el desenvolvimiento de los procesos administrativos. Los resultados obtenidos en el trabajo de campo, revela que, en los datos extraídos, se aplicó el coeficiente de correlación de Pearson, que arrojó 0.869 (en una escala que va de -1.00 a 1.00), por lo tanto, refleja una correlación positiva alta, probándose de ese modo la asociación de dichas variables representado por la hipótesis general y cumpliéndose así, el objetivo general, relacionado al problema general.
2. El ambiente de control influye en la fase de compromiso de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa, puesto que, el ambiente de control constituye las pautas de comportamiento y las formas cómo los directivos trazan las políticas para influenciar el control de los trabajadores durante la fase del compromiso, de esta forma, se logra influenciar en la materialización del momento en que se acuerda o contrata formalmente con un tercero, la realización de obras, provisión de bienes, prestación de servicios, transferencias o subvenciones. Los resultados obtenidos en el trabajo de campo, revela que, en los datos extraídos, se aplicó el coeficiente de correlación de Pearson, que arrojó 0.883 (en una escala que va de -1.00 a 1.00), por lo tanto, se refleja una correlación positiva alta.
3. Las actividades de control influyen en la fase de devengado de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa;

ya que, las actividades de control ayudan a asegurar que se lleven a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos. Dicho de otro modo, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan tanto para los procesos contables durante la fase del devengado, de esta manera se logra la correcta verificación y autorización para el reconocimiento de la obligación de pago lo que ayudará a tener un mejor control de los procesos. Los resultados obtenidos en el trabajo de campo, revela que, en los datos extraídos, se aplicó el coeficiente de correlación de Pearson, que arrojó 0.856 (en una escala que va de -1.00 a 1.00), por lo tanto, se refleja una correlación positiva alta.

4. La supervisión influye en la fase de pagado de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa; puesto que, resulta necesaria la supervisión continua, dado que en la fase de pagado se refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, por ende, permite establecer y evaluar si el sistema de pago funciona de manera adecuada o si necesitan ser reforzados o modificados. Los resultados obtenidos en el trabajo de campo, revela que, en los datos extraídos, se aplicó el coeficiente de correlación de Pearson, que arrojó 0.842 (en una escala que va de -1.00 a 1.00), por lo tanto, se refleja una correlación positiva alta.

## RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

1. Se recomienda a las autoridades de la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa, la correcta implementación del control interno cumpliendo con las normas, directivas y procedimientos que mejoraran el control y salvaguardaran los recursos asignados por el estado conllevando una mejor calidad de servicio para la población, así mismo hacer una preparación efectiva en el proceso de la ejecución del gasto público en las Unidades Orgánicas, y todo lo que esta etapa requiere.
2. El ambiente de control nos sirve de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno, por lo que se sugiere desarrollar actividades para capacitar a los empleados y mejorar el desempeño de sus tareas, así mismo evaluar periódicamente el cumplimiento de funciones para minimizar los riesgos derivados del posible comportamiento incorrecto de funcionarios de tal modo contribuir al efectivo desarrollo de las fases de la ejecución presupuestal.
3. Las actividades de control para ser efectivas deben ser apropiadas, oportunas y funcionar consistentemente de acuerdo con un plan a lo largo de un periodo determinado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control, para ello se sugiere que existan lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la institución; así mismo evidenciar los resultados a través de la rendición de cuentas.
4. Se sugiere que en la supervisión se aplique y ejecute evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de control Interno están presentes y medir los resultados generados en cada fase del proceso presupuestal del gasto público; en tal sentido establecer una línea base que permita definir con el proceso de mejora.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- (2021). Obtenido de <https://www.projectadmin.org/mitigacion-de-riesgos-definicion-y-estrategias-principales/>
- Aguirre Ormaechea, J. (2008). *Nueva Contabilidad General* (Primera ed.). Cultural, S.A. De Ediciones.
- Arceda Castellón, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la empresa agrícola Jacinto Lopez S.A. del Municipio de Jinotega durante el año 2014*. Nicaragua.
- Campos Guevara, C. E. (2003). *Los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*. Lima.
- Carrasco Diaz, S. (2019). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA*. Editorial San Marcos.
- Cattaneo, G. (27 de Mayo de 2007). *Gestión de equipos*. Obtenido de <https://guidocattaneo.com/importancia-confianza-equipo/>
- CGR. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- CGR. (2021). *Contraloría General de la República*. Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)
- Concepto.de. (2020). Obtenido de <https://concepto.de/estructura-organizacional/#:~:text=Esto%20incluye%20tambi%C3%A9n%20el%20reparto,y%20reparte%20formalmente%20sus%20responsabilidades>
- Contraloría General de la Republica [CGR]. (2016).
- Contraloria General de la República. (2016). *CGR*. Obtenido de CGR: [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorruccion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorruccion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)
- Flores Castillo, V. L. (2015). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015*. Huaraz.
- Flores Cruz, M. d. (2019). *Componentes del Control Interno*. Puno.
- George, D., & Mallery, P. (2003). *SPSS for Windows step by step: a simple guide and reference. 11.0 update (4th ed.)*. Boston: MA: Allyn y Bacon.
- Hayes, B. E. (1999). *Cómo medir la satisfacción del cliente: diseño de encuestas, uso y métodos de análisis estadístico*. México: Edit Oxford.
- Isaza, J. (2020). *Politécnico Colombiano*. Recuperado el 2021, de <https://www.politecnicojic.edu.co/cultura-del-control>

- La Nuez Bayolo, M. (2008). *Bases de la investigación educativa y sistematización de la práctica pedagógica*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- (2003). *Ley Orgánica de Municipalidades*. Lima.
- López, J. (1998). *Procesos de investigación* (Primera ed.). Caracas: Panapo.
- Lybrand, & Cooper. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Ediciones Díaz de Santos.
- Martínez Bencardino, C. (2012). *Estadística y muestreo* (Décima tercera ed.). Bogota: ECOE EDICIONES.
- MEF. (2011). *Directiva para la ejecución presupuestaria*.
- MEF. (Julio de 2011). *MEF*. Recuperado el Junio de 2021, de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/capacita/guia\\_sistema\\_nacional\\_presupuesto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf)
- MEF. (2013). *MEF*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/conciliacion/manual\\_entidades\\_SIAF.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/conciliacion/manual_entidades_SIAF.pdf)
- MEF. (2021). *Glosario del Tesoro Público*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_seoglossary&language=es-ES&Itemid=100311&lang=es-ES&view=glossaries&catid=7&limit=15](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_seoglossary&language=es-ES&Itemid=100311&lang=es-ES&view=glossaries&catid=7&limit=15)
- Melini, R. P. (2005). *Enfoques de la auditoría de estados contables*. Argentina: Universidad Nacional de Litoral.
- Ministerio de cultura . (2020). *zona caral*. Obtenido de zona caral: <https://www.zonacaral.gob.pe/sci/sci/index.html>
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2020).
- Molina Gómez, L. M. (2018). *Control interno y la gestión administrativa de logística en la municipalidad de Huánuco, 2016*. Huánuco.
- Moreno, A. P. (2004). *Fundamentos de control interno* (Novena ed.). International Thomson Editores.
- Ñañez Rodríguez, O. E. (2017). *Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial de Yauyos - Lima, 2017*. Lima.
- OSCE. (2015).
- Quispe Alvarado, E., & Vega Cierto, R. O. (2015). *Carencias de control interno en la fase de ejecución presupuestal del hospital regional Hermilio Valdizán Medrano - Huánuco – 2015*. Huánuco.
- República, L. C. (2020). *Transferencia de partidas para el financiamiento del gasto operativo esencial de los gobiernos locales y su ejecución, en el marco del*

*decreto de urgencia N° 047-2020 - Ejecución de partidas presupuestarias asignadas. Huánuco.*

Salazar Gonzales, E., & Apacclla Damian, R. M. (2015). *Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Yauli - Huancavelica 2015.* Huancavelica.

Sánchez Paredes, G. C., & Taboada, V. D. (2015). *Diseño y propuesta de un sistema de control interno administrativo-financiero basado en el modelo COSO ERM para mejorar la identificación y análisis de riesgos, aplicado al grupo corporativo Mary Carmen, Cantón Ambato, provincia de Tungurahua.* Ambato.

Transparencia. (2020). Recuperado el 21 de Junio de 2021, de [https://www.transparencia.gob.pe/ayuda/pte\\_transparencia\\_glosario.aspx?id\\_tipo=10#:~:text=Recursos%20provenientes%20del%20uso%20y,recursos%20naturales%2C%20entre%20otros\).&text=Son%20los%20recursos%20financieros%20que,p%C3%BAblicas%20o%20de%20actividades%](https://www.transparencia.gob.pe/ayuda/pte_transparencia_glosario.aspx?id_tipo=10#:~:text=Recursos%20provenientes%20del%20uso%20y,recursos%20naturales%2C%20entre%20otros).&text=Son%20los%20recursos%20financieros%20que,p%C3%BAblicas%20o%20de%20actividades%20)

# ANEXOS

**Anexo 01:****TITULO: LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TOMAY KICHWA 2020**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>DISEÑO METODOLÓGICO</b>	<b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b>
<p><b>General</b> ¿De qué manera la aplicación del control interno influye en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020?</p> <p><b>Específicos</b> a) ¿De qué manera el ambiente de control influye en la fase de compromiso de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020? b) ¿De qué manera las actividades de control influyen en la fase de pago de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020? c) ¿De qué manera la supervisión influye en la fase de devengado de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020?</p>	<p><b>General</b> Determinar de qué manera influye el control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020.</p> <p><b>Específicos</b> a) Conocer cómo influye el ambiente de control en la fase de compromiso de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020. b) Reconocer la influencia de las actividades de control en la fase de pago de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020. c) Identificar la influencia de la supervisión en la fase de devengado de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020.</p>	<p><b>General</b> El control interno influye en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020.</p> <p><b>Específicos</b> a) El ambiente de control influye en la fase de compromiso de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020. b) Las actividades de control influyen en la fase de pago de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020. c) La supervisión influye en la fase de devengado de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020.</p>	<p><b>Variable</b> <b>Correlacional 1</b> Control interno <b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control interno.</li> <li>• Supervisión o monitoreo del control interno.</li> <li>• Actividades del control interno</li> </ul> <p><b>Variable</b> <b>Correlacional 2</b> Ejecución Presupuestal del gasto público <b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Compromiso</li> <li>• Devengado</li> <li>• Pagado</li> </ul>	<p><b>1. Tipo de Investigación:</b> “Retrospectivo”</p> <p><b>2. Enfoque de la Investigación:</b> “Aplicada - Cuantitativo”</p> <p><b>3. Nivel de Investigación:</b> “Correlacional”</p> <p><b>4. Diseño de la Investigación:</b> “No experimental”</p> <p><b>5. Técnicas de recolección de datos:</b> Encuesta</p> <p><b>6. Instrumento:</b> Cuestionarios</p>	<p><b>Población</b> La población es de 26 trabajadores.</p> <p><b>Muestra</b> La muestra de estudio es de 26 trabajadores de las oficinas de Sub-Gerencia de Planeamiento y Presupuesto, Unidad de Logística y Abastecimiento, Unidad de Contabilidad y Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa.</p>

Anexo 02:



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



### CONSENTIMIENTO INFORMADO

**TITULO: LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TOMAY KICHWA 2020**

Acepto participar voluntariamente en la investigación “La Aplicación del control interno y la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020”, conducidas por los tesisistas Barrueta Bravo, David Dionicio, Céspedes Huatuco, Andrea Claudia y Dominguez Gonzales, Thatiana Merlith. He sido informado (a) del objetivo de este estudio, el cual es determinar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada por ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento. Es también de conocimiento que el investigador puede ponerse en contacto conmigo en el futuro, a fin de obtener más información.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido.

Barrueta Bravo, David Dionicio

Céspedes Huatuco, Andrea Claudia

Dominguez Gonzales, Thatiana Merlith

Firma del Participante

Huánuco, 27 de octubre del 2022



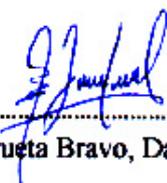
**CONSENTIMIENTO INFORMADO**

**TITULO: LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TOMAY KICHWA 2020**

Acepto participar voluntariamente en la investigación “La Aplicación del control interno y la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020”, conducidas por los tesisistas Barrueta Bravo, David Dionicio, Céspedes Huatuco, Andrea Claudia y Dominguez Gonzales, Thatiana Merlith. He sido informado (a) del objetivo de este estudio, el cual es determinar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa 2020.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada por ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento. Es también de conocimiento que el investigador puede ponerse en contacto conmigo en el futuro, a fin de obtener más información.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido.

  
 .....  
 Barrueta Bravo, David Dionicio

  
 .....  
 Céspedes Huatuco, Andrea Claudia

  
 .....  
 Dominguez Gonzales, Thatiana Merlith

  
 .....  
 Firma del Participante

Huánuco, 27 de octubre del 2022

Anexo 03:



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**ENCUESTA SOBRE LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA  
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TOMAY KICHWA, 2020**

El presente cuestionario tiene como finalidad conocer la relación entre Control Interno y la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa, 2020.

**INSTRUCCIONES:**

2. La información que Ud. Nos brinda es personal, sincera y anónima.
3. Marque con un aspa(x) o escriba de forma legible solo una respuesta de cada pregunta a la que considere la opción correcta.
4. ¿Cuál es tú condición laboral?
  - a) Nombrado
  - b) Contratado CAS
  - c) Contratado por tercero
5. ¿Cuál es tu género?
  - a) Masculino
  - b) Femenino

**TOMANDO EN CUENTA EL CUADRO SIGUIENTE:**

1	2	3	4	5
MUY MALO / NUNCA	MALO/ CASI NUNCA	REGULAR	BUENO/ CASI SIEMPRE	MUY BUENO/ SIEMPRE

**MARQUE LA RESPUESTA QUE CONSIDERE USTED CORRECTA:**

<b>CONTROL INTERNO</b>						
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		<b>Calificación</b>				
		1	2	3	4	5
1.	¿Cómo califica usted las capacitaciones realizadas al personal en materia de control interno y manejo de la ejecución presupuestal?		X			
2.	¿Qué tan productivas son las reuniones de trabajo donde se define explícitamente modos de actuación para el funcionamiento permanente del control interno en la			X		

	ejecución presupuestal?					
3.	¿Se evalúa los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias sobre el proceso de ejecución presupuestal?			X		
<b>ACTIVIDADES DEL CONTROL INTERNO</b>		<b>Calificación</b>				
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
4.	¿El titular de la entidad realiza la rendición de cuentas debidamente, dentro de los plazos establecidos?		X			
5.	¿Los documentos de gastos son verificados antes y después de realizarse, así como también se registran y clasifican para su revisión posterior?	X				
6.	¿Los procesos y actividades del control interno son llevados a cabo periódicamente para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos de la ejecución presupuestal?			X		
<b>SUPERVISIÓN O MONITOREO DEL CONTROL INTERNO</b>		<b>Calificación</b>				
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
7.	¿Cree usted que aplican las medidas correctivas emitidas por el Órgano de Control Interno dentro del plazo establecido?		X			
8.	¿Se realizan visitas de control que permiten conocer el nivel de eficacia y transparencia durante la ejecución presupuestal?		X			
9.	¿Se toman en cuenta las observaciones y recomendaciones descritas en las orientaciones de oficio para su posterior corrección?			X		
<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO</b>						
<b>COMPROMISO</b>		<b>Calificación</b>				
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
10.	¿La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la Municipalidad de Tomay Kichwa?			X		
11.	¿Existe procedimientos de control establecidos que garantice que la afectación presupuestal autorizada no sea destinada a un fin distinto para el que fue aprobada?				X	
12.	¿Se cumple con los trámites legalmente establecidos en las					

	órdenes de compra, servicio y contrato, así mismo se realizan gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable?			X		
<b>DEVENGADO</b>		<b>Calificación</b>				
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
13.	¿Para realizar el devengado se efectúa el control del sustento documentario y las conformidades del gasto?,	X				
14.	¿El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos que sustentan el gasto?			X		
15.	¿Se toma en cuenta el plazo de los 30 días calendario desde su procesamiento en el SIAF □ SP para el pago del devengado?		X			
<b>PAGADO/GIRADO</b>		<b>Calificación</b>				
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
16.	¿La fase del girado en el SIAF con cargo a los presupuestos de la Municipalidad de Tomay Kichwa se efectúan de acuerdo la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería?			X		
17.	¿Los comprobantes de pago cuentan con el sustento documentario del gasto?			X		
18.	¿El girado del gasto se realiza a nombre del proveedor a quien se efectuó el compromiso sustentado en los documentos?			X		



**ENCUESTA SOBRE LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA  
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TOMAY KICHWA, 2020**

El presente cuestionario tiene como finalidad conocer la relación entre Control Interno y la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa, 2020.

**INSTRUCCIONES:**

2. La información que Ud. Nos brinda es personal, sincera y anónima.
3. Marque con un aspa(x) o escriba de forma legible solo una respuesta de cada pregunta a la que considere la opción correcta.
4. ¿Cuál es tu condición laboral?  
 Nombrado                      b) Contratado CAS                      c) Contratado por tercero
5. ¿Cuál es tu género?  
a) Masculino                       Femenino

**TOMANDO EN CUENTA EL CUADRO SIGUIENTE:**

1	2	3	4	5
MUY MALO / NUNCA	MALO/ CASI NUNCA	REGULAR	BUENO/ CASI SIEMPRE	MUY BUENO/ SIEMPRE

**MARQUE LA RESPUESTA QUE CONSIDERE USTED CORRECTA:**

CONTROL INTERNO						
AMBIENTE DE CONTROL		Calificación				
		1	2	3	4	5
1.	¿Cómo califica usted las capacitaciones realizadas al personal en materia de control interno y manejo de la ejecución presupuestal?			X		
2.	¿Qué tan productivas son las reuniones de trabajo donde se define explícitamente modos de actuación para el funcionamiento permanente del control interno en la			X		

	ejecución presupuestal?					
3.	¿Se evalúa los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias sobre el proceso de ejecución presupuestal?		X			
<b>ACTIVIDADES DEL CONTROL INTERNO</b>		<b>Calificación</b>				
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
4.	¿El titular de la entidad realiza la rendición de cuentas debidamente, dentro de los plazos establecidos?		X			
5.	¿Los documentos de gastos son verificados antes y después de realizarse, así como también se registran y clasifican para su revisión posterior?			X		
6.	¿Los procesos y actividades del control interno son llevados a cabo periódicamente para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos de la ejecución presupuestal?	X				
<b>SUPERVISIÓN O MONITOREO DEL CONTROL INTERNO</b>		<b>Calificación</b>				
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
7.	¿Cree usted que aplican las medidas correctivas emitidas por el Órgano de Control Interno dentro del plazo establecido?		X			
8.	¿Se realizan visitas de control que permiten conocer el nivel de eficacia y transparencia durante la ejecución presupuestal?	X				
9.	¿Se toman en cuenta las observaciones y recomendaciones descritas en las orientaciones de oficio para su posterior corrección?			X		
<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO</b>						
<b>COMPROMISO</b>		<b>Calificación</b>				
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
10.	¿La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la Municipalidad de Tomay Kichwa?		X			
11.	¿Existe procedimientos de control establecidos que garantice que la afectación presupuestal autorizada no sea destinada a un fin distinto para el que fue aprobada?			X		
12.	¿Se cumple con los trámites legalmente establecidos en las					

	órdenes de compra, servicio y contrato, así mismo se realizan gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable?			X		
<b>DEVENGADO</b>		<b>Calificación</b>				
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
13.	¿Para realizar el devengado se efectúa el control del sustento documentario y las conformidades del gasto?,		X			
14.	¿El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos que sustentan el gasto?			X		
15.	¿Se toma en cuenta el plazo de los 30 días calendario desde su procesamiento en el SIAF □ SP para el pago del devengado?				X	
<b>PAGADO/GIRADO</b>		<b>Calificación</b>				
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
16.	¿La fase del girado en el SIAF con cargo a los presupuestos de la Municipalidad de Tomay Kichwa se efectúan de acuerdo la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería?			X		
17.	¿Los comprobantes de pago cuentan con el sustento documentario del gasto?			X		
18.	¿El girado del gasto se realiza a nombre del proveedor a quien se efectuó el compromiso sustentado en los documentos?		X			

Anexo 04:



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZAN**  
**Facultad de Ciencia Contables y Financiera**  
**Unidad de Investigación**

**064****CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD**

**Referencia:** PROVEÍDO DIGITAL N° 0218-2023-UNHEVAL-FCCyF-D

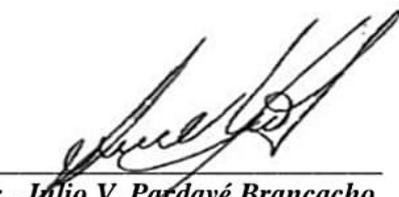
La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Los Bach. **BARRUETA BRAVO, David Dionicio; CESPEDES HUATUCO, Andrea Claudia y DOMINGUEZ GONZALES, Thatiana Merlith;** autores del trabajo de tesis, titulado: **“LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TOMAY KICHWA 2020”**, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **30%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.º 3412-2022-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 veintiséis días del mes de abril de 2023.


---

**Dr. Julio V. Pardavé Brancacho**  
 Director de la Unidad de  
 Investigación

## Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD**

AUTOR

**Barrueta Bravo, David Dionicio Andrea Claudia; Dominguez Gonzales, Thatiana M.**

RECUENTO DE PALABRAS

**17105 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**95632 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**106 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**3.6MB**

FECHA DE ENTREGA

**Apr 26, 2023 5:47 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Apr 26, 2023 5:49 PM GMT-5**

● **30% de similitud general**

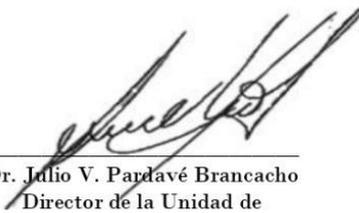
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 27% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 24% Base de datos de trabajos entregados
- 8% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

Huánuco, 26 de abril del 2023



Dr. Julio V. Pardavé Brancacho  
Director de la Unidad de  
Investigación

## Anexo 05:



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"  
**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN – HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL  
 DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad de Huánuco, a los 23 días del mes de junio de 2023, a horas 04:00 p.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el bachiller **DAVID DIONICIO BARRUETA BRAVO**, para la sustentación de su tesis colectiva titulada: "LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TOMAY KICHWA 2020", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0546-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 20 de junio de 2023:

Dr. Yónel Chocano Figueroa	Presidente
Dr. José Angel Falcón Riva Agüero	Secretario
Mg. Esteban Naupay Pérez	Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..." y el Art. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce se consideran **DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE**. De catorce hasta Dieciséis, **APROBADO con el calificativo de BUENO**. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica **MUY BUENO**; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de **EXCELENTE** y la recomendación de publicarse. (...)"

Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR <i>Unanimidad</i>	DESAPROBADO POR _____	OBSERVACIONES _____
-----------------------------------	--------------------------	------------------------

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de 17, considerándose el calificativo de: Muy bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 17:30, firmando la presente en señal de conformidad.

**PRESIDENTE**  
DNI N° 22411085

**VOCAL**  
DNI N° 22505454

**SECRETARIO**  
DNI N° 22407631





**Anexo 06:****NOTA BIOGRÁFICA**

David Dionicio Barrueta Bravo, nació el 31 de octubre de 1997 en el distrito, provincia y departamento de Huánuco.

En el nivel primaria estudió en la Escuela de Aparicio Pomares y en el nivel secundario en la Gran Unidad Escolar Leoncio Prado.

Realizó sus estudios universitarios de Pregrado en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán llegando a obtener el grado de bachiller en Ciencias Contables y Financieras en el año 2021. Desarrolló prácticas preprofesionales en el sector privado en el estudio contable Palomino, donde se llevaba la contabilidad de diferentes empresas. A su vez, realizó prácticas profesionales en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán y laboro en la Oficina Nacional de Procesos Electorales (ONPE). Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) y en la empresa Fulgas Planta Envasadora de G.L.P S.A.

## NOTA BIOGRÁFICA



Andrea Claudia Céspedes Huatuco, nació el 10 de abril de 1999, en el distrito de Amarilis, provincia y departamento de Huánuco.

En los niveles primaria y secundaria estudió en el Colegio Eclesial “La Inmaculada Concepción”.

Realizó sus estudios universitarios de Pregrado en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán llegando a obtener el grado de bachiller en Ciencias Contables y Financieras en el año 2022. Desarrolló prácticas preprofesionales en la Dirección de Centros de Producción de Bienes y Servicios de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Laboró en el sector privado en EP Comercio Integral SAC, Aiam Group E.I.R.L. y Lizzogo Corp S.A.C.

Actualmente, se desempeña como asistente de finanzas en la empresa de telecomunicaciones Bitel.

## NOTA BIOGRÁFICA



Thatiana Merlith Dominguez Gonzales, nació el 7 de noviembre del 2000 en el distrito, provincia y departamento de Huánuco.

En el nivel primaria estudió en la Institución Educativa Privada “Honores” y en el nivel secundario en el Colegio Nacional Mixto “Príncipe Illathupa”

Realizó sus estudios universitarios de Pregrado en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, llegando a obtener el grado de bachiller en Ciencias Contables y Financieras en el año 2022. En cuanto a estudios universitarios de Posgrado, se encuentra cursando en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán la Maestría con mención en Gestión Pública y Desarrollo Social. Desarrolló prácticas preprofesionales en el sector público en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, Oficina Zonal - Huánuco (SUNAT). A su vez, realizó prácticas profesionales en el Estudio Contable “MEZA” y en la Oficina Nacional de Procesos Electorales (ONPE).

Actualmente, se desempeña como Operador de Cámaras de Vigilancia en la Sub Gerencia de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

## Anexo 07:



## AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

### 1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

<b>Pregrado</b>	<input checked="" type="checkbox"/>	<b>Segunda Especialidad</b>		<b>Posgrado:</b>	<b>Maestría</b>		<b>Doctorado</b>	
-----------------	-------------------------------------	-----------------------------	--	------------------	-----------------	--	------------------	--

Pregrado (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

<b>Facultad</b>	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
<b>Escuela Profesional</b>	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
<b>Carrera Profesional</b>	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
<b>Grado que otorga</b>	
<b>Título que otorga</b>	CONTADOR PÚBLICO

Segunda especialidad (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

<b>Facultad</b>	
<b>Nombre del programa</b>	
<b>Título que Otorga</b>	

Posgrado (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

<b>Nombre del Programa de estudio</b>	
<b>Grado que otorga</b>	

### 2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los datos requeridos completos)

<b>Apellidos y Nombres:</b>	BARRUETA BRAVO, DAVID DIONICIO							
<b>Tipo de Documento:</b>	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	<b>Nro. de Celular:</b>	921471604
<b>Nro. de Documento:</b>	75829019				<b>Correo Electrónico:</b>	deivid_31_31@hotmail.com		

<b>Apellidos y Nombres:</b>	CÉSPEDES HUATUCO, ANDREA CLAUDIA							
<b>Tipo de Documento:</b>	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	<b>Nro. de Celular:</b>	945731922
<b>Nro. de Documento:</b>	71695236				<b>Correo Electrónico:</b>	acespedeshuatuco@gmail.com		

<b>Apellidos y Nombres:</b>	DOMINGUEZ GONZALES, THATIANA MERLITH							
<b>Tipo de Documento:</b>	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	<b>Nro. de Celular:</b>	969269148
<b>Nro. de Documento:</b>	72287845				<b>Correo Electrónico:</b>	thatiana.dominguez@unheval.pe		

### 3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los datos requeridos completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

<b>¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?:</b> (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)	<b>SI</b>	<input checked="" type="checkbox"/>	<b>NO</b>					
<b>Apellidos y Nombres:</b>	PARDAVE BRANCACHO, JULIO VICENTE			<b>ORCID ID:</b>	0000-0002-1665-9120			
<b>Tipo de Documento:</b>	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	<b>Nro. de documento:</b>	22513816

### 4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los Apellidos y Nombres completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

<b>Presidente:</b>	DR. CHOCANO FIGUEROA, YONEL
<b>Secretario:</b>	DR. FALCON RIVA AGÜERO, JOSÉ ANGEL
<b>Vocal:</b>	MG. NAUPAY PÉREZ, ESTEBAN
<b>Vocal:</b>	
<b>Vocal:</b>	
<b>Accesitario</b>	DRA. WONG FIGUEROA, BERTHA LEONOR


**5. Declaración Jurada:** (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: (Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)
LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TOMAY KICHWA 2020.
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

**6. Datos del Documento Digital a Publicar:** (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)		2023	
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)	Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis Formato Artículo
	Trabajo de Investigación	<input type="checkbox"/>	Trabajo de Suficiencia Profesional
	Trabajo Académico	<input type="checkbox"/>	Otros (especifique modalidad)
Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	CONTROL	EJECUCIÓN	PRESUPUESTO
Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)	Acceso Abierto	<input checked="" type="checkbox"/>	Condición Cerrada (*)
	Con Periodo de Embargo (*)	<input type="checkbox"/>	Fecha de Fin de Embargo:
¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):	SI	NO	X
Información de la Agencia Patrocinadora:			

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.



### 7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por 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. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma: 		
Apellidos y Nombres:	BARRUETA BRAVO, DAVID DIONICIO	Huella Digital
DNI:	75829019	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	CESPEDES HUATUCO, ANDREA CLAUDIA	Huella Digital
DNI:	71695236	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	DOMINGUEZ GONZALES, THATIANA MERLITH	Huella Digital
DNI:	72287845	
Fecha: 03 DE AGOSTO DE 2023		

### Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una **X** en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri**, **tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.

## Anexo 08:



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**FICHA DE INFORME DE OPINION DE EXPERTOS**

**Título de la investigación:** La Aplicación del Control Interno y la Ejecución  
 Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa, 2020.

**Nombre del instrumento:** Cuestionario

**I. DATOS DEL INFORMANTE**

- 1.1 Apellidos y nombres:** Mg. Pasión Gregorio Caqui Rayo.
- 1.2 Cargo e institución donde labora:** Docente de la Facultad de Ciencias  
 Contables y Financieras – UNHEVAL.

**II. DATOS DE LOS TESISISTAS**

- 2.1 Apellidos y nombres:** Andrea Claudia Céspedes Huatuco  
 David Dionicio Barrueta Bravo  
 Thatiana Merlith Dominguez Gonzales
- 2.2 Bachilleres en:** Ciencias Contables y Financieras – UNHEVAL.

**III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 – 30%	31-50%	51-70%	71-90%	91-100%
1	<b>Claridad</b>				X	
2	<b>Objetividad</b>					X
3	<b>Actualidad</b>					X
4	<b>Organización</b>					X
5	<b>Suficiencia</b>					X
6	<b>Intencionalidad</b>					X

7	<b>Consistencia</b>	Basado en aspectos teóricos – científicos del tema de investigación.					x
8	<b>Coherencia</b>	Entre dimensiones e indicadores.					x
9	<b>Metodología</b>	La estrategia responde al propósito de la investigación.					x
10	<b>Pertinencia</b>	El instrumento es adecuado para el propósito de la investigación.				x	

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN

95 %

#### V. INFORME DE APLICABILIDAD

  x   El instrumento debe ser aplicado, tal como está elaborado.

       El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado y nuevamente validado.

Lugar y fecha: Cayhuayna, 22 de octubre de 2022.



Firma del experto informante  
DNI: 40149680  
Teléfono: 945235496



### FICHA DE INFORME DE OPINION DE EXPERTOS

**Título de la investigación:** La Aplicación del Control Interno y la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Distrital de Tomay Kichwa, 2020.

**Nombre del instrumento:** Cuestionario

#### I. DATOS DEL INFORMANTE

- 1.1 **Apellidos y nombres:** Dra. María del Carmen Torres Boza.
- 1.2 **Cargo e institución donde labora:** Docente de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras – UNHEVAL.

#### II. DATOS DE LOS TESISISTAS

- 2.1 **Apellidos y nombres:** Andrea Claudia Céspedes Huatuco  
 David Dionicio Barraeta Bravo  
 Thatiana Merlith Dominguez Gonzales
- 2.2 **Bachilleres en:** Ciencias Contables y Financieras – UNHEVAL.

#### III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 – 30%	31-50%	51-70%	71-90%	91-100%
1	<b>Claridad</b>				X	
2	<b>Objetividad</b>					X
3	<b>Actualidad</b>				X	
4	<b>Organización</b>					X
5	<b>Suficiencia</b>					X
6	<b>Intencionalidad</b>					

		investigación a realizar.					X
7	<b>Consistencia</b>	Basado en aspectos teóricos – científicos del tema de investigación.					X
8	<b>Coherencia</b>	Entre dimensiones e indicadores.					X
9	<b>Metodología</b>	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
10	<b>Pertinencia</b>	El instrumento es adecuado para el propósito de la investigación.					X

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN

95 %

#### V. INFORME DE APLICABILIDAD

  x   El instrumento debe ser aplicado, tal como está elaborado.

       El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado y nuevamente validado.

Lugar y fecha: Cayhuayna, 22 de octubre de 2022.

  
 Firma del experto informante  
 DNI: 22418385  
 Teléfono: 952055858

**Anexo 09:****Escala para interpretar el coeficiente de correlación de Pearson**

<b>VALOR</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0,39	Correlación positiva baja
0.4 a 0,69	Correlación positiva modera
0.7 a 0,89	Correlación positiva alta
0.9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta