

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



---

**CONTROL INTERNO Y LA EJECUCION PRESUPUESTAL EN LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OBAS – YAROWILCA, 2021**

---

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

**TESISTAS:**

**BRIOSO SANCHEZ, EPIFANIA**

**BRIOSO SANCHEZ, TEOFILO EUGENIO**

**ASESOR:**

**DR. CANCHARI DE LA CRUZ, JOSUÉ**

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2023**



## DEDICATORIA

A Todopoderoso por iluminar mi mente.

A mi familia, por su apoyo incondicional de esfuerzo y valentía basado a su sabiduría, paciencia y amor que me inculcaron constante motivación durante mi formación profesional, lo cual ha permitido llegar a cumplir el sueño más anhelado con la esperanza de ver una sociedad mejor.

A mi hija Luana mi fuente de inspiración y razón de mi existencia

**Epifania Briosó Sanchez**

A Dios por las bendiciones que me otorga cada día.

A mis padres por su apoyo constante en formación profesional.

A mis maestros por guiarme hacia a la verdad en todo instante.

**Teofilo Eugenio Briosó Sanchez**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecer a Dios por la bendición e iluminar mi mente para afrontar los obstáculos que cada día se presentaron en el proceso del desarrollo de esta investigación exhaustiva, asimismo a los formadores de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, por impartir sus sabias enseñanzas en todo momento en el transcurso de mi formación profesional.

**Epifania Brioso Sanchez**

Agradecer a la plana de docentes de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán por brindarnos amplios conocimientos en el transcurso de mi formación profesional, forjando así cada día hombres con pensamiento crítico, reflexivo y humanístico con el objetivo de afrontar los retos basado a la ciencia y tecnología

**Teofilo Eugenio Brioso Sanchez**

## RESUMEN

La investigación titulada "Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, 2021" se enfoca en un minucioso análisis de la gestión de fondos en una entidad gubernamental específica. Su objetivo es evaluar en detalle el impacto del sistema de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas, con el propósito de ofrecer una serie de recomendaciones destinadas a reforzar este aspecto. La metodología empleada en esta investigación, de índole cuantitativa, abarcó la aplicación de encuestas a un conjunto de participantes, que englobó a funcionarios y empleados públicos de la Municipalidad. Los datos recolectados se sometieron a un minucioso análisis estadístico y se cotejaron con el marco teórico y antecedentes relacionados con el control interno y la ejecución presupuestal dentro del ámbito municipal. Los resultados de esta exhaustiva indagación reflejan una percepción mayoritariamente favorable por los participantes en lo que respecta a la correlación entre el control interno y la ejecución presupuestal. En su mayoría, las respuestas se distribuyeron entre las categorías "Definitivamente sí" y "Probablemente sí", lo cual sugiere un desempeño significativo del control interno en la mejora de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca. Según los datos extraídos (un total de 130), el 69.23% correspondieron a la categoría "Definitivamente sí", el 17.69% a "Probablemente sí", el 10% a "No estoy seguro", el 3.08% a "Probablemente no", y no se registraron respuestas para la categoría "Definitivamente no".

**Palabras clave:** Control, riesgos, actividades, supervisión, presupuesto, ejecución y fases.

## ABSTRACT

The research titled "Internal Control and Budget Execution in the District Municipality of Obas – Yarowilca, 2021" focuses on a thorough analysis of fund management in a specific government entity. Its main objective is to evaluate in detail the impact of the internal control system on the budget execution of the District Municipality of Obas, with the purpose of offering a series of recommendations aimed at reinforcing this aspect. The methodology used in this research, of a quantitative nature, included the application of surveys to a group of participants, which included officials and public employees of the Municipality. The data collected was subjected to a thorough statistical analysis and was compared with the theoretical framework and background information related to internal control and budget execution within the municipal level. The results of this exhaustive investigation reflect a mostly favorable perception on the part of the participants regarding the correlation between internal control and budget execution. For the most part, the responses were distributed between the categories "Definitely yes" and "Probably yes", which suggests a significant performance of internal control in improving budget execution in the District Municipality of Obas - Yarowilca. According to the extracted data (a total of 130), 69.23% corresponded to the category "Definitely yes", 17.69% to "Probably yes", 10% to "I am not sure", 3.08% to "Probably no", and no responses were recorded for the "Definitely not" category.

**Keywords:** Control, risks, activities, supervision, budget, execution and phases.

## ÍNDICE

Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Índice	vii
Introducción	ix

### **CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

1.1 Fundamentación del problema de investigación	10
1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos	12
1.3 Formulación del objetivo general y específicos	12
1.4 Justificación	12
1.5 Limitaciones	13
1.6 Formulación de hipótesis general y específica	13
1.7 Variables	14
1.8 Definición teórica y operacionalización de variables	14

### **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

2.1 Antecedentes	16
2.2 Bases teóricas	20
2.3 Bases conceptuales	25
2.4 Bases epistemológicas	28

### **CAPÍTULO III: METODOLOGÍA**

3.1 Ámbito	30
3.2 Población	30
3.3 Muestra	30
3.4 Nivel y tipo de estudio	31
3.5 Diseño de investigación	32
3.6 Métodos, técnicas e instrumentos	32
3.7 Validación y confiabilidad del instrumento	34
3.8 Procedimiento	35
3.9 Tabulación y análisis de datos	36
3.10 Consideraciones éticas	37

<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS</b>	38
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIÓN</b>	67
<b>CONCLUSIONES</b>	77
<b>RECOMENACIONES O SUGERENCIAS</b>	79
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	81
<b>ANEXOS:</b>	
ANEXO 01: Matriz de consistencia	
ANEXO 02: Consentimiento informado	
ANEXO 03: Instrumentos	
ANEXO 04: Constancia de similitud de la tesis	
ANEXO 05: Acta de defensa de tesis	
ANEXO 06: Nota biográfica	
ANEXO 07: Autorización de publicación digital y D.J. del Trabajo de investigación.	
ANEXO 08: Validación de los instrumentos por jueces	



## INTRODUCCIÓN

La presente investigación se centró en el análisis de la influencia del sistema de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, 2021. El control interno es clave en la gestión pública, asegurando eficiencia en el uso de recursos y transparencia en acciones gubernamentales.

Este estudio se enmarca en un enfoque cuantitativo y se apoya en un diseño de investigación no experimental. La población de estudio comprende a los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad, y se ha seleccionado una muestra para analizar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal.

Para el análisis de datos, se han aplicado pruebas estadísticas adecuadas, incluyendo la prueba de chi cuadrado, con el fin de comparar los resultados obtenidos con las expectativas planteadas en las hipótesis de investigación. Esto nos permitió evaluar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal.

El resultado de esta investigación ha sido de gran relevancia para la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, brindando mejoras en la ejecución presupuestal y, en última instancia, contribuyendo a una gestión más eficaz de los recursos públicos en beneficio de la comunidad.

La estructura de este trabajo comprende los siguientes capítulos:

**Capítulo I:** Problemática de la Investigación, donde se expuso la justificación del problema, la formulación del mismo, los objetivos de investigación, la relevancia del estudio, las limitaciones y las hipótesis planteadas.

**Capítulo II:** Marco Teórico, en el cual se revisó los antecedentes relacionados, las bases conceptuales y teóricas.

**Capítulo III:** Metodología, donde se detalló el ámbito de estudio, la población y muestra, el tipo y nivel de investigación, el diseño metodológico, los métodos y técnicas utilizados, la validación de instrumentos, el procedimiento de recolección de datos y las consideraciones éticas.

**Capítulo IV:** Presentación de Resultados, que expuso los hallazgos obtenidos durante la fase de investigación.

**Capítulo V:** Análisis y Discusión de Resultados, sección crítica que permitió el análisis e interpretación de los datos recopilados. Finalmente, se presentó las conclusiones y recomendaciones derivadas de esta investigación.

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1 Fundamentación del problema de investigación

La problemática del control interno y la ejecución presupuestal en las organizaciones, ya sean públicas o privadas, es un asunto de relevancia mundial. Los líderes de estas entidades a menudo subestiman la importancia de este mecanismo y descuidan su utilidad para alcanzar objetivos y utilizar eficazmente los recursos, lo que puede aumentar la productividad y prevenir actividades contrarias a los principios y normas contables (López, 2018).

En el contexto global, la corrupción es un fenómeno generalizado en los países, lo que restringe el crecimiento económico y el desarrollo social. Esta corrupción incluye la malversación de fondos y fraudes, que a menudo se deben a una aplicación ineficiente del sistema de control interno (López, 2018). Los riesgos en las organizaciones públicas se relacionan con los procedimientos utilizados en la ejecución presupuestal, que involucra la recaudación de ingresos, la adquisición de compromisos y la planificación de gastos. Si estos procesos se llevan a cabo de manera descontrolada, la eficiencia y eficacia de la gestión pública se ven comprometidas, lo que a su vez conduce a la insatisfacción de los usuarios (Mazaquiza T., 2020).

En la actualidad, el control interno se ha convertido en un tema fundamental en el sector público, ya que su implementación adecuada garantiza el manejo eficiente de los recursos estatales. La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control establece que el control interno implica una serie de acciones de precaución, supervisión simultánea y verificación posterior realizadas por la entidad sujeta a control, con el objetivo de garantizar que la gestión de sus recursos y operaciones se realice de manera correcta y eficiente según lo estipulado por la ley. Esto subraya la responsabilidad de las autoridades y funcionarios públicos en la implementación del control interno (CGR, 2011).

En el ámbito de los gobiernos locales, es esencial informar anualmente al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) sobre el presupuesto asignado para el período correspondiente. Sin embargo, se observa que en la

Municipalidad Distrital de Obas, parte de dicho presupuesto no se utiliza debido a varios factores, lo que impide el logro de los objetivos y metas establecidos. Además, muchos proyectos de inversión en los gobiernos locales experimentan demoras significativas desde la planificación hasta la aprobación, lo que afecta la eficiencia de la ejecución de las obras (MazaquizaT., 2020).

La Municipalidad Distrital de Obas, como entidad pública, tiene la obligación de implementar un sistema de control interno efectivo para garantizar que los recursos se utilicen eficientemente y de acuerdo con los objetivos establecidos. Sin embargo, se han identificado deficiencias en la certificación presupuestaria, la fase de compromiso, la fase de devengado y la fase de pago. Estas deficiencias pueden provocar problemas de sobre o subejecución presupuestaria, afectando la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos (Mazaquiza T., 2020).

La certificación presupuestaria es crucial para verificar la disponibilidad de recursos antes de realizar gastos. Sin embargo, en la Municipalidad Distrital de Obas, se han identificado deficiencias en esta etapa que pueden generar problemas en la ejecución presupuestaria. La fase de compromiso, que implica la adquisición de obligaciones de gastos, también presenta debilidades en cuanto a la planificación y control de los compromisos en esta entidad. La fase de devengado, que implica la imputación contable de gastos, carece de un control adecuado en la municipalidad, lo que puede distorsionar la información contable y afectar la transparencia. Finalmente, la fase de pago presenta problemas en la oportunidad y eficiencia de los pagos, lo que puede resultar en morosidad y afectar la reputación de la institución.

La Municipalidad Distrital de Obas enfrenta desafíos significativos en lo que respecta al control interno y la ejecución presupuestal. Estas deficiencias pueden tener un impacto negativo en la eficiencia, eficacia y transparencia de la gestión de recursos públicos. Por lo tanto, es crucial llevar a cabo una investigación que analice las causas y consecuencias de estas deficiencias y proponga recomendaciones para mejorar los procesos y procedimientos en esta entidad, con el objetivo de lograr una ejecución presupuestal eficiente, transparente y responsable en el año 2022.

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

### **1. Problema general**

¿De qué manera el control interno influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas, 2021?

### **2. Problemas específicos**

- a) ¿De qué manera el entorno de control influye en la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Obas?
- b) ¿De qué manera la evaluación de riesgos influye en la fase de compromiso de la Municipalidad Distrital de Obas?
- c) ¿De qué manera las actividades de control influyen en la fase de devengado de la Municipalidad Distrital de Obas?
- d) ¿De qué manera la supervisión y monitoreo influyen en la fase de pagado de la Municipalidad Distrital de Obas?

## **1.3 Formulación del objetivo general y específicos**

### **1. Objetivo general**

Determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Obas, 2021.

### **2. Objetivos específicos**

- a) Determinar de qué manera el entorno de control influye en la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Obas.
- b) Establecer de qué manera la evaluación de riesgos influye en la fase de compromiso de la Municipalidad Distrital de Obas.
- c) Evaluar de qué manera las actividades de control influyen en la fase de devengado de la Municipalidad Distrital de Obas.
- d) Determinar de qué manera la supervisión y monitoreo influyen en la fase de pagado de la Municipalidad Distrital de Obas.

## **1.4 Justificación**

El presente estudio se desarrolla debido a la existencia de deficiencias en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas. Se busca establecer la influencia del control interno en la ejecución presupuestal durante el período de estudio.

Este estudio es importante ya que permite determinar la influencia que el control interno tiene sobre la ejecución presupuestal en el municipio objeto de análisis.

El aporte fundamental de esta investigación consiste en mejorar la tasa de ejecución presupuestal en beneficio de la población y en la optimización de la gestión de la entidad.

## **1.5 Limitaciones**

Para el desarrollo del presente estudio se toman en consideración las siguientes posibles limitaciones:

- a) Cambios de gobierno y funcionarios y servidores públicos.
- b) La desconfianza de las autoridades y funcionarios y servidores públicos.
- c) Voluntad y compromiso de algunos funcionarios y servidores públicos en brindar información para participar en la encuesta.

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

### **1. Hipótesis general**

**Hi** El control interno influye de manera significativa en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas, 2021.

**Ho** El control interno no influye de manera significativa en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas, 2021.

### **2. Hipótesis específicas**

- a) El entorno de control influye de manera significativa en la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Obas.
- b) La evaluación de riesgos influye de manera significativa en la fase de compromiso de la Municipalidad Distrital de Obas.
- c) Las actividades de control influyen de manera significativa en la fase de devengado de la Municipalidad Distrital de Obas.
- d) La supervisión y monitoreo influyen de manera significativa en la fase de pagado de la Municipalidad Distrital de Obas.

## 1.7 Variables

1. **Variable independiente:** Control interno
2. **Variable dependiente:** Ejecución presupuestal

## 1.8 Definición teórica y operacionalización de variables

### 1. Definición teórica

#### **Variable independiente: Control interno**

Según Arens, Elder y Beasley (2014), el control interno se define como "un proceso efectuado por la junta de directores, gerencia y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables".

#### **Variable dependiente: Gestión presupuestaria**

Según Brigham y Houston (2019), la ejecución presupuestal es el proceso de llevar a cabo los planes y programas presupuestarios para lograr los objetivos y metas de la organización. Este proceso implica controlar el uso de los recursos financieros y la asignación de los mismos a los diferentes proyectos y actividades. La ejecución presupuestal también implica la revisión y actualización continua de los presupuestos, para asegurar que se estén cumpliendo los objetivos de la organización y para hacer ajustes en caso de ser necesario.

## 2. Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	TÉCNICA/ INSTRUMENTOS
Variable independiente: Control interno	Entorno de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integridad</li> <li>• Valores éticos</li> <li>• Capacidad del personal</li> </ul>	• Encuesta / Cuestionario
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fraude</li> <li>• Incumplimiento de la normativa</li> <li>• Información no fidedigna</li> </ul>	
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control físico</li> <li>• Separación de actividades</li> <li>• Gestión de la calidad</li> </ul>	
	Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prevención de actividades</li> <li>• Monitoreo de actividades</li> <li>• Seguimiento de resultados</li> </ul>	
Variable dependiente: Ejecución presupuestal	Certificación presupuestaria	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Solicitud de certificación</li> <li>• Seguimiento de certificación</li> <li>• Aprobación de certificación</li> </ul>	• Encuesta / Cuestionario
	Fase de compromiso	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tipo de proceso de selección</li> <li>• Asignación presupuestal</li> <li>• Calendario de compromisos</li> </ul>	
	Fase de devengado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Obligación de pago</li> <li>• Bienes, servicios y obras</li> <li>• Periodo de pago</li> </ul>	
	Fase de pagado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Disponibilidad de fondos</li> <li>• Autorización de giro y pago</li> <li>• Desembolso parcial o total</li> </ul>	

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes**

Para dar soporte al marco teórico del presente estudio, se llevó a cabo una revisión de investigaciones relacionadas con el problema, tanto a nivel internacional, nacional y local.

##### **1. Antecedente internacional:**

En la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Granada, España, Rocío (2018) desarrolló una investigación titulada "Evaluación del control interno sobre la ejecución presupuestaria en las entidades locales: el caso de los municipios de Granada". Dicha investigación demostró que la implementación de sistemas de control interno fortalecidos y eficientes en la ejecución presupuestaria en las entidades locales, es una herramienta clave para lograr la transparencia y la rendición de cuentas en el gasto público. El estudio se realizó en 20 municipios de la provincia de Granada, y se demostró que aquellos municipios que contaban con un sistema de control interno efectivo, lograron una mayor eficiencia en la ejecución presupuestaria y una reducción significativa en los errores y fraudes. Los resultados de esta investigación pueden ser un referente importante para la Municipalidad Distrital de Obas - Yarowilca en su búsqueda de mejorar la gestión financiera y el control interno en la ejecución presupuestaria.

En la Universidad Tecnológica de Panamá, Marisol (2019) realizó una investigación titulada "Evaluación del sistema de control interno en la ejecución presupuestaria de los municipios de la provincia de Panamá". El estudio se enfocó en analizar la efectividad de los sistemas de control interno en la ejecución presupuestaria de los municipios de la provincia de Panamá. Los resultados demostraron que los municipios que contaban con un sistema de control interno robusto y eficiente, lograron una mayor eficiencia en la ejecución presupuestaria, una reducción significativa en los errores y fraudes, y una mayor transparencia en la gestión financiera. Estos resultados pueden ser un referente importante para la Municipalidad Distrital de Obas -



Yarowilca en su búsqueda de mejorar su sistema de control interno y la ejecución presupuestaria.

En la Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM), César (2017) realizó una investigación titulada "Control interno en los municipios mexicanos: una revisión de la literatura". Dicha investigación analizó la literatura existente sobre el control interno en los municipios mexicanos, y se encontró que la implementación adecuada de sistemas de control interno es fundamental para garantizar la transparencia y la responsabilidad en la gestión financiera en los municipios. Además, se demostró que la capacitación constante del personal y la cultura organizacional son aspectos clave para lograr un sistema de control interno efectivo en los municipios. Estos hallazgos pueden ser relevantes para la Municipalidad Distrital de Obas - Yarowilca en su búsqueda de mejorar su sistema de control interno.

## **2. Antecedentes nacionales:**

Título del Antecedente: Control interno en la gestión presupuestaria de los gobiernos locales peruanos, Revista de Investigación Académica.

Autores: (Fernández, Hernández y Sánchez, 2019)

Resumen del Antecedente: Este estudio se centró en analizar la relación entre el control interno y la gestión presupuestaria en los gobiernos locales peruanos. Se establecieron dos hipótesis y se aplicó un cuestionario a 50 municipios peruanos. Los resultados mostraron que hay una relación significativa entre el control interno y la gestión presupuestaria, pero también se identificaron debilidades en el control interno de algunos municipios.

Contexto: El estudio se realizó en el contexto de la descentralización y la necesidad de mejorar la gestión de los recursos públicos en los gobiernos locales peruanos.

Problema de Investigación: El estudio buscó analizar la relación entre el control interno y la gestión presupuestaria en los gobiernos locales peruanos.

Metodología: Se aplicó un cuestionario a 50 municipios peruanos, se utilizaron técnicas estadísticas y se establecieron dos hipótesis.

Hallazgos Principales: Se encontró una relación significativa entre el control interno y la gestión presupuestaria, pero también se identificaron debilidades en el control interno de algunos municipios.

Relevancia para tu Tesis: Este antecedente es importante para mi tesis porque se enfoca en la relación entre el control interno y la gestión presupuestaria en los gobiernos locales peruanos, lo cual es relevante para mi investigación sobre el control interno y la ejecución presupuestal en una municipalidad distrital específica.

Limitaciones del Antecedente: La muestra del estudio fue limitada a 50 municipios peruanos y no se incluyó una evaluación exhaustiva del control interno en todos los aspectos de la gestión presupuestaria.

Título del Antecedente: La gestión presupuestaria y el control interno en los municipios del Perú, Revista de Investigación Académica.

Autor/es: Calderón Chávez (2017)

Resumen del Antecedente: Este estudio se enfocó en evaluar la relación entre la gestión presupuestaria y el control interno en los municipios del Perú. Se utilizó un enfoque cualitativo y se realizaron entrevistas a los responsables de finanzas de 10 municipios peruanos. Los resultados mostraron que el control interno es un factor clave para una gestión presupuestaria efectiva en los municipios.

Contexto: El estudio se realizó en el contexto de la necesidad de mejorar la gestión de los recursos públicos en los municipios del Perú.

Problema de Investigación: El estudio buscó evaluar la relación entre la gestión presupuestaria y el control interno en los municipios del Perú.

Metodología: Se utilizó un enfoque cualitativo y se realizaron entrevistas a los responsables de finanzas de 10 municipios peruanos.

Hallazgos Principales: El control interno es un factor clave para una gestión presupuestaria efectiva en los municipios.

Relevancia para tu Tesis: Este antecedente es importante para mi tesis porque se enfoca en la relación entre la gestión presupuestaria y el control interno en los municipios del Perú, lo cual es relevante para mi investigación sobre el control interno y la ejecución presupuestal en una municipalidad distrital específica.

Limitaciones del Antecedente: La muestra del estudio fue limitada a 10 municipios peruanos y se utilizó un enfoque cualitativo que puede ser menos preciso que un enfoque cuantitativo.

Título del Antecedente: Control interno y gestión presupuestaria en el sector público peruano, Revista de Investigación Académica.

Autor/es: (Vargas Briceño, 2015)

Resumen del Antecedente: Este estudio se enfocó en analizar la relación entre el control interno y la gestión presupuestaria en el sector público peruano. Se aplicó un cuestionario a 200 funcionarios públicos peruanos y se utilizaron técnicas estadísticas para analizar los datos. Los resultados mostraron que hay una relación positiva entre el control interno y la gestión presupuestaria en el sector público peruano.

Contexto: El estudio se realizó en el contexto de la necesidad de mejorar la gestión de los recursos públicos en el sector público peruano.

Problema de Investigación: El estudio buscó analizar la relación entre el control interno y la gestión presupuestaria en el sector público peruano.

Metodología: Se aplicó un cuestionario a 200 funcionarios públicos peruanos y se utilizaron técnicas estadísticas para analizar los datos.

Hallazgos Principales: Hay una relación positiva entre el control interno y la gestión presupuestaria en el sector público peruano.

Relevancia para tu Tesis: Este antecedente es importante para mi tesis porque se enfoca en la relación entre el control interno y la gestión presupuestaria en el sector público peruano, lo cual es relevante para mi investigación sobre el control interno y la ejecución presupuestal en una municipalidad distrital específica.

Limitaciones del Antecedente: La muestra del estudio fue limitada a 200 funcionarios públicos peruanos y se utilizó un enfoque cuantitativo que puede ser menos preciso que un enfoque cualitativo.

### **3. Antecedente local:**

En el estudio realizado por Campos (2021) titulado "Ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares periodo 2019", presentado en la Universidad de Huánuco, se llegó a las siguientes

conclusiones: el 15,38% de los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares tienen un conocimiento bajo de la ejecución presupuestaria, el 42,31% tienen conocimientos intermedios y el 42,31% tienen conocimientos altos de la ejecución presupuestaria.

Victorio Villanueva, M., Avalos Tucto, O., & Roque Curi, C. (2019). Desarrollaron la tesis titulada El Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Amarilis - Huánuco 2017. La investigación fue presentada en el "VII Encuentro de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán".

Resumen: En la investigación se analiza la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Amarilis. Los resultados indican que existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal, lo que sugiere que una adecuada implementación del control interno puede mejorar la gestión presupuestal de la municipalidad.

Metodología: La investigación utilizó un enfoque cuantitativo y se basó en la recopilación de datos a través de cuestionarios y entrevistas a los trabajadores de la municipalidad.

Resultados clave: Los resultados clave de la investigación indican que la implementación adecuada del control interno puede mejorar la gestión presupuestal de la municipalidad.

Relevancia: La investigación anterior es relevante para la tesis porque aborda el tema del control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de una municipalidad, lo que puede ser útil para entender cómo el control interno afecta la gestión presupuestal en el contexto de la tesis.

## **2.2 Bases teóricas**

En el presente estudio, se detallaron las bases teóricas relacionadas al problema investigado.

## **Control interno**

El control interno es un componente esencial en la administración y gestión de organizaciones, tanto en el sector público como en el privado. Se trata de un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas diseñadas para garantizar la eficiencia, eficacia y transparencia en la utilización de los recursos y la consecución de los objetivos organizacionales (Kaplan & Norton, 2019). El control interno implica la supervisión continua de las operaciones, la evaluación de riesgos, la implementación de medidas correctivas y la rendición de cuentas a lo largo de toda la organización. Su objetivo principal es salvaguardar activos, garantizar la precisión de la información financiera y promover el cumplimiento de regulaciones y normativas vigentes.

### **Dimensiones de control interno**

#### **a) Entorno de control**

El entorno de control es un elemento esencial del sistema de control interno de una organización. Incluye la cultura organizacional, los valores, las normas éticas y la atmósfera de trabajo que influyen en la efectividad del control interno. Un entorno de control fuerte establece las bases para que otros componentes del control interno funcionen de manera eficiente y eficaz (COSO, 2013).

#### **b) Evaluación de riesgos:**

La evaluación de riesgos es un proceso crítico en el control interno que implica identificar, analizar y priorizar los riesgos que enfrenta una organización en la consecución de sus objetivos. Esta evaluación permite a la organización tomar medidas proactivas para mitigar o gestionar los riesgos identificados y garantizar la continuidad de las operaciones.

#### **c) Actividades de control interno:**

Las actividades de control interno son los procedimientos y políticas que una organización implementa para garantizar que sus objetivos se cumplan de manera eficiente y eficaz. Estas actividades pueden incluir la autorización de transacciones, la reconciliación de registros y la supervisión de operaciones, entre otros (COSO, 2013).

**d) Supervisión y monitoreo:**

La supervisión y el monitoreo son procesos continuos que involucran la revisión y seguimiento de las actividades de control interno para asegurar que se estén llevando a cabo según lo planeado. Estos procesos permiten detectar desviaciones y tomar medidas correctivas a tiempo.

**Objetivos del control interno**

Los objetivos del control interno son fundamentales para el buen funcionamiento de una organización y se dividen generalmente en tres categorías principales:

**a) Efectividad y Eficiencia de Operaciones**

El control interno busca garantizar que las operaciones de una organización se realicen de manera eficiente y efectiva. Esto implica lograr los objetivos de la organización de manera eficiente, minimizando los recursos desperdiciados y asegurando que los procesos sean productivos.

**b) Confiabilidad de la Información Financiera**

Un objetivo clave del control interno es asegurar la integridad y confiabilidad de la información financiera. Esto significa que los registros contables y financieros deben ser precisos y reflejar fielmente la situación financiera de la organización. Esto es fundamental para la toma de decisiones informadas y para cumplir con las obligaciones legales y regulatorias.

**c) Cumplimiento de Leyes y Regulaciones**

El control interno busca asegurar que la organización cumpla con las leyes y regulaciones aplicables. Esto incluye el cumplimiento de las normas contables, fiscales y de regulación específicas de la industria, así como la adhesión a políticas internas y códigos éticos.

**Finalidad del control interno**

La finalidad del control interno es proporcionar una garantía razonable de que una organización cumple con sus objetivos y metas, asegurando la eficiencia y efectividad de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. También

busca salvaguardar los activos de la organización y promover prácticas de gestión adecuadas (COSO, 2013).

### **Tipos de control interno**

Existen varios tipos de control interno que ayudan a asegurar la eficiencia, la eficacia y la integridad de los procesos financieros y contables. Aquí hay una descripción de los tipos más comunes:

#### **d) Control Preventivo**

Este tipo de control se enfoca en prevenir errores o irregularidades antes de que ocurran. Incluye políticas y procedimientos diseñados para evitar problemas. Por ejemplo, establecer políticas de aprobación para gastos, donde se requiere la autorización de ciertas personas antes de gastar fondos.

#### **e) Control Detectivo**

Los controles detectivos están diseñados para identificar errores o irregularidades después de que han ocurrido. Estos controles se implementan a través de la revisión y la reconciliación de registros financieros. Un ejemplo sería una reconciliación mensual de cuentas bancarias para detectar discrepancias.

#### **f) Control Correctivo**

Cuando se detectan errores o irregularidades, los controles correctivos se activan para corregirlos. Esto implica tomar medidas para resolver problemas y evitar que se repitan en el futuro. Por ejemplo, si se encuentra un error en un informe financiero, se toman medidas para rectificarlo y se revisan los procedimientos para evitar errores similares en el futuro.

### **Importancia del control interno**

Según Contraloría General de la República (2014), El control interno es esencial para garantizar la eficiencia operativa, la integridad financiera y el cumplimiento normativo en las organizaciones. Ayuda a prevenir fraudes, minimizar riesgos, optimizar recursos y mejorar la calidad de la información financiera. Además, fortalece la toma de decisiones informadas y promueve la confianza tanto dentro como fuera de la organización, lo que es crítico para su éxito y reputación.

## **Dimensiones de ejecución presupuestaria**

### **Definición de ejecución presupuestaria**

La ejecución presupuestaria se refiere al proceso en el cual una organización implementa y lleva a cabo las actividades y gastos planificados en su presupuesto. Este proceso involucra la asignación de recursos financieros a proyectos, programas y operaciones específicas, así como el seguimiento y control de los gastos para garantizar que se mantenga dentro de los límites presupuestarios. La ejecución presupuestaria es esencial para lograr los objetivos y metas financieras de una entidad.

#### **a) Certificación Presupuestaria**

La certificación presupuestaria es un proceso clave en la gestión de recursos financieros de una entidad, ya sea pública o privada. Consiste en verificar y autorizar la disponibilidad de fondos antes de comprometerse en gastos o inversiones. Este proceso garantiza que los recursos estén adecuadamente asignados y disponibles para cumplir con los objetivos presupuestados y las normativas legales.

#### **b) Fase de Compromiso**

La fase de compromiso es una etapa en el ciclo presupuestario en la que una organización adquiere la obligación de realizar un gasto o inversión. Esto puede ocurrir a través de la firma de contratos, acuerdos u otros compromisos que requieren recursos financieros. Es esencial para la planificación y seguimiento presupuestario.

#### **c) Fase de Devengado**

La fase de devengado se refiere a la imputación contable de los gastos incurridos en un período específico a los presupuestos correspondientes. Es el momento en el que se reconoce oficialmente una obligación financiera y se registra en los libros contables de una organización. Garantiza la precisión en la información financiera.

#### **d) Fase de Pagado**

La fase de pagado es cuando una organización efectivamente desembolsa los recursos financieros para cumplir con las obligaciones



adquiridas en la fase de compromiso y devengado. Esta etapa implica la transferencia de fondos y garantiza que los compromisos financieros sean cumplidos de manera oportuna.

### **Ejecución presupuestaria**

La ejecución presupuestaria sigue el calendario establecido por la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, que se extiende desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante este periodo, se recaudan ingresos y se cumplen las obligaciones de gasto de acuerdo con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.

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

La eficiencia en la ejecución de los fondos públicos es un objetivo importante según la Ley N° 28411, que establece que las políticas de gasto público deben considerar la situación económica y financiera, así como los objetivos de estabilidad macroeconómica. La gestión de los fondos públicos debe orientarse hacia la obtención de resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad.

### **Sistema Nacional de Presupuesto**

El Sistema Nacional de Presupuesto forma parte de la Administración Financiera del Sector Público y abarca todas las etapas del proceso presupuestario, desde la programación y formulación hasta la aprobación, ejecución y evaluación. Su funcionamiento se basa en la Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, y en la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

## **2.3 Bases conceptuales**

- a) **Actividades de control:** Son políticas y procedimientos que son establecidos y ejecutados para ayudar a asegurar que la selección de la administración de respuestas al riesgo sea llevada a cabo de manera efectiva. IFAC (2013)
- b) **Actividades de supervisión:** Se refiere a la revisión de los procesos y operaciones que se llevan a cabo en la entidad para asegurar que se están cumpliendo con los objetivos de la entidad
- c) **Ambiente de control:** Es el entorno que influye en los integrantes de la entidad y sus actividades.

- d) **Aprobación del presupuesto:** Es aprobado por el Congreso de la República mediante ley conteniendo el límite máximo del gasto a ser ejecutado durante el año fiscal. MEF (2021)
- e) **Control interno:** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. COSO. (2013)
- f) **Control de eficiencia:** Comprende la revisión de las actividades y procedimientos de planeamiento, organización, dirección, coordinación y control administrativo.
- g) **Control presupuestario:** Es la acción que se realiza para equilibrar los ingresos y gastos de lo ejecutado presupuestalmente, como también de los objetivos presupuestarios que se han establecido para el periodo fiscal.
- h) **Compromiso del gasto:** Se refiere al acuerdo de realización de gastos ya aprobados.
- i) **Clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos:** Según MEF, son instrumentos técnicos que permiten el registro ordenado y uniforme de las operaciones del Sector Público durante el proceso presupuestario.
- j) **COSO:** Es un documento estandarizado para entidades públicas y privadas, que contiene directivas para la implantación, gestión y un sistema de Control Interno
- k) **Devengado:** Es la obligación de pago luego de un gasto aprobado y comprometido. Se da previa acreditación documental de la entrega del bien o servicio materia del contrato. MEF (2021)
- l) **Determinación de ingresos:** Es la etapa donde se identifica y registra las condiciones y plazos o periodicidad en que se habrá de producir la percepción o recaudación de los fondos públicos.
- m) **Ejecución presupuestaria:** Es la captación y/o recaudación de los ingresos por parte de los pliegos, y la atención de los gastos autorizados en los presupuestos aprobados durante el año fiscal.
- n) **Ejecución financiera del ingreso y del gasto:** Según MEF, es el proceso de determinación y percepción o recaudación de fondos públicos y, en su

caso, la formalización y registro del gasto devengado, así como su correspondiente cancelación o pago.

- o) Ejercicio presupuestario:** Según MEF, comprende el año fiscal y el periodo de regularización.
- p) del gasto:** Según MEF, responde al desagregado del objeto del gasto y se determina según el Clasificador de los Gastos Públicos.
- q) Evaluación:** La identificación está vinculada a la identidad, que es el conjunto de los rasgos propios de un sujeto o de una comunidad. Dichos rasgos caracterizan al individuo o al grupo frente a los demás. La identidad es, por otra parte, la conciencia que un ser humano tiene respecto a sí mismo. IFAC (2013)
- r) Formulación del presupuesto:** Es la fase que determina la estructura funcional programática del pliego y metas en función de las escalas de prioridades, consignándose las cadenas de gastos y fuentes de financiamiento. MEF (2021)
- s) Gestión:** El latín *gestio*, el concepto de gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.
- t) Información y comunicación:** Son los pasos, procedimientos, acciones y medios orientadas al movimiento de información en todos los sentidos, de manera clara y oportuna.
- u) Programación:** Programación es la acción de programar que implica ordenar, estructurar o componer una serie de acciones cronológicas para cumplir un objetivo.
- v) Presupuesto:** El concepto de presupuesto tiene varios usos, por lo general vinculados al área de las finanzas y la economía. El presupuesto es, en este sentido, la cantidad de dinero que se estima que será necesaria para hacer frente a ciertos gastos.

- w) **Plan anual:** El Plan Anual es un instrumento de gestión a corto plazo que comunica el desarrollo y control de las acciones que pretenden llevarse a cabo para lograr los objetivos prioritarios durante el año. MEF (2021)
- x) **Política:** La política es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos. También puede definirse como una manera de ejercer el poder con la intención de resolver o minimizar el choque entre los intereses encontrados que se producen dentro de una sociedad.
- y) **Procedimiento:** Procedimiento es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. El concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo.
- z) **Recursos públicos:** Según MEF (2020), son recursos del Estado inherentes a su acción y atributos que sirven para financiar los gastos de los presupuestos anuales y se clasifican a nivel de fuentes de financiamiento.
- aa) **Reglas:** Según Alexy. Menciona que son normas que ordenan las acciones a realizar.
- bb) **Supervisión:** Según Fayol, es la acción y efecto de revisar las actividades a cumplir. Es la inspección de un trabajo ejecutado por otra persona.
- cc) **Seguimiento:** Observación minuciosa de la evolución y desarrollo de un proceso. Real Academia Española (2021)
- dd) **Verificación:** Son diversos procedimientos que se realiza para revisar una actividad, sobre el cumplimiento con las normas y requisitos previstos. Real Academia Española (2021)

#### 2.4 Bases epistemológicas

El término paradigma fue popularizado por el filósofo de la ciencia Thomas Kuhn en su obra "La estructura de las revoluciones científicas" de 1962. Kuhn utilizó el término para referirse a los marcos conceptuales y teóricos que dan forma a la investigación científica en un momento determinado. En este sentido, el paradigma no solo incluye las teorías y conceptos científicos, sino también los métodos, las técnicas y los estándares que se utilizan para llevar a cabo la investigación.

## **1. Paradigma de control interno**

La base epistemológica del control interno se encuentra en la teoría de la administración y la contabilidad. En términos generales, el control interno se refiere a los procesos y procedimientos que se establecen en una organización para garantizar que se cumplan los objetivos establecidos y se minimicen los riesgos. Desde una perspectiva epistemológica, el control interno se basa en la idea de que la organización es un sistema complejo que debe ser gestionado de manera eficiente y efectiva para lograr sus objetivos.

## **2. Paradigma de la ejecución presupuestal**

La base epistemológica de la ejecución presupuestal se encuentra en la teoría económica y financiera. En términos generales, la ejecución presupuestal se refiere al proceso de implementación y seguimiento del presupuesto de una organización. Desde una perspectiva epistemológica, la ejecución presupuestal se basa en la idea de que la planificación financiera y el control presupuestario son fundamentales para el éxito financiero de una organización.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 Ámbito**

El presente trabajo de investigación se ejecutó en la Municipalidad Distrital de Obas, provincia de Yarowilca, departamento de Huánuco. Esta localidad forma parte de los ocho distritos que componen la provincia de Yarowilca, situada en la zona norte y noroeste de la capital provincial de Huánuco. La altitud promedio en la que se encuentra ubicada es de 3,526 metros sobre el nivel del mar. Durante el desarrollo del estudio, se recopilaron datos y se llevaron a cabo investigaciones en este contexto específico.

#### **3.2 Población**

En el desarrollo de la investigación, se consideró como población a los 45 servidores y funcionarios públicos que trabajaban en la Municipalidad Distrital de Obas.

La población de una investigación se refiere al conjunto de individuos, objetos o elementos que comparten características bajo estudio. Esta población se define y delimita de acuerdo con los objetivos de la investigación. Su tamaño, características y unidad de análisis son factores esenciales. En ocasiones, se estratifica en subgrupos. La población objetivo es el grupo deseado, mientras que la población accesible es la que se puede estudiar. La correcta definición de la población es crucial para la validez de los resultados.

#### **3.3 Muestra**

La muestra no siguió un proceso de selección aleatorio, sino que fue intencional, comprendiendo a empleados activos en áreas administrativas vinculadas a la ejecución presupuestal, tales como Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Logística y Administración. Se escogieron deliberadamente 10 empleados de estas áreas, considerando que esta cantidad facilitaría el procesamiento y análisis de los datos conforme a los requerimientos de la investigación.

Según American (2020), la "muestra intencionada" es un método de selección de muestra en la investigación, el cual consiste en seleccionar a los

participantes o elementos de la muestra de manera deliberada, con base en ciertas características o criterios específicos que se buscan en la investigación. Esto se hace con la intención de obtener una muestra que sea representativa de la población objetivo de la investigación y que permita obtener resultados confiables y válidos.

### **3.4 Nivel, tipo de estudio**

#### **a) Nivel de investigación**

El estudio se ubicó en el nivel descriptivo, ya que se describió la relación entre la variable independiente "control interno" y la variable dependiente "ejecución presupuestal". En este nivel, se enfocó en la recopilación y presentación de datos para comprender la naturaleza y la magnitud de la relación entre estas variables, sin intervenir directamente en ellas ni buscar explicaciones causales.

Según Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista Lucio (2014), la investigación descriptiva es un "estudio que tiene como objetivo principal la descripción de los fenómenos, situaciones, personas, grupos, comunidades o cualquier otro objeto de análisis, sin que el investigador intente influir en ellos" (p. 68).

#### **b) Tipo de investigación**

El estudio fue de tipo aplicada, ya que buscó conocer la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas. En este enfoque, se aplicaron los conocimientos teóricos y las investigaciones previas para abordar un problema específico y proporcionar soluciones prácticas.

La investigación aplicada se enfoca en la aplicación práctica del conocimiento científico para resolver problemas prácticos o para mejorar una situación específica en el mundo real. Según Kerlinger y Lee (2002), "la investigación aplicada se refiere a la investigación científica que se lleva a cabo con el propósito de resolver problemas prácticos o de mejorar la calidad de la vida humana" (p. 9).

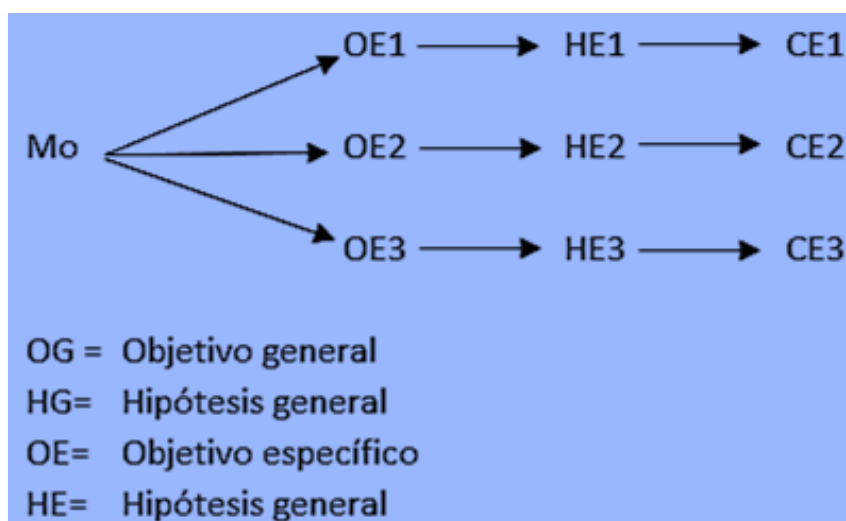
### 3.5 Diseño de investigación

#### a) Diseño

El diseño de estudio que se aplicó fue no experimental, ya que no se manipularon variables en la recolección de datos de la muestra. En este diseño, se llevó a cabo un análisis de las variables tal como se presentaban en su contexto natural, sin realizar intervenciones o alteraciones.

La investigación no experimental es un enfoque de investigación en el que el investigador no manipula directamente las variables independientes, sino que se limita a observar y medir las variables tal como se presentan en su entorno natural. Según Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista Lucio (2014), la investigación no experimental es "aquella que se realiza sin manipulación deliberada de variables y en la que se observa o mide fenómenos tal como ocurren naturalmente" (p. 197).

El presente estudio tendrá el siguiente esquema de investigación:



### 3.6 Métodos, técnicas e instrumentos

#### 1. Métodos

En la ejecución de este estudio, que demandó la aplicación de procedimientos científicos, se empleó el método científico. Según lo señalado por Castán (2014), el método científico es una metodología de investigación utilizada para generar conocimiento en el ámbito de las ciencias.



Los métodos que se aplicaron en el desarrollo de este estudio incluyeron:

**a) Método Analítico**

En el desarrollo del trabajo se utilizó el método analítico con un diseño no experimental, con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal. Se recolectaron datos y se realizó un análisis sistemático para llegar a conclusiones.

**b) Método Deductivo**

Se empleó el método deductivo para la ejecución del trabajo de investigación, con el fin de determinar qué parte de los datos generales aceptados son válidos. Se utilizó para explicar las características de la ejecución presupuestal, a través de un análisis sistemático que permitió llegar a conclusiones específicas.

**c) Método Inductivo**

Se utilizó el método inductivo para analizar de lo particular a lo general en el estudio de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas. Se recolectaron datos específicos y se realizaron observaciones para llegar a conclusiones generales.

**d) Método Bibliográfico**

Para el desarrollo del trabajo de investigación, se recurrió al método bibliográfico para obtener información sobre las variables independiente y dependiente. Se consultaron libros, revistas, folletos e internet para obtener información relevante y actualizada. La información obtenida se utilizó para sustentar los resultados del estudio.

## **2. Técnicas**

En el presente trabajo de investigación se utilizaron la encuesta y la entrevista como técnicas de recolección de datos. La encuesta se aplicó a la muestra, que en este caso eran los funcionarios públicos y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Obas. Las entrevistas se dirigieron al Gerente Municipal y a los Subgerentes de las áreas vinculadas al presupuesto en la Municipalidad Distrital de Obas. Estas técnicas permitieron obtener información valiosa para el estudio.

### 3. Instrumentos

En el marco de la investigación realizada, se emplearon dos instrumentos principales para la recopilación de datos: un cuestionario y una guía de entrevista. Estos instrumentos fueron administrados a un grupo de 10 funcionarios y servidores públicos. Estos métodos de recolección de datos proporcionaron la información necesaria para llevar a cabo el estudio.

Un instrumento de recolección de datos es una herramienta utilizada para obtener información de los participantes en una investigación, con el fin de responder a las preguntas de investigación. Según Hernández-Sampieri, Fernández-Collado y Baptista-Lucio (2014), un instrumento de recolección de datos "es un mecanismo que se utiliza para recoger información de las fuentes de datos en la investigación científica; puede ser una entrevista, un cuestionario, una observación, una prueba, entre otros" (p. 245).

El cuestionario se diseñó de manera que los participantes proporcionaran respuestas y valoraciones específicas.

<b>RESPUESTAS</b>	<b>VALORACIÓN</b>
Muy de acuerdo	5
Algo de acuerdo	4
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
Algo en desacuerdo	2
Muy en desacuerdo	1

Durante las entrevistas con el Gerente Municipal y los Subgerentes de las áreas vinculadas al presupuesto, se aplicó la guía de entrevista. Estas entrevistas desempeñaron un papel crucial al proporcionar una perspectiva más completa y permitieron una interpretación más enriquecedora de los resultados obtenidos en el estudio.

#### 3.7 Validación y confiabilidad del instrumento

##### a) Validación de los instrumentos para la recolección de datos

Los instrumentos utilizados en el presente estudio fueron validados por dos docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras. Esta

validación se llevó a cabo en un proceso riguroso que implicó la revisión y evaluación de los instrumentos para asegurar su idoneidad y capacidad para recopilar datos relevantes y precisos en relación con los objetivos de la investigación. El aporte de los docentes contribuyó a garantizar la calidad y fiabilidad de los instrumentos utilizados en el estudio.

#### **b) Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos**

La confiabilidad de los instrumentos utilizados se evaluó mediante la aplicación del coeficiente de Alfa de Cronbach, que se encuentra en una escala que va de 0 a 1. Este coeficiente permite medir la consistencia interna de los ítems en los instrumentos de recolección de datos. La fórmula utilizada para calcular el coeficiente de Alfa de Cronbach es la siguiente:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left( 1 - \frac{V_t}{V_i} \right)$$

Donde:

$\alpha$  = Coeficiente de Alfa de Cronbach.

k = Número de ítems en el instrumento.

$V_i$  = Varianza de cada ítem.

$V_t$  = Varianza total de todos los ítems.

Este análisis se llevó a cabo para garantizar que los instrumentos fueran confiables en la medición de las variables bajo estudio. La confiabilidad de los instrumentos es esencial para asegurar que los resultados obtenidos sean consistentes y precisos.

### **3.8 Procedimiento**

El procedimiento en una investigación se refiere al conjunto de pasos o actividades que se llevan a cabo para alcanzar los objetivos y responder a las preguntas de investigación. En el caso del presente estudio, el procedimiento consistirá en validar los instrumentos de recolección de datos, aplicar la encuesta, procesar los datos con Microsoft Excel, analizar e interpretar los resultados en cifras y porcentajes, y finalmente elaborar las conclusiones y recomendaciones.

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

#### **3.9.1 Tabulación de datos**

Para llevar a cabo la investigación, se elaboraron los instrumentos de recolección de datos, y se realizaron las siguientes actividades en el proceso:

1. Se construyó una lista de las variables que se medirían en el estudio.
2. Se revisaron y definieron operacionalmente las variables para una medición precisa.
3. Se seleccionaron los instrumentos adecuados para medir cada variable.
4. Se indicó el nivel de medición de cada variable, asegurando su adecuada categorización.
5. Se estableció la forma de codificación de datos para cada variable, facilitando su posterior análisis.
6. Se realizaron modificaciones, ajustes y mejoras en los instrumentos de recolección de datos para optimizar su eficacia.
7. Se empleó Microsoft Word como herramienta para la redacción y documentación del presente estudio.

Estas actividades se llevaron a cabo en el proceso de planificación y preparación de la investigación, garantizando la recopilación de datos de manera efectiva y precisa.

#### **3.9.2 Análisis de datos**

Los datos recolectados se analizaron utilizando la prueba de chi cuadrado, lo que permitió evaluar la aceptación o el rechazo de las hipótesis planteadas en el estudio. Se relacionaron los datos de las dos variables de acuerdo con las dimensiones que correspondían a los indicadores establecidos, acompañados de sus respectivas preguntas, tablas, figuras, análisis y su interpretación.

Este análisis se llevó a cabo en el proceso posterior a la recopilación de datos, con el objetivo de determinar las relaciones y patrones significativos entre las variables estudiadas. El uso de la prueba de chi cuadrado ayudó a fundamentar las conclusiones y respaldar las afirmaciones planteadas en la investigación.

### **3.10 Consideraciones éticas**

Durante la ejecución del presente estudio, se tuvieron en cuenta las consideraciones éticas de la investigación. Se informó previamente a los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Obas sobre el propósito de la investigación y se obtuvo su consentimiento informado para participar en el estudio. Además, se garantizó la confidencialidad de los datos recopilados durante y después de la investigación, asegurando que la privacidad y los derechos de los participantes fueran respetados en todo momento. Estas medidas éticas se aplicaron de acuerdo con los principios de integridad y responsabilidad en la investigación.

La ética se refiere al conjunto de principios y valores que rigen el comportamiento humano y que determinan lo que es moralmente correcto o incorrecto. "La ética es la disciplina filosófica que se ocupa de estudiar la moralidad de los actos humanos, es decir, su bondad o maldad, su corrección o incorrección" (Fagothey, 2001, p. 10).

"La ética es una reflexión crítica sobre la moral, es decir, sobre las normas y valores que orientan el comportamiento humano, con el fin de determinar si son justos, adecuados y razonables" (García, 1991, p. 11).

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADO**

#### **4.1 Análisis descriptivo**

En esta sección, se presenta un análisis descriptivo de los datos obtenidos en la investigación titulada "Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, 2021". El objetivo de este análisis es proporcionar una visión general de las respuestas de los participantes en la encuesta, destacando las tendencias y características más relevantes de los datos recopilados.

##### **1. Perfil de los Participantes:**

Los participantes en esta investigación incluyeron a funcionarios y servidores públicos activos que trabajan en áreas relacionadas con el presupuesto en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca. La muestra estuvo compuesta por 10 participantes, seleccionados de manera intencionada debido a su relevancia para la investigación.

##### **2. Opiniones sobre Control interno:**

En cuanto a la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, los resultados indican que el 70.0% de los participantes respondió "Definitivamente sí", lo que sugiere una fuerte creencia en la influencia positiva del control interno en la ejecución presupuestal. Además, el 20.0% respondió "Probablemente sí", mostrando un grado menor de certeza. No se registraron respuestas negativas en esta pregunta.

##### **3. Opiniones sobre Ejecución Presupuestal:**

En cuanto a la percepción sobre la gestión presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, el 70.0% de los participantes respondió "Definitivamente sí", indicando una creencia sólida en la mejora de la ejecución presupuestal. El 20.0% seleccionó "Probablemente sí", respaldando esta idea con menor seguridad. No se registraron respuestas negativas.

#### 4. Obstáculos y Propuestas de Mejora:

Se identificaron obstáculos que podrían afectar la implementación efectiva del control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca. El 38.9% de los participantes mencionó la resistencia al cambio como un desafío importante, mientras que el 27.8% destacó la limitación de recursos financieros y humanos. Un 22.2% identificó la capacitación insuficiente del personal como un obstáculo, y el 11.1% señaló la complejidad de las normativas como un desafío.

Para abordar estos obstáculos, se propusieron medidas específicas. El 66.7% de los participantes respaldó la implementación de programas de capacitación para el personal. Un 27.8% apoyó la estrategia de comunicación y gestión del cambio, y un 5.6% consideró fundamental una asignación adecuada de recursos financieros y humanos.

#### 4.2 Resultados del trabajo de campo

Los resultados obtenidos a partir de la encuesta fueron sometidos a un minucioso proceso de tabulación y análisis estadístico. El propósito de este análisis era presentar de manera comprensible y visual los hallazgos clave. A continuación, se presentan y discuten los principales descubrimientos:

##### 4.2.1 Control Interno y Ejecución presupuestal.

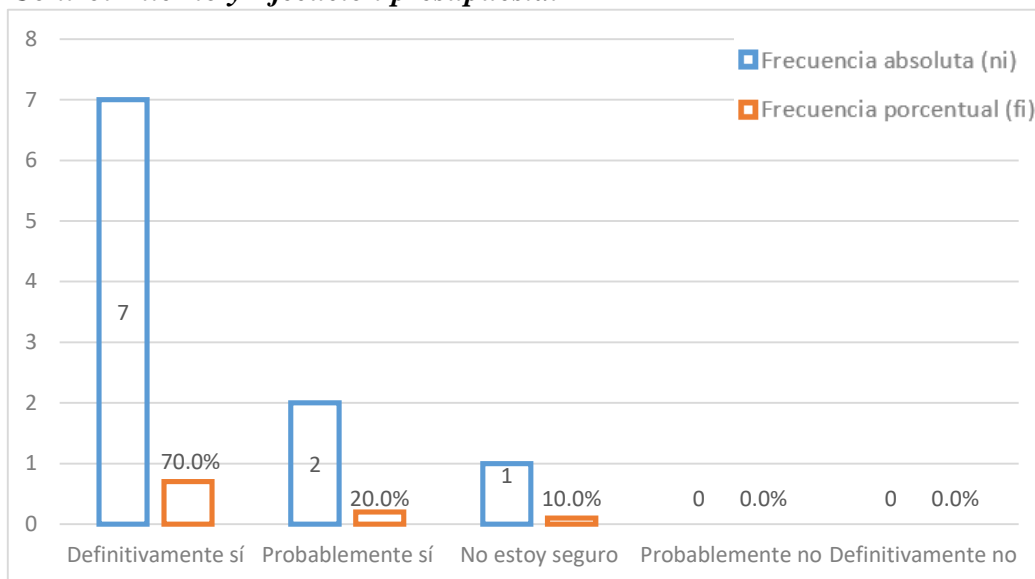
**Pregunta 01:** ¿Considera que el control interno influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas?

**Tabla 1**

***Control Interno y Ejecución presupuestal***

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	70.0%
Probablemente sí	2	20.0%
No estoy seguro	1	10.0%
Probablemente no	0	0.0%
Definitivamente no	0	0.0%
<b>Total = (f)</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Figura 1**  
**Control Interno y Ejecución presupuestal**



**Interpretación:**

Los resultados de la encuesta indican que el 70% de los encuestados considera que el control interno definitivamente influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas, mientras que el 20% opina que probablemente sí tiene influencia. Solo un 10% no está seguro sobre su influencia. Estos resultados sugieren que existe una percepción positiva mayoritaria sobre la importancia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal en la entidad municipal.

**4.2.2 Integridad y Solicitud de certificación**

**Pregunta 02:** ¿En su opinión, ¿Influye la integridad en la solicitud de certificación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas?

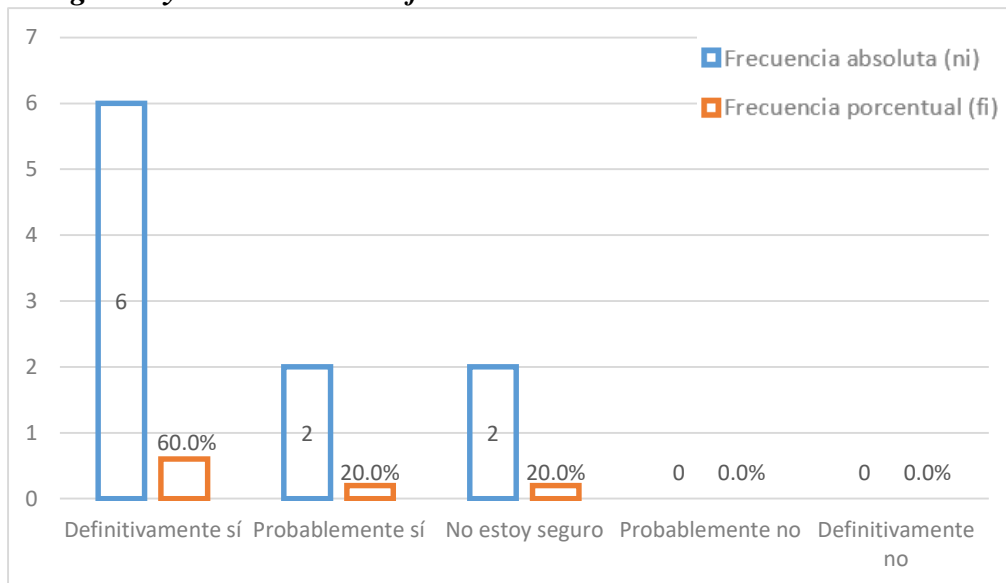
**Tabla 2**

***Integridad y Solicitud de certificación***

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	6	60.0%
Probablemente sí	2	20.0%
No estoy seguro	2	20.0%
Probablemente no	0	0.0%
Definitivamente no	0	0.0%
<b>Total = (f)</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>



**Figura 2**  
***Integridad y Solicitud de certificación***



**Interpretación:**

Los resultados de la encuesta muestran que el 60% de los encuestados considera que definitivamente sí influye la integridad en la solicitud de certificación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas. Además, el 20% opina que probablemente sí tiene influencia, mientras que otro 20% no está seguro al respecto. No hubo respuestas que indiquen que la integridad definitivamente no influye o probablemente no influye en este proceso. Estos resultados sugieren que existe una percepción mayoritaria de que la integridad desempeña un papel importante en la solicitud de certificación presupuestaria.

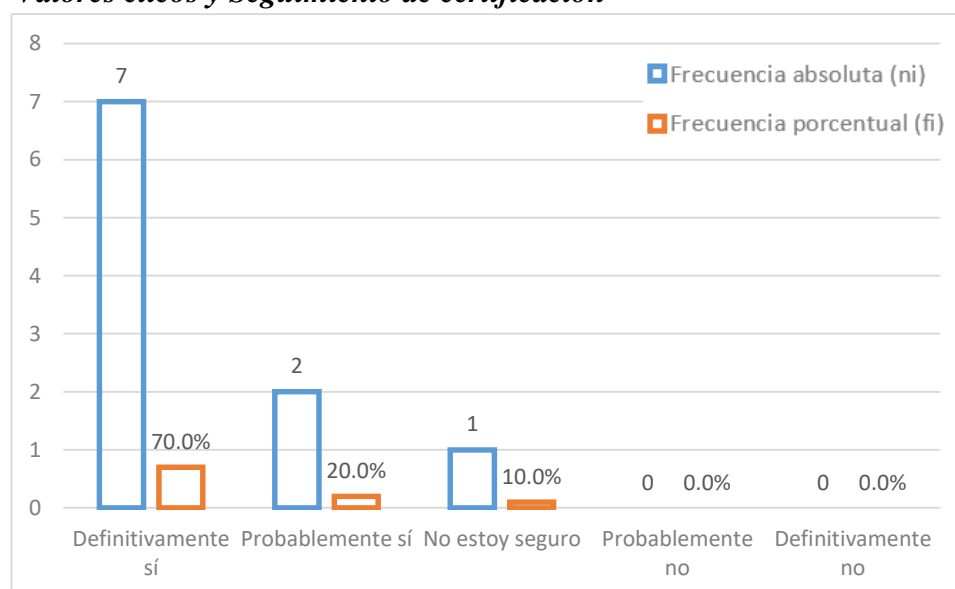
**4.2.3 Valores éticos y Seguimiento de certificación**

**Pregunta 03:** ¿Considera que los valores éticos influyen en el seguimiento de la certificación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas?

**Tabla 3**  
*Valores éticos y Seguimiento de certificación*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	70.0%
Probablemente sí	2	20.0%
No estoy seguro	1	10.0%
Probablemente no	0	0.0%
Definitivamente no	0	0.0%
<b>Total = (f)</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Figura 3**  
*Valores éticos y Seguimiento de certificación*



**Interpretación:**

Los resultados de la encuesta indican que el 70% de los encuestados considera que definitivamente sí influyen los valores éticos en el seguimiento de la certificación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas. Además, el 20% opina que probablemente sí tienen influencia, mientras que el 10% no está seguro al respecto. No hubo respuestas que indiquen que los valores éticos definitivamente no influyen o probablemente no influyen en este proceso. Estos resultados sugieren que la mayoría de los encuestados percibe que los valores éticos desempeñan un papel importante en el seguimiento de la certificación presupuestaria.

#### 4.2.4 Capacidad del personal y Aprobación de certificación

**Pregunta 04:** En su experiencia, ¿Influye la capacidad del personal en la aprobación de la certificación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas?

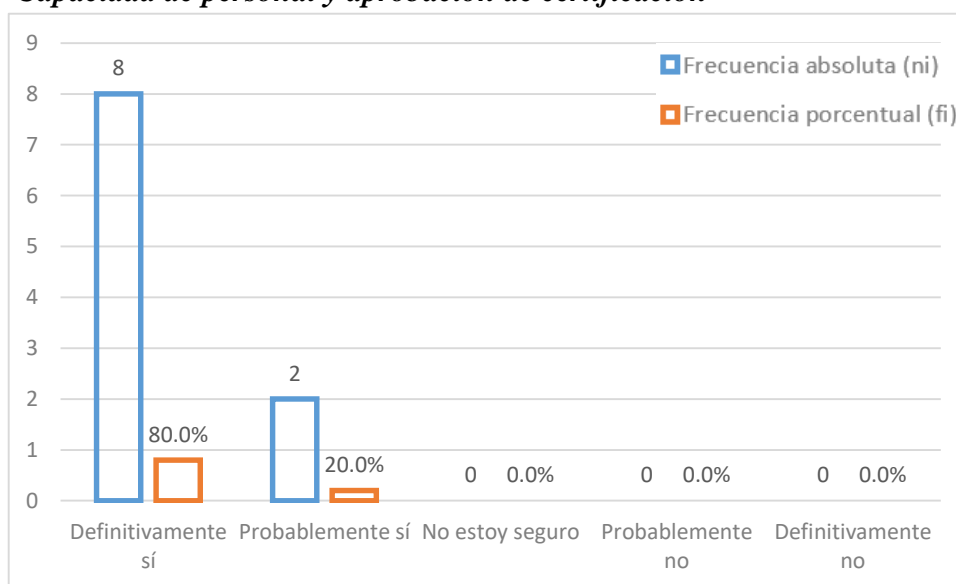
**Tabla 4**

*Capacidad de personal y aprobación de certificación*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	8	80.0%
Probablemente sí	2	20.0%
No estoy seguro	0	0.0%
Probablemente no	0	0.0%
Definitivamente no	0	0.0%
<b>Total = (f)</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Figura 4**

*Capacidad de personal y aprobación de certificación*



**Interpretación:**

Los resultados de la encuesta muestran que el 80% de los encuestados considera que definitivamente sí influye la capacidad del personal en la aprobación de la certificación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas. Además, el 20% opina que probablemente sí tiene influencia en este proceso. No hubo respuestas que indiquen que la capacidad del personal no influye en la aprobación de la certificación presupuestaria. Estos resultados sugieren que la mayoría de los

encuestados percibe que la capacidad del personal es un factor importante en este contexto.

#### 4.2.5 Fraude y Tipo de proceso de selección

**Pregunta 05:** ¿Está usted de acuerdo en que el fraude influye en el tipo de proceso de selección en la Municipalidad Distrital de Obas?

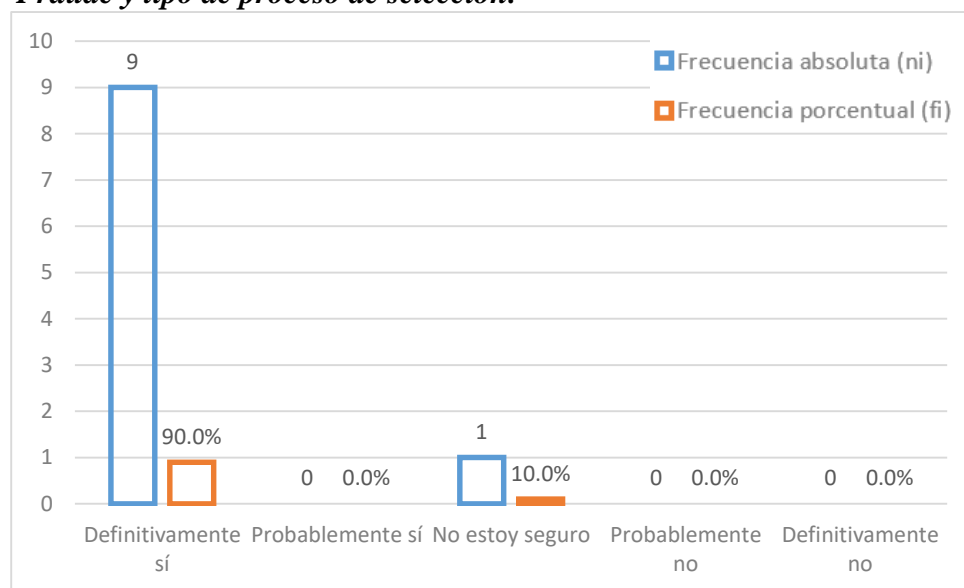
**Tabla 5**

*Fraude y tipo de proceso de selección.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	9	90.0%
Probablemente sí	0	0.0%
No estoy seguro	1	10.0%
Probablemente no	0	0.0%
Definitivamente no	0	0.0%
<b>Total = (f)</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Figura 5**

*Fraude y tipo de proceso de selección.*



#### **Interpretación:**

Los resultados de la encuesta indican que el 90% de los encuestados está de acuerdo en que definitivamente sí, el fraude influye en el tipo de proceso de selección en la Municipalidad Distrital de Obas. El 10% de los encuestados respondió que no está seguro al respecto. No hubo respuestas que indiquen que el fraude no tiene influencia en el tipo de

proceso de selección. Estos resultados sugieren una fuerte percepción de que el fraude afecta la selección de procesos en esta municipalidad.

#### 4.2.6 Incumplimiento de la normativa y Asignación presupuestal

**Pregunta 06:** 6. ¿Considera que el incumplimiento de la normativa afecta la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas?

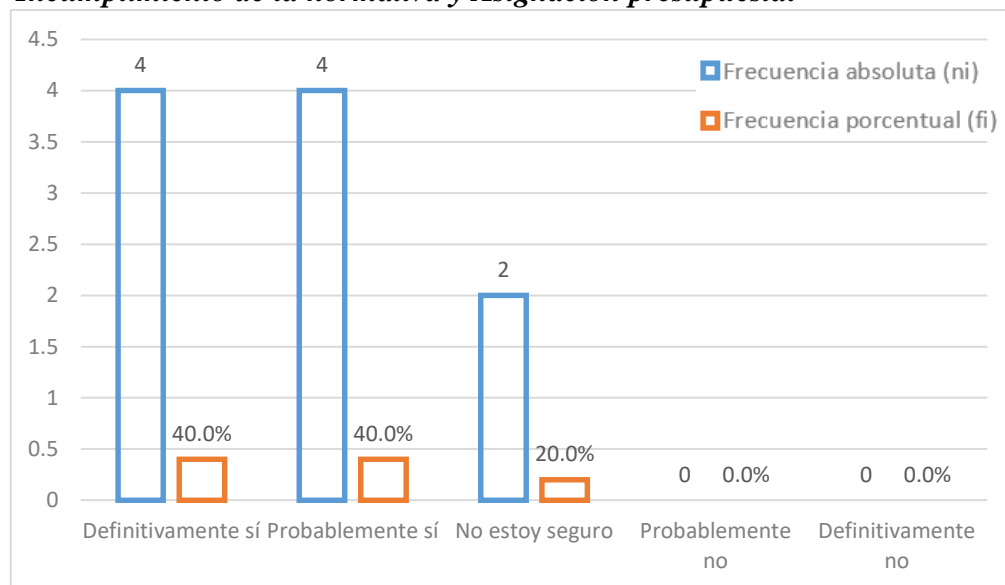
**Tabla 6**

*Incumplimiento de la normativa y Asignación presupuestal*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	4	40.0%
Probablemente sí	4	40.0%
No estoy seguro	2	20.0%
Probablemente no	0	0.0%
Definitivamente no	0	0.0%
<b>Total = (f)</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Figura 6**

*Incumplimiento de la normativa y Asignación presupuestal*



#### Interpretación:

Los resultados de la encuesta muestran que el 40% de los encuestados considera que definitivamente sí, el incumplimiento de la normativa afecta la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de

Obas. Otro 40% también está de acuerdo, pero lo califica como "probablemente sí". El 20% restante respondió que no está seguro. No hubo respuestas que indiquen que el incumplimiento de la normativa no afecta la asignación presupuestal. Estos resultados sugieren que existe una percepción generalizada de que el incumplimiento de la normativa tiene un impacto en la asignación presupuestal en esta municipalidad.

#### 4.2.7 Información no fidedigna y Calendario de compromisos

**Pregunta 07:** En su opinión, ¿Influye la falta de confiabilidad de la información en el calendario de compromisos en la Municipalidad Distrital de Obas?

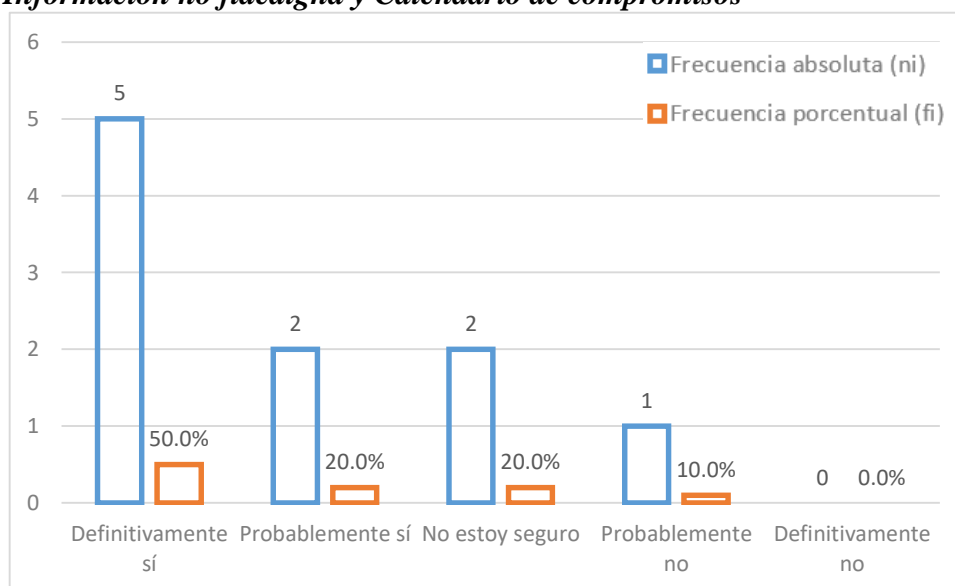
**Tabla 7**

**Información no fidedigna y Calendario de compromisos**

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	5	50.0%
Probablemente sí	2	20.0%
No estoy seguro	2	20.0%
Probablemente no	1	10.0%
Definitivamente no	0	0.0%
<b>Total = (f)</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Figura 7**

**Información no fidedigna y Calendario de compromisos**



### Interpretación:

"Según los resultados de la encuesta, el 50% de los encuestados opinó que definitivamente sí, la falta de confiabilidad de la información influye en el calendario de compromisos en la Municipalidad Distrital de Obas. El 20% consideró que probablemente sí, mientras que otro 20% no estaba seguro. Solo el 10% respondió que probablemente no, y no hubo respuestas que indicaran que la falta de confiabilidad de la información no tiene influencia en el calendario de compromisos. Estos resultados sugieren que existe una percepción generalizada de que la información no fidedigna afecta el calendario de compromisos en la municipalidad.

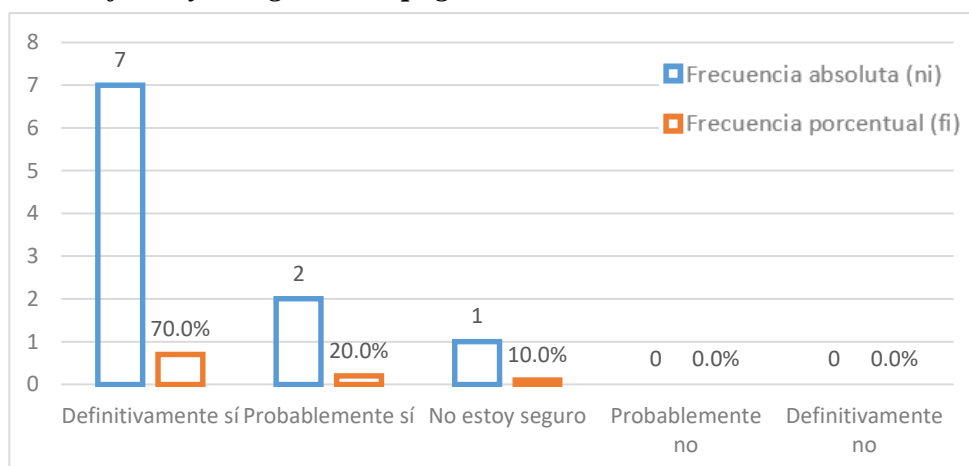
#### 4.2.8 Control físico y obligación de pago

**Pregunta 08:** ¿Está usted de acuerdo en que el control físico es esencial para la obligación de pago en la Municipalidad Distrital de Obas?

**Tabla 8**  
*Control físico y Obligación de pago*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	70.0%
Probablemente sí	2	20.0%
No estoy seguro	1	10.0%
Probablemente no	0	0.0%
Definitivamente no	0	0.0%
<b>Total = (f)</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Figura 8**  
*Control físico y Obligación de pago*



**Interpretación:**

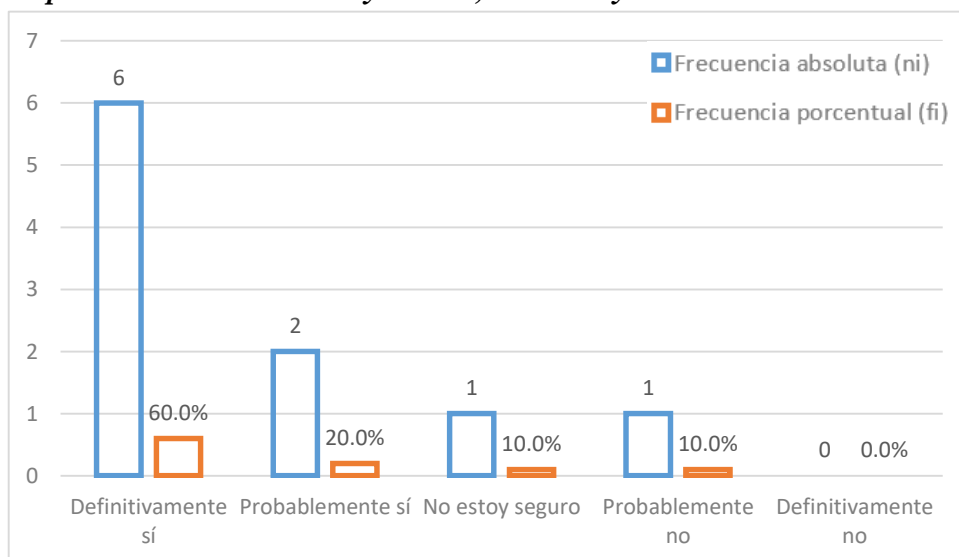
"Según los resultados de la encuesta, el 70% de los encuestados opinó que definitivamente sí, el control físico es esencial para la obligación de pago en la Municipalidad Distrital de Obas. El 20% consideró que probablemente sí, mientras que el 10% no estaba seguro. No hubo respuestas que indicaran que el control físico no es esencial para la obligación de pago. Estos resultados sugieren que la mayoría de los encuestados ven una relación importante entre el control físico y la obligación de pago en la municipalidad.

4.2.9 **Separación de actividades y Bienes, servicios y obras**

**Pregunta 09:** En su opinión, ¿Influye la separación de actividades en la ejecución de bienes, servicios y obras en la Municipalidad Distrital de Obas?

**Tabla 9***Separación de actividades y Bienes, servicios y obras.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	70.0%
Probablemente sí	1	10.0%
No estoy seguro	1	10.0%
Probablemente no	1	10.0%
Definitivamente no	0	0.0%
<b>Total = (f)</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Figura 9***Separación de actividades y Bienes, servicios y obras.*



**Interpretación:**

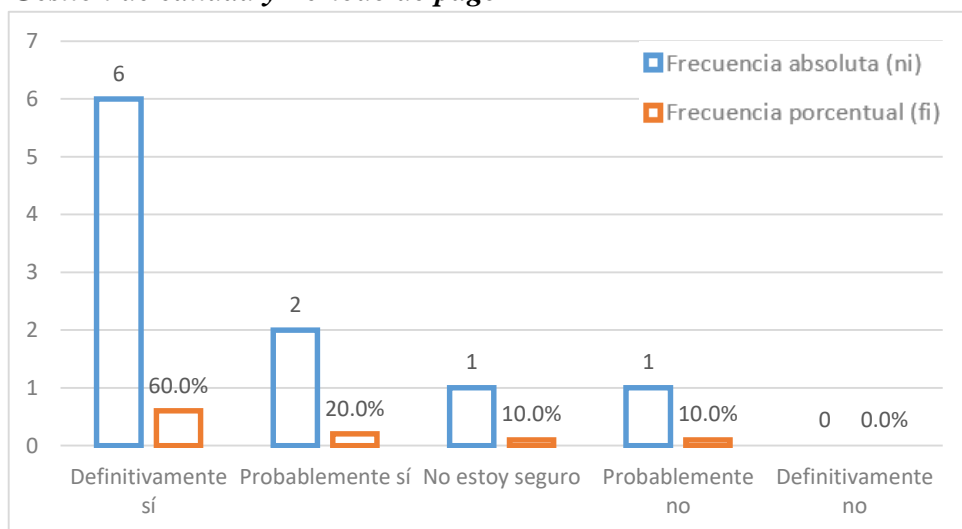
Según los resultados de la encuesta, el 70% de los encuestados opinó que definitivamente sí, la separación de actividades influye en la ejecución de bienes, servicios y obras en la Municipalidad Distrital de Obas. Un 10% consideró que probablemente sí, otro 10% no estaba seguro y un 10% opinó que probablemente no. No hubo respuestas que indicaran que la separación de actividades definitivamente no influye en la ejecución de bienes, servicios y obras. Estos resultados sugieren que la mayoría de los encuestados ven una relación entre la separación de actividades y la ejecución de proyectos en la municipalidad.

**4.2.10 Gestión de calidad y periodo de pago**

**Pregunta 10:** ¿Considera que la gestión de la calidad influye en el periodo de pago en la Municipalidad Distrital de Obas?

**Tabla 10*****Gestión de calidad y Periodo de pago***

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	6	60.0%
Probablemente sí	2	20.0%
No estoy seguro	1	10.0%
Probablemente no	1	10.0%
Definitivamente no	0	0.0%
<b>Total = (f)</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Figura 10*****Gestión de calidad y Periodo de pago***

**Interpretación:**

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 60% de los encuestados opinó que definitivamente sí, la gestión de calidad influye en el periodo de pago en la Municipalidad Distrital de Obas. Un 20% consideró que probablemente sí, mientras que un 10% no estaba seguro y otro 10% opinó que probablemente no. No hubo respuestas que indicaran que la gestión de calidad definitivamente no influye en el periodo de pago. Estos resultados sugieren que la mayoría de los encuestados ven una relación entre la gestión de calidad y el periodo de pago en la municipalidad.

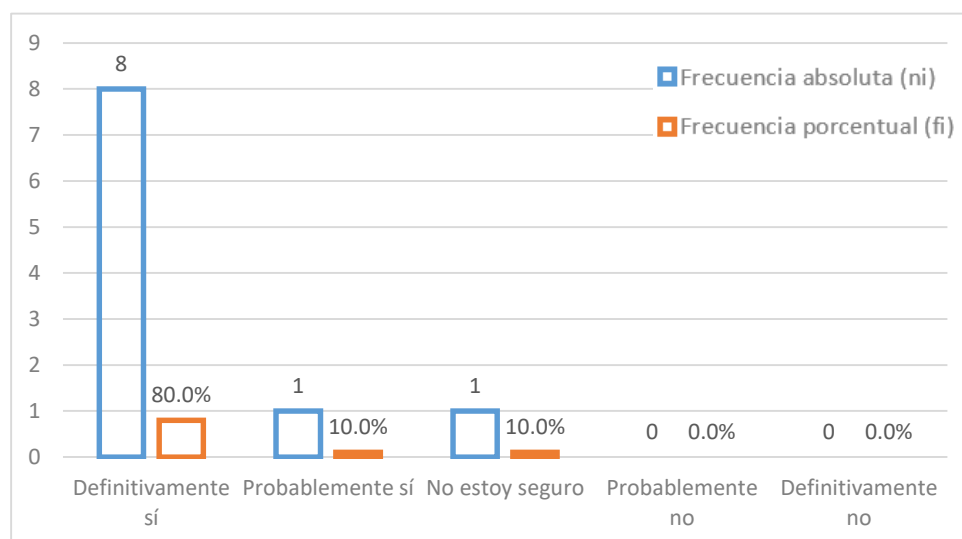
**4.2.11 Prevención de actividades y disponibilidad de fondos**

**Pregunta 11:** ¿Está usted de acuerdo en que la prevención de actividades influye en la disponibilidad de fondos en la Municipalidad Distrital de Obas?

**Tabla 11**  
**Prevención de actividades y disponibilidad de fondos**

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	8	80.0%
Probablemente sí	1	10.0%
No estoy seguro	1	10.0%
Probablemente no	0	0.0%
Definitivamente no	0	0.0%
<b>Total = (f)</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Figura 11**  
**Prevención de actividades y disponibilidad de fondos**



**Interpretación:**

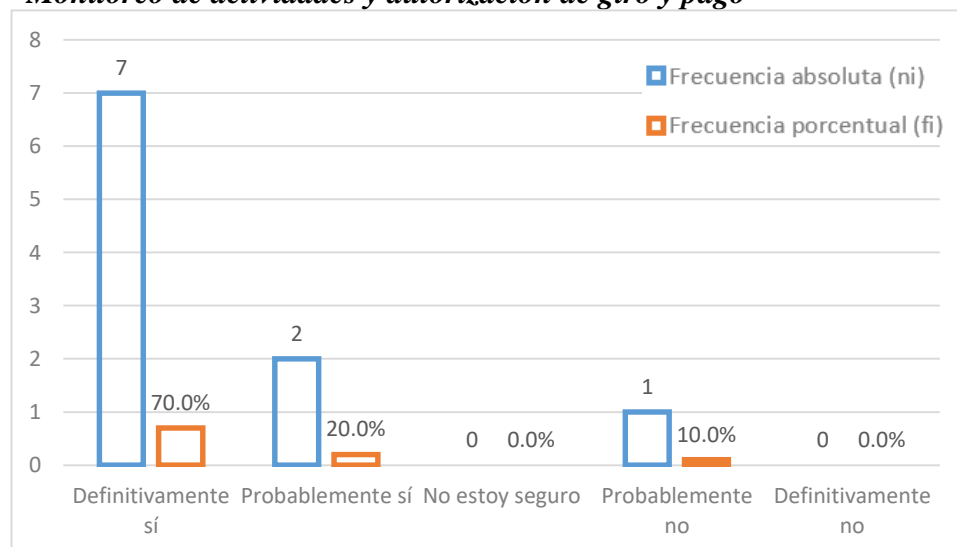
Según los resultados de la encuesta, el 80% de los encuestados opinó que definitivamente sí, la prevención de actividades influye en la disponibilidad de fondos en la Municipalidad Distrital de Obas. Un 10% consideró que probablemente sí, mientras que otro 10% no estaba seguro. No hubo respuestas que indicaran que la prevención de actividades no influye definitivamente en la disponibilidad de fondos. Estos resultados sugieren que la mayoría de los encuestados ven una relación entre la prevención de actividades y la disponibilidad de fondos en la municipalidad.

**4.2.12 Monitoreo de actividades y Autorización de giro y pago**

**Pregunta 12:** ¿Considera que el monitoreo de actividades influye en la autorización de giro y pago en la Municipalidad Distrital de Obas?

**Tabla 12****Monitoreo de actividades y autorización de giro y pago**

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	70.0%
Probablemente sí	2	20.0%
No estoy seguro	0	0.0%
Probablemente no	1	10.0%
Definitivamente no	0	0.0%
<b>Total = (f)</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Figura 12****Monitoreo de actividades y autorización de giro y pago**

**Interpretación:**

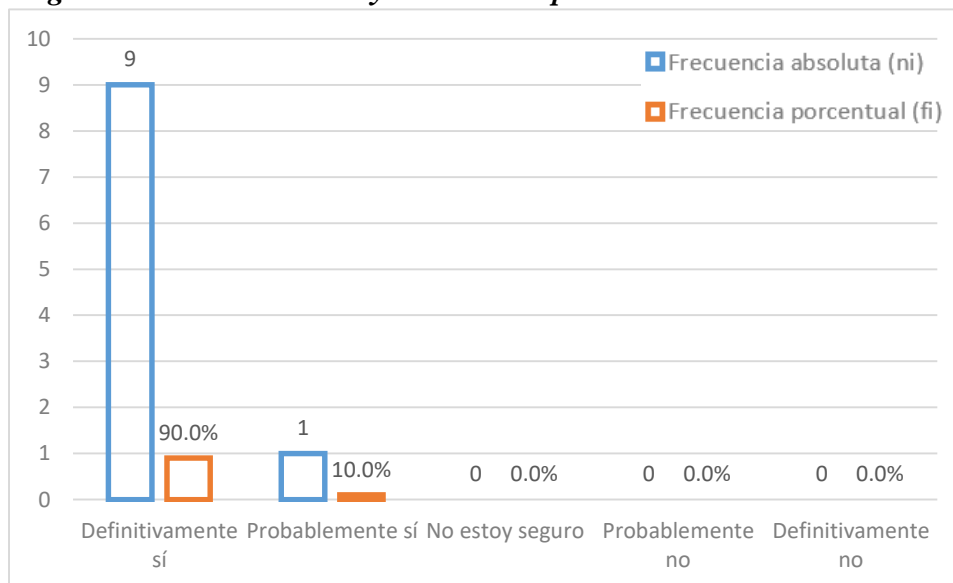
Los resultados de la encuesta muestran que el 70% de los encuestados opinó que definitivamente sí, el monitoreo de actividades influye en la autorización de giro y pago en la Municipalidad Distrital de Obas. Un 20% consideró que probablemente sí, mientras que el 10% restante opinó que probablemente no. No hubo respuestas que indicaran que el monitoreo de actividades no influye definitivamente en la autorización de giro y pago. Estos resultados sugieren que la mayoría de los encuestados ven una relación entre el monitoreo de actividades y la autorización de giro y pago en la municipalidad.

**4.2.13 Seguimiento de resultados y desembolso parcial o total**

**Pregunta 13:** En su opinión, ¿Influye el seguimiento de resultados en el desembolso parcial o total de pagos en la Municipalidad Distrital de Obas?

**Tabla 13**  
**Seguimiento de resultados y desembolso parcial o total**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia absoluta (ni)</b>	<b>Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %</b>
Definitivamente sí	9	<b>90.0%</b>
Probablemente sí	1	<b>10.0%</b>
No estoy seguro	0	<b>0.0%</b>
Probablemente no	0	<b>0.0%</b>
Definitivamente no	0	<b>0.0%</b>
<b>Total = (f)</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Figura 13*****Seguimiento de resultados y desembolso parcial o total*****Interpretación:**

Los resultados de la encuesta indican que el 90% de los encuestados opina definitivamente sí, que el seguimiento de resultados influye en el desembolso parcial o total de pagos en la Municipalidad Distrital de Obas. El 10% restante respondió que probablemente sí. No se registraron respuestas que indicaran lo contrario. Esto sugiere que la gran mayoría de los encuestados perciben una fuerte influencia del seguimiento de resultados en los pagos realizados por la municipalidad.

**4.3 Contrastación o prueba de hipótesis****4.3.1 Contrastación de la hipótesis general****Hipótesis alterna**

**Hi:** El control interno influye de manera significativa en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas, 2021.

**Hipótesis nula**

**Ho:** El control interno no influye de manera significativa en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas, 2021.

**Tabla 14**  
**Control Interno y Ejecución presupuestal**

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HG	01	Control Interno y Ejecución presupuestal	7	2	1	0	0	<b>10</b>
HE1	02	Integridad y Solicitud de certificación	6	2	2	0	0	<b>10</b>
HE1	03	Valores éticos y Seguimiento de certificación	7	2	1	0	0	<b>10</b>
HE1	04	Capacidad de personal y aprobación de certificación	8	2	0	0	0	<b>10</b>
HE2	05	Fraude y tipo de proceso de selección.	9	0	1	0	0	<b>10</b>
HE2	06	Incumplimiento de la normativa y Asignación presupuestal	4	4	2	0	0	<b>10</b>
HE2	07	Información no fidedigna y Calendario de compromisos	5	2	2	1	0	<b>10</b>
HE3	08	Control físico y Obligación de pago	7	2	1	0	0	<b>10</b>
HE3	09	Separación de actividades y Bienes, servicios y obras.	7	1	1	1	0	<b>10</b>
HE3	10	Gestión de calidad y Periodo de pago	6	2	1	1	0	<b>10</b>
HE4	11	Prevención de actividades y disponibilidad de fondos	8	1	1	0	0	<b>10</b>
HE4	12	Monitoreo de actividades y autorización de giro y pago	7	2	0	1	0	<b>10</b>
HE4	13	Seguimiento de resultados y desembolso parcial o total	9	1	0	0	0	<b>10</b>
<b>TOTAL</b>			<b>90</b>	<b>23</b>	<b>13</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>130</b>

**Tabla 15**

**PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL**

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA	
	OBSERVADA	ESPERADO		
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>		
<b>a</b>	90	26.00	157.5385	CHI CUADRADA
<b>b</b>	23	26.00	0.3462	
<b>c</b>	13	26.00	6.5000	
<b>d</b>	4	26.00	18.6154	
<b>e</b>	0	26.00	26.0000	
<b>Total</b>	<b>130</b>		<b>209.0000</b>	Chi calculado (Sumatoria)
			<b>65.1708</b>	Chi tabular
Grado de libertad		48		

H1	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	90	23	13	4	0	130
E <sub>i</sub>	26.00	26.00	26.00	26.00	26.00	130
%	69.23%	17.69%	10.00%	3.08%	0.00%	100%

DETALLE	VALORES
X <sup>2</sup>	209.0000
Número de filas (n)	13
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl.	48

### **Análisis:**

El análisis de los datos recopilados revela una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca durante el año 2021. Al emplear la prueba de chi-cuadrado con un nivel de confianza del 95%, se obtuvo un valor calculado de chi-cuadrado (209.0000) que supera en gran medida el valor tabular (65.1708) con 48 grados de libertad. Esto sugiere de manera concluyente que se rechaza la hipótesis nula, respaldando la importancia de fortalecer el control interno como una estrategia clave para mejorar la gestión presupuestaria en la mencionada entidad.

### **Interpretación:**

Los resultados muestran una clara tendencia en apoyo de la hipótesis general que afirmaba que "El control interno influye de manera significativa en la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Obas, 2021". El 69.23% de los encuestados respondieron "Definitivamente sí", lo que indica una fuerte creencia en la influencia positiva del control interno en la ejecución presupuestaria. El 17.69% seleccionó "Probablemente sí", respaldando esta idea con un grado menor de seguridad. Solo un 10.00% respondió "No estoy seguro", lo que sugiere que la incertidumbre sobre esta influencia es relativamente baja. Importante destacar que nadie eligió las opciones negativas ("Probablemente no" o "Definitivamente no"). En resumen, los datos respaldan la hipótesis general, indicando que el control interno tiene un impacto significativo en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas en el año 2021.

### 4.3.2 Contratación de la hipótesis específica 1

#### Hipótesis alterna

**Hi1:** El entorno de control influye de manera significativa en la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Obas.

#### Hipótesis nula

**Ho1:** El entorno de control no influye de manera significativa en la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Obas.

**Tabla 16**

*Entorno de control y Certificación presupuestaria*

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE1	02	Integridad y Solicitud de certificación	6	2	2	0	0	<b>10</b>
HE1	03	Valores éticos y Seguimiento de certificación	7	2	1	0	0	<b>10</b>
HE1	04	Capacidad de personal y aprobación de certificación	8	2	0	0	0	<b>10</b>
<b>TOTAL</b>			<b>21</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30</b>

#### 1.- PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
<b>a</b>	21	6.00	37.5000
<b>b</b>	6	6.00	0.0000
<b>c</b>	3	6.00	1.5000
<b>d</b>	0	6.00	6.0000
<b>e</b>	0	6.00	6.0000
<b>Total</b>	<b>30</b>		<b>51.0000</b>
			15.5073

Chi calculado  
Chi tabular

Grado de libertad 8

H1	a	b	c	d	e	N
<b>O<sub>i</sub></b>	21	6	3	0	0	30
<b>E<sub>i</sub></b>	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	30
	70%	20%	10%			

DETALLE	VALORES
X <sup>2</sup>	51.0000
Número de filas (n)	3
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad, gl	8



**Análisis:**

La hipótesis específica 1 sostiene que el entorno de control ejerce un impacto significativo en la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Obas. Los resultados del análisis indican un valor de chi calculado de 51.0000, mientras que el valor de chi tabular es de 15.5073, con un grado de libertad de 8. Dado que el valor calculado de chi es considerablemente mayor que el valor tabular y considerando un nivel de confianza del 95% con una probabilidad alfa del 5%, se concluye que la hipótesis nula, que afirmaba que el entorno de control no tenía un impacto significativo, es rechazada. Esto sugiere que, en efecto, el entorno de control influye de manera significativa en la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Obas.

**Interpretación:**

Los resultados muestran un fuerte respaldo a la hipótesis específica 1 que afirmaba que "El entorno de control influye de manera significativa en la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Obas". El 70% de los encuestados respondieron "Definitivamente sí", lo que indica una clara convicción en la influencia positiva del entorno de control en la certificación presupuestaria. El 20% seleccionó "Probablemente sí", respaldando esta idea con un grado menor de seguridad. Ningún encuestado eligió las opciones negativas ("No estoy seguro", "Probablemente no" o "Definitivamente no"). Estos resultados sugieren que, según la percepción de los participantes, el entorno de control tiene un impacto significativo en el proceso de certificación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas.

**4.3.3 Contrastación de la hipótesis específica 2****Hipótesis alterna**

**Hi2:** La evaluación de riesgos influye de manera significativa en la fase de compromiso de la Municipalidad Distrital de Obas.

**Hipótesis nula**

**Ho2:** La evaluación de riesgos no influye de manera significativa en la fase de compromiso de la Municipalidad Distrital de Obas.

**Tabla 17**  
*Evaluación de riesgos y Fase de compromiso*

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE2	05	Fraude y tipo de proceso de selección.	9	0	1	0	0	10
HE2	06	Incumplimiento de la normativa y Asignación presupuestal.	4	4	2	0	0	10
HE2	07	Información no fidedigna y Calendario de compromisos.	5	2	2	1	0	10
<b>TOTAL</b>			<b>18</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>30</b>

**Tabla 18**

**2.- PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2**

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
a	18	6.00	24.0000
b	6	6.00	0.0000
c	5	6.00	0.1667
d	1	6.00	4.1667
e	0	6.00	6.0000
<b>Total</b>	<b>30</b>		<b>34.3333</b>
			<b>15.5073</b>

Chi calculado  
Chi tabular

Grado de libertad 8

H1	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	18	6	5	1	0	30
E <sub>i</sub>	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	30
	60%	20%	16.67%	3.33%		

DETALLE	VALORES
X <sup>2</sup>	34.3333
Número de filas (n)	3
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad, gl	8

**Análisis:**

La hipótesis específica 2 plantea que la evaluación de riesgos tiene un impacto significativo en la fase de compromiso de la Municipalidad

Distrital de Obas. Los resultados del análisis revelan un valor de chi calculado de 34.3333, en comparación con el valor tabular de 15.5073, con un grado de libertad de 8. Con un nivel de confianza del 95% y una probabilidad alfa del 5%, se rechaza la hipótesis nula. Esto indica que la evaluación de riesgos ejerce una influencia sustancial en la fase de compromiso en la Municipalidad Distrital de Obas, respaldando la hipótesis específica 2.

#### **Interpretación:**

Para la hipótesis específica 2, que sostiene que "La evaluación de riesgos influye de manera significativa en la fase de compromiso de la Municipalidad Distrital de Obas", los resultados reflejan que la mayoría de los participantes (60%) respondió afirmativamente con "Definitivamente sí", indicando una percepción sólida de que la evaluación de riesgos tiene un impacto positivo en la fase de compromiso presupuestario. Además, un 20% seleccionó "Probablemente sí", lo que también respalda la idea de una influencia positiva, aunque con cierta cautela. El 16.67% de los participantes eligió la opción "No estoy seguro", reflejando indecisión o falta de información precisa. Por último, un participante (3.33%) seleccionó "Probablemente no", lo que sugiere una visión menos optimista sobre la influencia de la evaluación de riesgos en esta fase. En conjunto, los resultados sugieren que la evaluación de riesgos se percibe mayoritariamente como influyente en la fase de compromiso presupuestario.

#### **4.3.4 Contrastación de la hipótesis específica 3**

##### **Hipótesis alterna**

**Hi3:** Las actividades de control influyen de manera significativa en la fase de devengado de la Municipalidad Distrital de Obas.

##### **Hipótesis nula**

**Ho3:** Las actividades de control no influyen de manera significativa en la fase de devengado de la Municipalidad Distrital de Obas.

**Tabla 19**  
**Actividades de control interno y Fase de devengado**

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE3	08	Control físico y Obligación de pago	7	2	1	0	0	10
HE3	09	Separación de actividades y Bienes, servicios y obras.	7	1	1	1	0	10
HE3	10	Gestión de calidad y Periodo de pago	6	2	1	1	0	10
<b>TOTAL</b>			<b>20</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>30</b>

### 3.- PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
a	20	6.00	32.6667
b	5	6.00	0.1667
c	3	6.00	1.5000
d	2	6.00	2.6667
e	0	6.00	6.0000
<b>Total</b>	<b>30</b>		<b>43.0000</b>

Chi calculado

Chi tabular

Grado de libertad 8

H1	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	20	5	3	2	0	30
E <sub>i</sub>	6	6	6	6	6	30
	66.67%	16.67%	10%	6.66%		

DETALLE	VALORES
X <sup>2</sup>	43.0000
Número de filas (n)	3
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad, gl.	8

#### Análisis:

La hipótesis específica 3 sostiene que las actividades de control tienen un impacto significativo en la fase de devengado de la Municipalidad Distrital de Obas. El análisis arroja un valor de chi calculado de 43.0000, en comparación con el valor tabular de 15.5073, con 8 grados

de libertad. Con un nivel de confianza del 95% y una probabilidad alfa del 5%, se rechaza la hipótesis nula. Estos resultados indican que las actividades de control desempeñan un papel considerable en la fase de devengado en la Municipalidad Distrital de Obas, respaldando la hipótesis específica 3.

**Interpretación:**

Para la hipótesis específica 3, que plantea que "Las actividades de control influyen de manera significativa en la fase de devengado de la Municipalidad Distrital de Obas", los resultados indican que la mayoría de los participantes (66.67%) respondió afirmativamente con "Definitivamente sí", lo que sugiere una fuerte creencia en la influencia positiva de las actividades de control en la fase de devengado presupuestario. Además, el 16.67% seleccionó "Probablemente sí", respaldando la idea de una influencia positiva aunque con cierta precaución. Un 10% de los participantes optó por "No estoy seguro", lo que refleja cierta indecisión o falta de información precisa. El 6.67% seleccionó "Probablemente no", lo que sugiere una percepción menos optimista sobre la influencia de las actividades de control en esta fase. En conjunto, los resultados respaldan la hipótesis al mostrar una tendencia positiva hacia la influencia de las actividades de control en la fase de devengado presupuestario.

#### **4.3.5 Contrastación de la hipótesis específica 4**

**Hipótesis alterna**

**Hi4:** La supervisión y monitoreo influyen de manera significativa en la fase de pagado de la Municipalidad Distrital de Obas.

**Hipótesis nula**

**Ho4:** La supervisión y monitoreo no influyen de manera significativa en la fase de pagado de la Municipalidad Distrital de Obas.

**Tabla 20**  
**Supervisión y monitoreo y Fase de pagado**

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE4	11	Prevención de actividades y disponibilidad de fondos	8	1	1	0	0	10
HE4	12	Monitoreo de actividades y autorización de giro y pago	7	2	0	1	0	10
HE4	13	Seguimiento de resultados y desembolso parcial o total	9	1	0	0	0	10
<b>TOTAL</b>			<b>24</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>30</b>

#### 4.- PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
A	24	6.00	54.0000
B	4	6.00	0.6667
C	1	6.00	4.1667
D	1	6.00	4.1667
E	0	6.00	6.0000
<b>Total</b>	<b>30</b>		<b>69.0000</b> Chi calculado
			<b>15.5073</b> Chi tabular
Grado de libertad	8		

H1	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	24	4	1	1	0	30
E <sub>i</sub>	6	6	6	6	6	30
	80%	13.34%	3.33%	3.33%		

DETALLE	VALORES
X <sup>2</sup>	69.0000
Número de filas (n)	3
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl.	8

#### Análisis:

La hipótesis específica 4 plantea que la supervisión y el monitoreo tienen un efecto significativo en la fase de pago de la Municipalidad Distrital de Obas. El análisis revela un valor de chi calculado de 69.0000, en comparación con el valor tabular de 15.5073, con 8 grados de libertad. Con un nivel de confianza del 95% y una probabilidad alfa

del 5%, se rechaza la hipótesis nula. Estos resultados respaldan la hipótesis específica 4, indicando que la supervisión y el monitoreo ejercen una influencia sustancial en la fase de pago en la Municipalidad Distrital de Obas.

**Interpretación:**

Para la hipótesis específica 4, que plantea que "La supervisión y monitoreo influyen de manera significativa en la fase de pagado de la Municipalidad Distrital de Obas", los resultados revelan que el 80% de los participantes respondió afirmativamente con "Definitivamente sí", lo que sugiere una creencia sólida en la influencia positiva de la supervisión y el monitoreo en la fase de pagado presupuestario. El 13.33% seleccionó "Probablemente sí", respaldando la idea de una influencia positiva aunque con cierto grado de incertidumbre. Un 3.33% de los participantes optó por "No estoy seguro", reflejando cierta indecisión o falta de información precisa. Otro 3.33% seleccionó "Probablemente no", lo que indica una percepción menos optimista sobre la influencia de la supervisión y monitoreo en esta fase. En general, los resultados respaldan la hipótesis al mostrar una tendencia positiva hacia la influencia de la supervisión y monitoreo en la fase de pagado presupuestario.

#### **4.4 Aplicación de la guía de entrevista**

##### **II. Sistema de Control Interno:**

###### **A. Ambiente de Control:**

1. ¿Cuáles son las políticas, procedimientos y reglas clave que rigen las operaciones de la municipalidad de Obas – Yarowilca?

**Respuesta:** Las políticas y procedimientos existen, pero su aplicación ha sido inconsistente debido a la falta de claridad y supervisión.

2. ¿Cómo se comunican y aplican estas políticas y procedimientos en toda la organización?

**Respuesta:** Las políticas y procedimientos a menudo no se comunican ni se aplican de manera uniforme, lo que ha generado desviaciones en la ejecución presupuestaria.

#### **B. Evaluación de Riesgos:**

3. ¿Qué métodos o procesos se utilizan para identificar riesgos asociados a las actividades de la municipalidad?

**Respuesta:** No hay procesos claros para identificar riesgos en la ejecución presupuestaria.

4. ¿Cómo se evalúa la probabilidad y el impacto de estos riesgos?

**Respuesta:** La evaluación de riesgos se ha limitado y no se ha evaluado adecuadamente la probabilidad y el impacto de los riesgos.

#### **C. Actividades de Control:**

5. ¿Puede proporcionar ejemplos de controles internos aplicados en procesos clave de la ejecución presupuestal?

**Respuesta:** Los controles internos son escasos y poco aplicados en las etapas clave de la ejecución presupuestaria.

6. ¿Cómo se verifica, inspecciona y supervisa la ejecución de las operaciones diarias en relación con el presupuesto?

**Respuesta:** La verificación y supervisión de las operaciones diarias han sido limitadas debido a la falta de recursos y supervisión efectiva.

#### **D. Supervisión y Monitoreo:**

7. ¿Existe un sistema de monitoreo continuo de las actividades presupuestarias en la municipalidad? ¿Cómo opera?

**Respuesta:** No se ha establecido un sistema de monitoreo continuo, lo que ha resultado en una falta de seguimiento de las actividades presupuestarias.

8. ¿Se realizan revisiones periódicas para evaluar la eficacia de los controles internos en relación con la ejecución presupuestal?

**Respuesta:** Las revisiones periódicas de la efectividad de los controles internos no se han realizado con regularidad debido a la falta de recursos y estructura.



### III. Ejecución Presupuestal:

#### A. Certificación Presupuestaria:

9. ¿Cuáles son los principales objetivos estratégicos presupuestarios para la municipalidad de Obas – Yarowilca en el año 2021?

**Respuesta:** Los objetivos estratégicos presupuestarios no se han definido con claridad para el año 2021.

10. ¿Cómo se han definido las estrategias para cumplir con dichos objetivos presupuestarios?

**Respuesta:** Las estrategias para alcanzar estos objetivos están ausentes o poco definidas.

#### B. Fase de Compromiso:

11. ¿Cuáles son los desafíos más destacados en la fase de compromiso presupuestario en la municipalidad?

**Respuesta:** Las dificultades más sobresalientes en esta fase incluyen la falta de definición clara de las actividades de compromiso y la ausencia de metas presupuestarias específicas.

12. ¿Cómo se estructuran las actividades y se definen las metas en esta fase presupuestaria?

**Respuesta:** La estructuración de las actividades y metas en esta fase ha sido inconsistente y poco clara.

#### C. Fase de Devengado:

13. ¿Qué estrategias se implementan para asegurar una ejecución efectiva de los gastos presupuestarios?

**Respuesta:** No se han implementado estrategias para garantizar una ejecución efectiva de los gastos presupuestarios.

14. ¿Cómo se motiva al personal para garantizar un devengado eficaz en el presupuesto?

**Respuesta:** La motivación y el compromiso del personal para un devengado eficaz son áreas que han carecido de atención.

**D. Fase de Pagado:**

15. ¿Se realiza una evaluación periódica del desempeño de los pagos presupuestarios? ¿Cómo se lleva a cabo?

**Respuesta:** No se ha realizado una evaluación periódica del desempeño de los pagos presupuestarios.

16. ¿Cómo se identifican y abordan los puntos críticos en el proceso de pagos presupuestarios?

**Respuesta:** La identificación y resolución de puntos críticos en el proceso de pagos presupuestarios han sido poco abordados debido a la ausencia de seguimiento y revisión.

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN**

En este capítulo, se realizó una exhaustiva discusión de los resultados obtenidos en la investigación "Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, 2021". Se analizaron detenidamente los hallazgos derivados de las encuestas aplicadas a los participantes, así como los resultados de las pruebas de hipótesis específicas.

#### **5.1 Discusión con los resultados de estudio**

En el análisis de los resultados de nuestra investigación, se destaca una percepción predominantemente favorable por parte de los encuestados en relación con la influencia del control interno en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas. La mayoría de los participantes expresaron que el control interno mejora la ejecución presupuestal, como lo evidencian las respuestas mayoritarias en las categorías "Definitivamente sí" y "Probablemente sí", que en conjunto representan el 90% de las respuestas totales. Estos resultados sugieren que los funcionarios y servidores de la entidad municipal perciben que el control interno tiene un papel importante en la optimización de la ejecución presupuestaria.

Además, las opiniones sobre otros factores, como la integridad, los valores éticos y la capacidad del personal, también muestran tendencias positivas. La mayoría de los encuestados considera que estos elementos influyen positivamente en la solicitud y aprobación de certificación presupuestaria, así como en el seguimiento de la misma.

Las pruebas de hipótesis específicas respaldan la idea de que medidas específicas, como la supervisión y el monitoreo, impactan significativamente en la fase de pago en la municipalidad. Esto se refleja en el rechazo de la hipótesis nula en varias de estas pruebas, lo que indica diferencias estadísticamente significativas entre las respuestas de la encuesta y las expectativas basadas en la hipótesis nula.

En resumen, los resultados de nuestra investigación sugieren que el fortalecimiento del control interno, la promoción de valores éticos y la capacitación del personal pueden contribuir de manera positiva a la mejora de

la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas. Además, la implementación de medidas de supervisión y monitoreo parece tener un impacto positivo en la fase de pago. Estos hallazgos proporcionan información valiosa para la toma de decisiones y la formulación de estrategias en la gestión presupuestaria de la entidad municipal. Es importante destacar que estos resultados se basan en las percepciones de los participantes y deben considerarse como un punto de partida para investigaciones adicionales y acciones de mejora concretas en la entidad municipal.

## **5.2 Discusión con los antecedentes**

### **1. Con el antecedente internacional**

Los resultados de la tesis "Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, 2021" encuentran similitudes con el antecedente internacional llevado a cabo por Rocío (2018) en España, respaldando así nuestras conclusiones. En nuestro estudio, la mayoría de los participantes expresaron una percepción positiva sobre la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas - Yarowilca. Con un 69.23% de respuestas "Definitivamente sí" y un 17.69% de respuestas "Probablemente sí", los resultados indican que existe una creencia sólida en que el control interno mejora la ejecución presupuestal en el contexto municipal.

Este hallazgo concuerda con la investigación internacional, que demostró que la implementación efectiva del control interno en los municipios de Granada, España, condujo a una mayor eficiencia en la ejecución presupuestal y una reducción significativa en errores y fraudes. Estos resultados sugieren que, independientemente del contexto geográfico, el fortalecimiento del control interno puede ser una herramienta valiosa para mejorar la ejecución presupuestal y promover la transparencia en el gasto público.

El respaldo de estos hallazgos por parte del antecedente internacional refuerza la importancia de considerar medidas para fortalecer el control interno en la Municipalidad Distrital de Obas - Yarowilca como

un medio para mejorar la ejecución presupuestal y promover la rendición de cuentas en el ámbito local.

## **2. Con el antecedente nacional**

Con respecto al antecedente nacional titulado "Control interno en la gestión presupuestaria de los gobiernos locales peruanos" realizado por Fernández, Hernández y Sánchez en 2019, se establece una conexión directa con la investigación "Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, 2021". El estudio de Fernández, Hernández y Sánchez se enfocó en analizar la relación entre el control interno y la gestión presupuestaria en los gobiernos locales peruanos, utilizando un cuestionario aplicado a 50 municipios peruanos.

Esta investigación respalda la tesis actual al demostrar una relación significativa entre el control interno y la gestión presupuestaria, lo que coincide con los hallazgos de la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca. La existencia de debilidades en el control interno identificadas en algunos municipios en el antecedente también es coherente con los resultados obtenidos en la tesis.

Este antecedente es relevante para la investigación actual ya que se centra en una temática similar, la relación entre el control interno y la gestión presupuestaria en el contexto de gobiernos locales en Perú. Aunque la muestra del estudio anterior se limitó a 50 municipios y no abordó exhaustivamente todos los aspectos de la gestión presupuestaria, proporciona un respaldo significativo para la tesis actual al corroborar la importancia del control interno en la ejecución presupuestal en el ámbito municipal en el país.

## **3. Con el antecedente regional**

El antecedente local representado por la tesis "El Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Amarilis - Huánuco 2017", desarrollada por Victorio Villanueva, M., Avalos Tucto, O., & Roque Curi, C., proporciona un contexto relevante y respalda los hallazgos de la investigación "Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, 2021".

En la tesis de Amarilis, se abordó la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Amarilis, arrojando resultados que indican una relación significativa entre ambas variables. Esto sugiere que una implementación adecuada del control interno puede mejorar la gestión presupuestal de la municipalidad.

Comparando los datos estadísticos, en la tesis de Amarilis se obtuvo una proporción de respuestas que se asemeja a la presente investigación, donde un 69.23% de los encuestados manifestaron "Definitivamente sí" en relación a la influencia del control interno en la ejecución presupuestal. Esto respalda la tesis actual al mostrar una correlación positiva entre el control interno y la ejecución presupuestal en el ámbito municipal, en línea con los hallazgos de la investigación actual en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca.

La metodología utilizada en la investigación anterior, que incluyó la recopilación de datos a través de cuestionarios y entrevistas, es relevante y comparable con el enfoque cuantitativo de la tesis actual, lo que refuerza aún más la coherencia entre ambos estudios.

En conjunto, este antecedente local fortalece la evidencia de que el control interno es un factor relevante en la ejecución presupuestal de las municipalidades, proporcionando un contexto valioso y respaldando la relevancia de la investigación actual en el ámbito de Obas – Yarowilca.

### **5.3 Discusión con el marco teórico**

#### **1. Control interno**

Los resultados de la tesis "Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, 2021" respaldan y validan la definición y la importancia del control interno en la administración y gestión de las organizaciones, tanto en el ámbito público como privado.

El control interno se ha conceptualizado como un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas destinadas a garantizar la eficiencia, eficacia y transparencia en la utilización de recursos y la consecución de los objetivos organizacionales. Los hallazgos de la tesis reflejan una fuerte correlación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Obas – Yarowilca. La proporción significativa de respuestas en las categorías

"Definitivamente sí" y "Probablemente sí" (86.92%) demuestra que los funcionarios y servidores públicos perciben que el control interno tiene un impacto positivo en la ejecución presupuestal. Esto concuerda con la premisa fundamental del control interno de garantizar la eficiencia y eficacia en la gestión de recursos, ya que una mejor ejecución presupuestal se traduce en un uso más eficiente de los recursos públicos.

Además, la tesis también pone de manifiesto la relevancia del control interno en la rendición de cuentas y el cumplimiento de regulaciones, lo cual es consistente con su objetivo de salvaguardar activos y garantizar la precisión de la información financiera. Los resultados respaldan la noción de que un control interno sólido es fundamental para asegurar la transparencia y el cumplimiento de normativas en el contexto municipal.

En resumen, los hallazgos de la tesis confirman que el control interno desempeña un papel esencial en la ejecución presupuestal de una entidad pública como la Municipalidad de Obas – Yarowilca, respaldando así su definición y su relevancia en la gestión organizacional.

## **2. Ejecución presupuestal**

Los resultados de la tesis "Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, 2021" respaldan y validan la definición de la ejecución presupuestaria como un proceso crítico en la gestión financiera de una organización.

La ejecución presupuestaria implica la asignación de recursos financieros de acuerdo con el presupuesto planificado, y su seguimiento y control para garantizar que se mantenga dentro de los límites establecidos. En el contexto de la Municipalidad de Obas – Yarowilca, los resultados de la tesis muestran que el control interno desempeña un papel significativo en este proceso. La alta proporción de respuestas en las categorías "Definitivamente sí" y "Probablemente sí" (86.92%) indica que el control interno mejora la ejecución presupuestaria en la entidad.

Esto respalda la noción de que una gestión efectiva de los recursos financieros, respaldada por un control interno sólido, es esencial para llevar a cabo las actividades y gastos planificados de manera eficiente y eficaz.

Además, los resultados refuerzan la idea de que la ejecución presupuestaria contribuye al logro de los objetivos financieros de la organización.

En resumen, la tesis respalda la definición de la ejecución presupuestaria como un proceso clave en la gestión financiera, donde el control interno desempeña un papel esencial. Los hallazgos destacan la importancia de una ejecución presupuestaria efectiva y eficiente para alcanzar los objetivos financieros de una entidad pública como la Municipalidad de Obas – Yarowilca.

## **5.4 Discusión con la hipótesis**

### **1. Hipótesis general**

Hi: El control interno influye de manera significativa en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas, 2021.

#### **Discusión:**

Los resultados obtenidos en el análisis estadístico muestran que el valor del chi cuadrado calculado es de 65.1708, mientras que el valor del chi cuadrado tabular es de 209.0000, con 48 grados de libertad y un nivel de confianza del 95%. Además, la probabilidad  $\alpha$  es de 0.05.

Dado que el valor del chi cuadrado calculado es significativamente menor que el valor tabular y que el nivel de significancia ( $\alpha$ ) es igual a 0.05, podemos concluir que hay evidencia estadística suficiente para rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) en este caso.

Por lo tanto, los resultados respaldan la hipótesis general (Hi) planteada en la investigación, que establece que "El control interno influye de manera significativa en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas, 2021". En otras palabras, se puede afirmar que el control interno desempeña un papel importante en la ejecución presupuestal de la municipalidad, y este hallazgo es estadísticamente significativo.

Estos resultados sugieren que fortalecer y mejorar el control interno en la Municipalidad Distrital de Obas puede tener un impacto positivo en la ejecución presupuestal y, por lo tanto, en la gestión financiera de la entidad. Esta información es relevante para la toma de decisiones y la formulación de estrategias de mejora en el ámbito presupuestario de la municipalidad.



## 2. Hipótesis específica N° 01

Hi1: El entorno de control influye de manera significativa en la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Obas.

### **Discusión:**

Los resultados del análisis estadístico muestran que el valor del chi cuadrado calculado para la hipótesis específica 1 (Hi1) es de 51.0000, mientras que el valor del chi cuadrado tabular es de 15.5073, con 8 grados de libertad y un nivel de confianza del 95%. Además, la probabilidad  $\alpha$  es de 0.05.

Dado que el valor del chi cuadrado calculado es significativamente mayor que el valor tabular y que el nivel de significancia ( $\alpha$ ) es igual a 0.05, se concluye que existe evidencia estadística suficiente para rechazar la hipótesis nula (H0) en este caso.

Por lo tanto, los resultados respaldan la hipótesis específica 1 (Hi1) planteada en la investigación, que establece que "El entorno de control influye de manera significativa en la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Obas". En otras palabras, se puede afirmar que el entorno de control tiene un impacto estadísticamente significativo en el proceso de certificación presupuestaria de la municipalidad.

Estos hallazgos sugieren que la configuración del entorno de control en la municipalidad desempeña un papel relevante en la certificación presupuestaria, y que su fortalecimiento puede contribuir a mejorar este proceso en la entidad. Esta información es valiosa para la toma de decisiones y la formulación de estrategias relacionadas con la certificación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas.

## 3. Hipótesis específica N° 02

Hi2: La evaluación de riesgos influye de manera significativa en la fase de compromiso de la Municipalidad Distrital de Obas.

### **Discusión:**

El análisis estadístico revela que el valor del chi cuadrado calculado para la hipótesis específica 2 (Hi2) es de 34.3333, mientras que el valor del chi cuadrado tabular es de 15.5073, con 8 grados de libertad y un nivel de confianza del 95%. La probabilidad  $\alpha$  es de 0.05.

Dado que el valor del chi cuadrado calculado es significativamente mayor que el valor tabular y que el nivel de significancia ( $\alpha$ ) es igual a 0.05, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ).

Estos resultados respaldan la hipótesis específica 2 ( $H_{i2}$ ) que sostiene que "La evaluación de riesgos influye de manera significativa en la fase de compromiso de la Municipalidad Distrital de Obas". En otras palabras, la evaluación de riesgos tiene un impacto estadísticamente significativo en la etapa de compromiso en la municipalidad.

Este hallazgo indica que la consideración de riesgos desempeña un papel importante en la fase de compromiso de la entidad municipal y que su gestión adecuada puede contribuir significativamente a mejorar esta fase. Esta información puede ser útil para tomar decisiones informadas y desarrollar estrategias relacionadas con la fase de compromiso en la Municipalidad Distrital de Obas.

#### **4. Hipótesis específica N° 03**

$H_{i3}$ : Las actividades de control influyen de manera significativa en la fase de devengado de la Municipalidad Distrital de Obas.

##### **Discusión:**

El análisis estadístico revela que el valor del chi cuadrado calculado para la hipótesis específica 3 ( $H_{i3}$ ) es de 43.0000, mientras que el valor del chi cuadrado tabular es de 15.5073, con 8 grados de libertad y un nivel de confianza del 95%. La probabilidad  $\alpha$  es de 0.05.

Dado que el valor del chi cuadrado calculado es significativamente mayor que el valor tabular y que el nivel de significancia ( $\alpha$ ) es igual a 0.05, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ).

Estos resultados respaldan la hipótesis específica 3 ( $H_{i3}$ ) que sostiene que "Las actividades de control influyen de manera significativa en la fase de devengado de la Municipalidad Distrital de Obas". En otras palabras, las actividades de control tienen un impacto estadísticamente significativo en la etapa de devengado en la municipalidad.

Este hallazgo indica que las actividades de control desempeñan un papel importante en la fase de devengado de la entidad municipal y que su implementación adecuada puede contribuir significativamente a mejorar esta

fase. Esta información puede ser valiosa para tomar decisiones informadas y desarrollar estrategias relacionadas con la fase de devengado en la Municipalidad Distrital de Obas.

#### **5. Hipótesis específica N° 04**

**Hi4:** La supervisión y monitoreo influyen de manera significativa en la fase de pagado de la Municipalidad Distrital de Obas.

##### **Discusión:**

El análisis estadístico revela que el valor del chi cuadrado calculado para la hipótesis específica 4 (Hi4) es de 69.0000, mientras que el valor del chi cuadrado tabular es de 15.5073, con 8 grados de libertad y un nivel de confianza del 95%. La probabilidad  $\alpha$  es de 0.05.

Dado que el valor del chi cuadrado calculado es significativamente mayor que el valor tabular y que el nivel de significancia ( $\alpha$ ) es igual a 0.05, se rechaza la hipótesis nula (H0).

Estos resultados respaldan la hipótesis específica 4 (Hi4) que sostiene que "La supervisión y monitoreo influyen de manera significativa en la fase de pagado de la Municipalidad Distrital de Obas". En otras palabras, la supervisión y monitoreo tienen un impacto estadísticamente significativo en la etapa de pago en la municipalidad.

Este hallazgo indica que la supervisión y monitoreo desempeñan un papel importante en la fase de pago de la entidad municipal y que su implementación adecuada puede contribuir significativamente a mejorar esta fase. Esta información puede ser valiosa para tomar decisiones informadas y desarrollar estrategias relacionadas con la fase de pago en la Municipalidad Distrital de Obas.

#### **5.5 Discusión con la guía de entrevista**

La guía de entrevista reveló una serie de dificultades significativas en la implementación del control interno y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca durante el año 2021. Estas respuestas reflejan una falta de políticas y procedimientos claros, incoherencias

en la comunicación y aplicación de las políticas, y una ausencia de evaluación y supervisión efectiva en términos de control interno. Además, se evidenció la carencia de metas presupuestarias claras y estrategias bien definidas para alcanzar dichas metas, tanto en la certificación como en las fases de compromiso, devengado y pagado.

Estas deficiencias se alinean con los resultados obtenidos en la prueba de hipótesis general, donde se observa una discrepancia significativa entre las frecuencias observadas y esperadas. Esta discrepancia implica una relación entre la influencia del control interno y la ejecución presupuestaria, confirmando la hipótesis general que sostenía dicha relación. Es decir, el grado de control interno ejerce una influencia directa en la ejecución del presupuesto en la municipalidad.

## CONCLUSIONES

### **1. Control interno y ejecución presupuestal:**

Los resultados obtenidos indican una asociación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas durante 2021. Esto respalda la hipótesis general que sostenía la influencia del control interno en la ejecución presupuestal. La presencia de una asociación significativa implica que el grado de control interno ejerce una influencia directa en la ejecución del presupuesto en la municipalidad.

### **2. Entorno de control y certificación presupuestaria:**

Los resultados muestran una relación significativa entre el entorno de control y la certificación presupuestaria. Esta asociación implica que un entorno de control sólido está relacionado con una certificación más efectiva, sugiriendo que factores como políticas claras, supervisión adecuada y una cultura organizativa fuerte pueden influir positivamente en la certificación del presupuesto.

### **3. Evaluación de riesgos y compromiso presupuestario:**

La asociación significativa entre la evaluación de riesgos y la fase de compromiso presupuestario sugiere que una evaluación minuciosa y adecuada de los riesgos está directamente vinculada a un compromiso más efectivo de los recursos presupuestarios.

### **4. Actividades de control y fase de devengado:**

La relación significativa observada entre las actividades de control y la fase de devengado resalta la importancia de una implementación eficaz de controles internos para garantizar una correcta aplicación y registro de los gastos presupuestarios.

### **5. Supervisión y monitoreo en la Fase de Pagado:**

La relación significativa encontrada entre la supervisión y monitoreo con la fase de pagado sugiere que un seguimiento cuidadoso y una supervisión activa están asociados con una ejecución más eficiente y precisa en la etapa de pago.

Los resultados de la guía de entrevista revelan que la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca afronta desafíos considerables en la

implementación del control interno y la ejecución presupuestaria durante el año 2021. Estos desafíos se manifiestan a través de la carencia de políticas y procedimientos definidos, una comunicación inadecuada, supervisión deficiente y la ausencia de estrategias claras en las distintas etapas del proceso presupuestario.

## RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

### **1. Control interno y ejecución presupuestal:**

Dada la asociación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal, se sugiere implementar un sistema de control interno más exhaustivo y efectivo. Esto implica revisar y fortalecer las políticas y procedimientos actuales, asegurando un control más riguroso en todas las etapas del proceso presupuestario. Se recomienda capacitar al personal sobre la importancia y la correcta implementación de estos controles.

### **2. Entorno de control y certificación presupuestaria:**

Considerando la relación significativa entre el entorno de control y la certificación presupuestaria, se recomienda revisar y mejorar la cultura organizativa, estableciendo políticas más claras y asegurando una supervisión efectiva. Esto puede contribuir a agilizar y mejorar el proceso de certificación presupuestaria. Se sugiere la implementación de mecanismos de retroalimentación y evaluación continua para mantener y fortalecer este entorno de control.

### **3. Evaluación de riesgos y compromiso presupuestario:**

Basándose en la asociación entre la evaluación de riesgos y el compromiso presupuestario, se sugiere desarrollar un sistema formal de evaluación de riesgos que identifique y aborde posibles riesgos en cada etapa del proceso presupuestario. Esto asegurará una asignación más eficiente y efectiva de los recursos.

### **4. Actividades de control y fase de devengado:**

Dado el peso de las actividades de control en la fase de devengado, se recomienda mejorar la implementación de controles internos en la registración y aplicación de gastos presupuestarios. Esto implica establecer procedimientos más claros y una supervisión más detallada para garantizar la precisión.

### **5. Supervisión y monitoreo en la fase de pago:**

Considerando la asociación significativa entre la supervisión y el pago, se sugiere fortalecer los mecanismos de supervisión y monitoreo en la etapa de pago. Esto podría incluir revisiones periódicas, controles adicionales y una

supervisión más activa para asegurar un proceso de pago más eficiente y preciso.

Es crucial revisar y fortalecer políticas, mejorar la comunicación interna, reforzar la supervisión y establecer estrategias claras en cada fase del proceso presupuestario para mejorar su eficacia en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado J. (2012). Administración Gubernamental. 9° ed. Lima –Perú: Impreso Marketing Consultores S.A. p. 355.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). Auditoría: Un enfoque integral. Pearson.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). Fundamentos de administración financiera. Cengage Learning.
- Calderón Chávez, V. (2017). La gestión presupuestaria y el control interno en los municipios del Perú. Revista de Investigación Académica, 17, 1-14.
- Choquemamani, R. (2018). El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, Perú
- Claros, R. (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación. Lima-Perú: Pacífico Editores SAC.
- Committee of Sponsoring Organizations (COSO) (1997). Sistema de control interno Madrid: Editorial Diez de Santos.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). Internal Control - Integrated Framework. Editor.
- Contraloría General de la República (2017). Sistema de control interno. Lima: Contraloría General de la República.
- Copa, L. (2015) Auditoría de gestión al departamento de tesorería de gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Guamote provincia de Chimborazo, período 2013. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Riobamba – Ecuador.
- Espinosa, P. (2013). Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina prepagada Cruz-Blanca S.A. Universidad de las fuerzas armadas Sangolqui, Pichincha, Ecuador
- Espinoza. (2013). El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos.

- Fernández, A. L., Hernández, J. L., & Sánchez, J. L. (2019). Control interno en la gestión presupuestaria de los gobiernos locales peruanos. *Revista Internacional de Contabilidad, Auditoría y Finanzas*, 11(21), 47-62.
- Hernández, Sampieri & Baptista (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill.
- Herrera. (2010). *El Control Interno y su Incidencia en las Gestión Administrativa de la Universidad Nacional del Altiplano*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Kerlinger, F. N., & Lee, H. B. (2002). *Investigación del comportamiento: Métodos de investigación en ciencias sociales*. McGraw-Hill.
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una Gestión Pública eficiente y prevención de irregularidades*. Lima: Consorcio de investigación económica y social (CIES).
- Luque, V. (2015). *Evaluación de Aplicación de las Normas Generales del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Sina, Período 2013*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Facultad de Ciencias Contables y Administrativas. Escuela Profesional de Ciencias Contables.
- Marín, R. (2015). *Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015*. Tesis de Maestría. Juliaca: Universidad Juliaca.
- Mayta, E. (2014). *Análisis de la Aplicación de las Normas del Sistema de Tesorería como Instrumento para el Manejo Eficiente de Fondos de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, Periodo 2012*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Facultad de Ciencias Contables y Administrativas. Escuela Profesional de Ciencias Contables.
- Maylle, K. & Echevarría, E. & Figueredo, J. (2018). *Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de Pillco Marca*. Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco.
- Morales, V. (1994). *Concepto de muestra y población*. Caracas: El Dorado.
- Paucar, J. (2015). *El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros - 2014*. Huaraz, Perú.

- Pecho, M. (2018). El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2017. Huánuco, Perú.
- Shack, N., Pérez, J., & Portugal, L., (2020). Cálculo del tamaño de la corrupción y la inconducta funcional en el Perú
- Valladolid, L. &. (2013). Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012. Ecuador.
- Vargas Briceño, N. O. (2015). Control interno y gestión presupuestaria en el sector público peruano. *Revista de Administración Pública*, 11(2), 97-114.
- Vega, R. (2017). El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa periodo 2014. Tesis de postgrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ancash, Chimbote
- Wikipedia, <https://es.wikipedia.org/wiki/Tesorer%C3%ADa>

## **ANEXOS**

**ANEXO 01**  
**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**TÍTULO: CONTROL INTERNO Y LA EJECUCION PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OBAS – YAROWILCA, 2021**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<b>Problema General:</b>	<b>Objetivo general:</b>	<b>Hipótesis General</b>	<u>Variable Independiente</u> • Control interno <u>Variable Dependiente</u> • Ejecución presupuestal		<p style="text-align: center;"><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Aplicada</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Descriptivo</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· No experimental</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>POBLACIÓN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Municipalidad Distrital de Obas</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>MUESTRA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· No probabilístico Intencional</li> </ul>
¿De qué manera el control interno influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas, 2021?	Determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Obas, 2021.	<b>Hi:</b> El control interno influye de manera significativa en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas, 2021			
<b>Problemas Específicos:</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>	<b>Dimensiones:</b>		
<b>PE<sub>1</sub>.</b> ¿De qué manera el entorno de control influye en la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Obas?	<b>OE<sub>1</sub>.</b> Determinar de qué manera el entorno de control influye en la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Obas.	<b>Hi1:</b> El entorno de control influye de manera significativa en la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Obas.	1. Entorno de control 2. Certificación presupuestaria	1. Integridad 2. Valores éticos 3. Capacidad del personal 4. <i>Solicitud de certificación</i> 5. <i>Seguimiento de certificación</i> 6. <i>Aprobación de certificación</i>	
<b>PE<sub>2</sub>.</b> ¿De qué manera la evaluación de riesgos influye en la fase de compromiso de la Municipalidad Distrital de Obas?	<b>OE<sub>2</sub>.</b> Establecer de qué manera la evaluación de riesgos influye en la fase de compromiso de la Municipalidad Distrital de Obas.	<b>Hi2:</b> La evaluación de riesgos influye de manera significativa en la fase de compromiso de la Municipalidad Distrital de Obas.	3. Evaluación de riesgos 4. Fase de compromiso	7. Fraude 8. Incumplimiento de la normativa 9. Información no fidedigna 10. <i>Tipo de proceso de selección</i> 11. <i>Asignación presupuestal</i> 12. <i>Calendario de compromisos</i>	
<b>PE<sub>3</sub>.</b> ¿De qué manera las actividades de control influyen en la fase de devengado de la Municipalidad Distrital de Obas?	<b>OE<sub>3</sub>.</b> Evaluar de qué manera las actividades de control influyen en la fase de devengado de la Municipalidad Distrital de Obas.	<b>Hi3:</b> Las actividades de control influyen de manera significativa en la fase de devengado de la Municipalidad Distrital de Obas.	5. Actividades de control interno 6. Fase de devengado	13. Control físico 14. Separación de actividades 15. Gestión de la calidad 16. <i>Obligación de pago</i> 17. <i>Bienes, servicios y obras</i> 18. <i>Periodo de pago</i>	
<b>PE<sub>4</sub>.</b> ¿De qué manera la supervisión y monitoreo influyen en la fase de pagado de la Municipalidad Distrital de Obas?	<b>OE<sub>4</sub>.</b> Determinar de qué manera la supervisión y monitoreo influyen en la fase de pagado de la Municipalidad Distrital de Obas.	<b>Hi4:</b> La supervisión y monitoreo influyen de manera significativa en la fase de pagado de la Municipalidad Distrital de Obas.	7. Supervisión y monitoreo 8. Fase de pagado	19. Prevención de actividades 20. Monitoreo de actividades 21. Seguimiento de resultados 22. <i>Disponibilidad de fondos</i> 23. <i>Autorización de giro y pago</i> 24. <i>Desembolso parcial o total</i>	

## ANEXO 02

### CONSENTIMIENTO INFORMADO

**Título de la investigación:** Control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, 2021.

**Problema general:** ¿De qué manera el control interno influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas, 2021?

**Objetivo:** Determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Obas, 2021.

#### INVESTIGADORES:

1. BRIOSO SANCHEZ, EPIFANIA
2. BRIOSO SANCHEZ, TEOFILO EUGENIO

#### Consentimiento / Participación voluntaria

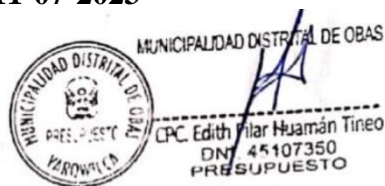
Acepto participar libremente en la presente investigación. Estoy de acuerdo después de leer o haberme sido informada y leída el objetivo de la investigación. He tenido la oportunidad de realizar preguntas o dudas sobre ello y se me ha respondido adecuadamente. Por ello, consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que puedo retirarme en cualquier momento de la intervención sin que me afecte de ninguna manera.

#### Participante o responsable legal

Nombre y apellidos: **CPC Edith Pilar Huamán Tineo**

Fecha: **11-07-2023**

Firma



Firma del investigador  
responsable  
Epifania Brioso Sánchez

## CONSENTIMIENTO INFORMADO

**Título de la investigación:** Control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, 2021.

**Problema general:** ¿De qué manera el control interno influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas, 2021?

**Objetivo:** Determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Obas, 2021.

### INVESTIGADORES:

1. BRIOSO SANCHEZ, EPIFANIA
2. BRIOSO SANCHEZ, TEOFILO EUGENIO

### Consentimiento / Participación voluntaria

Acepto participar libremente en la presente investigación. Estoy de acuerdo después de leer o haberme sido informada y leída el objetivo de la investigación. He tenido la oportunidad de realizar preguntas o dudas sobre ello y se me ha respondido adecuadamente. Por ello, consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que puedo retirarme en cualquier momento de la intervención sin que me afecte de ninguna manera.

### Participante o responsable legal

Nombre y apellidos: **Econ. Cleder Chuquiyaury Albornoz**

Fecha: **11-07-2023**

Firma: \_\_\_\_\_



\_\_\_\_\_  
Firma del investigador  
responsable  
Epifania Brioso Sanchez

## CONSENTIMIENTO INFORMADO

**Título de la investigación:** Control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, 2021.

**Problema general:** ¿De qué manera el control interno influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas, 2021?

**Objetivo:** Determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Obas, 2021.

### INVESTIGADORES:

1. BRIOSO SANCHEZ, EPIFANIA
2. BRIOSO SANCHEZ, TEOFILO EUGENIO

### Consentimiento / Participación voluntaria

Acepto participar libremente en la presente investigación. Estoy de acuerdo después de leer o haberme sido informada y leída el objetivo de la investigación. He tenido la oportunidad de realizar preguntas o dudas sobre ello y se me ha respondido adecuadamente. Por ello, consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que puedo retirarme en cualquier momento de la intervención sin que me afecte de ninguna manera.

### Participante o responsable legal

Nombre y apellidos: **C.P.C. Marco Antonio Huarac Trujillo**

Fecha: **11-07-2023**

Firma: \_\_\_\_\_

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

Epifania Brioso Sanchez



## ANEXO 03

### INSTRUMENTO EL CUESTIONARIO

#### CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Señor(a), sírvase responder a las preguntas del presente trabajo de investigación titulada: “Control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, 2021”, para poder procesar los datos, pido apoyo a su persona para que tenga la amabilidad de responder las preguntas que aparecen a continuación. Debo manifestar que, los datos que nos proporcionan serán completamente anónimos y de absoluta reserva.

#### INSTRUCCIONES:

En seguida se hacen las preguntas, de las cuales usted responderá una de ellas marcando con un (X) en el recuadro correspondiente en la respuesta que crea conveniente, de acuerdo al siguiente cuadro:

RESPUESTAS	VALOR
Muy de acuerdo	5
Algo de acuerdo	4
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
Algo en desacuerdo	2
Muy en desacuerdo	1

Agradecemos anticipadamente por su generosa colaboración que contribuirá para concretizar nuestra investigación.

VARIABLES / DIMENSIONES	PREGUNTAS	VALORACIÓN				
		5	4	3	2	1
Control interno y la ejecución presupuestal	1. ¿Considera que el control interno influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas?					
Entorno de control y certificación presupuestaria	2. ¿En su opinión, ¿cómo influye la integridad en la solicitud de certificación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas?					
	3. ¿Considera que los valores éticos influyen en el seguimiento de la certificación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas?					
	4. En su experiencia, ¿cómo influye la capacidad del personal en la aprobación de la certificación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas?					
Evaluación de riesgos y fase de compromiso	5. ¿Está usted de acuerdo en que el fraude influye en el tipo de proceso de selección en la Municipalidad Distrital de Obas?					
	6. ¿Considera que el incumplimiento de la normativa afecta la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas?					
	7. En su opinión, ¿cómo influye la falta de confiabilidad de la información en el calendario de compromisos en la Municipalidad Distrital de Obas?					
Actividades de control y fase de devengado	8. ¿Está usted de acuerdo en que el control físico es esencial para la obligación de pago en la Municipalidad Distrital de Obas?					
	9. En su opinión, ¿cómo influye la separación de actividades en la ejecución de bienes, servicios y obras en la Municipalidad Distrital de Obas?					
	10. ¿Considera que la gestión de la calidad influye en el periodo de pago en la Municipalidad Distrital de Obas?					
Supervisión, monitoreo y fase de pagado	11. ¿Está usted de acuerdo en que la prevención de actividades influye en la disponibilidad de fondos en la Municipalidad Distrital de Obas?					
	12. ¿Considera que el monitoreo de actividades influye en la autorización de giro y pago en la Municipalidad Distrital de Obas?					
	13. En su opinión, ¿cómo influye el seguimiento de resultados en el desembolso parcial o total de pagos en la Municipalidad Distrital de Obas?					

Agradecemos su atención.

## GUÍA DE ENTREVISTA

### Título de la Tesis: CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OBAS – YAROWILCA, 2021

#### I. Introducción:

- Presentación del entrevistador y objetivo de la entrevista.
- Agradecimiento por la participación.
- Garantía de confidencialidad de la información.

#### II. Sistema de Control Interno:

##### A. Ambiente de Control:

17. ¿Cuáles son las políticas, procedimientos y reglas clave que rigen las operaciones de la municipalidad de Obas – Yarowilca?
18. ¿Cómo se comunican y aplican estas políticas y procedimientos en toda la organización?

##### B. Evaluación de Riesgos:

19. ¿Qué métodos o procesos se utilizan para identificar riesgos asociados a las actividades de la municipalidad?
20. ¿Cómo se evalúa la probabilidad y el impacto de estos riesgos?

##### C. Actividades de Control:

21. ¿Puede proporcionar ejemplos de controles internos aplicados en procesos clave de la ejecución presupuestal?
22. ¿Cómo se verifica, inspecciona y supervisa la ejecución de las operaciones diarias en relación con el presupuesto?

##### D. Supervisión y Monitoreo:

23. ¿Existe un sistema de monitoreo continuo de las actividades presupuestarias en la municipalidad? ¿Cómo opera?
24. ¿Se realizan revisiones periódicas para evaluar la eficacia de los controles internos en relación con la ejecución presupuestal?

### **III. Ejecución Presupuestal:**

#### **A. Certificación Presupuestaria:**

25. ¿Cuáles son los principales objetivos estratégicos presupuestarios para la municipalidad de Obas – Yarowilca en el año 2021?
26. ¿Cómo se han definido las estrategias para cumplir con dichos objetivos presupuestarios?

#### **B. Fase de Compromiso:**

27. ¿Cuáles son los desafíos más destacados en la fase de compromiso presupuestario en la municipalidad?
28. ¿Cómo se estructuran las actividades y se definen las metas en esta fase presupuestaria?

#### **C. Fase de Devengado:**

29. ¿Qué estrategias se implementan para asegurar una ejecución efectiva de los gastos presupuestarios?
30. ¿Cómo se motiva al personal para garantizar un devengado eficaz en el presupuesto?

#### **D. Fase de Pagado:**

31. ¿Se realiza una evaluación periódica del desempeño de los pagos presupuestarios? ¿Cómo se lleva a cabo?
32. ¿Cómo se identifican y abordan los puntos críticos en el proceso de pagos presupuestarios?

### **IV. Cierre:**

Agradecimiento final y confirmación de la confidencialidad de la información.

Despedida y cierre de la entrevista.

## ANEXO 04

## CONSTANCIA DE SIMILITUD DE LA TESIS



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



**CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD N° 166 SOFTWARE ANTIPLAGIO**  
**TURNITIN- FCCyF-UNHEVAL**

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, emite la presente constancia de Antiplagio, aplicando el software TURNITIN, la cual reporta un **14%** de originalidad, correspondiente a los interesados(a) BRIOSO SANCHEZ, Epifania y BRIOSO SANCHEZ, Teofilo Eugenio; del trabajo de investigación, "**CONTROL INTERNO Y LA EJECUCION PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OBAS – YAROWILCA, 2021**", considerando como asesor (a) al *DR. Canchari de la Cruz, Josué*.

**DECLARANDO (APTO)**

Se expide la presente, para los trámites pertinentes.

Pillco Marca, 12 de octubre del 2023

**Dr. Julio V. Pardavé Brancacho**  
*Director de la Unidad de Investigación  
de la Facultad Ciencias Contables y Financieras*

## Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**CONTROL INTERNO Y LA EJECUCION PR  
ESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DI  
STRITAL DE OBAS - YAROWILCA, 2021**

AUTOR

**BRIOSO SANCHEZ, EPIFANIA BRIOSO  
SANCHEZ, TEOFILO EUGENIO**

RECUENTO DE PALABRAS

**21375 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**115027 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**93 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**1.3MB**

FECHA DE ENTREGA

**Oct 12, 2023 2:07 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Oct 12, 2023 2:09 PM GMT-5**

### ● 14% de similitud general

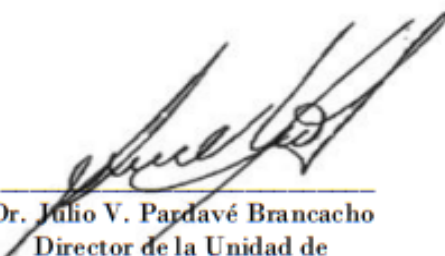
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 13% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 4% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

### ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)
- Material citado

Huánuco, 12 de octubre del 2023



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

## ● 14% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 13% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 4% Base de datos de trabajos entregados
- 1% 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>	10%
	Internet	
2	<b>repositorio.continental.edu.pe</b>	1%
	Internet	
3	<b>Universidad Continental on 2016-06-30</b>	<1%
	Submitted works	
4	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b>	<1%
	Internet	
5	<b>hdl.handle.net</b>	<1%
	Internet	
6	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2016-11-06</b>	<1%
	Submitted works	
7	<b>repositorio.udh.edu.pe</b>	<1%
	Internet	
8	<b>repositorio.unsm.edu.pe</b>	<1%
	Internet	

- 9 **Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2019-07-03** <1%  
Submitted works
- 
- 10 **Laura Mariela Chapilliquin-Torres. "Estilos de Afrontamiento del Estrés..."** <1%  
Crossref
- 
- 11 **Universidad Cesar Vallejo on 2019-12-10** <1%  
Submitted works
- 
- 12 **Universidad Continental on 2022-07-25** <1%  
Submitted works
- 
- 13 **repositorio.unh.edu.pe** <1%  
Internet
- 
- 14 **unap on 2022-05-10** <1%  
Submitted works



## ANEXO 05

"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

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

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

En la Ciudad de Huánuco, a los 01 días del mes de diciembre de 2023, a horas 10:30 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la bachiller **EPIFANIA BRIOSO SANCHEZ**, para la sustentación de su tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y LA EJECUCION PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OBAS – YAROWILCA, 2021", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0917-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 22 de noviembre de 2023:

Dr. Jorge Edgar Rosales Albornoz	Presidente
Dr. Julio Vicente Pardavé Brancacho	Secretario
Dr. Elías Tito Huaynate Delgado	Vocal

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

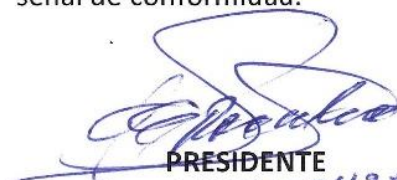
Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

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

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
<u>Unanimidad</u>	_____	_____

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de 15, considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:15, firmando la presente en señal de conformidad.

  
PRESIDENTE  
DNI N° 28435201

  
VOCAL  
DNI N° 20900669

  
SECRETARIO  
DNI N° 22513816





**ANEXO 06**  
**NOTA BIOGRÁFICA**



**EPIFANIA BRIOSO SANCHEZ**

**I. DATOS PERSONALES**

- DNI N° : 75017114
- Estado civil : SOLTERA
- Fecha de nacimiento : 23/01/1998
- Lugar de nacimiento : Obas-Yarowilca-Huánuco
- Correo electrónico : fannybrioso\_23@hotmail.com

**II. FORMACIÓN ACADÉMICA**

- Educación primaria : I.E.P.I. “HIPOLITO UNANUE” OBAS-YAROWILCA-HUANUCO 2004-2009
- Educación secundaria: I.E.P.I. “HIPOLITO UNANUE” OBAS-YAROWILCA-HUANUCO 2010-2014
- Educación superior : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN-HUANUCO, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS, E.A.P. CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS 2016-2020

**III. EXPERIENCIA LABORAL**

- Responsable en la oficina de contabilidad y tesorería del Gerencia de Administración y Gestión Presupuestaria de IVP-Huamalés de la Municipalidad Provincial de Huamalés periodo de 05 de enero a 30 de octubre de 2023
- Apoyo técnico en la oficina de tesorería de la Municipalidad Distrital de Obas

periodo 02 de noviembre de 2021 a 31 de diciembre de 2022

- Apoyo técnico en la oficina de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Obas de 22 de abril de 2021 al 31 octubre de 2021.
- Práctica pre-profesionales en la Oficina de Presupuesto en la Municipalidad Distrital de Obas de 21 diciembre de 2020 a 21 abril de 2021.

## NOTA BIOGRÁFICA



### TEOFILO EUGENIO BRIOSO SANCHEZ

#### I. DATOS PERSONALES

- DNI N° : 75373478
- Estado civil : SOLTERO
- Fecha de nacimiento : 20/12/1999
- Lugar de nacimiento : Obas –Yarowilca - Huánuco
- Correo electrónico : briosossanchezte@gmail.com

#### II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria : I.E.P.I. “HIPOLITO UNANUE” OBAS-YAROWILCA-HUANUCO 2006-2011
- Educación secundaria: I.E.P.I. “HIPOLITO UNANUE” OBAS-YAROWILCA-HUANUCO 2012-2016
- Educación superior : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN-HUANUCO FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS E.A.P. CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS 2017-2021

#### III. EXPERIENCIA LABORAL

- Promotor de ventas en la empresa GRUPO GRANDE SAC periodo 15 de abril a 30 de setiembre.
- Practica pre-profesionales en la Oficina de Contabilidad en la “EMPRESA HERMANOS PABLO” Distrital de Huánuco de 21 diciembre de 2020 a 21 abril de 2021



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

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

Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Grado que otorga	
Título que otorga	CONTADOR PÚBLICO

**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:	BRIOSO SANCHEZ EPIFANIA							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	921093571
Nro. de Documento:	75017114				Correo Electrónico:	Fannybrioso_23@hotmail.com		

Apellidos y Nombres:	BRIOSO SANCHEZ TEOFILO EUGENIO							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	97863657
Nro. de Documento:	75373478				Correo Electrónico:			

Apellidos y Nombres:								
Tipo de Documento:	DNI	<input type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	
Nro. de Documento:					Correo Electrónico:			

### 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	<input checked="" type="checkbox"/>	NO					
Apellidos y Nombres:	CANCHARI DE LA CRUZ JOSUE			ORCID ID:	0000-0002-2556-8773			
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de documento:	80089687

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

Presidente:	ROSALES ALBORNOZ, JORGE EDGAR
Secretario:	PARDAVE BRANCACHO, JULIO VICENTE
Vocal:	HUAYNATE DELGADO, ELÍAS TITO
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	WONG FIGUEROA, BERTHA LEONOR



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>
<b>CONTROL INTERNO Y LA EJECUCION PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OBAS – YAROWILCA, 2021</b>
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>
<b>TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO</b>
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>				<b>2023</b>
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	<input type="checkbox"/>
	Trabajo de Investigación	<input type="checkbox"/>	Trabajo de Suficiencia Profesional	<input type="checkbox"/>
	Trabajo Académico	<input type="checkbox"/>	Otros <i>(especifique modalidad)</i>	<input type="checkbox"/>
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 (*)	<input type="checkbox"/>
	Con Periodo de Embargo (*)	<input type="checkbox"/>	Fecha de Fin de Embargo:	

¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? <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	<input type="checkbox"/>	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: 		
Apellidos y Nombres:	BRIOSO SANCHEZ EPIFANIA	Huella Digital
DNI:	75017114	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	BRIOSO SANCHEZ TEOFILO EUGENIO	Huella Digital
DNI:	75373478	
Firma:		
Apellidos y Nombres:		Huella Digital
DNI:		
Fecha: 05 de Diciembre del 2023		

### Nota:

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

## ANEXO N° 08

### VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS POR JUECES

**TÍTULO:** Control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, 2021.

Nombre del evaluador: Dr. CPC Josué Canchari De la Cruz

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

**VALIDACIÓN: Relevancia = A; Coherencia = B; Suficiencia = C y Claridad = D**

DIMENSIÓN	PREGUNTAS	A	B	C	D
Control interno y la ejecución presupuestal	1. ¿Considera que el control interno influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas?	4	4	4	4
Entorno de control y certificación presupuestaria	2. ¿En su opinión, ¿cómo influye la integridad en la solicitud de certificación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	4	4	4
	3. ¿Considera que los valores éticos influyen en el seguimiento de la certificación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	3	4	4
	4. En su experiencia, ¿cómo influye la capacidad del personal en la aprobación de la certificación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	4	4	4
Evaluación de riesgos y fase de compromiso	5. ¿Está usted de acuerdo en que el fraude influye en el tipo de proceso de selección en la Municipalidad Distrital de Obas?	3	4	3	3
	6. ¿Considera que el incumplimiento de la normativa afecta la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	4	4	4
	7. En su opinión, ¿cómo influye la falta de confiabilidad de la información en el calendario de compromisos en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	4	4	4
Actividades de control y fase de devengado	8. ¿Está usted de acuerdo en que el control físico es esencial para la obligación de pago en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	4	4	4
	9. En su opinión, ¿cómo influye la separación de actividades en la ejecución de bienes, servicios y obras en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	3	4	4
	10. ¿Considera que la gestión de la calidad influye en el periodo de pago en la Municipalidad Distrital de Obas?	3	4	4	3
Supervisión, monitoreo y fase de pagado	11. ¿Está usted de acuerdo en que la prevención de actividades influye en la disponibilidad de fondos en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	4	4	3
	12. ¿Considera que el monitoreo de actividades influye en la autorización de giro y pago en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	4	4	4
	13. En su opinión, ¿cómo influye el seguimiento de resultados en el desembolso parcial o total de pagos en la Municipalidad Distrital de Obas?	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?

**D4ECISIÓN DEL EXPERTO: Favorable** El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ( )

  
**Firma y Sello del juez**  
 Dr CPC Josué Canchari De la Cruz



## VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS POR JUECES

**TÍTULO:** I Control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, 2021.

Nombre del evaluador: Mg. Teodomiro Arias Flores

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

**VALIDACIÓN: Relevancia = A; Coherencia = B; Suficiencia = C y Claridad = D**

DIMENSIÓN	PREGUNTAS	A	B	C	D
Control interno y la ejecución presupuestal	1. ¿Considera que el control interno influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Obas?	4	3	4	4
Entorno de control y certificación presupuestaria	2. ¿En su opinión, ¿cómo influye la integridad en la solicitud de certificación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	4	4	4
	3. ¿Considera que los valores éticos influyen en el seguimiento de la certificación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	4	4	4
	4. En su experiencia, ¿cómo influye la capacidad del personal en la aprobación de la certificación presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	4	4	4
Evaluación de riesgos y fase de compromiso	5. ¿Está usted de acuerdo en que el fraude influye en el tipo de proceso de selección en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	4	3	4
	6. ¿Considera que el incumplimiento de la normativa afecta la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	4	4	4
	7. En su opinión, ¿cómo influye la falta de confiabilidad de la información en el calendario de compromisos en la Municipalidad Distrital de Obas?	3	4	4	4
Actividades de control y fase de devengado	8. ¿Está usted de acuerdo en que el control físico es esencial para la obligación de pago en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	3	4	3
	9. En su opinión, ¿cómo influye la separación de actividades en la ejecución de bienes, servicios y obras en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	4	4	4
	10. ¿Considera que la gestión de la calidad influye en el periodo de pago en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	4	4	4
Supervisión, monitoreo y fase de pagado	11. ¿Está usted de acuerdo en que la prevención de actividades influye en la disponibilidad de fondos en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	4	4	4
	12. ¿Considera que el monitoreo de actividades influye en la autorización de giro y pago en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	4	4	4
	13. En su opinión, ¿cómo influye el seguimiento de resultados en el desembolso parcial o total de pagos en la Municipalidad Distrital de Obas?	4	4	3	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: Favorable** El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ( )

**Firma y Sello del juez**  
**Mg. Teodomiro Arias Flores**

ANEXO 09

ORGANIGRAMA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OBAS

**ESTRUCTURA ORGANICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OBAS** E.O.



**ANEXO 10**  
**EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**

### Consulta Amigable

Consulta de Ejecución del Gasto

Fecha de la Consulta: 23-octubre-2023

Año de Ejecución: 2021

Incluye: Actividades y Proyectos

TOTAL	183,029,770,158	227,932,217,391	212,472,939,298	205,036,051,241	200,797,430,826	198,901,818,528	198,138,334,217	87.3
Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES	21,648,693,818	45,009,328,119	40,452,097,546	36,460,611,788	33,659,994,797	32,284,951,792	32,249,196,589	71.7
Gob.Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES	21,648,693,818	45,000,851,309	40,445,166,341	36,453,798,714	33,653,184,279	32,278,159,876	32,242,409,674	71.7
Departamento 10: HUANUCO	580,491,769	1,123,117,675	1,051,716,897	979,459,589	882,368,312	847,338,110	846,222,228	75.4
Provincia 1011: YAROWILCA	31,196,418	58,159,227	54,611,628	52,880,829	49,426,461	49,023,395	48,948,829	84.3
Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
101101-300953: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA - CHAVINILLO	7,727,934	17,291,074	16,969,770	15,733,694	14,976,225	14,976,225	14,976,225	86.6
101102-300954: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAHUAC	2,693,255	7,264,871	7,122,083	7,014,785	5,764,035	5,657,980	5,620,606	77.9
101103-300955: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHACABAMBA	1,351,492	2,473,380	2,281,757	2,275,224	2,227,455	2,227,455	2,227,455	90.1
101104-300956: MUNICIPALIDAD DISTRITAL APARICIO POMARES	9,385,364	12,341,741	10,957,216	10,737,212	10,584,121	10,365,332	10,330,752	84.0
101105-300957: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JACAS CHICO	3,339,806	4,409,056	4,224,062	4,186,090	3,013,788	3,011,597	3,010,165	68.3
101106-300958: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OBAS	2,019,043	5,814,953	5,226,425	5,118,353	5,104,109	5,036,541	5,036,541	86.6
101107-300959: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAMPAMARCA	3,333,369	5,423,707	5,350,520	5,341,447	5,289,212	5,280,750	5,280,750	97.4
101108-301839: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHORAS	1,346,155	3,140,445	2,479,796	2,474,024	2,467,515	2,467,515	2,466,336	78.6



# UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN"

*Licenciada con Resolución del Consejo Directivo N° 099-2019-SUNEDU/CD*

---

## DECLARACIÓN JURADA

Yo BRIOSO SANCHEZ, Teofilo Eugenio identificado con DNI: 75373478, con domicilio en el JR. SAN MARTIN S/N, distrito de: OBAS, provincia de: YAROWILCA, departamento de: HUÁNUCO; aspirante al: Título Profesional de Contador Público, correspondiente a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

### DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

La tesis titulada "CONTROL INTERNO Y LA EJECUCION PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OBAS – YAROWILCA, 2021" fue elaborada dentro del marco ético y legal en su redacción. Si en el futuro se detectara evidencias de vulnerabilidad en el sistema de antiplagio mediante actos que lindan con lo ético y legal, me someto a las sanciones a que hubiera lugar.

Huánuco, 20 de Noviembre del 2023

Teofilo Eugenio Brioso Sanchez



# UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN"

*Licenciada con Resolución del Consejo Directivo N° 099-2019-SUNEDU/CD*

---

## DECLARACIÓN JURADA

Yo BRIOSO SANCHEZ, Epifania identificado con DNI: 75017114, con domicilio en el JR. SAN MARTIN S/N, distrito de: OBAS, provincia de: YAROWILCA, departamento de: HUÁNUCO; aspirante al: Título Profesional de Contador Público, correspondiente a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

### DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

La tesis titulada "CONTROL INTERNO Y LA EJECUCION PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OBAS – YAROWILCA, 2021" fue elaborada dentro del marco ético y legal en su redacción. Si en el futuro se detectara evidencias de vulnerabilidad en el sistema de antiplagio mediante actos que lindan con lo ético y legal, me someto a las sanciones a que hubiera lugar.

Huánuco, 20 de Noviembre del 2023

Epifania Brioso Sanchez