

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**

**FACULTAD DE ECONOMÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA**

**CARRERA PROFESIONAL DE ECONOMÍA**



---

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON EL  
PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS-2023**

---

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: GESTIÓN PÚBLICA**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
ECONOMISTA**

**TESISTAS** : Davila Alvarado, Stefany Crimasea

Hidalgo Tello, Jack Lindley

Placido Rivera, Meligran

**ASESOR** : Dr. Enciso Gutiérrez, Isidro Teodolfo

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2023**

## **DEDICATORIA**

Llena de regocijo, de amor y esperanza, dedico este proyecto de tesis, a Dios quien ha sido mi guía, y su amor ha estado conmigo hasta el día de hoy, a mis amados padres, Lenin Davila Coz y Kathy Sabeth Alvarado de Davila, porque ellos son el motivo e inspiración de mi vida, mi orgullo de ser lo que seré, a mis queridos hermanos, Melissa Katherinne y Lennin Pedro, porque son la razón de mi superación diaria, a mis queridos abuelos Priscilio, Corina Crimasea y Maura porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona .

Sin dejar atrás, dedico a toda mi familia, tíos, tías, primos y primas, gracias por permitirme ser parte de su orgullo, de una u otra forma me acompañan con palabras de motivación en el cumplimiento de mis sueños y metas.

Finalmente quiero dedicar esta tesis a mi querida mejor amiga Gabriela Gianella, por enseñarme el significado de la amistad, mil gracias a todos por aportar en mi vida y ser parte de ella, con amor y esfuerzo mi proyecto de tesis es para ustedes.

**STEFANY CRIMASEA DAVILA ALVARADO.**

A mis padres, por darme vida y hacer su mayor esfuerzo para poder cumplir este logro, a pesar de todas las dificultades que tuvimos.

A mi familia por apoyarme y aconsejarme sobre la vida y por estar siempre a mi lado.

Los llevo siempre presente.

**JACK LINDLEY HIDALGO TELLO**

A Dios, por todas las bendiciones que me regala, por guiar mi camino en el trayecto de mi formación profesional.

A mi madre Dionicia Rivera Lázaro, por haberme dado la vida y ser mi motivación, para cumplir un logro más en mi vida, por brindarme los valores, mantener la confianza en mí y por su amor incondicional.

A mi familia por estar siempre a mi lado, en las buenas y en las malas, quienes me acompañaran en todos mis logros.

Los llevo siempre presente.

MELIGRAN PLACIDO RIVERA

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestros padres por el apoyo incondicional durante todo el trayecto universitario y por impulsarnos siempre a seguir adelante.

A los docentes universitarios y compañeros quienes formaron parte en el desarrollo de todo el programa educativo.

Nuestro mas sincero agradecimiento a las autoridades y personal que integran la Municipalidad Distrital de Amarilis, por permitirnos realizar todo el proceso investigativo dentro de su local municipal y brindarnos todas las facilidades.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulada “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS-2023” tuvo como objetivo general “Determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023”. El diseño de la investigación fue no experimental de corte transversal, el tipo de investigación fue aplicada, el nivel fue de tipo correlacional, Se procedió a escoger a la población conformada por 135 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Amarilis, 2023, aplicando la formula finita y muestral aleatorio simple, obteniendo una muestra de 101 servidores públicos. La técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento para recolectar datos fue el cuestionario. Nuestros resultados nos indican que existe una relación positiva alta y significativa entre el sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023, esto debido a que se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman de 0.733 y un nivel de significancia de 0,000 siendo menor que 0,05 indicando que la correlación es significativa.

**Palabras clave:** Control interno, control simultaneo, control previo y ejecución presupuestal.

## ABSTRACT

The present research work entitled "THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE BUDGET EXECUTION PROCESS IN THE DISTRICT MUNICIPALITY OF AMARILIS-2023" had the general objective of "Determining the relationship between the internal control system and the budget execution process in the municipality district of Amarilis, 2023". The research design was non-experimental, cross-sectional, the type of research was applied, the level was correlational, the population made up of 135 public servants of the District Municipality of Amarilis, 2023, was chosen, applying the formula finite and simple random sample, obtaining a sample of 101 public servants. The technique applied was the survey and the instrument to collect data was the questionnaire. Our results indicate that there is a high and significant positive relationship between the internal control system and the budget execution process in the district municipality of Amarilis, 2023, due to the fact that a Spearman correlation coefficient of 0.733 and a level of significance of 0.000 being less than 0.05 indicating that the correlation is significant.

**Keywords:** Internal control, simultaneous control, prior control and budget execution.

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
ÍNDICE.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	xii
CAPÍTULO I.....	13
ASPECTOS BÁSICOS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	13
1.1    Fundamentación del Problema.....	13
1.2    Justificación e Importancia de la Investigación.....	16
1.3    Limitación de la Investigación.....	18
1.4    Formulación del Problema.....	18
1.4.1    Problema General.....	18
1.4.2    Problemas Específicos.....	18
1.5    Formulación de objetivos.....	19
1.4.3    Objetivo General.....	19
1.4.4    Objetivos Específicos.....	19
CAPÍTULO II.....	20
SISTEMA DE HIPÓTESIS.....	20
2.1    Formulación de las Hipótesis.....	20
2.1.1    Hipótesis General.....	20
2.1.2    Hipótesis Específicas.....	20
2.2    Operacionalización de Variables.....	21
CAPÍTULO III.....	23

MARCO TEÓRICO .....	23
3.1 Antecedentes de Investigación.....	23
3.1.1 A Nivel Internacional.....	23
3.1.2 A Nivel Nacional.....	24
3.1.3 A Nivel Local.....	26
3.2 Bases Teóricas.....	27
3.2.1 Sistema de control interno.....	27
3.2.2 Proceso de ejecución presupuestal .....	39
3.3 Bases Conceptuales .....	46
CAPÍTULO IV .....	48
MARCO METODOLÓGICO .....	48
4.1 Ámbito .....	48
4.2 Población y selección de muestra .....	48
4.1.1 Población .....	48
4.1.2 Muestra .....	49
4.1.3 Criterios de inclusión y exclusión .....	50
4.3 Tipo y Nivel de Investigación .....	51
4.1.4 Tipo de Estudio.....	51
4.1.5 Nivel de Estudio .....	51
4.1.6 Diseño de investigación.....	52
4.4 Técnicas e Instrumentos .....	53
4.4.1 Técnicas .....	53
4.4.2 Instrumentos .....	54
4.4.2.1 Validación de instrumentos para la recolección de dato. ....	54
4.4.2.2 Confiabilidad de Instrumentos para la Recolección de Datos.....	55
4.5 Técnicas para el Procesamiento y Análisis de Datos .....	55
4.6 Aspectos Éticos .....	55
CAPÍTULO V .....	57

RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	57
5.1 Análisis descriptivo .....	57
5.1.1 Sistema de control interno.....	57
5.1.2 Proceso de ejecución presupuestal .....	61
5.2 Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis .....	65
5.2.1 Prueba de normalidad.....	65
5.2.2 Prueba y contrastación de hipótesis general.....	65
5.2.3 Prueba y contrastación de hipótesis específica 1 .....	66
5.2.4 Prueba y contrastación de hipótesis específica 2 .....	67
5.2.5 Prueba y contrastación de hipótesis específica 3 .....	68
5.3 Discusión de resultados.....	69
CONCLUSIONES.....	73
SUGERENCIAS .....	74
REFERENCIAS .....	76
ANEXOS.....	81
Anexo 01: Matriz de consistencia .....	82
Anexo 02: Consentimiento informado .....	84
Anexo 03: Instrumentos .....	85
Anexo 04: validación de los instrumentos por expertos.....	89
Anexo 05 Medida de confiabilidad por Alpha Cronbach.....	96
Anexo 06 Base de datos .....	97

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población de los Servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Amarilis, 2023.....	49
Tabla 2 Distribución de la muestra proporcional de los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Amarilis.....	50
Tabla 3 Tabla resumen de las técnica e instrumentos .....	54
Tabla 4 Juicio de expertos.....	54
Tabla 5 Confiabilidad de los instrumentos.....	55
Tabla 6 Evaluación de la variable sistema de control interno.....	57
Tabla 7 Evaluación de la dimensión control previo.....	58
Tabla 8 Evaluación de la dimensión control simultaneo .....	59
Tabla 9 Evaluación de la dimensión control posterior.....	60
Tabla 10 Evaluación de la variable proceso de ejecución presupuestal.....	61
Tabla 11 Evaluación de la dimensión ejecución de gastos .....	62
Tabla 12 Evaluación de la dimensión ejecución de ingresos.....	63
Tabla 13 Evaluación de la dimensión ejecución de ingresos.....	64
Tabla 14 Prueba de normalidad.....	65
Tabla 15 Contrastación de hipótesis general.....	66
Tabla 16 Contrastación de hipótesis específica 1 .....	67
Tabla 17 Contrastación de hipótesis específica 2 .....	68
Tabla 18 Contrastación de hipótesis específica 3 .....	69

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Evaluación de la variable sistema de control interno.....	57
Figura 2 Evaluación de la dimensión control previo.....	58
Figura 3 Evaluación de la dimensión control simultaneo .....	59
Figura 4 Evaluación de la dimensión control posterior.....	60
Figura 5 Evaluación de la variable proceso de ejecución presupuestal.....	61
Figura 6 Evaluación de la dimensión ejecución de gastos .....	62
Figura 7 Evaluación de la dimensión ejecución de ingresos.....	63
Figura 8 Evaluación de la dimensión ejecución de ingresos.....	64

## INTRODUCCIÓN

En el ámbito de la administración pública, el presupuesto desempeña un papel crucial en la planificación y gestión de los recursos financieros. La Municipalidad Distrital de Amarilis, como entidad gubernamental responsable de brindar servicios y satisfacer las necesidades de la comunidad, se encuentra en la tarea de administrar eficientemente los recursos asignados en su presupuesto para lograr el desarrollo y bienestar del distrito. Sin embargo, para asegurar que los recursos se utilicen de manera adecuada, es esencial contar con un sistema de control interno sólido y eficiente en el proceso de ejecución presupuestal. Este sistema de control interno se encarga de establecer mecanismos y procedimientos que garanticen la transparencia en el uso de los fondos asignados, la rendición de cuentas ante la comunidad y las autoridades pertinentes, y la minimización de riesgos asociados a la gestión financiera.

La presente investigación tiene como objetivo principal determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023. Por lo cual para su mejor comprensión fue necesario estructurar la presente investigación de la siguiente manera:

Capítulo I, “se desarrolla aspectos básicos del problema de investigación, de la cual es parte; la descripción y formulación del problema, la justificación y limitaciones de la investigación y la formulación de los objetivos”.

Capítulo II, considera los sistemas de hipótesis, comprende la formulación de las hipótesis, la operacionalización de las variables y la definición operacional de las variables.

Capítulo III, se comprende los antecedentes, las bases teóricas y las bases conceptuales.

Capítulo IV, se comprende el ámbito de estudio, el tipo y nivel de investigación, la población y muestra, el diseño de investigación, la técnica e instrumento, las técnicas para el procesamiento y análisis de datos y aspectos éticos.

Capítulo V, se describen los resultados y discusión la cual comprende, el análisis descriptivo, el análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis y la discusión de resultados.

Finalmente, se llega a las conclusiones, sugerencias, referencias bibliográficas y los anexos de la investigación.

# CAPÍTULO I

## ASPECTOS BÁSICOS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1 Fundamentación del Problema

En un mundo globalizado debido al internet y a las nuevas tecnologías, las herramientas administrativas públicas están al alcance de todos los organismos e instituciones; siendo uno de ellos, el control interno. Este sistema permite visualizar hacia dónde se están dirigiendo los resultados de las acciones y/o procesos y de este modo de poder plantear y alcanzar las metas u objetivos planteados.

De esta manera, el control interno es un proceso primordial dentro de las organizaciones para poder alcanzar las metas propuestas. Dentro del sector público, el control interno es un proceso ejecutado por los funcionarios y servidores públicos para así poder monitorear y evaluar las actividades y procesos con el fin de conseguir los objetivos con eficiencia, eficacia y efectividad.

En un contexto internacional, existe un porcentaje de 70 % de los gastos públicos destinados en la compra de bienes y servicios; sin embargo, gran parte de estos gastos van a ser influenciados por la corrupción, afectando así a las necesidades de los ciudadanos (Delgado y Navarro, 2022).

Por su parte, en América Latina y el Caribe se encontraron una gran cantidad de problemas respecto a la ineficiencia en la ejecución presupuestal, llegando a costar hasta 220.000 millones de dólares al año, los cuales equivalen a un 4.4 % del PBI de la región. Los principales hallazgos de estas investigaciones revelaron que existe una ineficiencia en el control interno por la baja supervisión a los excesos de compras gubernamentales, los cuales por culpa de la corrupción dichas transferencias no llegan al sector indicado de la población; a su vez la inversión pública en gastos corrientes dentro de América latina tan solo aumentó unos cinco puntos a comparación de otras regiones del mundo donde han crecido más de un 50 % en base del año 1980 (Banco Interamericano de Desarrollo, 2018).

Dentro de Chile, se encuentra el problema del control interno en el proceso de ejecución presupuestal, y es que en el año 2005 los indicadores de desempeño en el ámbito de control no se enfatizaban en el proceso de ejecución presupuestal, tal es

el caso que el indicador de calidad, el cual solo intervino un 7 % en el proceso y no intervino en el resultado; el indicador eficiencia intervino un 13 % en el proceso y tan solo un 2 % en el resultado; el indicador económico intervino un 34 % y tan solo un 7 % en el resultado; no obstante, el indicador de eficacia es el único indicador el cual intervino casi en su totalidad de la ejecución presupuestal, ya que intervino un 46 % y un 91 % en el resultado. De esta manera podemos decir que el proceso en el control interno solo enfatiza la eficacia en el proceso de ejecución presupuestal, por tanto, al no enfatizar en todos los indicadores como calidad, eficiencia y económico se darán ineficiencias en el proceso de ejecución presupuestal (Gobierno de Chile, 2005).

En un contexto nacional, las deficiencias del control interno en el estado peruano son una problemática existente que ha desencadenado problemas directos e indirectos, la cual conlleva en una asignación inadecuada de recursos, la falta de transparencia y la posibilidad de que exista corrupción. La falta de supervisión adecuada y de controles efectivos permite que se produzcan errores y fraudes dentro de la ejecución presupuestal, lo que a su vez da lugar a una utilización ineficiente de los recursos públicos.

Algunos hallazgos revelaron que las deficiencias del sistema de control interno podrían estar relacionados con la corrupción. Ya que hasta el año 2018 se pudo identificar una presencia del 53.9 % de corrupción en las ejecuciones presupuestarias; a su vez del total de las entidades públicas en el año 2017 tan solo el 17,6 % habían podido integrar el avance de la integración del control interno dentro del Sistema de Seguimiento y Evaluación del Control Interno-SISECI (Albán y Poma, 2018).

De esta manera, el problema del control interno va a ocasionar que la ejecución presupuestal sea ineficiente generando así que la asignación de recursos en la ejecución presupuestal sean en su mayoría duplicados o aumentados innecesariamente. En el año 2021 las modificaciones presupuestales a nivel nacional representaron un incremento total de S/ 14 375 millones, asimismo, el PMI alcanzó un monto total de S/ 141 796 millones (MEF, 2022).

Dentro de un entorno local, los últimos años dentro de los gobiernos regionales han contado con un aumento en el presupuesto público, esto debido al constante crecimiento económico del país; sin embargo, este aumento presupuestal

solo ha generado un aumento en la cantidad de obras públicas más no en una asignación de presupuestos adecuados. De esta manera el problema de un ineficiente control interno ha generado que muchas de las ejecuciones presupuestales a nivel local no sean ejecutadas de una forma eficiente.

El Gobierno Regional de Huánuco al ser una entidad pública tiene el propósito de dirigir la gestión pública de acuerdo a las necesidades de sus ciudadanos, es por ello que debe de llevar un buen manejo presupuestal. En este contexto, el control interno dentro de las obras públicas a nivel local no está funcionando de una manera adecuada; y es que los lineamientos y objetivos de las entidades ejecutoras de los proyectos no están siendo cumplidos, a su vez en la ejecución de las obras públicas es muy común poder identificar irregularidades (Gustavo, 2020).

Así mismo diversos estudios señalan la gran implicancia que tiene el control interno dentro de la ejecución presupuestal, pues dentro de un estudio se logró identificar que un 67.5 % de los trabajadores de las distintas oficinas del gobierno regional de Huánuco señalaron que una ejecución presupuestaria mejoraría bastante si se aplicara un control interno previamente. Además, un 55 % señala que la aplicación de un control simultáneo mejoraría bastante la ejecución presupuestal (Valladares, 2021).

Dentro del Gobierno Regional de Huánuco los componentes de control interno están siendo ejecutadas de una manera regular, es por esto que existe una regular efectividad dentro de las actividades de control, seguimiento de resultados, ambiente de control, etc., de parte del personal incluido dentro las distintas oficinas involucradas (Valladares, 2021).

Ahora bien, en la situación institucional, la municipalidad distrital de Amarilis presenta en cierta medida esta mismas situaciones de deficiencia sobre el sistema de control interno y el proceso de ejecución de presupuestal. En la estructura del sistema de control interno los controles como el previo, simultáneo e incluso el del posterior mantienen niveles de efectividad que llaman la atención, porque no se están realizando de un modo correcto y adecuado con lo cual el proceso ejecución presupuestal está siendo afectado, en aspectos como en la ejecución de gastos, ejecución de ingresos y la programación de compromisos anualizados (PCA).

Los puntos tocados anteriormente fundamentan la presente investigación, donde buscar determinar la relación entre las variables de sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Amarilis-Huánuco, 2023.

## **1.2 Justificación e Importancia de la Investigación**

En las opiniones de Luna et al. (2013) sostienen que "la justificación de una investigación es el proceso de demostración y argumentación de la necesidad, relevancia y utilidad del estudio"

Entonces, tomando en cuenta lo dicho por los autores, la presente investigación presentó las siguientes justificaciones:

### ***Justificación Teórica***

Desde la óptica teórica, la investigación del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal, proporcionó la visualización de la situación de la municipalidad distrital de Amarilis, principalmente en estos temas, ya que la ejecución presupuestal al ser un pilar fundamental de la gestión financiera mostró si lo que se realiza va acorde a los lineamientos de los objetivos de la institución.

Así mismo, proporcionó conocimiento sobre el sistema de control interno de la municipalidad, dado a la existencia de limitaciones de esta en la implementación y efectividad, primordialmente en torno a la ejecución presupuestal, por lo que el estudio aporta nuevos saberes de qué y cómo mejorar el sistema. Por consiguiente, esto fue valioso no solo para dicha investigación, sino también para otras posteriores. Y también, este estudio puede ser utilizado por otras instituciones públicas, municipalidades y gobiernos regionales.

### ***Justificación Práctica***

La justificación desde la óptica práctica, en esencia contribuye en mejorar a la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Amarilis, ya que cuando se realizan las ejecuciones en estas intervienen los recursos públicos y al realizar un uso ineficiente no solo se dan pérdidas de estos, también implica una consecuencia negativa directa a la calidad de vida de la sociedad. De la misma forma, aportó en mejorar el sistema de control interno.

En relación, la ejecución presupuestal en años anteriores en la municipalidad ha enfrentado problemas, como por ejemplo en los retrasos de ejecución de proyectos, incumplimiento de compromisos, entre otros, por lo que la investigación ayudó a identificar las causas de estos problemas, dio recomendaciones para mejorar el sistema del control interno y a su vez a la gestión financiera de la entidad.

Por último, no menos justificable, el estudio proporcionó enormes beneficios para la población ya que, al estar afectados directamente, cuando se realiza un uso adecuado y eficiente los recursos los bienes y servicios se traducen en una entrega de mejor calidad.

### ***Justificación Metodológica***

Ahora, desde la óptica metodológica, el estudio proporcionó aspectos relevantes para la realización de la investigación como el enfoque, el tipo de investigación, el nivel y el diseño de investigación. Además, brindó formas de obtener la población y la muestra. Además, aportó la aplicación de la técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario para la obtención de información, el cual fue validado por expertos en temas del sistema de control interno y ejecución presupuestal, y medida por la confiabilidad de Alpha Cronbach.

Por último, los datos recolectados fueron analizados por técnicas estadísticas y además la validación de la investigación estuvo comparada con la literatura incluida dentro del marco teórico, lo cual permitió asegurar la validez y fiabilidad de los resultados.

### ***Importancia***

El impacto que tiene la investigación es diverso, porque no solo contribuye a la institución también lo hace en la sociedad. En cuanto al primero, existen dos puntos por lo que es importante: contribuye altamente al mejoramiento del sistema de control interno de la municipalidad, lo que llevó a identificar las fortalezas y debilidades del sistema. Tanto así que fue útil para proponer mejoras y recomendaciones para fortalecer el sistema de control interno y, por ende, mejorar la gestión presupuestal; no solo ello, contribuyó a optimizar el uso de los recursos del Estado, al investigar ayudó a identificar con el sistema de control interno si se

están cumpliendo los objetivos de realizar el uso eficiente y eficaz de los recursos lo cual permitió si existen áreas de mejoras para optimizar el uso de recursos.

En cuanto al segundo, aporta al desarrollo local, es decir, contribuye a la mejora de la calidad de la población del distrito de Amarilis al mejorar la gestión presupuestal. En contraste, cuando existe un sólido y eficiente sistema de control interno la ocurrencia de irregularidades y fraudes se reduce drásticamente en la ejecución presupuestal, lo que se traduce como un impacto positivo en la gestión municipal y por supuesto en la confianza de la ciudadanía.

### **1.3 Limitación de la Investigación**

Durante el proceso de la investigación, el sistema de control interno en el proceso de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Amarilis – 2023, se dan las siguientes limitaciones o en alguna medida restricciones:

- ✓ Limitación al acceso a la información: durante la búsqueda o recolección de los datos se dieron algunas restricciones en el acceso de esta, motivos como la confidencialidad o también por la poca colaboración de los funcionarios de la municipalidad distrital de Amarilis.
- ✓ Limitación burocrática de la institución: Ante el hecho de que se consideró a la municipalidad distrital de Amarilis como ámbito, puede darse procesos que limiten el permiso para la aplicación de la encuesta a los funcionarios por lo que retrasaría la culminación de la investigación.

### **1.4 Formulación del Problema**

#### **1.4.1 Problema General**

**PG:** ¿Cómo el sistema de control interno se relaciona con el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023?

#### **1.4.2 Problemas Específicos**

**PE1:** ¿Cómo el sistema de control interno se relaciona con la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023?

**PE2:** ¿Cuál es la relación del sistema de control interno con la ejecución de ingresos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023?

**PE3:** ¿De qué manera el sistema de control interno se relaciona con la programación de compromisos anualizados en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023?

## **1.5 Formulación de objetivos**

### **1.4.3 Objetivo General**

**OG:** Determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

### **1.4.4 Objetivos Específicos**

**OE1:** Explicar la relación entre el sistema de control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

**OE2:** Identificar la relación entre el sistema de control interno y la ejecución de ingresos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

**OE3:** Analizar la relación entre el sistema de control interno y la programación de compromisos anualizados en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

## CAPÍTULO II

### SISTEMA DE HIPÓTESIS

#### 2.1 Formulación de las Hipótesis

##### 2.1.1 Hipótesis General

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

##### 2.1.2 Hipótesis Específicas

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación entre el sistema de control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

**H<sub>E1</sub>:** Existe una relación entre el sistema de control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación entre el sistema de control interno y la ejecución de ingresos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

**H<sub>E2</sub>:** Existe una relación entre el sistema de control interno y la ejecución de ingresos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación entre el sistema de control interno y la programación de compromisos anualizados en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

**H<sub>E3</sub>:** Existe una relación entre el sistema de control interno y la programación de compromisos anualizados en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

## 2.2 Operacionalización de Variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento Ítems	Escala de medición
<b>V1:</b> <b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	Paucar (2018) lo define como “medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos” (p. 32).	El sistema de control interno consiste en el control previo, que se lleva a cabo antes de la ejecución de las operaciones; el control simultáneo, que se realiza durante el desarrollo de las operaciones; y, el control posterior, que se lleva a cabo después de que las operaciones han sido ejecutadas.	Control previo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Examen anticipado a las ejecuciones de operaciones.</li> <li>• Cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias.</li> <li>• Autorización de servicios de supervisión.</li> <li>• Controles internos implementados.</li> </ul>	Cuestionario 1-4	<b>Escala Likert Ordinal</b>
			Control simultáneo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividades de control.</li> <li>• Mecanismos de supervisión.</li> <li>• Detección temprana de irregularidades.</li> <li>• Asegurar el cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias.</li> </ul>	Cuestionario 5-8	
			Control posterior	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación de resultados.</li> <li>• Acciones de control posterior.</li> <li>• Examinación del cumplimiento de objetivos.</li> <li>• Grado de cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias.</li> </ul>	Cuestionario 9-12	
<b>V2:</b> <b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>	MEF (2018) “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	La ejecución presupuestal es el proceso mediante el cual se lleva a cabo la implementación y seguimiento del presupuesto de una entidad. Esto implica la realización de las erogaciones planificadas, así como la generación de los ingresos previstos. Además, la ejecución presupuestal puede incluir la programación de compromisos anualizados, que consiste en la distribución de los gastos	Ejecución de gastos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Certificación de crédito presupuestario.</li> <li>• Compromiso.</li> <li>• Devengado.</li> <li>• Pago.</li> </ul>	Cuestionario 1-4	
			Ejecución de ingresos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estimación de ingresos.</li> <li>• Determinación de desembolso de fondos a favor de la institución.</li> <li>• Recaudación por fuente de financiamiento.</li> <li>• Cumplimiento de metas.</li> </ul>	Cuestionario 5-8	

	resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados” (p. 6).	comprometidos en distintos periodos del año fiscal, de acuerdo a la disponibilidad de recursos y a la planificación financiera de la entidad.	Programación de compromisos anualizados (PCA)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Precisión en la programación de compromisos anualizados.</li> <li>• Cumplimiento de los compromisos anualizados.</li> <li>• Alineación de compromisos anuales con objetivos estratégicos.</li> <li>• Implementación de mecanismos en el seguimiento de compromisos.</li> </ul>	<p style="text-align: center;">Cuestionario 9-12</p>	
--	--	---	---	---	--	--

## CAPÍTULO III

### MARCO TEÓRICO

#### 3.1 Antecedentes de Investigación

##### 3.1.1 A Nivel Internacional

Barcia (2022), en su tesis de licenciatura titulada *“El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pedro Carbo”*, «Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador. El objetivo fue analizar la incidencia que genera el control en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pedro Carbo, se empleó el tipo de investigación básica, utilizando un diseño no experimental, con un nivel descriptivo y con un enfoque cualitativo y cuantitativo, a su vez se trabajó con una muestra no probabilística. En cuanto a la obtención de la información se aplicó las técnicas de entrevista y encuesta cuyos instrumentos fueron la guía de entrevista y el cuestionario, respectivamente, y se concluyó en lo siguiente: en la investigación se evidencia que el sistema de control interno incide progresivamente en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pedro Carbo. Cabe enfatizar de que una óptima aplicación e implementación de estos sistemas permite a la entidad autónoma avalar el cumplimiento de las metas y los objetivos institucionales».

Domínguez (2022), en su tesis de maestría titulada *“Evaluación de control interno basado en el caso III para centros hospitalarios”*, «Pontificia Universidad Católica del Ecuador. El objetivo fue evaluar el sistema de control interno para la toma de decisiones en el área administrativa y financiera del Hospital Geriátrico Doctor Bolívar Arguello P. de la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, se empleó el tipo de investigación aplicada, utilizando un diseño no experimental, con un nivel descriptivo y con un enfoque cualitativo y cuantitativo, a su vez se trabajó con una muestra no probabilística, destinada al personal financiera y de administración de la institución. Para la recolección de información se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario y se concluyó en lo siguiente: tras la evaluación del sistema de Control Interno para la toma de decisiones en el área administrativa y

financiera del Hospital Geriátrico Doctor Bolívar Arguello P., de la ciudad de Riobamba de la provincia de Chimborazo se utilizó la metodología que plantea el Coso III, como resultado se obtuvo un nivel de riesgo moderado, el nivel de confianza fue regular y se pudo identificar deficiencias que fueron oportunamente reportadas a la máxima autoridad de la institución».

García y Ramón (2019), en su tesis de licenciatura titulada “*Evaluación y propuesta de mejora del sistema de Control Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Nabón, periodo 2017*”, «Universidad de Cuenca, Ecuador. El objetivo fue evaluar el Control Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Nabón del periodo 2017, utilizando las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado y emitir el informe pertinente, se empleó el tipo de investigación básica, utilizando un diseño no experimental, con un nivel descriptivo y un enfoque cualitativo y cuantitativo, a su vez se trabajó con una muestra no probabilística. Para la recolección de información se aplicó las técnicas de la encuesta y la entrevista y el instrumento utilizado fue el cuestionario y la guía de entrevista respectivamente y se concluyó en lo siguiente: los resultados obtenidos durante la evaluación del sistema de control interno están respaldados por evidencia suficiente, competente y relevante y se presentan en el informe junto con las recomendaciones pertinentes y las instrucciones del servidor donde deben aplicarse. Dos de ellos son la falta de evaluación de los riesgos que enfrenta la municipalidad y la desactualización de la información en los sistemas utilizados para registrar y administrar los activos de la entidad de la zona de estudio».

### **3.1.2 A Nivel Nacional**

Olortegui (2022), en su tesis de maestría titulada “*Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021*”, «Universidad César Vallejo, Perú. El objetivo fue determinar la relación entre el control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, se empleó el tipo de investigación básica, utilizando un diseño no experimental, con un nivel descriptivo correlacional y un enfoque cuantitativo, se trabajó con una muestra de 51 expedientes. Para la recolección de información se aplicó la técnica de análisis documental y el

instrumento utilizado fue una guía de análisis documental y se concluyó en lo siguiente: existe relación significativa entre las variables de control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021, dado que el análisis estadístico de Rho de Pearson fue de 0,841, lo cual indica una correlación positiva muy alta y un valor  $p= 0,000$ . Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna».

Carbajal (2019), en su tesis de maestría titulada “*Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial del Callao periodo 2017-2018*”, «Universidad Nacional de Educación, Perú. El objetivo fue determinar de qué manera los procesos de control interno se relaciona en el departamento de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial del Callao periodo 2017 – 2018, se empleó el tipo de investigación básica, utilizando un diseño no experimental, con un nivel correlacional y un enfoque cuantitativo, se trabajó con una muestra del total de trabajadores de la municipalidad descrita. Para la recolección de información se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario y se concluyó en lo siguiente: existe una relación significativa entre las variables de Control Interno y ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial del Callao periodo 2017 – 2018, esto debido a que el valor conseguido mediante la prueba chi-cuadrado es igual a 39.23, comprendida entre los valores  $13.848 \leq X \leq 36.415$ ; el valor se ubica en la región de rechazo, por consiguiente, no se acepta la  $H_0$  y se acepta la  $H_1$ . Esto nos indica la existencia de una relación directa entre las variables definidas de la investigación».

Arias (2021), en su tesis de maestría titulada “*Sistema de control interno en el proceso de la ejecución del Gasto Público de la Unidad Ejecutora Programas Regionales – Proregión durante el año fiscal 2017*”, «Universidad Nacional de Cajamarca, Perú. El objetivo fue evaluar la incidencia del sistema de control interno en el proceso de ejecución del gasto público en la Unidad Ejecutora Programas Regionales-Proregión durante el año fiscal 2017, se empleó el tipo de investigación básica, utilizando un diseño no experimental de corte transversal, con un nivel descriptivo y con un enfoque cuantitativo, se trabajó con una muestra de 30 colaboradores públicos. Para la recolección de información se aplicó la técnica de la entrevista y el instrumento

utilizado fue la guía de entrevista y se concluyó en lo siguiente: se implementaron acciones de sistema control interno poco rigurosas e insuficientes en la Unidad Ejecutora Programas Regionales PROREGION durante el año fiscal 2017, el cual influyó deficientemente en el proceso de la ejecución del gasto público, ya que la calificación promedio general obtenido es de 2.81, lo cual indica que la entidad hizo uso ineficientemente de los recursos del Estado, limitando así el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales. Cabe añadir, que la entidad no implementó políticas de administración de riesgo que les permitan monitorear los riesgos y oportunidades para un mejor control de sus objetivos durante la ejecución del gasto público».

### **3.1.3 A Nivel Local**

Carhuarica et al. (2022), en su tesis de licenciatura titulada “*El sistema de control interno como herramienta de gestión permanente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco – periodo 2019*”, «Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Perú. El objetivo fue conocer de qué manera el sistema de control interno como herramienta de gestión permanente regula la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Pillco Marca, se empleó el tipo de investigación aplicada, utilizando un diseño no experimental, con un nivel explicativo y con un enfoque cuantitativo, a su vez se trabajó con una muestra de 45 trabajadores de la municipalidad. En cuanto a la obtención de la información se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario y se concluyó en lo siguiente: el sistema de control interno como herramienta de gestión permanente influye positivamente en la ejecución presupuestal de la entidad descrita, adicionando existe un alto grado de relación entre las variables, por lo que la hipótesis planteada tiene total fiabilidad».

Atencia et al. (2022), en su tesis de licenciatura titulada “*Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari - periodo 2019*”, «Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Perú. El objetivo fue determinar la influencia de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari, se empleó el tipo de investigación aplicada, utilizando un diseño no experimental, con un

nivel correlacional y con un enfoque cuantitativo, a su vez se trabajó con una muestra de 8 personas conocedoras en ejecución presupuestal. Para la obtención de la información se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario y se concluyó en lo siguiente: existe una influencia positiva de las actividades de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari, dado que los sistemas de control interno permiten una adecuada ejecución presupuestal en las distintas áreas tales como Contabilidad, Presupuesto y Tesorería».

Figuroa (2022), en su tesis de maestría titulada *"Sistema de gestión de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco-2019"*, «Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Perú. El objetivo fue determinar la manera en que el sistema de gestión del control interno incide en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, se empleó el tipo de investigación aplicada, utilizando un diseño no experimental, con un nivel descriptivo-explicativo y con un enfoque cuantitativo, a su vez se trabajó con una muestra de 51 colaboradores. Para la recolección de la información se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario y se concluyó en lo siguiente: un adecuado sistema de control interno influye positivamente en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad de San Pablo de Pillao, esto debido a lo trascendental que son los sistemas de CI como instrumento de gestión permitiendo así una mejora en el trabajo sistematizado y eficaz en las diferentes áreas de la entidad de estudio».

## 3.2 Bases Teóricas

### 3.2.1 Sistema de control interno

**Definición.** Arias (2014) define como conjunto normas, políticas, metodologías y plan de organización adoptadas dentro de cada entidad del Estado que permiten el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales garantizando así un óptimo control financiero, administrativo y logístico de las diferentes instituciones.

Además, el autor añade que la definición anterior se puede aplicar para las instituciones públicas de todo el país, incluyendo las macro y micro municipalidades; por lo tanto, una buena implementación del Sistema de Control Interno permite un desempeño institucional progresivo haciendo uso eficiente de los recursos del Estado.

En cuanto a Control interno, desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, Paucar (2018) define como la “medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos” (p. 32).

En otras palabras, es una herramienta de regulación para toda institución, ya que permite lograr los objetivos trazados mediante actividades organizadas y sobre todo haciendo buen uso de sus recursos.

**Origen y evolución del control interno.** Según Pacioli (como se citó en Domínguez, 2022) los orígenes del control interno se remontan a la contabilidad por partida doble a finales del siglo XIV. Todo comenzó en la ciudad de Venecia en la península itálica, cuando se permitió que los comerciantes administren mejor sus negocios, mantengan el orden en sus cuentas, mantengan la paridad numérica en sus balances y mejoren la entrada comercial de los negocios como resultado del crecimiento constante de la economía y los negocios.

En ese sentido, es menester contar con un sistema de control interno implementado y aplicado a la instituciones del Estado, públicas o privadas que permita, evaluar las actividades administrativas, financieras y logísticas; además de ello se debe analizar los resultados, salvaguardar los recursos económicos, proteger los activos y sobre todo mantener información financiera confiable.

**Principios del control interno.** Cepeda (como se citó en Salazar y Apaclla, 2016) postula que el ejercicio del control interno significa la implementación de los siguientes principios:

- A. Responsabilidad: La capacidad de los organismos públicos para cumplir los compromisos que hayan contraído con las comunidades locales y otros actores en relación con los objetivos primordiales

del Estado o, en su defecto, para asumir las consecuencias por falta de cumplimiento.

El primer momento considera aspectos y eventos que pueden afectar la gestión de la unidad y toma las medidas necesarias para contrarrestarlos. El segundo es reconocer la incapacidad individual u organizacional para cumplir con las obligaciones y compensar a los perjudicados por ello.

- B. **Transparencia:** Su objetivo es visibilizar el gobierno de las diferentes entidades e instituciones del Estado a través de relaciones directas con quienes asumen el poder, gerentes, funcionarios y las personas a las que sirven. Asimismo, se manifiesta en brindar información adecuada para facilitar la participación ciudadana en las decisiones que los afectan, como lo exige el artículo 2° de la Constitución Política del Perú. Para ello, la autoridad de gestión mantiene abierta la información y los documentos públicos y reporta los resultados de su gestión a los municipios y demás interesados.
- C. **Igualdad:** Establece que todos los seres humanos nacen libres e iguales ante la ley, gozan de igual protección y trato de las autoridades y son libres para ejercer sus derechos, libertades, sexo, raza, nacionalidad u origen familiar, lengua, religión, política u oportunidad ideológica sin discriminación por creencias.
- D. **Eficiencia:** Su objetivo es asegurar que, en condiciones de igualdad de calidad y oportunidad, las instituciones públicas reciban la máxima productividad de los recursos asignados y encomendados para el logro de sus objetivos. Su cumplimiento asegura el óptimo uso de recursos tendientes a la creación de valor y utilidad en los bienes y servicios ofrecidos a la comunidad.
- E. **Eficacia:** Logro e impacto del desempeño de una institución del Estado en relación con las metas y objetivos establecidos. Todas las actividades se miden, especialmente al final de un proceso. Es posible determinar si los resultados logrados son pertinentes al

propósito y satisfacción de las necesidades de la comunidad.

**Clasificación de control interno.** Según Arias (2014) el concepto de Control Interno se asocia tradicionalmente a aspectos contables y financieros. En los últimos años, se entiende que el alcance del concepto se ha ampliado, ya que incluye no solo las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas, sino también aspectos de gestión y administración; es difícil distinguir entre esas áreas. A continuación, algunas acepciones diferentes entre las dos:

- a) **Control Interno Financiero:** En un sentido amplio, también incluye un organigrama, métodos, procedimientos y registros relacionados en gestión de recursos tales como precisión, credibilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, también admite registros e información de facturación (Arias, 2014).
- b) **Control Interno Gerencial:** Larreategui (2021) menciona que el plan de organización incluye políticas, procedimientos y prácticas que se utilizan para regir el funcionamiento de una entidad o institución y garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos. También contiene las actividades de planificación, organización, dirección y control del funcionamiento de una entidad o programa y los sistemas de información, medición y seguimiento del desarrollo de las actividades.

Asimismo, el autor enfatiza que los métodos y procedimientos manejados para ejercer controles internos sobre las operaciones comerciales pueden variar de una entidad a otra, según la naturaleza, el alcance y la complejidad del negocio. Por tanto, los

controles administrativos efectivos incluyen los siguientes pasos:

- Trazar los objetivos, metas, políticas y normas.
- Supervisar el progreso de las actividades.
- Acción correctiva, en los casos que sean requeridos.

**Tipos de control interno.** El control interno como herramienta de corrección, el fortalecimiento de la organización se realiza de diversas formas, siendo los aspectos más importantes a considerar al momento de implementarlo; el tamaño de la unidad económica, la naturaleza de sus actividades y el entorno operativo.

En tal sentido, García y Ramón (2019) en su investigación enfatiza los tipos de control administrativo y contable que deben estar presentes dentro de una organización.

- i. Control interno administrativo. García y Ramón (2019) refieren que “está relacionado con el plan organizacional, coordina y garantiza el cumplimiento de las actividades de manera eficaz, mediante el cumplimiento de leyes, normas, reglamentos y políticas institucionales” (p. 41).

En otras palabras, el CI administrativo es concerniente a métodos organizacionales y operativos apropiados para cada entidad, priorizando que las actividades funcionarias se cumplan efectivamente con apego a las leyes, normas, reglamentos y lineamientos institucionales.

Bajo este marco, los objetivos del Control Interno administrativo son:

- Mantenerse al tanto en todo sentido de la institución o empresa.
- Función de ajuste.

- Asegurar una ejecución eficiente.
  - Determinar si la empresa opera de acuerdo con las políticas establecidas.
- ii. Control Interno Contable. Para García y Ramón (2019) “nace como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento” (p. 41).

Básicamente, es un instrumento para la realización de las operaciones contables o financieras que permita proteger los recursos y a su vez dando un uso óptimo de ellos, asimismo, asegura los activos de la entidad proporcionando información veraz y acertada.

A continuación, los objetivos destacados de control interno contable:

- Todas las transacciones se registran en un monto oportuno y correcto para posibilitar la preparación de estados financieros y mantener el control contable sobre los activos, en las cuentas correspondientes y el período contable en que se realicen.
- Todo lo que se contabiliza exista, por tanto, lo que existe se tiene en cuenta, examinando todas las diferencias y tomando las medidas correctivas adecuadas en consecuencia.
- Que las operaciones se está realizando de acuerdo con el permiso de: administración general y administración especial.
- Solo las personales autorizadas por la Administración tienen acceso a los activos de la institución.

### **Componentes del Sistema de Control Interno.**

A. Ambiente de control. Carhuaricra et al. (2022) menciona que es un

conjunto de reglas, procesos y estructuras que sustentan la implementación de controles internos apropiados dentro de una institución. Los funcionarios, empezando por los niveles más altos de la entidad, deben enfatizar la importancia de los controles internos, incluidos los estándares de comportamiento esperado; ya que, un buen ambiente de control tiene un impacto significativo en el sistema de control interno en general.

Así mismo, el autor señala que el ambiente de control incluye los principios de integridad y valores éticos que deben guiar a una entidad, los parámetros que habilitan las responsabilidades de supervisión, las estructuras organizacionales propositivas, los procesos para atraer, desarrollar y retener personas talentosas, y el rigor que rodea la medición del desempeño, incentivos y recompensas. Las normas generales de control interno asociadas al ambiente de control son:

- Filosofía de la dirección.
- Integridad y valores éticos.
- Administración estratégica.
- Estructura organizacional.
- Administración de recursos humanos.
- Competencia profesional.

B. Evaluación de riesgos. Este componente incluye el proceso de identificación y análisis de los riesgos que enfrenta una institución del Estado en el logro de sus objetivos y el desarrollo de respuestas adecuadas a los mismos. Por tal motivo, es necesario identificar, analizar y gestionar los factores o eventos que puedan afectar el logro de objetivos, metas, actividades y operaciones del proyecto. La gestión de riesgos debe ser parte de la cultura corporativa y debe estar integrada en la filosofía, las prácticas y los procesos comerciales de la institución y una vez que esto se logre, todos en

la empresa estarán involucrados en la gestión de riesgos (Layme, 2015).

Por consiguiente, la evaluación de riesgos incluye los principios de definición de objetivos, identificación y evaluación de riesgos, toma de decisiones de gestión de riesgos, valoración de posibles fraudes y valoración de eventos o cambios que afectan los sistemas de control interno.

Del mismo modo, las normas generales de control interno asociadas al componente de evaluación de riesgos son:

- Planeamiento de la administración de riesgos.
- Identificación de riesgos.
- Valoración de los riesgos.
- Respuesta al riesgo.

C. Actividades de control. Martell (2020) explica que se refieren a las políticas y procedimientos establecidos para mitigar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la empresa o entidad. Para ser efectivos, deben ser razonables, operar consistentemente de acuerdo con el plan a lo largo del tiempo y asumir costos razonables que sean sensatos y estén directamente relacionados con los objetivos de control de cada institución.

En relación a la idea anterior las actividades de control se desarrollan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la empresa que pueden ser preventivos o detectivas. Entonces, las acciones de control deben lograr el equilibrio adecuado entre la prevención y la detección. Por último, las normas generales de control interno asociadas a las actividades de control son:

- Procedimientos de autorización y aprobación.
- Evaluación costo-beneficio.
- Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.

- Evaluación del desempeño.
- Rendición de cuentas.
- Documentación de procesos, actividades y tareas.
- Revisión de procesos, actividades y tareas.

D. Información y Comunicación. Se refiere a la información necesaria para que la empresa lleve a cabo sus responsabilidades de control interno para ayudarla a lograr sus objetivos. La gerencia genera y usa información relevante y de alta calidad de fuentes internas y externas para respaldar la operación de otros componentes del control interno (Espinoza, 2019).

El autor también menciona que la comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde por toda la unidad y fluye hacia arriba y hacia abajo en toda la unidad. Esto da a los empleados un mensaje claro de la alta dirección de que sus responsabilidades de gestión deben tomarse en serio.

Por su parte, la comunicación externa permite la entrada de información relevante desde el exterior y brindan información a las partes externas de acuerdo con sus necesidades y expectativas. Además, la información y comunicación para mejorar los controles internos incluye los principios de obtención y uso de información relevante y de calidad. Dentro de este marco, las normas generales de control interno asociadas al componente de la información y comunicación son:

- Funciones y características de la información.
- Información y responsabilidad.
- Calidad y suficiencia de la información.
- Sistemas de información.
- Flexibilidad al cambio.

- Comunicación Interna.
- Comunicación Externa.

E. Supervisión. Cuarhuaricra et al. (2022) el sistema de control interno debe ser monitoreado para evaluar la efectividad y calidad de su funcionamiento a lo largo del tiempo y permitir su retroalimentación, las bases de datos y las soluciones accesibles y el registro, el procesamiento, la integración y la difusión de información utilizando la informática moderna proporcionan confiabilidad de manera efectiva; así, se podrá velar por la transparencia y eficiencia de los procesos de gestión y control interno del organismo.

En este aspecto, para identificar oportunidades de mejora de manera oportuna, es importante integrar mecanismos de evaluación de control interno en los procesos críticos clave de cada entidad. Las normas generales de control interno asociadas a la supervisión son:

- Prevención y monitoreo.
- Monitoreo oportuno del control interno.
- Reporte de deficiencias.
- Implantación y seguimiento de medidas correctivas.
- Autoevaluación.
- Evaluaciones independientes.

**Fases para la implementación del Sistema de Control Interno.** Las fases que se describirán a continuación son trascendentales para el funcionamiento óptimo de las instituciones del Estado, es así que Figueroa (2022) menciona que se debe ejercer estas tres etapas y son:

- i. Planificación. Comienza con el compromiso formal de la alta gerencia y el establecimiento de un comité comprometido de ejecutar el proceso. También incluye acciones encaminadas a

desarrollar un análisis del estado del sistema de control interno de la entidad en relación que permita garantizar la eficiencia de su operación.

- ii. Ejecución. Esto incluye el desarrollo de las medidas prescritas en el plan de trabajo, esta fase sucede en dos niveles secuenciales:

El nivel de entidad y el nivel de proceso. En el primer nivel, se establecen las políticas y arreglos de gestión necesarios para asegurar los objetivos de la organización en el marco de los arreglos y componentes de control interno. En segundo lugar, luego de identificar los riesgos que amenazan los objetivos y el cumplimiento con base en los procesos críticos de la entidad, se evalúan los controles establecidos para asegurar que se obtengan respuestas a los riesgos asumidos por la administración.

- iii. Evaluación. Fase que incluye acciones encaminadas a lograr el correcto proceso de implementación del sistema de control interno y su eficaz funcionamiento a través de la mejora continua.

**Marco normativo del control interno.** El control interno es responsabilidad de todos los organismos del Estado y de las personas jurídicas privadas que disponen de fondos públicos, cuyo objeto es crear las condiciones para el ejercicio del control. Además, de cumplir con las normas legales, técnicas y administrativas, promover la eficiencia y eficacia de las operaciones de la institución, asegurando la confiabilidad y oportunidad de la información, e implementamos oportunamente las medidas para corregir las deficiencias de la gestión (Leonarte, 2017).

De acuerdo a la ley de control interno de las entidades del Estado, el control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Cuando en ella se mencione al control interno, se entiende este como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de

Control y de la Contraloría General de la República.

### **Dimensiones**

**Control previo.** Salazar y Apaclla (2016) describen que es un conjunto de medidas preventivas tomadas con anterioridad a la ejecución de un proceso u operación, o cuyas acciones afecten, para verificar el cumplimiento de las normas que las rigen y los hechos que las sustentan, y su utilidad en el funcionamiento, garantizando una buena convivencia y oportunidad en función a objetivos de la entidad, y que son llevados a cabo por el personal responsable de los procesos comerciales normales.

Ahora bien, los postulados también añaden que quienes lo aplican son los alcaldes, los funcionarios y servidores, sobre la base de la organización, los procedimientos establecidos, reglamentos y planes institucionales con la finalidad de una buena gestión de los recursos, bienes y operaciones de la institución se efectúe correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional.

**Control simultáneo.** Es el seguimiento objetivo y efectivo de los hitos o actividades en la gestión de los procesos en curso para identificar la existencia de eventos que afectan o pueden afectar la continuidad, los resultados o el logro de los objetivos para así tomar medidas preventivas y correctivas adecuadas y con ello contribuyan al uso y determinación eficiente, eficaz, transparente, económica y lícita de los recursos y bienes de la nación (Castillo, 2022).

Debe señalarse, que el control simultáneo no paraliza la continuidad de los procesos en curso bajo control; la entidad puede tomar acciones administrativas sin previo aviso o aprobación por parte de la Contraloría u otras entidades en el sistema.

**Control posterior.** Salazar y Apaclla (2016) señalan que “son conjunto de acciones de cautela aplicados por la Unidad de Auditoría Interna de cada institución, para la evaluación de los procesos, sistemas, operaciones y sus resultados, en forma posterior a su ejecución” (p. 37).

Entonces, de la acepción anterior se puede entender como conjunto de

precauciones utilizadas por la auditoría interna de cada entidad para evaluar procesos, sistemas, operaciones y sus resultados posteriores a la implementación de los sistemas de control, con base en los lineamientos del sistema de auditoría del Estado.

Cabe añadir, el Control Interior Posterior es responsable de la aplicación el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de los compromisos establecidos es realizado también por el Órgano de Control Institucional (OCI) según la planificación y organización anual de cada entidad.

### 3.2.2 Proceso de ejecución presupuestal

**Definición.** Según MEF (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018) “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” (p. 6).

Entendemos, la ejecución presupuestaria como la capacidad de cubrir las inversiones en la adquisición de recursos, tales como servicios y bienes, y de materializar los resultados definidos por ella, con el fin de mejorar los servicios públicos, basado en el presupuesto asignado por especificación en relación con la programación del contrato anual. Por lo tanto, invertir y hacer un buen gasto público debe basarse en cuestiones morales; es decir, delegar facultades y responsabilidades a cada organismo público y facultar una base constitucional para equilibrar programas y presupuestos.

Coaquira (2019), por su parte menciona que la ejecución presupuestal contribuye directamente a puntos fundamentales de la gestión pública, para ser más preciso a la elaboración de presupuestos y el presupuesto en su conjunto, esto debido a que desempeña un rol central en el apoyo a la administración pública y las reformas políticas y, desde una perspectiva macroeconómica, en la promoción del uso eficiente de los recursos y el crecimiento económico sostenible.

El proceso presupuestario mediante el cual se reciben los ingresos, y se cumplen los compromisos de gasto de acuerdo con las asignaciones presupuestarias aprobadas para lograr las metas establecidas en el paso presupuestario aprobado (Ligue, 2017).

**Objetivos de la ejecución presupuestal.** Coaquira (2019) enfatiza en los siguientes objetivos primordiales:

- a. Planificación integral y periódica de todas las actividades que tiene que ejecutar toda entidad en un periodo especificado.
- b. Supervisar y medir el impacto cuantitativo y establezca compromisos en los diferentes departamentos de la organización para lograr el éxito previsto.
- c. Planificar los diferentes centros aduaneros de manera que se garantice integralmente el funcionamiento de la institución.

**Clasificación.** Según López (como se citó en Coaquira, 2019) los presupuestos se pueden clasificar según varios aspectos. La prioridad que se les asigna depende de las necesidades de cada usuario.

*Según el periodo de tiempo*

- a) Corto plazo. Los presupuestos a corto plazo se planifican para cumplir el ciclo de operaciones de un año; adicionando que esta estructura los implementa los países con economías inflacionarias.
- b) Largo plazo. En esta zona se ubican los planes de desarrollo del país y de las grandes empresas. Las pautas generales para cada plan generalmente se basan en consideraciones económicas como la creación de empleos, la construcción de infraestructura, la lucha contra la inflación, la ampliación de los beneficios de la seguridad social, el fomento del ahorro y el fortalecimiento de los mercados de capital.

*Según el campo de aplicación de la entidad.*

- a) De operación o económicos. Tiene en cuenta una previsión

detallada de las actividades a realizar en el tiempo posterior a su formulación, cuyo objeto se resume en la cuenta de resultados.

- b) Financiero. Esto incluye partidas o rubros que afectan fundamentalmente al saldo. En este caso, es útil resaltar el efectivo o los activos y el capital, también conocidos como costos capitalizados.
- c) Presupuesto de venta. Por lo general, se asientan en áreas geográficas durante varios meses.
- d) Presupuesto de producción. Suelen aparecer como entidades tangibles. Los datos obligatorios para crear este presupuesto incluyen el tipo de capacidad de la máquina, las cifras económicas de producción y la disponibilidad de material.
- e) Presupuesto de compra. Es una oferta financiera de compras de bienes o materias primas realizadas en un período de tiempo, generalmente realizadas en unidades y costos.
- f) Presupuesto flujo efectivo. Es una parte esencial de cualquier empresa o institución. Debe desarrollarse después de que se hayan finalizado todos los demás presupuestos, en sí el presupuesto de flujo revela los pagos y costos iniciales, así como las cifras del presupuesto de trabajo.

***Según el sector.***

- a) Presupuesto del Sector Público. Estos se cuantifican los recursos requeridos para el funcionamiento normal, las inversiones y el servicio de la deuda pública de las instituciones e instituciones públicas, las variables como la remuneración de los funcionarios que trabajan para la agencia y los costos operativos de la agencia se tienen en cuenta al crear estimaciones presupuestarias.
- b) Presupuesto del Sector Privado. Las utilizan las entidades privadas como base para la planificación de sus actividades empresariales.

**Principios regulatorios del Sistema Nacional de Presupuesto. Según**

el MEF (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022) los principios que regulan el funcionamiento del Sistema Nacional de Presupuesto son los siguientes:

- a. Equilibrio presupuestario. Asegura el uso de los recursos de acuerdo a los ingresos con los que se cuenta manteniendo el equilibrio entre los ingresos y los gastos.
- b. Equilibrio fiscal. Asegura el uso de los recursos de acuerdo a las reglas fiscales establecidas en el Marco Macroeconómico Multianual (MMM).
- c. Especialidad cuantitativa. Los recursos se utilizan respetando el límite máximo del crédito presupuestario asignado.
- d. Especialidad cualitativa. Consiste en que las asignaciones presupuestarias asignadas a los organismos públicos sólo pueden ser utilizadas para los fines a los que están destinadas.
- e. Orientación a la población. Consiste en que el proceso presupuestario está orientado a lograr resultados en beneficio de la población y mejorar o mantener el estado del medio ambiente.
- f. Calidad del Presupuesto. Los procesos presupuestarios se desarrollan bajo estándares que buscan la eficiencia, la equidad y los métodos presupuestarios en la asignación de recursos.
- g. Universalidad y unidad. Todos los ingresos y gastos del Sector Público se sujetan a la Ley de Presupuesto del Sector Público.

#### **Marco legal.**

- i. La Ley Orgánica del Presupuesto Funcional del Estado Peruano. De acuerdo a la Constitución Política del Perú (1993), este ordenamiento jurídico por el que se establecen las formas y modalidades que deberán adecuar para su aplicación en cada ejercicio fiscal todas las dependencias públicas que requieran la aprobación del presupuesto anual. Su finalidad es que todas las administraciones públicas tengan los mismos formatos en el establecimiento de normas para la elaboración de presupuestos,

homogeneizando la información requerida en dichos formatos permitiendo uniformizar la Formulación, Ejecución y Evaluación de Bienes y servicios efectivos programados en el presupuesto general de la República.

- ii. Ley 27209, Gestión Presupuestaria del Estado. Este ordenamiento legal establece las distintas partes del procedimiento presupuestario y define claramente los criterios técnicos y las etapas para asegurar la eficiencia de la gestión administrativa y financiera de las distintas unidades u organismos públicos del Estado. Los artículos 58° y 77°, estipulados en la Constitución Política del Perú, señalan que el Estado Peruano garantiza la libertad de iniciativa privada por un lado y por otro el ejercicio de una economía social de mercado en nuestro país, y que los derechos administrativos, económicos y la gestión financiera del Estado peruano se regulará por el Presupuesto General de la República aprobado anualmente por el Congreso.

### **Dimensiones**

*Ejecución de ingresos.* De acuerdo con el Sistema Nacional de Tesorería Ley N° 28693, (como se citó en Coaquira, 2019) el establecimiento, institución autorizada o responsable de acceso a esta región pertenece y está sujeto a:

- a. Normas jurídicas que habiliten su cobro o reconocimiento.
- b. Especificar la identidad del prestatario o del obligado del pago, datos precisos sobre la efectividad de los cobros y, en su caso, las garantías o convenios pertinentes.
- c. Liquidación de facturas.
- d. Probabilidad de cobro e intereses correspondientes.
- e. Tramitación domiciliaria según percepción o cobro.

La ejecución financiera de los ingresos se produce cuando se recaudan o captan los recursos que utiliza un determinado documento durante el año fiscal. Es decir, cuando una empresa o estado estima, determina, recauda,

registra y recibe efectivamente los mismos fondos destinados a financiar los costos previstos (Ligue, 2017).

Para mejor entendimiento, el autor prioriza tres etapas, que son los siguientes:

- A. Estimación. Comprende el cálculo o proyección de los ingresos que se espera obtener en el ejercicio por todos los conceptos, teniendo en cuenta la normativa aplicable para cada concepto de ingreso.
- B. Determinación. Es el acto de establecer o identificar con precisión el concepto de cantidades, oportunidades y personas o entidades a las que se deben pagar o gastar fondos a la entidad.
- C. Percepción. Es la etapa de liquidación dineraria de las rentas, obtenidas como consecuencia de la efectiva recaudación, registro de rentas o, en su caso, de la transmisión de documentos elaborados durante la etapa de investigación.

***Ejecución de gastos.*** El Ministerio de Economía y Finanzas (2022) sostiene que la ejecución de gastos significa que se cumplen los compromisos de gasto, teniendo en cuenta los principios, de acuerdo con las deducciones presupuestarias aprobadas en los presupuestos de las agencias respectivas de la PCA (Programación de los Compromisos Anualizados), para financiar la provisión de bienes y servicios públicos y para lograr resultados. Asignación y atribución de la legitimidad y atribuciones que corresponden a cada autoridad pública por ley, en los artículos 77° y 78° de la Constitución Política del Perú.

Carpio (2020) la fase de la operación presupuestaria que se lleva a cabo después de la aprobación del presupuesto. Esto incluye el uso de recursos humanos, físicos y financieros y la aplicación de un conjunto de métodos y procesos de gestión, contabilidad, productividad, supervisión y control para cumplir con los requisitos, metas y objetivos determinados públicamente para proyectos y programas de mediano y corto plazo.

Es así que, la ejecución de gastos implica un proceso de varias fases por lo que esta dinámica abarca desde el inicio de la deuda y el eventual impacto en el crédito de los hogares hasta el cierre del ciclo cuando la deuda se extingue mediante el pago.

Por su parte Ligue (2019) postula cuatro diferentes etapas para la correcta ejecución de los fondos públicos, los cuales se describen a continuación:

- a. Compromiso. Es el acto de acordar la realización de un gasto determinado previamente aprobado y previo cumplimiento de los trámites legalmente previstos, que puede afectar total o parcialmente el crédito de una entidad. Los compromisos deben tener un efecto preventivo sobre las cadenas de gasto correspondientes y reducir dicho monto del saldo disponible de los préstamos a través de sus respectivos documentos oficiales.
- b. El devengado. Es el acto de reconocer la obligación de pago derivada de los gastos aprobados y comprometidos previa certificación escrita ante la autoridad competente del cumplimiento de un crédito.
- c. Giro. Procedimiento desarrollado por la oficina fiscal de la empresa o una institución del estado, que consiste en la emisión de un cheque, el registro de una letra de cambio realizada a la orden por correo o transferencia electrónica de fondos, con cargo a la cuenta bancaria correspondiente para el pago en parte o en su totalidad de un gasto.
- d. El pago. Es el acto de extinción total o parcial del monto de la obligación reconocida y debe ser formalmente establecido por los documentos oficiales correspondientes. Cabe precisar, se prohíbe el pago de deudas no devengadas.

***Programación de compromisos anualizados (PCA).*** La Programación de Compromisos Anualizados (PCA) es una herramienta que consiste en la planificación a corto plazo del gasto público de todas las fuentes y permite combinar los planes presupuestarios para poder financiar los compromisos de cada autoridad financiera. (Ministerio de Economía y finanzas, s.f.).

Las determinaciones, actualizaciones y revisiones de PCA siguen estos principios:

- a. Eficiencia. Palomino (2016) detalla que es el término utilizado para medir la calidad del desempeño de un sistema o agente económico

para lograr alcanzar los objetivos establecidos, haciendo uso óptimo de recursos.

- b. Eficacia. Palomino (2016) define como “la eficacia está relacionada con la capacidad para alcanzar los objetivos” (p. 47).

Por lo tanto, la eficacia mide así los resultados alcanzados en base a los objetivos propuestos, asumiendo que estos objetivos son consistentes con una visión definida, y la eficiencia mide el esfuerzo requerido para alcanzarlos.

- c. Prudencia y responsabilidad fiscal. El objetivo es lograr la convergencia de costos y desempeño para alcanzar la estabilidad en el mediano plazo (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

### 3.3 Bases Conceptuales

- Control Interno. Es el procedimiento efectuado por un grupo que busca verificar la veracidad respecto al logro de sus objetivos, la seguridad de la información financiera y la aplicación de normas y leyes aplicables (ESAN, 2017).
- Control. Esto incluye evaluar el impacto de la gestión y funcionamiento del observatorio, comparándolo con lo esperado y, en su caso, adoptar acciones correctoras en caso de abuso para asegurar el éxito de los objetivos. Asimismo, es una estructura de información de control destinada a dar continuidad a la ejecución de los programas iniciados en la institución (Coaquira, 2019).
- Ejecución presupuestaria. Ejecución de alguna partida presupuestaria por un tercer Estado o una organización internacional, previa delegación de las competencias de ejecución de una partida o un programa de gasto (Real Academia Española [RAE], 2023).
- Control Presupuestario. Supervisión que realiza la Dirección General del Presupuesto Público sobre el nivel de ejecución de los gastos relacionados con las deducciones presupuestarias aprobadas por la Ley del Presupuesto Anual del Sector Público y sus modificaciones (MEF, 2023).
- Ejecución financiera del ingreso y del gasto. Proceso de determinación y percepción o recaudación de fondos públicos y, en su caso, la

formalización y registro del gasto devengado así como su correspondiente cancelación o pago (MEF, 2023).

- Ingreso Público. Representación monetaria del valor recibido, causado o generado por conceptos tales como renta corriente, venta de bienes y servicios, enajenación, etc., en el desarrollo de las actividades financieras, económicas y sociales de las instituciones públicas (MEF, 2023).
- Gasto Público. “Conjunto de erogaciones que se realizan en el ámbito del Sector Público” (MEF, 2023).
- Transparencia: La transparencia es una característica relacionada a la disponibilidad y conocimiento público de la información (López, 2012).
- Recurso Público: Patrimonio perteneciente al estado, el cual le permite su funcionamiento, entre los recursos se considera los bienes financieros con los que cuenta el Estado (Recursos Transparentes, 2019).
- Eficiencia y Eficacia de las operaciones. Eficacia “es la habilidad de obtener un resultado previsto, esperado o anhelado”. Sin embargo, eficiencia “es la habilidad de obtener ese resultado en relación con el mínimo de recursos posibles o en la menor duración posible” (Coaquira, 2019).

## CAPÍTULO IV

### MARCO METODOLÓGICO

#### 4.1 **Ámbito**

Teniendo en cuenta a Alfaro (2012) quien refiere que “el ámbito exige determinar el lugar, ámbito, es decir, región, país etc., en que se produce el fenómeno que es objeto de investigación. Indica el lugar(es) donde se desarrolla la investigación” (p. 18). Entonces, el ámbito implica especificar el lugar o espacio donde se realiza la investigación.

Por tanto, considerando lo que explica el autor, la presente tuvo como lugar de investigación a la Municipalidad Distrital de Amarilis – 2023, el cual está ubicado en Huallaga 300, Amarilis 100102.

#### 4.2 **Población y selección de muestra**

##### 4.1.1 **Población**

Como lo hace notar Tamayo (2003) la población es la “totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades, y se le denomina población” (p. 176). Lo que detalla Tamayo es que la población forma parte de un grupo de unidades que cumple características homogéneas que se encuentran dentro de un fenómeno de investigación, y es la razón por la que se le denota como N grande.

Bajo esta premisa que el autor resalta sobre la identificación de la población, el actual estudio estuvo compuesto por 135 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Amarilis, 2023.

*Tabla 1*  
*Población de los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Amarilis, 2023*

<i>N</i>	Personal	Cantidad del personal
Servidores públicos Nombrados		68
Servidores públicos por Terceros		47
Servidores públicos CAS		20
TOTAL		135

*Gerencia de Gestión de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Amarilis.*

#### 4.1.2 Muestra

Con respecto a este apartado, Rocha (2015) ratifica que la “la muestra es el segmento de la población que se considera representativa de un universo y se selecciona para obtener información acerca de las variables objeto de estudio” (p. 168). En ese sentido, Rocha sostiene que la muestra no es toda la población, sino que es una parte de esta, y a su vez es representativa.

Entonces, en vista de la cantidad de la población de los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Amarilis, la muestra estuvo determinado en el marco probabilístico, lo que al respecto Hernández et al. (2014) explica que “todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos” (p. 175).

Por tanto, analizando lo que argumentan los autores la investigación se apoyó en el uso de la fórmula de una población finita dado al tamaño del conjunto de individuos, esta fórmula fue una muestral aleatorio simple:

$$n = \frac{z^2 (p)(q) * N}{e^2 * (N - 1) + z^2 (p)(q)}$$

**Dónde:** n: Tamaño de muestra. =?

z: Nivel de confianza. (1.96)

p: Varianza de proporción. (0.5)

q: Varianza de proporción. (0.5)

e: Limite de error posible. (0.05)

N: Población (135)

$$n = \frac{1.96^2 \times 0.5 \times 0.5 \times 135}{0.05^2 * (135 - 1) + 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5}$$

$$n = 101$$

Por consiguiente, con lo detallado de la aplicación de la fórmula, la muestra estuvo compuesta por alrededor de 101 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Amarilis, 2023.

### **Estratificación de la muestra<sup>1</sup>**

Un punto importante a tomar en cuenta con respecto a lo anterior es que dada la relación de la muestra (n) y la población (N) y a su vez observando el tamaño de la muestra que es proporcional, se procede a desarrollar la estratificación pertinente. Este proceso tiene un fin fundamental para la representatividad de la muestra lo cual permite en que se asegure la validez de los resultados de la investigación. Entonces, dicha estratificación se realizó de la siguiente manera:

$$\frac{n}{N} = \frac{101}{135} = 0.748148148148$$

*Tabla 2*  
*Distribución de la muestra proporcional de los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Amarilis*

Personal	Cantidad	Muestra
Servidores públicos Nombrados	68	(68*0.748148148148)
Servidores públicos por Tercero	47	(47*0.748148148148)
Servidores públicos CAS	20	(20*0.748148148148)
<b>TOTAL</b>	<b>135</b>	<b>101</b>

*Nota: Gerencia de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Amarilis.*

### **4.1.3 Criterios de inclusión y exclusión**

#### **Criterios de inclusión**

- Servidores de la Municipalidad Distrital de Amarilis que se encuentran relacionados con el Sistema de Control Interno.
- Servidores de la Municipalidad Distrital de Amarilis que se encuentran relacionados con el proceso de ejecución presupuestal.

<sup>1</sup> Una muestra estratificada es un método de selección de una muestra representativa de una población en el cual se divide la población en subgrupos homogéneos llamados estratos. Luego, se selecciona una muestra de cada estrato en proporción a su tamaño relativo en la población. Esto se realiza con el objetivo de asegurar que cada grupo dentro de la población esté representado adecuadamente en la muestra, lo que aumenta la validez de los resultados de la investigación.

- Servidores de la Municipalidad Distrital de Amarilis que hayan participado en la ejecución presupuestal del año 2023.

#### **Criterios de exclusión**

- Servidores de la Municipalidad Distrital de Amarilis que no estén directamente involucrados con el Sistema de Control Interno.
- Servidores de la Municipalidad Distrital de Amarilis que no estén directamente involucrados en el proceso de ejecución presupuestal.
- Servidores de la Municipalidad Distrital de Amarilis que no hayan participado en el proceso de ejecución presupuestal en el año 2023.

### **4.3 Tipo y Nivel de Investigación**

#### **4.1.4 Tipo de Estudio**

Como afirman Sampieri et al. (2013) "el tipo de investigación se refiere a la naturaleza del fenómeno o problema de investigación, y se clasifica en función de los objetivos, el nivel de conocimiento y la relación entre variables" (p. 36). Entendiendo lo que mencionan los autores y de acuerdo a lo que declaran los demás, se clasifican en dos: la investigación básica y la investigación aplicada.

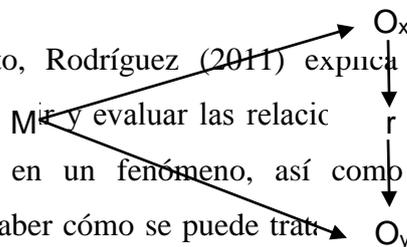
Esto justamente es lo que manifiesta Esteban (como se citó en Sánchez y Reyes, 2017) quien argumenta que "existen dos tipos de investigación: la investigación básica, pura o fundamental; y la investigación aplicada, o tecnológica" (p. 1). Con respecto al primer tipo, Baena (2017) enfatiza que esta investigación "concentra su atención en las posibilidades concretas de llevar a la práctica las teorías generales, y destina sus esfuerzos a resolver las necesidades que se plantean la sociedad y los hombres" (p. 18).

En vista de la particularidad del estudio y tomando en cuenta lo referido por los autores, la investigación consideró el tipo APLICADA. Se define tal tipo, dado a que permitió destinar esfuerzos para resolver los problemas y necesidades de la municipalidad distrital de Amarilis; en otras palabras, dada a la teoría existente ayudó a aplicarse a la situación de la institución de modo que se puedan resolver las situaciones de inconveniencia.

#### **4.1.5 Nivel de Estudio**

En este punto, Hernández et al. (2014) describen que "los niveles de investigación se refieren a la profundidad y complejidad con que se aborda un problema de investigación. Se pueden distinguir tres niveles: exploratorio, descriptivo y explicativo" (p. 51). No obstante, otros autores en la investigación aluden que también existe el alcance correlacional.

Siguiendo este argumento, Rodríguez (2011) explica que el nivel correlacional "consiste en determinar y evaluar las relaciones existentes entre las variables que intervienen en un fenómeno, así como conceptos o categorías; asimismo, permite saber cómo se puede tratar un concepto o una variable conociendo el comportamiento de otras variables relacionadas" (pp. 50 – 51).



Por consiguiente, con lo mencionado tanto por Hernández y colegas y Rodríguez, la presente investigación asumió un nivel CORRELACIONAL. Esto porque con el alcance correlacional, se pudo realizar la relación del Sistema de control interno y la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Amarilis. Además, porque ayudó a saber el grado de relaciones de estas mismas.

#### 4.1.6 Diseño de investigación

Con respecto al concepto, Sampieri et al. (2013) expresan claramente que el diseño "es el plan o estrategia que el investigador formula para responder a sus preguntas de investigación o para comprobar sus hipótesis" (p. 87). En ese marco, Hernández et al. (2014) postulan que, dentro de la investigación se da la existencia de tres (03) tipos, como la experimental, la cuasiexperimental y la no experimental. Estos tres proponen enfoques completamente distintos.

Siguiente el tipo de la investigación no experimental, Gall et al. (2003) consideran que los "diseños no experimentales son aquellos en los que el investigador no manipula las variables independientes ni controla la asignación de los sujetos a los grupos, sino que se limita a observar los fenómenos tal como ocurren en su contexto natural" (p. 187).

Después de ver lo que los autores declaran sobre el diseño de investigación, el estudio estuvo enmarcado en el diseño NO EXPERIMENTAL

de corte TRANSVERSAL, es decir, que las variables del Sistema de control interno y la ejecución presupuestal mantuvieron su esencia original o natural, por lo que solo estuvo limitado a la observación de los fenómenos solo en un solo periodo de tiempo, 2023.

Donde:

- **M:** Muestra de la investigación
- **Ox:** Observaciones obtenidas de la variable Sistema de Control Interno.
- **Oy:** Observaciones obtenidas de la variable Proceso de Ejecución Presupuestal.
- **r:** Relación entre ambas variables.

#### **4.4 Técnicas e Instrumentos**

##### **4.4.1 Técnicas**

En opinión de Creswell (2014) define que “las técnicas de investigación son herramientas metodológicas que permiten la obtención de datos e información, lo que posibilita conocer y comprender los fenómenos o problemas objeto de estudio” (p. 91). Entonces, las técnicas son lo que posibilitan y permiten en la recolección de datos e información de lo que se investiga.

En esa línea, de acuerdo a una de las técnicas, Martínez (2016) indica que “la encuesta es una técnica de investigación que se utiliza para recoger datos a partir de un cuestionario diseñado para obtener información sobre un tema específico” (p. 72).

En ese contexto de lo que menciona Martínez, el estudio enmarcó una técnica en base a la realidad y según los objetivos planteados a la ENCUESTA. Con ello a partir de un instrumento definido la información puede ser obtenido de manera fácil y rápida alineado a una estructura adecuada. Es preciso señalar que la técnica en cuestión fue como una fuente primaria. No obstante, el uso de las fuentes secundarias también fueron necesarias, en las que se revisaron archivos como libros, artículos científicos, tesis, entre otros.

#### 4.4.2 Instrumentos

Empleando las palabras de Hernández et al. (2014), quien argumenta que dentro de los tipos de instrumentos el cuestionario:

Consiste en una serie de preguntas, escritas o verbales, que se hacen a los sujetos de estudio para recabar información sobre un tema específico. Es una herramienta de recolección de datos que se utiliza en investigación social, de mercado, de opinión pública y en estudios de evaluación. (p. 289)

En relación de lo que describen Hernández y colegas, la actual investigación estuvo apoyado en el instrumento del CUESTIONARIO, ya que como bien lo explican los autores, esto permitió formular preguntas escritas con base a respuestas de la escala Likert de cinco puntos, los que tuvo que responder los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Amarilis en temas como el Sistema de control interno y la ejecución presupuestal.

*Tabla 3*  
*Tabla resumen de las técnica e instrumentos*

<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>
La encuesta	El cuestionario

##### 4.4.2.1 Validación de instrumentos para la recolección de dato.

Se empleó el cuestionario como instrumento en el proceso de validación de esta investigación, y la validez fue evaluado teniendo en cuenta la opinión de expertos o jueces.

*Tabla 4*  
*Juicio de expertos*

<b>EXPERTOS</b>	<b>APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO</b>
Mg. Liliana Caballero Copara	APLICABLE
Mg. Tello Saldaña Jhonny Alidghiery	APLICABLE
Mg. María Isabel Lara Tapia.	APLICABLE

#### 4.4.2.2 Confiabilidad de Instrumentos para la Recolección de Datos.

Se evaluó la confiabilidad del instrumento mediante el cálculo del Coeficiente de Alpha de Cronbach.

*Tabla 5*  
*Confiabilidad de los instrumentos*

INSTRUMENTO	TÉCNICA	RESULTADOS
Instrumento 1	Alpha de Cronbach	0.717
Instrumento 2	Alpha de Cronbach	0.873

Los hallazgos revelan que el instrumento 1 obtuvo un valor de 0.717, mientras que el instrumento 2 obtuvo un valor de 0.873. Ambos valores superaron el umbral establecido de 0.60 para el Coeficiente de Confiabilidad, según la teoría. Por lo tanto, se concluyó que el cuestionario fue apropiado y se puede confiar en su uso y aplicación.

#### 4.5 Técnicas para el Procesamiento y Análisis de Datos

En la actualidad, es habitual disponer de varios programas para el procesamiento de información. No obstante, es esencial realizar un análisis exhaustivo de cada uno y determinar cuál es el más adecuado para el estudio en cuestión. En este sentido, se ha empleado Microsoft Excel 2019 y SPSS vs. 25, los cuales de acuerdo a las características de estos programas permitieron la generación de tablas y gráficas para mostrar los datos recogidos y los resultados de la investigación.

#### 4.6 Aspectos Éticos

Una investigación como la presente y con las particularidades que presenta, debe tener presente que, tanto la información y como el proceso de esta misma, los aspectos éticos, garantice la confiabilidad de los resultados y sobre todo la originalidad, por tanto, se resaltan algunas de ellas que se tuvieron presente:

- Todos los participantes, trabajadores de la municipalidad, se les pidió el consentimiento para su participación en el cuestionario y en la

investigación, motivo por el que se les dio la información clara y transparente sobre qué se les pidió de acuerdo a los objetivos del estudio.

- El tratamiento de los datos recogidos que brindaron los trabajadores de la municipalidad, fueron confidenciales y protegidos y no fueron divulgados sin autorización pertinente. Además, toda la información que dio el participante se les mantuvo en el anonimato.
- Se aseguró la integridad académica y se previno el plagio mediante el correcto uso del formato APA para citar y referenciar las fuentes bibliográficas, tal como se requiere. De este modo se garantizó una atribución adecuada de autoría y se evitaron posibles malentendidos acerca del origen de la información utilizada en la investigación.
- La investigación se llevó a cabo con suma integridad científica y rigor metodológico, donde aseguró la validez, veracidad y confiabilidad de los resultados. Se siguió los principios éticos y normas de conducta establecidos por la universidad y las regulaciones aplicables en el ámbito de la investigación.

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 5.1 Análisis descriptivo

##### 5.1.1 Sistema de control interno

*Tabla 6*

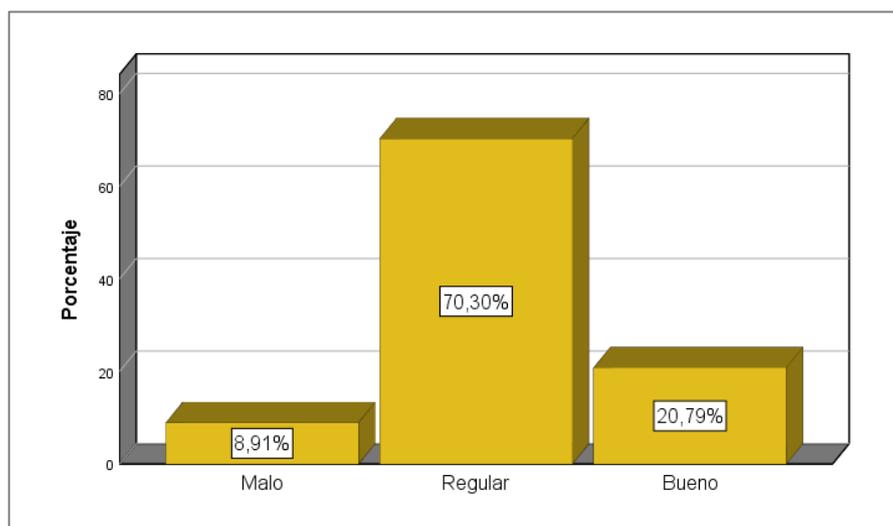
*Evaluación de la variable sistema de control interno*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	9	8.9	8.9
Regular	71	70.3	79.2
Bueno	21	20.8	100.0
Total	101	100.0	

Nota. Elaborado en base a la base de datos del SPSS. Elaboración propia.

*Figura 1*

*Evaluación de la variable sistema de control interno*



Nota. Elaboración propia en base a la tabla 6

#### **Interpretación**

De acuerdo a la tabla 6 y la figura 1, se muestran los resultados obtenidos para conocer la opinión de los trabajadores encuestados con respecto a la variable sistema de control interno, donde podemos notar que el 70.30% menciona que el sistema de control interno es regular, el 20.79% dice que es bueno y el 8.91% menciona que es malo.

## ✓ Control previo

*Tabla 7*

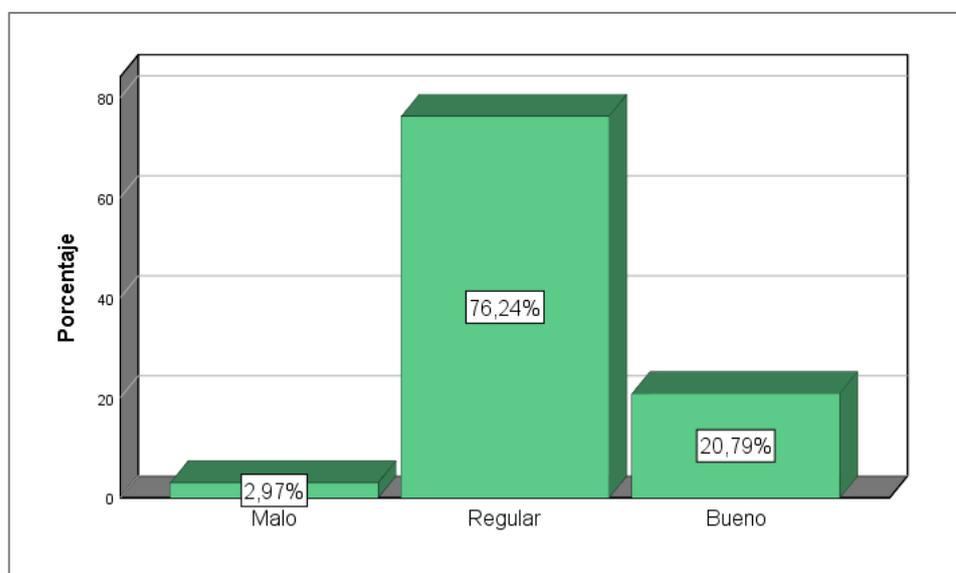
*Evaluación de la dimensión control previo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	3	3.0	3.0
Regular	77	76.2	79.2
Bueno	21	20.8	100.0
Total	101	100.0	

Nota. Elaborado en base a la base de datos del SPSS. Elaboración propia.

*Figura 2*

*Evaluación de la dimensión control previo*



Nota. Elaboración propia en base a la tabla 7

## Interpretación

De acuerdo a la tabla 7 y la figura 2, se muestran los resultados obtenidos para conocer la opinión de los trabajadores encuestados con respecto a la dimensión control previo, donde podemos notar que el 76.24% menciona que el control previo es regular, el 20.79% dice que es bueno y el 2.97% menciona que es malo.

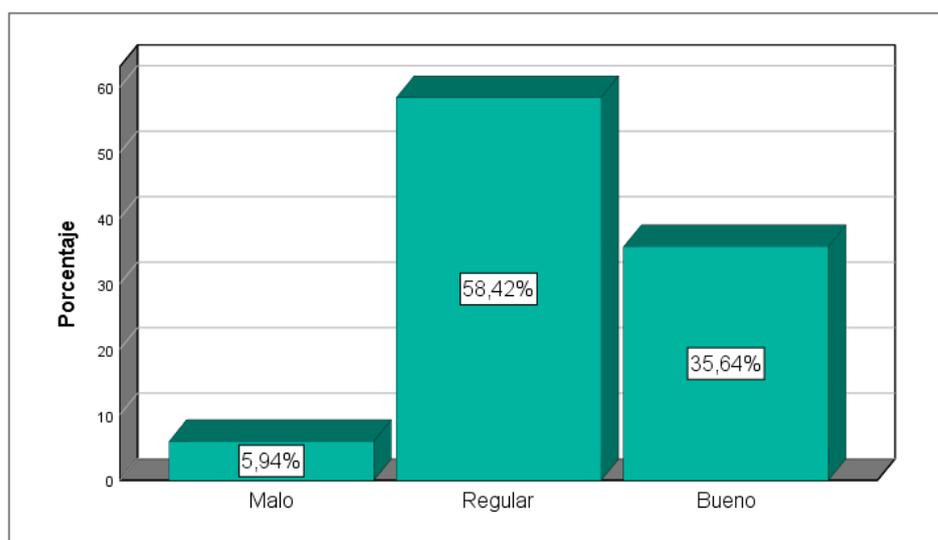
### ✓ Control simultaneo

*Tabla 8*  
*Evaluación de la dimensión control simultaneo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	6	5.9	5.9
Regular	59	58.4	64.4
Bueno	36	35.6	100.0
Total	101	100.0	

Nota. Elaborado en base a la base de datos del SPSS. Elaboración propia.

*Figura 3*  
*Evaluación de la dimensión control simultaneo*



Nota. Elaboración propia en base a la tabla 8

### **Interpretación**

De acuerdo a la tabla 8 y la figura 3, se muestran los resultados obtenidos para conocer la opinión de los trabajadores encuestados con respecto a la dimensión control simultaneo, donde podemos notar que el 58.42% menciona que el control simultaneo es regular, el 35.64% dice que es bueno y el 5.94% menciona que es malo.

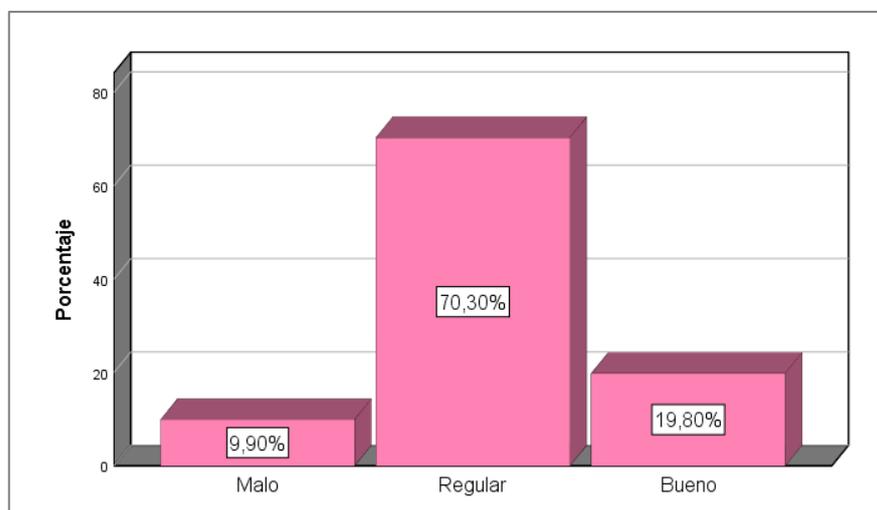
### ✓ Control posterior

*Tabla 9*  
*Evaluación de la dimensión control posterior*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	10	9.9	9.9
Regular	71	70.3	80.2
Bueno	20	19.8	100.0
Total	101	100.0	

Nota. Elaborado en base a la base de datos del SPSS. Elaboración propia.

*Figura 4*  
*Evaluación de la dimensión control posterior*



Nota. Elaboración propia en base a la tabla 9

### **Interpretación**

De acuerdo a la tabla 9 y la figura 4, se muestran los resultados obtenidos para conocer la opinión de los trabajadores encuestados con respecto a la dimensión control posterior, donde podemos notar que el 70.30% menciona que el control posterior es regular, el 19.80% dice que es bueno y el 9.90% menciona que es malo.

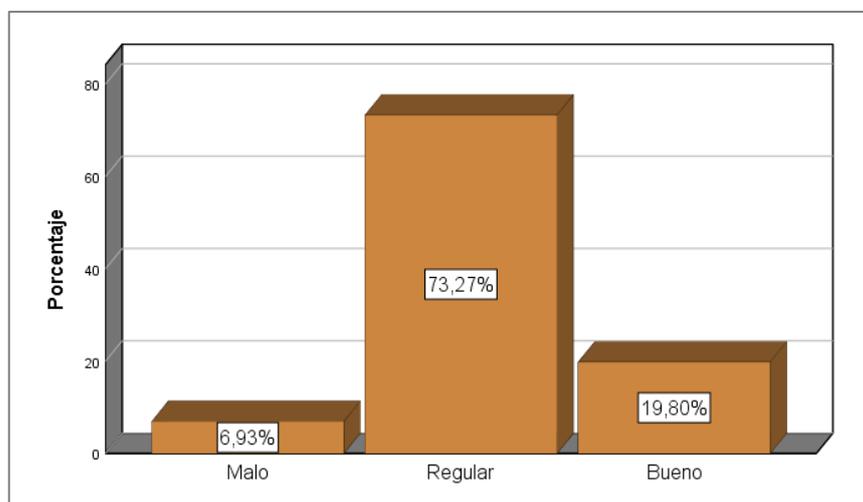
### 5.1.2 Proceso de ejecución presupuestal

*Tabla 10*  
*Evaluación de la variable proceso de ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	7	6.9	6.9
Regular	74	73.3	80.2
Bueno	20	19.8	100.0
Total	101	100.0	

Nota. Elaborado en base a la base de datos del SPSS. Elaboración propia.

*Figura 5*  
*Evaluación de la variable proceso de ejecución presupuestal*



Nota. Elaboración propia en base a la tabla 10

#### **Interpretación**

De acuerdo a la tabla 10 y la figura 5, se muestran los resultados obtenidos para conocer la opinión de los trabajadores encuestados con respecto a la variable proceso de ejecución presupuestal, donde podemos notar que el 73.27% menciona que el proceso de ejecución presupuestal es regular, el 19.80% dice que es bueno y el 6.93% menciona que es malo.

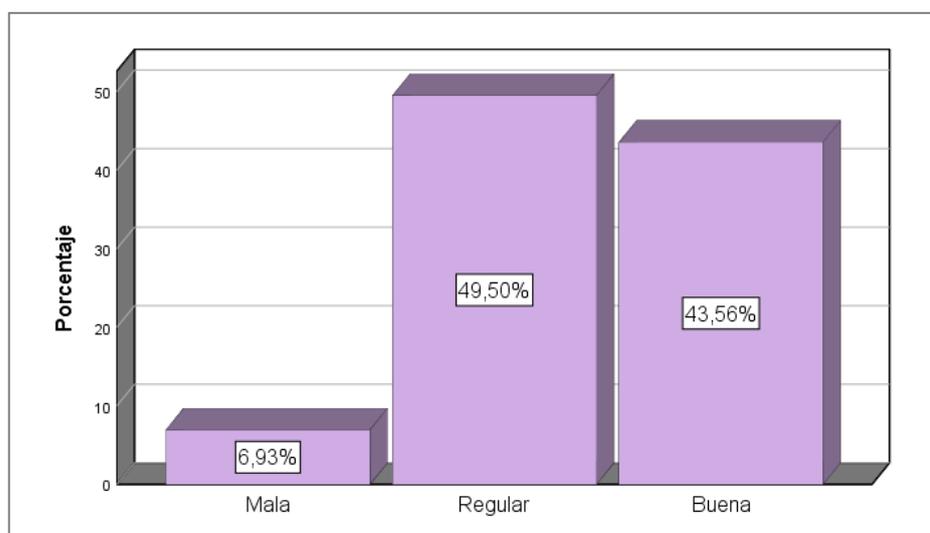
#### ✓ **Ejecución de gastos**

*Tabla 11*  
*Evaluación de la dimensión ejecución de gastos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Mala	7	6.9	6.9
Regular	50	49.5	56.4
Buena	44	43.6	100.0
Total	101	100.0	

Nota. Elaborado en base a la base de datos del SPSS. Elaboración propia.

*Figura 6*  
*Evaluación de la dimensión ejecución de gastos*



Nota. Elaboración propia en base a la tabla 11

### **Interpretación**

De acuerdo a la tabla 11 y la figura 6, se muestran los resultados obtenidos para conocer la opinión de los trabajadores encuestados con respecto a la dimensión ejecución de gastos, donde podemos notar que el 49.50% menciona que la ejecución de gastos es regular, el 43.56% dice que es buena y el 6.93% menciona que es mala.

### ✓ Ejecución de ingresos

Tabla 12

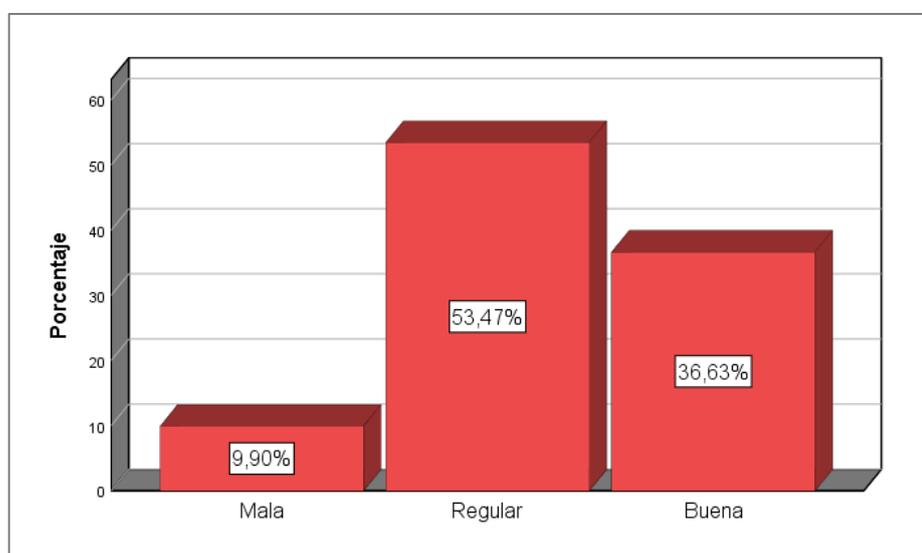
Evaluación de la dimensión ejecución de ingresos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Mala	10	9.9	9.9
Regular	54	53.5	63.4
Buena	37	36.6	100.0
Total	101	100.0	

Nota. Elaborado en base a la base de datos del SPSS. Elaboración propia.

Figura 7

Evaluación de la dimensión ejecución de ingresos



Nota. Elaboración propia en base a la tabla 12

### Interpretación

De acuerdo a la tabla 12 y la figura 7, se muestran los resultados obtenidos para conocer la opinión de los trabajadores encuestados con respecto a la dimensión ejecución de ingresos, donde podemos notar que el 53.47% menciona que la ejecución de ingresos es regular, el 36.63% dice que es buena y el 9.90% menciona que es mala.

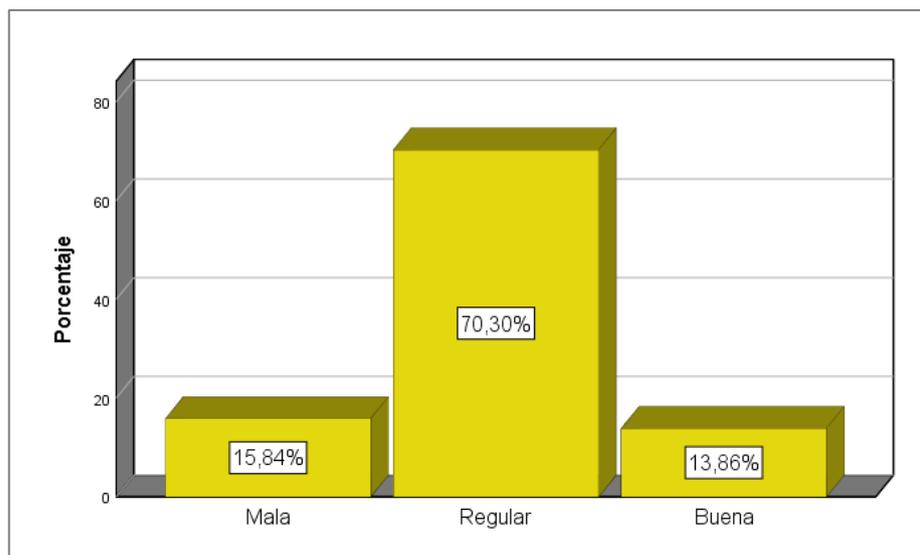
### ✓ Programación de compromisos anualizados (PCA)

*Tabla 13*  
*Evaluación de la dimensión ejecución de ingresos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Mala	16	15.8	15.8
Regular	71	70.3	86.1
Buena	14	13.9	100.0
Total	101	100.0	

Nota. Elaborado en base a la base de datos del SPSS. Elaboración propia.

*Figura 8*  
*Evaluación de la dimensión ejecución de ingresos*



Nota. Elaboración propia en base a la tabla 13

### **Interpretación**

De acuerdo a la tabla 13 y la figura 8, se muestran los resultados obtenidos para conocer la opinión de los trabajadores encuestados con respecto a la dimensión programación de compromisos anualizados (PCA), donde podemos notar que el 70.30% menciona que la programación de compromisos anualizados (PCA) es regular, el 13.86% dice que es buena y el 15.84% menciona que es mala.

## 5.2 Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis

### 5.2.1 Prueba de normalidad

*Tabla 14*  
*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	0.380	101	0.000	0.709	101	0.000
Proceso de ejecución presupuestal	0.403	101	0.000	0.676	101	0.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota. Elaborado a partir del procesamiento de datos. Elaborado por tesistas

### **Análisis e interpretación**

A causa de que la muestra de la presente investigación es de 101 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Amarilis y dicho valor es mayor a 50 datos, se elige la prueba de Kolmogorov-Smirnov para confirmar la normalidad de los datos. Y como se indican en la tabla 14 se obtiene un nivel de significancia de 0.000 y 0.000 para Sistema de control interno y Proceso de ejecución presupuestal respectivamente; siendo éstas menores a 0.05, lo cual nos revela que los datos obtenidos no siguen una distribución normal, por lo que el método a utilizar para el contraste de hipótesis, en este caso, es la Rho de Spearman para pruebas no paramétricas.

### 5.2.2 Prueba y contrastación de hipótesis general

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

*Tabla 15*  
*Contrastación de hipótesis general*

		Sistema de control interno	Proceso de ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	0,733**
	Proceso de ejecución presupuestal	N	101
		Coefficiente de correlación	0,733**
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	101

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

Nota. Elaborado a partir del procesamiento de datos. Elaborado por tesista

### **Análisis e interpretación**

Se aprecia en la tabla 15, la Rho de Spearman entre las variables sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal, es de 0.733 y en relación al coeficiente de correlación de Spearman existe una correlación positiva alta y además los datos poseen un nivel de significancia de 0,000 siendo menor que 0,05 indicando que la correlación es significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, afirmando así que, existe una relación positiva alta y significativa entre el sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

#### **5.2.3 Prueba y contrastación de hipótesis específica 1**

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación entre el sistema de control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

**H<sub>E1</sub>:** Existe una relación entre el sistema de control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

Tabla 16  
Contrastación de hipótesis específica 1

		Sistema de control interno	Ejecución de gastos
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	0,592**
		N	101
	Ejecución de gastos	Coefficiente de correlación	0,592**
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	101

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

Nota. Elaborado a partir del procesamiento de datos. Elaborado por tesista

### Análisis e interpretación

Se aprecia en la tabla 16, la Rho de Spearman entre las variables sistema de control interno y la dimensión ejecución de gastos, es de 0.592 y en relación al coeficiente de correlación de Spearman existe una correlación positiva moderada y además los datos poseen un nivel de significancia de 0,000 siendo menor que 0,05 indicando que la correlación es significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, afirmando así que, existe una relación positiva moderada y significativa entre el sistema de control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

#### 5.2.4 Prueba y contrastación de hipótesis específica 2

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación entre el sistema de control interno y la ejecución de ingresos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

**H<sub>E2</sub>:** Existe una relación entre el sistema de control interno y la ejecución de ingresos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

Tabla 17  
Contrastación de hipótesis específica 2

		Sistema de control interno	Ejecución de ingresos
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	0,516**
		N	101
	Ejecución de ingresos	Coeficiente de correlación	0,516**
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	101

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

Nota. Elaborado a partir del procesamiento de datos. Elaborado por tesista

### Análisis e interpretación

Se aprecia en la tabla 17, la Rho de Spearman entre las variables sistema de control interno y la dimensión ejecución de ingresos, es de 0.516 y en relación al coeficiente de correlación de Spearman existe una correlación positiva moderada y además los datos poseen un nivel de significancia de 0,000 siendo menor que 0,05 indicando que la correlación es significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, afirmando así que, existe una relación positiva moderada y significativa entre el sistema de control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

#### 5.2.5 Prueba y contrastación de hipótesis específica 3

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación entre el sistema de control interno y la programación de compromisos anualizados en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

**H<sub>E3</sub>:** Existe una relación entre el sistema de control interno y la programación de compromisos anualizados en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

*Tabla 18*  
*Contrastación de hipótesis específica 3*

			Sistema de control interno	Programación de compromiso anualizados
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1.000	0,634**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	101	101
	Programación de compromiso anualizados	Coefficiente de correlación	0,634**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	101	101

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

Nota. Elaborado a partir del procesamiento de datos. Elaborado por tesista

### **Análisis e interpretación**

Se aprecia en la tabla 18, la Rho de Spearman entre las variable sistema de control interno y la dimensión programación de compromiso anualizados, es de 0.634 y en relación al coeficiente de correlación de Spearman existe una correlación positiva moderada y además los datos poseen un nivel de significancia de 0,000 siendo menor que 0,05 indicando que la correlación es significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, afirmando así que, existe una relación positiva moderada y significativa entre el sistema de control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

### **5.3 Discusión de resultados**

Con respecto al objetivo general los resultados demostraron que existe una relación positiva alta y significativa entre el sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023, esto debido a que se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman de 0.733 y un nivel de significancia de 0,000 siendo menor que 0,05 indicando que la correlación es significativa. Además, los resultados obtenidos en la evaluación del control interno en el proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de

Amarilis-2023, muestran que un 8.9% de los participantes lo consideró "Malo", indicando la identificación de deficiencias significativas en su implementación. El 70.3% lo calificó como "Regular", lo que indica que existe margen de mejora en el control interno. Por otro lado, un 20.8% lo consideró "Bueno", destacando que algunos participantes perciben que se cumplen los estándares esperados. Estos resultados resaltan la necesidad de abordar las áreas de mejora identificadas y fortalecer el sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal para garantizar una gestión financiera más efectiva y transparente en la entidad.

Estos resultados son similares a los obtenidos por Barcia (2022), en su tesis de licenciatura cuyo objetivo fue analizar la incidencia que genera el control en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pedro Carbo, quien concluyó que la investigación se evidencia que el sistema de control interno incide progresivamente en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pedro Carbo. Cabe enfatizar de que una óptima aplicación e implementación de estos sistemas permite a la entidad autónoma avalar el cumplimiento de las metas y los objetivos institucionales.

De igual manera Olortegui (2022), en su tesis de maestría cuyo objetivo fue determinar la relación entre el control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, quien concluyó que existe relación significativa entre las variables de control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021, dado que el análisis estadístico de Rho de Pearson fue de 0,841, lo cual indica una correlación positiva muy alta y un valor  $p= 0,000$ . Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

También Carbajal (2019), en su tesis de maestría cuyo objetivo fue determinar de qué manera los procesos de control interno se relaciona en el departamento de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial del Callao periodo 2017 – 2018, quien concluyó que existe una relación significativa entre las variables de Control Interno y ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial del Callao periodo 2017 – 2018, esto debido a que el valor conseguido mediante la prueba chi-cuadrado es igual a 39.23, comprendida entre los valores  $13.848 \leq X \leq 36.415$ ; el valor se ubica en la región de rechazo, por consiguiente, no se acepta la  $H_0$  y se acepta la  $H_1$ . Esto indicó la existencia de una relación directa entre las variables definidas de la investigación.

Estos estudios adicionales respaldan la consistencia de los hallazgos y sugieren que la relación positiva y significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal es una tendencia que puede aplicarse en diversos contextos y organizaciones. También se puede mencionar que los resultados subrayan la necesidad de abordar las áreas de mejora identificadas y fortalecer el sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal. Al hacerlo, se puede garantizar una gestión financiera más efectiva y transparente en la entidad. Además, estos resultados respaldan la importancia de implementar y aplicar adecuadamente los sistemas de control interno para avalar el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

Figuroa (2022), en su tesis de maestría titulada "Sistema de gestión de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco-2019", cuyo objetivo fue determinar la manera en que el sistema de gestión del control interno incide en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, concluyo que un adecuado sistema de control interno influye positivamente en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad de San Pablo de Pillao, esto debido a lo trascendental que son los sistemas de CI como instrumento de gestión permitiendo así una mejora en el trabajo sistematizado y eficaz en las diferentes áreas de la entidad de estudio.

Los resultados de la investigación de Figuroa (2022) indicaron que un adecuado sistema de control interno tiene una influencia positiva en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la municipalidad estudiada. Estos hallazgos respaldan la importancia de los sistemas de control interno como herramientas de gestión para mejorar la eficacia y la sistematización del trabajo en las diferentes áreas de la entidad.

Este estudio proporciona evidencia que respalda la importancia de fortalecer el control interno en las organizaciones gubernamentales, como las municipalidades, para mejorar la eficiencia en la ejecución de los recursos presupuestarios, financieros y logísticos. Además, destaca la relevancia de implementar sistemas de control interno efectivos como parte integral de la gestión y gobernanza en estas entidades.

Los resultados obtenidos en este estudio están en línea con los hallazgos de la presente investigación, y las mencionadas anteriormente, las realizadas por Barcia

(2022), Olortegui (2022) y Carbajal (2019). Estos estudios también encontraron una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en distintos contextos organizacionales.

## CONCLUSIONES

1. Con respecto al objetivo general de la investigación, los resultados demostraron que existe una relación positiva alta entre el sistema control interno y el proceso de ejecución presupuestal, esto debido a que se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman de 0.733 y además los datos tuvieron un nivel de significancia de 0,000 siendo menor que 0,05 indicando que la correlación es significativa, por lo tanto, se concluye que existe una relación positiva alta y significativa entre el sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.
2. Con respecto al objetivo específico 1 de la investigación, los resultados demostraron que existe una relación positiva moderada entre el sistema de control interno y la ejecución de gastos, esto debido a que se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman de 0.592 y además los datos tuvieron un nivel de significancia de 0,000 siendo menor que 0,05 indicando que la correlación es significativa, por lo tanto, se concluye que existe una relación positiva moderada y significativamente entre el sistema de control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.
3. Con respecto al objetivo específico 2 de la investigación, los resultados demostraron que existe una relación positiva moderada entre el sistema de control interno y la ejecución de ingresos, esto debido a que se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman de 0.516 y además los datos tuvieron un nivel de significancia de 0,000 siendo menor que 0,05 indicando que la correlación es significativa, por lo tanto, se concluye que existe una relación positiva moderada y significativa entre el sistema de control interno y la ejecución de ingresos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.
4. Con respecto al objetivo específico 3 de la investigación, los resultados demostraron que existe una relación positiva moderada entre el sistema de control interno y la programación de compromisos anualizados, esto debido a que se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman de 0.634 y además los datos tuvieron un nivel de significancia de 0,000 siendo menor que 0,05 indicando que la correlación es significativa, por lo tanto, se concluye que existe una relación positiva moderada y significativa entre el sistema de control interno y la programación de compromisos anualizados en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

## SUGERENCIAS

Según los resultados obtenidos, a continuación, se brinda algunas sugerencias para la entidad, las cuales ayudaran a fortalecer su sistema de control interno y mejorar el proceso de ejecución presupuestal, lo que conducirá a una gestión financiera más efectiva y transparente en la municipalidad de Amarilis:

1. **Mejorar el sistema de control interno:** Dado que se identificaron deficiencias significativas en la implementación del control interno, es importante abordar estas áreas de mejora. Se deben establecer medidas correctivas para fortalecer el sistema de control interno en la municipalidad. Esto podría incluir la revisión de los procedimientos existentes, la implementación de controles adicionales y la capacitación del personal involucrado en el proceso de ejecución presupuestal.
2. **Enfocarse en las deficiencias identificadas:** Es esencial analizar en detalle las deficiencias identificadas en la evaluación del control interno. Identificar las áreas específicas en las que se encontraron problemas y desarrollar planes de acción para corregirlas. Esto podría implicar mejorar la supervisión de las actividades presupuestarias, fortalecer la segregación de funciones, implementar controles más sólidos para prevenir fraudes y mejorar la gestión de riesgos.
3. **Promover la transparencia y la rendición de cuentas:** Dado que un porcentaje significativo de participantes calificó el control interno como "Regular", es importante fortalecer la transparencia en el proceso de ejecución presupuestal. Esto puede lograrse a través de la divulgación de información financiera y presupuestaria, así como la implementación de mecanismos para garantizar la rendición de cuentas. Además, se deben establecer canales de comunicación abiertos para que los ciudadanos y otros interesados puedan realizar consultas y expresar inquietudes.
4. **Realizar capacitaciones y entrenamientos:** Es posible que se requiera brindar capacitación adicional al personal involucrado en el proceso de ejecución presupuestal. Esto puede ayudar a mejorar la comprensión de los procedimientos, fortalecer las habilidades necesarias y aumentar la conciencia sobre la importancia del control interno. Además, se deben proporcionar recursos adecuados y oportunidades de desarrollo profesional para garantizar una implementación efectiva del control interno.

5. **Monitorear y evaluar continuamente:** Es importante establecer un mecanismo de monitoreo y evaluación continuo para el sistema de control interno. Esto implica realizar evaluaciones periódicas para identificar posibles deficiencias y realizar ajustes necesarios. Además, se deben establecer indicadores clave de rendimiento para medir la efectividad del control interno y monitorear regularmente su cumplimiento.

## REFERENCIAS

- Albán, J. y Poma, A. (2018). *Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano*. Recuperado de: <https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70>
- Alfaro (2012). *Protocolo de Investigación de la Facultad de Centro de Investigaciones de la Ciencias Empresariales, Universidad Privada de Tacna, Perú*. Recuperado en: [https://unac.edu.pe/documentos/organizacion/vri/cdcitra/Informes\\_Finales\\_Investigacion/IF\\_ABRIL\\_2012/IF\\_ALFARO%20RODRIGUEZ\\_FIEE.pdf](https://unac.edu.pe/documentos/organizacion/vri/cdcitra/Informes_Finales_Investigacion/IF_ABRIL_2012/IF_ALFARO%20RODRIGUEZ_FIEE.pdf) Consultado en febrero 18 del 2021.
- Arias, D. (2014). *Control interno en la ejecución presupuestal del Gasto Público en la municipalidad distrital de Llanacora años 2012-2013*. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Cajamarca. <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/696>
- Arias, D. (2021). *Sistema de control interno en el proceso de la ejecución del Gasto Público de la unidad ejecutora de Programas Regionales - prorección durante el año fiscal 2017*. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Cajamarca. <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/4084>
- Atencia, K., Coz, C., y Villanera, Á. (2022). *Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari, periodo 2019*. Repositorio Institucional de la Universidad Hermilio Valdizán. <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/7402>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (Grupo Editorial Patria (ed.); Tercera Ed). <http://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074384093.pdf>
- Banco Interamericano de Desarrollo, (2018). *Gasto público en América Latina registra ineficiencias de 4,4% del PIB: estudio BID*. Recuperado de: <https://www.iadb.org/es/noticias/gasto-publico-en-america-latina-registra-ineficiencias-de-44-del-pib-estudio-bid>
- Barcia, E. (2022). *El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pedro Carbo*. Repositorio Institucional de la Universidad Estatal de Sur de Manabí. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/4716>
- Carbajal, A. (2019). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial del Callao periodo 2017-2018*.

- Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Educación.  
<https://repositorio.une.edu.pe/handle/20.500.14039/3373>
- Carhuarica, J., Orizano, R., y Huaynate, E. (2022). *El sistema de control interno como herramienta de Gestión permanente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pillco Marca, Huánuco-periodo 2019*. Repositorio institucional Unheval. <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/7826>
- Carhuaricra, J., et al. (2022). *El sistema de control interno como herramienta de gestión permanente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pillcomarca, Huánuco-periodo 2019*. Recuperado de: <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/7826/TCO01216C28.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Carpio, Y. (2020). *Control de ejecución presupuestal y su influencia en la eficiencia del Gasto Público en la municipalidad distrital de Los Palos-Yarada, Tacna, periodo 2016-2018*. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna. <http://tesis.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/3974>
- Castillo, J. (2022). *Control simultaneo y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Cajabamba, 2020*. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Cajamarca. <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/4893>
- Coaquira, I. (2019). *Caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huacané, 2018*. Repositorio Institucional de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13619>
- Creswell, W. (2014). *Research design: qualitative, quantitative, and mixed methods approaches* (4ta ed.). Sage Publications.
- Domínguez, R. (2022). *Evaluación de control interno basado en el caso III para centros hospitalarios*. Repositorio Institucional de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/3591>
- Espinoza, A. (2019). *Propuesta de metodología de implementación del sistema de control interno en los procedimientos de contratación directa en el Poder Judicial*. Repositorio Institucional de la Universidad del Pacífico. <https://repositorio.up.edu.pe/handle/11354/2501>
- Figueroa, E. (2022). *Sistema de gestión de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Huánuco-2019*. Repositorio

- Institucional de la Universidad Hermilio Valdizán.  
<https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/7121>
- Gall, D., Gall, P., y Borg, R. (2003). *Educational research: An introduction* (7a. ed.). Longman.
- García, F., y Ramón, X. (2019). *Evaluación y propuesta de mejora del sistema de Control Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Nabón, periodo 2017*. Repositorio Institucional de la Universidad de Cuenca. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/33588>
- Gobierno de Chile (2005). *Sistema de Control de Gestión y Presupuesto por Resultados*. Recuperado de: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/capacita/4\\_SistemadeControldeGestionyPptoporResultados\\_MGuzman.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/4_SistemadeControldeGestionyPptoporResultados_MGuzman.pdf)
- Gustavo, C. (19 de 10 de 2020). *Gestión pública: Ninguna entidad pública en Huánuco tiene aprobado su ROF en el marco de la modernización de la gestión pública*. Obtenido de <https://tudiariohuanuco.pe/opinion/gestion-publica-ninguna-entidadpublica-en-huanuco-tiene-aprobado-su-rof-en-el-marco-de-lamodernizacion-de-la-gestion-publica/>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6a. ed.). McGraw Hill.
- Larreategui, S. (2021). *El Sistema de control interno en las ventas y cuentas por cobrar como herramienta estratégica para la toma de decisiones gerenciales en la empresa Corporación Ferretera del Norte S.A.C, 2019*. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. <https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/9680>
- Layme, S. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014*. Repositorio Institucional de la Universidad José Carlos Mariátegui. <http://3.17.44.64/handle/20.500.12819/22>
- Leonarte, C. (2017). *La importancia del conocimiento del control gubernamental; internalización y aplicación por parte de los servicios y servidores públicos*. En J. C. Leonarte Vargas, *Transparencia y acceso a la información y un efectivo control de Estado*. Repositorio Institucional de la Universidad del Pacífico. <https://www.up.edu.pe/egp/Documentos/Policy-Brief-01.pdf>
- Ligue, R. (2017). *Evaluación de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos en el logro de metas institucionales de la municipalidad distrital de Santa Lucia,*

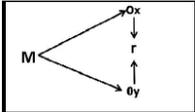
- periodo 2014-2015*. Repositorio institucional de la Universidad José Carlos Mariátegui". <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/221>
- López, A., Guevara, L., y Quintanilla, J. (2009). *El presupuesto maestro como herramienta para la toma de decisiones financieras en la mediana empresa del municipio de San Salvador*. Repositorio Institucional de la Universidad de El Salvador. <http://biblioteca.uteg.edu.ec/xmlui/handle/123456789/1712>
- Luna, E., Martínez, C., y Martínez, L. (2013). *Investigación científica y redacción*. México, D.F.: Trillas.
- Martell, A. (2020). *El control interno en los procesos de contrataciones públicas y su influencia en el cumplimiento de las metas institucionales de la municipalidad distrital de la Esperanza, 2019*. Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/49007>
- Martínez, M. (2016). *Técnicas de investigación social: teoría y ejercicios* (2da ed.). Pearson.
- Navarro, H., y Delgado, M. (2022). *El control interno en la ejecución presupuestal municipal*. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(3), 1-13. Recuperado de: [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i3.2193](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193)
- Olortegui, L. (2022). *Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba - 2021*. Repositorio Institucional Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/95014>
- Palomino, L. (2016). *Auditoría de cumplimiento y su relación con la ejecución de ingresos y gastos en la municipalidad distrital de Calana en el 2015*. Repositorio Institucional de la Universidad Privada de Tacna. <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/265>
- Paucar, G. (2018). *Control Interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de la inversión pública de la municipalidad distrital de Supe del 2017*. Repositorio Institucional de la Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3465>
- Rodríguez, W. (2011). *Guía de investigación científica*. Asociación Civil Universidad de Ciencias.
- Salazar, E. y Apacla, M. (2016). *Control Interno y ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Yauli-Huancavelica 2015*. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Huancavelica. <https://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/1032>

- Sampieri, R., Collado, C. y Lucio, P. (2013). *Metodología de la investigación*. McGraw Hill.
- Sánchez, H., y Reyes, C. (2017). *Metodología y Diseños en la investigación Científica*. Lima: Business Support Aneth SRL
- Tamayo. (2003). *El proceso de la investigación científica*.  
<https://doi.org/10.1007/s13398-014-0173-7.2>
- Valladares, M. (2021). *El control interno en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco periodo-2020*. Recuperado de:  
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2922/Valladares%20Ambrosio%20George%20Michael.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

# **ANEXOS**

**ANEXO 01: Matriz de consistencia**

**TÍTULO: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS-2023**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES			METODOLOGÍA
			VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	
<p><b>PG:</b> ¿Cómo el sistema de control interno se relaciona con el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <p><b>PE1:</b> ¿Cómo el sistema de control interno se relaciona con la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023?</p> <p><b>PE2:</b> ¿Cuál es la relación del sistema de control interno con la ejecución de ingresos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023?</p> <p><b>PE3:</b> ¿De qué manera el sistema de control interno se relaciona con la programación de compromisos anualizados en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023?</p>	<p><b>OG:</b> Determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p><b>OE1:</b> Explicar la relación entre el sistema de control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.</p> <p><b>OE2:</b> Identificar la relación entre el sistema de control interno y la ejecución de ingresos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.</p> <p><b>OE3:</b> Analizar la relación entre el sistema de control interno y la programación de compromisos anualizados en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.</p>	<p><b>H1G:</b> Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.</p> <p><b>H0:</b> No existe una relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p><b>HE1:</b> Exista una relación entre el sistema de control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.</p> <p><b>HE2:</b> Existe una relación entre el sistema de control interno y la ejecución de ingresos en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.</p> <p><b>HE3:</b> Existe una relación</p>	<p align="center"><b>V1:</b> <b>Sistema de control interno</b></p>	Control previo	<ul style="list-style-type: none"> <li>Examen anticipado a las ejecuciones de operaciones.</li> <li>Cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias.</li> <li>Autorización de servicios de supervisión.</li> <li>Controles internos implementados.</li> </ul>	<p><b>Tipo:</b> Aplicada <b>Nivel:</b> Correlacional <b>Diseño:</b> No experimental de corte transversal.</p>  <p>Donde: M: Muestra de la Investigación Ox: Observación de la variable 1 Oy: Observación de la variable 2 r: Relación entre las dos variables.</p> <p><b>Población:</b> Conformada por 135 trabajadores <b>Muestra:</b> La muestra será 101 trabajadores.</p> <p><b>Técnica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Encuesta</li> </ul> <p><b>Instrumento:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Cuestionario</li> </ul>
				Control simultáneo	<ul style="list-style-type: none"> <li>Actividades de control.</li> <li>Mecanismos de supervisión.</li> <li>Detección temprana de irregularidades.</li> <li>Asegura el cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias.</li> </ul>	
				Control posterior	<ul style="list-style-type: none"> <li>Evaluación de resultados.</li> <li>Acciones de control posterior.</li> <li>Examinación del cumplimiento de objetivos.</li> <li>Grado de cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias.</li> </ul>	
			<p align="center"><b>V2:</b> <b>Proceso de ejecución presupuestal</b></p>	Ejecución de gastos	<ul style="list-style-type: none"> <li>Certificación de crédito presupuestario.</li> <li>Compromiso.</li> <li>Devengado.</li> <li>Pago.</li> </ul>	
				Ejecución de ingresos	<ul style="list-style-type: none"> <li>Estimación de ingresos.</li> <li>Determinación de desembolso de fondos a favor de la institución.</li> <li>Recaudación por fuente de financiamiento.</li> <li>Cumplimiento de metas.</li> </ul>	

		entre el sistema de control interno y la programación de compromisos anualizados en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.		Programación de compromisos anualizados (PCA)	<ul style="list-style-type: none"><li>• Precisión en la programación de compromisos anualizados.</li><li>• Cumplimiento de los compromisos anualizados.</li><li>• Alineación de compromisos anuales con objetivos estratégicos.</li><li>• Implementación de mecanismos en el seguimiento de compromisos.</li></ul>	
--	--	---	--	---	--	--

## ANEXO 02: Consentimiento informado

**ID:** \_\_\_\_\_

**FECHA:** \_\_\_\_\_

**TÍTULO:** EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS-2023

**OBJETIVO:** Determinar la relación entre el sistema de control interno y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Amarilis, 2023.

### INVESTIGADORA:

Consentimiento / Participación voluntaria

Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

- **Firmas del participante o responsable legal**

Huella digital si el caso lo amerita

Firma del participante: \_\_\_\_\_



Firma del investigador responsable: \_\_\_\_\_

Huánuco, 2023

### ANEXO 03: Instrumentos

#### INSTRUMENTO PARA EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS-2023

**Estimado (a) Servidor (a):**

El presente cuestionario tiene como objetivo obtener su opinión sobre el sistema de control interno que se da en la municipalidad distrital de Amarilis. Esta encuesta tiene un fin académico y ANÓNIMO, por lo que pedimos SINCERIDAD en las respuestas que proporciona.

**Instrucciones:** Seleccione una opción y marcar con una **X** en el recuadro respectivo, según la siguiente escala de valoración.

**Datos generales:** Sexo: F ( ) M ( ) Edad: ..... Área laboral: .....

1	2	3	4	5
Muy mala	Mala	Regular	Buena	Muy buena

N°	ITEMS	Valoración				
		1	2	3	4	5
<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>						
<i><b>Control previo</b></i>						
1	¿Qué le parece el examen anticipado a las ejecuciones de operaciones que comprometan a la capacidad financiera del Estado que realiza la municipalidad distrital de Amarilis?					
2	¿Qué le parece el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que realiza durante el control previo la municipalidad distrital de Amarilis?					
3	¿Qué le parece la autorización de servicios de supervisión que brinda la municipalidad distrital de Amarilis durante el control previo?					
4	¿Qué le parece los controles internos implementados en el control previo para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad distrital de Amarilis?					
<i><b>Control simultáneo</b></i>						
5	¿Qué le parece las actividades de control durante la operación en curso que realiza la municipalidad distrital de Amarilis?					
6	¿Qué le parece los mecanismos de supervisión durante la ejecución de las operaciones que proporciona la municipalidad distrital de Amarilis?					
7	¿Qué le parece la detección temprana de irregularidades durante las actividades de operación que realiza la municipalidad distrital de Amarilis?					
8	¿Qué le parece la forma de asegurar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias de la municipalidad distrital de Amarilis?					
<i><b>Control posterior</b></i>						
9	¿Qué le parece la evaluación de los resultados después de la ejecución que realiza la municipalidad distrital de Amarilis?					
10	¿Qué le parece las acciones de control posterior a la ejecución que realiza la municipalidad distrital de Amarilis?					
11	¿Qué le parece la manera de examinar el cumplimiento de los objetivos que realiza la municipalidad distrital de Amarilis?					
12	¿Qué le parece el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias de la municipalidad distrital de Amarilis?					

## Calificación y Puntaje del Cuestionario 1

Baremación	Variable
	Sistema de control interno
N° ítems	12
Puntaje mínimo	$12 * 1 = 12$
Puntaje máximo	$12 * 5 = 60$
Amplitud	$(60 - 12) / 3 = 16$
<b>Nivel</b>	<b>Rangos</b>
Malo	[12 - 28]
Regular	[29 - 44]
Bueno	[45 - 60]

Baremación	Dimensión
	Control previo
N° ítems	4
Puntaje mínimo	$4 * 1 = 5$
Puntaje máximo	$4 * 5 = 20$
Amplitud	$(20 - 5) / 3 \approx 5$
<b>Nivel</b>	<b>Rangos</b>
Malo	[4-9]
Regular	[10-14]
Bueno	[15-20]

Baremación	Dimensión
	Control simultaneo
N° ítems	4
Puntaje mínimo	$4 * 1 = 5$
Puntaje máximo	$4 * 5 = 20$
Amplitud	$(20 - 5) / 3 \approx 5$
<b>Nivel</b>	<b>Rangos</b>
Malo	[4-9]
Regular	[10-14]
Bueno	[15-20]

Baremación	Dimensión
	Control posterior
N° ítems	4
Puntaje mínimo	$4 * 1 = 5$
Puntaje máximo	$4 * 5 = 20$
Amplitud	$(20 - 5) / 3 \approx 5$
<b>Nivel</b>	<b>Rangos</b>
Malo	[4-9]
Regular	[10-14]
Bueno	[15-20]

**INSTRUMENTO PARA EVALUAR EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS-2023**

**Estimado (a) Servidor (a):**

El presente cuestionario tiene como objetivo obtener su opinión sobre el proceso de ejecución presupuestal que se da en la municipalidad distrital de Amarilis. Esta encuesta tiene un fin académico y ANÓNIMO, por lo que pedimos SINCERIDAD en las respuestas que proporciona.

**Instrucciones:** Seleccione una opción y marcar con una **X** en el recuadro respectivo, según la siguiente escala de valoración.

**Datos generales:** Sexo: F ( ) M ( ) Edad: ..... Área laboral:.....

1	2	3	4	5
Muy mala	Mala	Regular	Buena	Muy buena

N°	ITEMS	Valoración				
		1	2	3	4	5
<b>PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>						
<i>Ejecución de gastos</i>						
1	¿Qué le parece la manera de realizar la certificación de crédito presupuestario de la municipalidad distrital de amarilis?					
2	¿Qué le parece la forma de realizar la etapa de compromiso de la ejecución de gastos de la municipalidad distrital de Amarilis?					
3	¿Qué le parece la manera de realizar la etapa de devengado de la ejecución de gastos de la municipalidad distrital de Amarilis?					
4	¿Qué le parece la forma de realizar la etapa de pago de la ejecución de gastos de la municipalidad distrital de Amarilis?					
<i>Ejecución de ingresos</i>						
5	¿Qué le parece la forma de realizar la estimación de los ingresos de la municipalidad distrital de Amarilis?					
6	¿Qué le parece la precisión de determinar el desembolso de fondos a favor de la municipalidad distrital de Amarilis?					
7	¿Qué le parece la recaudación por fuente de financiamiento que realiza la municipalidad distrital de Amarilis?					
8	¿Qué le parece el cumplimiento de metas de la ejecución de ingresos de la municipalidad distrital de Amarilis?					
<i>Programación de compromiso anualizados</i>						
9	¿Qué le parece la precisión en la programación de los compromisos anualizados de la municipalidad distrital de Amarilis?					
10	¿Qué le parece el cumplimiento de los compromisos anualizados de la municipalidad distrital de Amarilis?					
11	¿Qué le parece la alineación de compromisos anuales con los objetivos estratégicos de la municipalidad distrital de Amarilis?					
12	¿Qué le parece la implementación de mecanismos para el cumplimiento de los compromisos anuales de la municipalidad distrital de Amarilis?					

## Calificación y Puntaje del Cuestionario 2

Baremación	Variable
	Proceso de ejecución presupuestal
N° ítems	12
Puntaje mínimo	$12 * 1 = 12$
Puntaje máximo	$12 * 5 = 60$
Amplitud	$(60 - 12) / 3 = 16$
<b>Nivel</b>	<b>Rangos</b>
Malo	[12 - 28]
Regular	[29 - 44]
Bueno	[45 - 60]

Baremación	Dimensión
	Ejecución de gastos
N° ítems	4
Puntaje mínimo	$4 * 1 = 5$
Puntaje máximo	$4 * 5 = 20$
Amplitud	$(20 - 5) / 3 \approx 5$
<b>Nivel</b>	<b>Rangos</b>
Mala	[4-9]
Regular	[10-14]
Buena	[15-20]

Baremación	Dimensión
	Ejecución de ingresos
N° ítems	4
Puntaje mínimo	$4 * 1 = 5$
Puntaje máximo	$4 * 5 = 20$
Amplitud	$(20 - 5) / 3 \approx 5$
<b>Nivel</b>	<b>Rangos</b>
Mala	[4-9]
Regular	[10-14]
Buena	[15-20]

Baremación	Dimensión
	Programación de compromiso anualizados
N° ítems	4
Puntaje mínimo	$4 * 1 = 5$
Puntaje máximo	$4 * 5 = 20$
Amplitud	$(20 - 5) / 3 \approx 5$
<b>Nivel</b>	<b>Rangos</b>
Mala	[4-9]
Regular	[10-14]
Buena	[15-20]

**ANEXO 04: Validación de los instrumentos por expertos**

**VALIDACIÓN POR JUECES  
Hoja de instrucciones para la evaluación**

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>INDICADOR</b>
<p align="center"><b>RELEVANCIA</b></p> <p align="center">El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido</p>	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	2. Bajo nivel	El ítem tiene una alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido
<p align="center"><b>COHERENCIA</b></p> <p align="center">El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que están midiendo</p>	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	2. Bajo nivel	El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo
	4. Alto nivel	El ítem tiene relación lógica con la dimensión
<p align="center"><b>SUFICIENCIA</b></p> <p align="center">Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.</p>	1. No cumple con el criterio	Los ítems no son suficientes para medir la dimensión
	2. Bajo nivel	Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total
	3. Moderado nivel	Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente
	4. Alto nivel	Los ítems son suficientes
<p align="center"><b>CLARIDAD</b></p> <p align="center">El ítem se comprende fácilmente, es decir, sus sintácticas y semánticas son adecuadas</p>	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro
	2. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras que utilizan de acuerdo a su significado o por la ordenación de los mismos
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos términos de ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO PARA EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Nombre del experto: Liliana Caballero Copara Especialidad: Maestro en gestión pública

*“Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”*

DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Control previo	¿Qué le parece el examen anticipado a las ejecuciones de operaciones que comprometan a la capacidad financiera del Estado que realiza la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4
	¿Qué le parece el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que realiza durante el control previo la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la autorización de servicios de supervisión que brinda la municipalidad distrital de Amaris durante el control previo?	4	4	4	4
	¿Qué le parece los controles internos implementados en el control previo para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4
Control simultáneo	¿Qué le parece las actividades de control durante la operación en curso que realiza la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4
	¿Qué le parece los mecanismos de supervisión durante la ejecución de las operaciones que proporciona la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la detección temprana de irregularidades durante las actividades de operación que realiza la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la forma de asegurar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias de la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4
Control posterior	¿Qué le parece la evaluación de los resultados después de la ejecución que realiza la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4
	¿Qué le parece las acciones de control posterior a la ejecución que realiza la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la manera de examinar el cumplimiento de los objetivos que realiza la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4
	¿Qué le parece el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias de la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

**DECISIÓN DEL EXPERTO:**

El instrumento debe ser aplicado:

SI (X) NO ( )



**Firma y Sello**

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO PARA EVALUAR EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**

Nombre del experto: Liliana Caballero Copara Especialidad: Maestro en gestion publica

*“Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”*

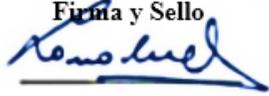
DIMENSION	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Ejecución de gastos	¿Qué le parece la manera de realizar la certificación de crédito presupuestario de la municipalidad distrital de amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la forma de realizar la etapa de compromiso de la ejecución de gastos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la manera de realizar la etapa de devengado de la ejecución de gastos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la forma de realizar la etapa de pago de la ejecución de gastos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
Ejecución de ingresos	¿Qué le parece la forma de realizar la estimación de los ingresos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la precisión de determinar el desembolso de fondos a favor de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la recaudación por fuente de financiamiento que realiza la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece el cumplimiento de metas de la ejecución de ingresos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
Programación de compromisos anualizados	¿Qué le parece la precisión en la programación de los compromisos anualizados de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece el cumplimiento de los compromisos anualizados de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la alineación de compromisos anuales con los objetivos estratégicos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la implementación de mecanismos para el cumplimiento de los compromisos anuales de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

**DECISIÓN DEL EXPERTO:**

El instrumento debe ser aplicado:

SI (X) NO ( )

Firma y Sello  


**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO PARA EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Nombre del experto: Tello Saldaña Jhonny Alidghieri      Especialidad: Mestro en Gestión Pública para el desarrollo social.

*“Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”*

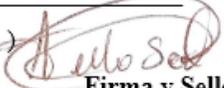
DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Control previo	¿Qué le parece el examen anticipado a las ejecuciones de operaciones que comprometan a la capacidad financiera del Estado que realiza la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que realiza durante el control previo la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la autorización de servicios de supervisión que brinda la municipalidad distrital de Amarilis durante el control previo?	4	4	4	4
	¿Qué le parece los controles internos implementados en el control previo para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
Control simultáneo	¿Qué le parece las actividades de control durante la operación en curso que realiza la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece los mecanismos de supervisión durante la ejecución de las operaciones que proporciona la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la detección temprana de irregularidades durante las actividades de operación que realiza la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la forma de asegurar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
Control posterior	¿Qué le parece la evaluación de los resultados después de la ejecución que realiza la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece las acciones de control posterior a la ejecución que realiza la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la manera de examinar el cumplimiento de los objetivos que realiza la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

**DECISIÓN DEL EXPERTO:**

El instrumento debe ser aplicado:

SI (X) NO ( )

  
**Firma y Sello**

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO PARA EVALUAR EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**  
 Nombre del experto: Tello Saldaña Jhonny Alidghiery      Especialidad: Mestro en Gestión Pública para el desarrollo social.  
**“Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”**

DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Ejecución de gastos	¿Qué le parece la manera de realizar la certificación de crédito presupuestario de la municipalidad distrital de amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la forma de realizar la etapa de compromiso de la ejecución de gastos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la manera de realizar la etapa de devengado de la ejecución de gastos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la forma de realizar la etapa de pago de la ejecución de gastos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
Ejecución de ingresos	¿Qué le parece la forma de realizar la estimación de los ingresos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la precisión de determinar el desembolso de fondos a favor de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la recaudación por fuente de financiamiento que realiza la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece el cumplimiento de metas de la ejecución de ingresos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
Programación de compromisos anualizados	¿Qué le parece la precisión en la programación de los compromisos anualizados de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece el cumplimiento de los compromisos anualizados de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la alineación de compromisos anuales con los objetivos estratégicos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la implementación de mecanismos para el cumplimiento de los compromisos anuales de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

**DECISIÓN DEL EXPERTO:**

El instrumento debe ser aplicado:

SI (X) NO ( )

  
Firma y Sello

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO PARA EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Nombre del experto: Mg. María Isabel Lara Tapia. Especialidad: Gestión Pública para el desarrollo social.

*“Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”*

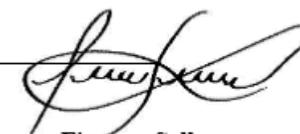
DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Control previo	¿Qué le parece el examen anticipado a las ejecuciones de operaciones que comprometan a la capacidad financiera del Estado que realiza la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4
	¿Qué le parece el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que realiza durante el control previo la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la autorización de servicios de supervisión que brinda la municipalidad distrital de Amaris durante el control previo?	3	4	3	4
	¿Qué le parece los controles internos implementados en el control previo para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4
Control simultáneo	¿Qué le parece las actividades de control durante la operación en curso que realiza la municipalidad distrital de Amaris?	4	3	4	4
	¿Qué le parece los mecanismos de supervisión durante la ejecución de las operaciones que proporciona la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la detección temprana de irregularidades durante las actividades de operación que realiza la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la forma de asegurar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias de la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4
Control posterior	¿Qué le parece la evaluación de los resultados después de la ejecución que realiza la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4
	¿Qué le parece las acciones de control posterior a la ejecución que realiza la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	3	4
	¿Qué le parece la manera de examinar el cumplimiento de los objetivos que realiza la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4
	¿Qué le parece el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias de la municipalidad distrital de Amaris?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

**DECISIÓN DEL EXPERTO:**

El instrumento debe ser aplicado:

SI (X) NO ( )



**Firma y Sello**

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO PARA EVALUAR EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**

Nombre del experto: Mg. María Isabel Lara Tapia. Especialidad: Gestión Pública para el desarrollo social.

*“Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”*

DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Ejecución de gastos	¿Qué le parece la manera de realizar la certificación de crédito presupuestario de la municipalidad distrital de amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la forma de realizar la etapa de compromiso de la ejecución de gastos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la manera de realizar la etapa de devengado de la ejecución de gastos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la forma de realizar la etapa de pago de la ejecución de gastos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
Ejecución de ingresos	¿Qué le parece la forma de realizar la estimación de los ingresos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la precisión de determinar el desembolso de fondos a favor de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la recaudación por fuente de financiamiento que realiza la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece el cumplimiento de metas de la ejecución de ingresos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
Programación de compromisos anualizados	¿Qué le parece la precisión en la programación de los compromisos anualizados de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece el cumplimiento de los compromisos anualizados de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la alineación de compromisos anuales con los objetivos estratégicos de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4
	¿Qué le parece la implementación de mecanismos para el cumplimiento de los compromisos anuales de la municipalidad distrital de Amarilis?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

**DECISIÓN DEL EXPERTO:**

El instrumento debe ser aplicado:

SI (X) NO ( )

Firma y Sello  


## ANEXO 05 Medida de confiabilidad por Alpha Cronbach

### Medida de confiabilidad del instrumento 1: Sistema de control interno

N°	Numeración												Total
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	3	3	3	1	2	1	3	1	3	1	5	1	27
2	4	5	4	5	2	5	4	5	4	5	1	5	49
3	4	4	5	5	2	4	4	4	3	1	2	1	39
4	1	4	4	1	1	5	4	4	4	5	2	5	40
5	3	3	3	5	1	3	3	3	5	5	2	4	40
6	5	5	4	5	5	5	4	5	4	1	1	5	49
7	4	4	4	5	5	4	4	5	3	5	1	3	47
8	2	4	4	1	1	4	1	1	4	5	5	5	37
9	3	3	3	2	4	4	5	1	1	4	1	1	32
10	1	1	2	1	1	1	4	1	1	2	3	4	22
TOTAL COLUMNAS	30	36	36	31	24	36	36	30	32	34	23	34	382
PROMEDIO	3.0	3.6	3.6	3.1	2.4	3.6	3.6	3.0	3.2	3.4	2.3	3.4	38
Varianza	1.8	1.4	0.7	4.1	2.7	2.3	1.2	3.3	1.7	3.6	2.5	3.2	82.84

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

<b>k</b>	12
$\sum S_i^2$	28.4
$V^2$	82.844444

SECCIÓN 1	1.091
SECCIÓN 2	0.657457082
ABSOUTO S2	0.657457082

<b><math>\alpha</math></b>	0.717
----------------------------	-------

### Medida de confiabilidad del instrumento 2: Proceso de ejecución presupuestal

N°	Numeración												Total
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	5	1	1	5	1	1	1	1	5	5	3	5	34
2	5	4	5	5	1	1	2	4	5	5	1	5	43
3	2	1	1	5	1	1	2	1	1	5	1	4	25
4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	16
5	2	1	1	5	1	1	1	1	1	5	1	4	24
6	5	5	4	5	4	5	1	5	4	5	4	5	52
7	3	2	3	2	1	1	1	2	3	2	1	1	22
8	3	3	3	1	1	1	1	3	3	1	1	4	25
9	3	3	3	2	1	1	1	1	1	4	1	1	22
10	3	3	3	4	1	1	1	1	1	2	3	4	27
TOTAL COLUMNAS	32	24	25	35	13	14	12	20	25	35	17	38	290
PROMEDIO	3.2	2.4	2.5	3.5	1.3	1.4	1.2	2.0	2.5	3.5	1.7	3.8	29
Varianza	2.0	2.0	2.1	3.2	0.9	1.6	0.2	2.2	2.9	3.2	1.3	2.4	119.8

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados
[0 ; 0,5[	Inaceptable
[0,5 ; 0,6[	Pobre
[0,6 ; 0,7[	Débil
[0,7 ; 0,8[	Aceptable
[0,8 ; 0,9[	Bueno
[0,9 ; 1]	Excelente

<b>k</b>	12
$\sum S_i^2$	24.0
$V^2$	119.77778

SECCIÓN 1	1.091
SECCIÓN 2	0.799814471
ABSOUTO S2	0.799814471

<b><math>\alpha</math></b>	0.873
----------------------------	-------



39	2	3	3	5	4	4	3	5	3	5	5	3	4	5	5	5	4	5	4	5	2	2	2	2	
40	2	2	2	5	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	5	4	4	4
41	4	3	3	2	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	3	3	3
42	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
43	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
44	4	4	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3
45	4	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	5	3	3	3	3	3	3	3	2	2
46	5	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	5	4	2	4	4	2	4	3	4	4
47	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
48	1	1	1	1	3	4	4	4	4	2	2	2	2	5	5	5	5	4	3	5	5	2	4	4	4
49	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3
50	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	1	5	1	3	4	5	2	5	2	1
51	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4	5	5	1	5	1	2	4	5	1	4	1	2
52	3	2	3	3	3	4	3	3	4	2	3	3	4	4	3	4	4	4	2	3	3	2	4	2	4
53	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
54	2	1	2	5	1	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	2	4	5	4	4	5	3	1	4	3
55	4	2	3	2	3	1	1	1	4	4	1	2	2	3	1	3	4	4	4	4	4	1	2	2	3
56	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3
57	4	4	4	4	3	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
58	2	3	3	5	4	4	3	5	3	5	5	3	4	5	5	5	4	5	4	5	2	2	2	2	
59	2	2	2	5	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	5	4	4	4
60	4	3	3	2	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	3	3	3
61	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
62	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
63	4	4	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3
64	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	5	3	3	3	3	3	3	3	2	2
65	5	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	5	4	2	4	4	2	4	3	4	4
66	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
67	1	1	1	1	3	4	4	4	4	2	2	2	2	5	5	5	5	4	3	5	5	2	4	4	4
68	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3
69	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	1	5	1	3	4	5	2	5	2	1	1
70	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4	5	5	1	5	1	2	4	5	1	4	1	2	2
71	3	2	3	3	3	4	3	3	4	2	3	3	4	4	3	4	4	2	3	3	2	4	2	4	4
72	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3
73	4	4	4	3	4	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
74	2	3	3	5	4	4	3	5	3	5	5	3	4	5	5	5	4	5	4	5	2	2	2	2	2
75	2	2	2	5	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	5	4	4	4	4
76	4	3	3	2	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3
77	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
78	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
79	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3
80	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	5	3	3	3	3	3	3	3	2	2
81	5	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	5	4	2	4	4	2	4	3	4	4
82	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
83	1	1	1	1	3	4	4	4	2	2	2	2	5	5	5	5	4	3	5	5	2	4	4	4	4
84	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3
85	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	1	5	1	3	4	5	2	5	2	1	1
86	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4	5	5	1	5	1	2	4	5	1	4	1	2	2
87	3	2	3	3	3	4	3	3	4	2	3	3	4	4	3	4	4	2	3	3	2	4	2	4	4
88	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
89	2	1	2	5	1	5	5	5	5	4	4	5	4	5	2	4	5	4	4	5	3	1	4	3	3
90	4	2	3	2	3	1	1	1	4	4	1	2	2	3	1	3	4	4	4	4	1	2	2	3	3

70	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4	5	5	1	5	1	2	4	5	1	4	1	2
71	3	2	3	3	3	4	3	3	4	2	3	3	4	4	3	4	4	2	3	3	2	4	2	4
72	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3
73	4	4	4	4	3	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
74	2	3	3	5	4	4	4	3	5	3	5	5	3	4	5	5	5	4	5	4	5	2	2	2
75	2	2	2	5	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	5	4	4	4	
76	4	3	3	2	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	
77	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
78	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
79	4	4	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	
80	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	5	3	3	3	3	3	3	3	2	
81	5	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	5	4	2	4	4	2	4	3	
82	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
83	1	1	1	1	3	4	4	4	2	2	2	2	5	5	5	5	4	3	5	5	2	4	4	
84	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	
85	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	1	5	1	3	4	5	2	5	2	
86	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4	5	5	1	5	1	2	4	5	1	4	1	
87	3	2	3	3	3	4	3	3	4	2	3	3	4	4	3	4	4	2	3	3	2	4	2	
88	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	
89	2	1	2	5	1	5	5	5	5	4	4	5	4	5	2	4	5	4	4	5	3	1	4	
90	4	2	3	2	3	1	1	1	4	4	1	2	2	3	1	3	4	4	4	4	1	2	2	
91	4	4	3	2	2	4	4	4	4	4	4	4	5	5	2	4	4	3	3	5	2	5	4	
92	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2	4	2	2	4	2	2	2	
93	5	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	5	4	2	4	4	2	4	
94	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
95	1	1	1	1	3	4	4	4	2	2	2	2	5	5	5	5	4	3	5	5	2	4	4	
96	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	
97	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	1	5	1	3	4	5	2	5	2	
98	2	1	2	5	1	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	2	4	5	4	4	5	3	1	
99	4	2	3	2	3	1	1	1	4	4	1	2	2	3	1	3	4	4	4	4	1	2	2	
100	4	4	3	2	2	4	4	4	4	4	4	4	5	5	2	4	4	3	3	5	2	5	4	
101	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2	4	2	2	4	2	2	2	



"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN - HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE ECONOMÍA**



LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO Nº 099-2019-SUNEDU/CD

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OTORGAMIENTO DEL**  
**TÍTULO PROFESIONAL DE ECONOMISTA**

En la ciudad universitaria de Cayhuayna a los 26 días del mes de Julio del 2023, siendo las 4:30 horas, se reunieron en el auditorio de la Facultad de Economía, Pabellón Nueve de la UNHEVAL, los Miembros Integrantes del Jurado Examinador de la Tesis Titulada: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS - 2023", presentado por los Bachilleres Jack Lindley HIDALGO TELLO, Meligran PLACIDO RIVERA y Stefany Crimasea DAVILA ALVARADO, aprobada con RESOLUCIÓN Nº 241-2023-UNHEVAL-FE-D, de fecha 22.JUN.2023, procediendo a dar inicio el acto de sustentación para obtener el Título Profesional de Economista, siendo los Miembros del Jurado los siguientes docentes:

Dr. Werner PINCHI RAMIREZ	PRESIDENTE
Dr. Juan Jua TARAZONA TUCTO	SECRETARIO
Dr. Christian Paolo MARTEL CARRANZA	VOCAL
Dr. Clayton ALVARADO CHAVEZ	ACCESITARIO

**Asesor de Tesis: Dr. Isidro Teodolfo ENCISO GUTIERREZ** (Resolución Nº 193-2023-UNHEVAL-FE-D de fecha 24.MAY.2023)

Finalizada la sustentación de la Tesis, el Jurado procedió a deliberar y verificar, habiendo obtenido el siguiente calificativo:

Apellidos y Nombres del Tesista	1er. Miembro	2do. Miembro	3er. Miembro	Promedio Final
HIDALGO TELLO Jack Lindley	16	16	16	16
PLACIDO RIVERA Meligran	16	16	16	16
DAVILA ALVARADO Stefany Crimasea	16	16	16	16

Que de acuerdo al Art. 78º del Reglamento General de Grados y Títulos modificado vigente, tiene el equivalente a Bueno

**OBSERVACIONES:** .....

Se dio por concluido el acto de sustentación a horas 5:30 en fe de lo cual firmamos.

Dr. Werner PINCHI RAMIREZ  
PRESIDENTE

Dr. Juan Jua TARAZONA TUCTO  
SECRETARIO

Dr. Christian Paolo MARTEL CARRANZA  
VOCAL



“AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO”

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN - HUÁNUCO**

**FACULTAD DE ECONOMÍA**

LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 099-2019-SUNEDU/CD



**RESOLUCIÓN N° 193-2023-UNHEVAL-FE-D**

Cayhuayna, 24 de mayo de 2023

**VISTO:**

Los documentos que se acompañan en cinco (05) folios;

**CONSIDERANDO:**

Que, con Resolución N° 077-2020-UNHEVAL-CEU, de fecha 11.DIC.2020, se resuelve proclamar y acreditar a partir del 14.DIC.2020 hasta el 13.DIC.2024, a los Decanos de las 13 facultades de la UNHEVAL, siendo el Dr. Isidro Teodolfo ENCISO GUTIERREZ, Decano de la Facultad de Economía;

Que, en el Reglamento General de Grados y Títulos modificado de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, en el **TÍTULO III TESIS, Art. 35°** señala: “El Bachiller que va a obtener el título profesional o el profesional que va a obtener el Título de Segunda Especialidad Profesional, por la modalidad de tesis, debe solicitar al decano de la Facultad, mediante solicitud, en el último año de estudios, la designación de un Asesor de Tesis (docente ordinario o contratado) adjuntando un (1) ejemplar de Proyecto de tesis cuantitativa, cualitativa o mixto, con el visto bueno del docente. Previamente deberá contar con la Constancia de Exclusividad de Tema que será expedida y remitida por la Unidad de Investigación de la Facultad”;

Que, mediante **solicitud, de fecha 27.ABR.2023**, presentado por los Bachilleres: **Jack Lindley HIDALGO TELLO, Meligran PLACIDO RIVERA** y egresada **Stefany Crimasea DAVILA ALVARADO**, de la Escuela Profesional de Economía, solicita Constancia de Exclusividad de tema para el proyecto de tesis: “**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS - 2023**”;

Que, mediante **Constancia N° 013-2023-UNHEVAL-FE/UI de fecha 23.MAY.2023**, la Dra. Janeth L. TELLO CORNEJO, Directora de la Unidad de Investigación de la facultad de Economía, emite la Constancia de Exclusividad de Tema;

Estando a las atribuciones otorgadas al Decano por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto Reformado de la UNHEVAL;

**SE RESUELVE:**

- 1° **APROBAR** la Exclusividad del título del proyecto de tesis titulado: “**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS - 2023**”; presentado por los Bachilleres: **Jack Lindley HIDALGO TELLO, Meligran PLACIDO RIVERA** y egresada **Stefany Crimasea DAVILA ALVARADO**, quedando registrado en la Unidad de Investigación de la Facultad de Economía; por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución.
- 2° **NOMBRAR** al docente **Dr. Isidro Teodolfo ENCISO GUTIERREZ**, como Asesor de los Bachilleres: **Jack Lindley HIDALGO TELLO, Meligran PLACIDO RIVERA** y egresada **Stefany Crimasea DAVILA ALVARADO**.
- 3° **DAR A CONOCER** la presente Resolución al asesor(a) y a los interesados.

Regístrese, comuníquese y archívese.

  
  
Dr. Isidro Teodolfo ENCISO GUTIERREZ  
DECANO

**Distribución:**  
Asesor/Interesados (03) /Archivo  
dov/Sec.



“AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO”

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN - HUÁNUCO**

**UNIDAD DE INVESTIGACIÓN**

**FACULTAD DE ECONOMÍA**

LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 099-2019-SUNEDU/CD



**CONSTANCIA N° 013-2023-UNHEVAL-FE/UI**

**CONSTANCIA DE EXCLUSIVIDAD PARA TÍTULO DE TESIS**

**LA DIRECCIÓN DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN:**

Hace constar que el título de la tesis: **“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS - 2023”**, presentado por los Bachilleres: **Jack Lindley HIDALGO TELLO**, **Meligran PLACIDO RIVERA** y egresada **Stefany Crimasea DAVILA ALVARADO**, en cumplimiento al Art. 35° del Reglamento General de Grados y Títulos modificado de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, aprobado con Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL.

**Asesor(a) de tesis:** Dr. Isidro Teodolfo ENCISO GUTIERREZ.

Tiene la **EXCLUSIVIDAD DEL TÍTULO**, por lo que, se emite la constancia para los fines correspondientes.

Cayhuayna, 23 de mayo de 2023

**DRA. JANETH L. TELLO CORNEJO**  
**DIRECTORA DE LA UNIDAD**  
**DE INVESTIGACIÓN**  
**FACULTAD ECONOMÍA**



“AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO”

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN - HUÁNUCO**

**UNIDAD DE INVESTIGACIÓN**

**FACULTAD DE ECONOMÍA**

LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 099-2019-SUNEDU/CD



**CONSTANCIA N° 016-2023-UNHEVAL-FE/UI**

**CONSTANCIA DE ANTIPLAGIO**

**LA DIRECCIÓN DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN:**

Hace constar:

Que, se ha aplicado el software antiplagio TURNITIN, a la tesis titulada: **“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS - 2023”**, presentado por los Bachilleres **Jack Lindley HIDALGO TELLO, Meligran PLACIDO RIVERA y Stefany Crimasea DAVILA ALVARADO**, emite una similitud del 10 %, el cual se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio, por lo que, la tesis adjunta cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias, además de presentar un índice de similitud menor al 35% establecido en Reglamento General de Grados y Títulos modificado de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, aprobado con Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL.

Cayhuayna, 19 de julio de 2023

**DRA. JANETH L. TELLO CORNEJO**  
**DIRECTORA DE LA UNIDAD**  
**DE INVESTIGACIÓN**  
**FACULTAD ECONOMÍA**

## NOMBRE DEL TRABAJO

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS - 2023

## AUTORES

JACK LINDLEY HIDALGO TELLO  
MELIGRAN PLACIDO RIVERA  
STEFANY CRIMASEA DAVILA ALVARADO

## RECUENTO DE PALABRAS

**20719 Words**

## RECUENTO DE CARACTERES

**116615 Characters**

## RECUENTO DE PÁGINAS

**98 Pages**

## TAMAÑO DEL ARCHIVO

**1.0MB**

## FECHA DE ENTREGA

**Jul 16, 2023 9:23 PM GMT-5**

## FECHA DEL INFORME

**Jul 16, 2023 9:25 PM GMT-5**

● **10% de similitud general**

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

- 9% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- Crossref6% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 12 palabras)
- Material citado

## ● 10% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 9% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 6% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

### FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	<b>repositorio.unheval.edu.pe</b> Internet	4%
2	<b>hdl.handle.net</b> Internet	1%
3	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2016-07-05</b> Submitted works	<1%
4	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Internet	<1%
5	<b>1library.co</b> Internet	<1%
6	<b>Universidad Continental on 2020-07-19</b> Submitted works	<1%
7	<b>Universidad Continental on 2022-06-12</b> Submitted works	<1%
8	<b>repositorio.utelesup.edu.pe</b> Internet	<1%

- 9 **Universidad Nacional del Centro del Peru on 2019-08-16** <1%  
Submitted works

---
- 10 **Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo on 2022-04-20** <1%  
Submitted works

---
- 11 **Edgar Velasquez Vasquez. "Control interno y desarrollo local de las mu...** <1%  
Crossref

---
- 12 **Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo on 2022-04-20** <1%  
Submitted works

---
- 13 **Alejandro Nicolas Lema Cachinell, Emma Zulay Delgado Saeteros, Beli...** <1%  
Crossref

---
- 14 **Universidad Cesar Vallejo on 2016-05-24** <1%  
Submitted works

---
- 15 **repositorio.udh.edu.pe** <1%  
Internet

---
- 16 **Universidad Cesar Vallejo on 2016-09-02** <1%  
Submitted works

---
- 17 **Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2019-05-19** <1%  
Submitted works

---
- 18 **Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-19** <1%  
Submitted works

---
- 19 **Francisco Crespo-Molero, Cristina Sánchez-Romero. " The repercussio...** <1%  
Crossref

---
- 20 **docplayer.es** <1%  
Internet

21	<b>Universidad de Huanuco on 2022-05-02</b> Submitted works	<1%
22	<b>repositorio.ups.edu.pe</b> Internet	<1%
23	<b>Universidad Continental on 2021-05-16</b> Submitted works	<1%

## 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")

Pregrado	X	Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado
----------	---	----------------------	--	-----------	----------	--	-----------

Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	ECONOMÍA
Escuela Profesional	ECONOMÍA
Carrera Profesional	ECONOMÍA
Grado que otorga	-----
Título que otorga	ECONOMISTA

Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	-----
Nombre del programa	-----
Título que Otorga	-----

Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Nombre del Programa de estudio	-----
Grado que otorga	-----

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

Apellidos y Nombres:	HIGALGO TELLO JACK LINDLEY							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	962658644
Nro. de Documento:	76792916					Correo Electrónico:	hjack494@gmail.com	

Apellidos y Nombres:	PLACIDO RIVERA MELIGRAN							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	921164166
Nro. de Documento:	46943221					Correo Electrónico:	benit_jlb@hotmail.com	

Apellidos y Nombres:	DAVILA ALVARADO STEFANY CRIMASEA							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	955166060
Nro. de Documento:	75599396					Correo Electrónico:	crimaseadavila08@gmail.com	

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

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)	SI	x	NO					
Apellidos y Nombres:	ENCISO GUTIERREZ ISIDRO TEODOLFO			ORCID ID:	https://orcid.org/ 0000 - 0002 - 7237 - 3936			
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de documento:	22418408

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

Presidente:	PINCHI RAMIREZ WERNER
Secretario:	TARAZONA TUCTO JUAN JUA
Vocal:	MARTEL CARRANZA CHRISTIAN PAOLO
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	ALVARADO CHAVEZ CLAYTON

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

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: <i>(Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)</i>
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS - 2023
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: <i>(tal y como está registrado en SUNEDU)</i>
TITULO PROFESIONAL DE ECONOMISTA
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: <i>(Verifique la Información en el Acta de Sustentación)</i>			2023
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: <i>(Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)</i>	Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis Formato Artículo
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional
	Trabajo Académico		Otros <i>(especifique modalidad)</i>

Palabras Clave: <i>(solo se requieren 3 palabras)</i>			
---	--	--	--

Tipo de Acceso: <i>(Marque con X según corresponda)</i>	Acceso Abierto	<input checked="" type="checkbox"/>	Condición Cerrada (*)	
	Con Periodo de Embargo (*)		Fecha de Fin de Embargo:	

¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? <i>(ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):</i>	SI		NO	<input checked="" type="checkbox"/>
--	----	--	----	-------------------------------------

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:		
<b>Apellidos y Nombres:</b>	HIDALGO TELLO JACK LINDLEY	<b>Huella Digital</b>
<b>DNI:</b>	76792916	
 Firma:		
<b>Apellidos y Nombres:</b>	PLACIDO RIVERA MELIGRAN	<b>Huella Digital</b>
<b>DNI:</b>	46943221	
 Firma:		
<b>Apellidos y Nombres:</b>	DAVILA ALVARADO STEFANY CRIMASEA	<b>Huella Digital</b>
<b>DNI:</b>	75599396	
<b>Fecha: 31 DE JULIO DE 2023</b>		

### 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.