



**UNIVERSIDAD ANDINA**  
**NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN  
DE PRESUPUESTO A TRAVÉS DE NÚCLEOS  
EJECUTORES CONVENIO 018 ASILLO,  
AZÁNGARO, PUNO 2023**

**TESIS PRESENTADA POR:**

**Bach. LIZBETH MABEL SUCAPUCA CHANCATUMA**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

JULIACA – PERÚ

2024



**UNIVERSIDAD ANDINA**  
**NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE**  
**PRESUPUESTO A TRAVÉS DE NÚCLEOS**  
**EJECUTORES CONVENIO 018 ASILLO,**  
**AZÁNGARO, PUNO 2023**

TESIS PRESENTADA POR:

**Bach. LIZBETH MABEL SUCAPUCA CHANCATUMA**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
**CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

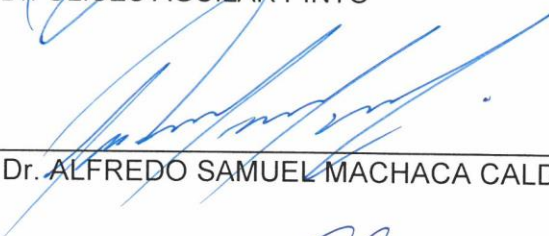
PRESIDENTE

:   
Dr. JESUS MAMANI MAMANI

PRIMER MIEMBRO

:   
Dr. ULISES AGUILAR PINTO

SEGUNDO MIEMBRO

:   
Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON

ASESOR DE TESIS

:   
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN : Política Fiscal y Hacienda Pública Nacional - P 15



**UNIVERSIDAD ANDINA  
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"**

**RESOLUCIÓN N° 688-2024-D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 21 de noviembre del 2024

**VISTOS:** El Expediente N° CU – 16214 presentado por el (la) Bachiller: **SUCAPUCA CHANCATUMA LIZBETH MABEL**, quien *solicita nominación de jurados, fecha y hora de sustentación*, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO A TRAVÉS DE NÚCLEOS EJECUTORES CONVENIO 018 ASILLO, AZÁNGARO, PUNO 2023**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad

**CONSIDERANDO:**

**Que**, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

**Que**, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**Y estando**, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO** para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller: **SUCAPUCA CHANCATUMA LIZBETH MABEL**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO A TRAVÉS DE NÚCLEOS EJECUTORES CONVENIO 018 ASILLO, AZÁNGARO, PUNO 2023**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS** para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

- Presidente : Dr. JESUS MAMANI MAMANI
- 1er Miembro : Dr. ULISES AGUILAR PINTO
- 2do Miembro : Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON
- Asesor : Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

**ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA** de sustentación como se detalla:

- Lugar : Salón de Grados de la FCCF
- Fecha : LUNES, 25 de noviembre del 2024
- Hora : 10:00 a.m.

**ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER** que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

**DISTRIBUCIÓN:**

- Jurados (3)
- Interesados (1)
- Archivo (1)



UNIVERSIDAD ANDINA  
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ  
Dra. BERTHA DEJAR PARRA  
Decana (e) de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras



## UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

### RESOLUCIÓN N° 366-2024-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 20 de agosto del 2024

**Visto:** el Expediente N° 2024-CU-10557 de fecha 13 de agosto del 2024, del **Bach. SUCAPUCA CHANCATUMA LIZBETH MABEL**, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Contabilidad**.

#### CONSIDERANDO:

**Que**, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

**Que**, el (la) Bach. **SUCAPUCA CHANCATUMA LIZBETH MABEL**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO A TRAVÉS DE NÚCLEOS EJECUTORES CONVENIO 018 ASILLO, AZÁNGARO, PUNO 2023**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N°227-2024-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

**Que**, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**Que**, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

**Que**, la Directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corrobora la propuesta del (a) ASESOR (a) Dra. **YUDY HUACANI SUCASACA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

**Estando**, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

#### SE RESUELVE:

**ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS)** para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO A TRAVÉS DE NÚCLEOS EJECUTORES CONVENIO 018 ASILLO, AZÁNGARO, PUNO 2023**, presentado por el (la) Bachiller. **SUCAPUCA CHANCATUMA LIZBETH MABEL**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR** como ASESOR(a) al: **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**

**ARTÍCULO TERCERO: DISPONER** que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

UNIVERSIDAD ANDINA  
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"  
  
Dra. Yudy Huacani Sucasaca  
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FCCF

#### DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)  
- Archivo (1)



# UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

## RESOLUCIÓN N° 227-2024-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 09 de julio del 2024

**Visto:** el Expediente N° 2024-CU-7713 de fecha 28 de junio del 2024, en el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el **Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación"** que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Contabilidad**.

### **CONSIDERANDO:**

**Que,** las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

**Que,** el (la) Bach. **SUCAPUCA CHANCATUMA LIZBETH MABEL**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación de titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO A TRAVÉS DE NÚCLEOS EJECUTORES CONVENIO 018 ASILLO, AZÁNGARO, PUNO 2023**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

**Que,** al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**Que,** el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

**Que,** la Directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

**Estando,** la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

### **SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO:** **APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN** titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO A TRAVÉS DE NÚCLEOS EJECUTORES CONVENIO 018 ASILLO, AZÁNGARO, PUNO 2023**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, presentado por el (la) Bachiller. **SUCAPUCA CHANCATUMA LIZBETH MABEL**, en virtud de los considerados expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO:** **RECONOCER** como **ASESOR(a)** al (a): **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**

**ARTÍCULO TERCERO:** **DISPONER** que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

UNIVERSIDAD ANDINA  
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"  
  
Dra. Yudy Huacani Sucasaca  
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FCCF

### **DISTRIBUCIÓN:**

- Interesados (1)  
- Archivo (1)



## SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO A TRAVÉS DE NÚCLEOS EJECUTORES CONVENIO 018 ASILLO, AZÁNGARO, PUNO 2023

### INFORME DE ORIGINALIDAD

21 %

INDICE DE SIMILITUD

16%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

15%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	11 %
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	2 %
3	repositorio.uaustral.edu.pe Fuente de Internet	1 %
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1 %
5	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	1 %
6	repositorio.uancv.edu.pe Fuente de Internet	1 %
7	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
8	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %



### Metadatos Complementarios

<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO A TRAVÉS DE NÚCLEOS EJECUTORES CONVENIO 018 ASILLO, AZÁNGARO, PUNO 2023</b>	
<b>Datos de autor</b>	
Nombres y apellidos	LIZBETH MABEL SUCAPUCA CHANCATUMA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	72672441
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0009-0002-9099-8590">https://orcid.org/0009-0002-9099-8590</a>
<b>Datos de asesor</b>	
Nombres y apellidos	DRA. YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	40673820
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0009-0008-3275-5586">https://orcid.org/0009-0008-3275-5586</a>
<b>Datos del jurado</b>	
<b>Presidente del jurado</b>	
Nombres y apellidos	DR. JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02425043
<b>Miembro del jurado 1</b>	
Nombres y apellidos	DR. ULISES AGUILAR PINTO
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02295853
<b>Miembro del jurado 2</b>	
Nombres y apellidos	DR. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	29433035



<b>Datos de investigación</b>	
Línea de investigación	Política Fiscal Y Hacienda Pública Nacional – P15
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Puno Provincia: Azángaro Distrito: Asillo  Latitud: -14.792778° Longitud: -70.356111°  <a href="https://maps.app.goo.gl/VwWCfmcBbYjAgLV7">https://maps.app.goo.gl/VwWCfmcBbYjAgLV7</a>
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Junio 2024- Noviembre 2024
URL de disciplinas OCDE - Librería	<b>Economía</b> <a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01</a> <b>Administración Pública</b> <a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02</a>

UNIVERSIDAD ANDINA  
"NESTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"  
*[Firma]*  
Dra. Chely Huacani Sotomayor  
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE  
INVESTIGACIÓN FCCF



### DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo LIZBETH MABEL SUCAPUCA CHANCATUMA, identificado con DNI Nro. 72672441 en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional
- Programa de Segunda Especialidad,
- Programa de Maestría o Doctorado

CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación,  Trabajo Académico denominada:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO A TRAVÉS DE NÚCLEOS EJECUTORES CONVENIO OIB ASILLO, AZÁNGARO, PUNO 2023

Asesorado por: DRA. YUDY MUACANI SUCASACA

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 04 de DICIEMBRE del 2024

FIRMA (obligatoria)



Huella



## DEDICATORIA

A mis padres Angel Sucapuca y Uzziel Chancatuma, mis hermanos Lizeth, Yhon, Josue, Yerson y Emma por ser guías principales en mi vida por las valiosas enseñanzas siendo para mí ejemplo de perseverancia.



## AGRADECIMIENTO

A mí familia por estar presentes en todo momento por su apoyo y confianza.

A la Universidad Andina Néstor Cáceres Velázquez, a mis maestros por ayudarme en mi formación profesional.



## INDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
INDICE GENERAL.....	iii
ÍNDICE DE TABLAS.....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
ASPECTOS GENERALES.....	3
1.1. Descripción del problema.....	3
1.2. Formulación del problema.....	5
1.2.1. Problema general.....	5
1.2.2. Problema específico.....	5
1.3. Justificación.....	6
1.3.1. Justificación Teórica.....	6
1.3.2. Justificación Práctica.....	6
1.3.3. Justificación Metodológica.....	6
1.4. Objetivos.....	6
1.4.1. Objetivo general.....	6
1.4.2. Objetivos específicos.....	7
1.5. Hipótesis.....	7
1.5.1. Hipótesis general.....	7



1.5.2. Hipótesis específica .....	7
1.6. Operacionalización de variables. ....	8
CAPÍTULO II.....	9
FUNDAMENTOS TEÓRICOS.....	9
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	9
2.2. Bases Teóricas .....	11
2.2.1. Sistema de control interno .....	11
2.2.2. Ejecución de presupuesto .....	19
2.3. Definición de términos .....	22
CAPÍTULO III.....	24
METODOLOGÍA.....	24
3.1. Método de Investigación.....	24
3.2. Ámbito de investigación.....	24
3.3. Enfoque de la Investigación .....	24
3.4. Tipo de Investigación.....	24
3.5. Nivel de la investigación .....	25
3.6. Diseño de la Investigación.....	25
3.7. Población y Muestra .....	26
3.7.1. Población.....	26
3.7.2. Muestra.....	26
3.8. Técnicas e Instrumentos .....	26
3.8.1. Encuesta.....	26
3.8.2. Instrumento.....	26
3.9. Diseño de Contrastación de Hipótesis .....	27



CAPITULO IV .....	28
ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	28
4.1.    Análisis e interpretación de resultados.....	28
4.1.1.    Dimensión: Control interno administrativo .....	28
4.1.2.    Dimensión: Control interno financiero .....	31
4.1.3.    Dimensión: Compromiso presupuestal de gastos .....	34
4.1.4.    Dimensión: Devengado presupuestal de gastos .....	37
4.2.    Prueba de hipótesis .....	40
4.2.1.    Prueba de normalidad .....	40
4.2.2.    Prueba de hipótesis general .....	41
4.2.3.    De hipótesis especifica 1.....	42
4.2.4.    De hipótesis especifica 2.....	42
4.3.    Discusión de resultados .....	44
CONCLUSIONES.....	47
RECOMENDACIONES .....	48
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFIAS .....	49
Apéndice.....	53
Apéndice 1. Matriz De Consistencia .....	54
Apéndice 2. Instrumentos .....	55
Apéndice 3. Validez de instrumentos.....	58
Apéndice 4. Coeficiente de correlación de Rho de Spearman .....	56



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de las variables .....	8
Tabla 2 Control previo .....	28
Tabla 3 Control posterior.....	30
Tabla 4 Verificación de liquidez .....	31
Tabla 5 Control en pago de obligaciones .....	33
Tabla 6 Capacidad para contratar.....	34
Tabla 7 Comprometer el presupuesto .....	36
Tabla 8 Avance del devengado.....	37
Tabla 9 Cumplimiento de devengado .....	39
Tabla 10 Prueba de normalidad.....	40
Tabla 11 Pruebas hipótesis general.....	41
Tabla 12 Prueba de hipótesis específica 1 .....	42
Tabla 13 Pruebas de hipótesis específica 2 .....	42



**ÍNDICE DE FIGURAS**

Figura 1 Control previo.....29

Figura 2 Control posterior..... 30

Figura 3 Verificación de liquidez ..... 32

Figura 4 Control en pago de obligaciones ..... 33

Figura 5 Capacidad para contratar ..... 35

Figura 6 Comprometer el presupuesto ..... 36

Figura 7 Avance del devengado ..... 38

Figura 8 Cumplimiento de devengado ..... 39



## RESUMEN

La presente tesis, titulado "Sistema de control interno en la ejecución de presupuesto a través de Núcleos Ejecutores Convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023". Se trabajó con la metodología cuantitativa, un diseño correlacional aplicado al enfoque transeccional no experimental. La investigación utilizó un método inductivo-deductivo, empleando encuestas como técnica y cuestionarios como instrumento. El estudio trabajó con la población y una muestra de 14 encuestados. De acuerdo al coeficiente de relación R de Pearson de 0.725, el sistema de control interno tuvo una relación positiva alta con la ejecución de presupuesto a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023, lo que significa que con un buen sistema de control interno será mejor la ejecución de presupuesto y es lo que ha faltado mejorar el sistema de control interno en los núcleos, según lo comprobado con la prueba de R de Pearson el valor de p es 0.003 inferior a 0.05, lo que significa que existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la ejecución de presupuesto a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.

**Palabras clave:** Sistema de control interno, ejecución de presupuesto, control interno administrativo, control interno financiero.



## ABSTRACT

The present thesis, entitled "Interior control scheme in the inexpensive performance through Executing Nuclei Agreement 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023". We worked with quantitative methodology; a correlational design applied to the non-experimental transactional approach. The research used an inductive-deductive method, employing surveys as a technique and forms as a method. The study worked with the population and a sample of 14 respondents. According to Pearson's R relationship coefficient of 0.725, the interior control system had a high positive relationship with the budget execution through executing nuclei agreement 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023, which means that with a good internal control system will be better budget execution and it is what has been missing to improve the internal control system in the nuclei, as verified with Pearson's R test the p value is 0.003 less than 0.05, which proposes that there is a considerable connection amongst the internal control system and finances through the executing nuclei of the 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023 agreement.

**Key words:** Internal control system, budget execution, internal administrative control, internal financial control.



## INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno consiste en un conjunto de procesos y procedimientos que aplica una organización para poder garantizar una gestión de sus recursos de forma eficiente, eficaz y transparente. La correcta ejecución de este sistema no sólo asegura la correcta administración de las finanzas públicas, sino que fomenta la rendición de cuentas y las confianzas de las poblaciones en las instituciones. En consecuencia, este sistema adquiere una importancia significativa en el sector público.

Los Núcleos Ejecutores son una modalidad de ejecución de proyectos que se utiliza en Perú. Esta modalidad permite a las comunidades participar directamente en la administración de los recursos destinados al desarrollo local. Bajo el marco legal vigente, estos núcleos tienen la responsabilidad de administrar los dineros que han sido asignados a través de convenios particulares, como el Convenio 018, suscrito en la localidad de Asillo, Azángaro, departamento de Puno, en el año 2023.

La evaluación del sistema de control interno que se implementó en la realización del presupuesto de conformidad con el Acuerdo 018 es el objeto principal de este estudio. La evaluación se realiza con la intención de determinar las debilidades y fortalezas. Es crucial asegurar que estos dineros sean administrados correctamente para tener garantizado los proyectos de manera efectiva, maximizando así el buen impacto que tienen en las comunidades beneficiarias.

A lo largo de esta investigación, se investigarán los mecanismos de control interno actualmente en uso, se evaluará su eficiencia en la gestión de



recursos y se harán sugerencias de mejoras para maximizar la ejecución del presupuesto en el contexto de los Núcleos Ejecutores. De igual forma, se investigarán las formas en que el sistema de control interno contribuye a la apertura y rendición de cuentas en la administración de las finanzas públicas, así como las formas en que su implementación influye en la forma en que los ciudadanos perciben la administración del gobierno.

Está compuesto la investigación como sigue:

Capítulo I. Los principales atributos del capítulo son la operacionalización de las variables, la justificación, los objetivos que se pretenden alcanzar al término del estudio y la descripción del problema.

Capítulo II. El capítulo se centra en el marco teórico, antecedentes y la justificación.

Capítulo III. El objetivo del capítulo es mostrar las técnicas de las metodologías utilizadas, definir la población y la muestra del estudio, especificar el instrumento a utilizar para recoger los datos y comparar con la contrastación de los resultados con la hipótesis.

Capítulo IV. Este capítulo está concebido para ofrecer referencias bibliográficas, conclusiones, observaciones y recomendaciones.



## CAPÍTULO I

### ASPECTOS GENERALES

#### 1.1. Descripción del problema

A nivel global, la administración y el desarrollo de las entidades públicas se ven influenciados por el control interno existente. En esta visión, el control interno se muestra como la solución a los problemas vinculados con la corrupción, alcanzar los objetivos y los procesos inadecuados en su implementación. Adicionalmente, se muestra como una solución al problema de implementar medidas preventivas y correctivas para reducir los malos efectos de este tipo de situaciones (Argandoña, 2007).

En relación a la ejecución del presupuesto en el entorno nacional, mencionó que es necesario tomar acciones drásticas para fijar políticas presupuestarias y cumplir con la normativa vigente del sector. También mencionó que, en la parte pública, es frecuente que la ejecución presupuestaria no sea del 100%, lo que genera incertidumbre sobre las posibles razones. Sugirió que se delegue al área de control interno correspondiente la responsabilidad de atender esta problemática y proponer alternativas para su pronta solución (Chulau, 2008).

El Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento ejecuta actualmente proyectos de construcción de casas abrigadas en diversas zonas del departamento de Puno, particularmente en el distrito de Asillo. Para facilitar esto, se ha creado un comité que se encarga de la adquisición de materiales y servicios, así como del pago de la construcción de estas viviendas. Sin embargo, existen problemas como sobrecostos, retrasos, personal inadecuado y



procedimientos ineficientes que dificultan la correcta realización de los gastos. En consecuencia, el sistema de control para la ejecución presupuestal, específicamente en el convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023, no se está cumpliendo y requiere ser rectificado.

La implementación de proyectos públicos a través de Unidades Ejecutoras es una técnica que pretende descentralizar la gestión de los recursos y fomentar las participaciones de las comunidades en todo proceso para tomar las decisiones, así como en la administración de los fondos públicos. Por otro lado, este modo de funcionamiento crea una serie de obstáculos importantes en términos de seguimiento y control de los recursos asignados, lo que puede dar lugar a problemas relacionados con la transparencia, eficiencia y las rendiciones de cuentas.

A raíz de la implementación del Convenio 018 durante el año 2023, se han puesto en evidencia ciertas deficiencias en el sistema de control que se implementó en la ejecución del presupuesto a través de los Núcleos Ejecutores. La falta de seguimiento efectivo de los gastos, la inadecuada capacitación de los integrantes de los núcleos en temas relacionados al control interno y la restringida supervisión por parte de las entidades correspondientes, son ejemplos de las diferentes formas en que se pueden expresar estas debilidades.

El principal problema es que, en ausencia de un mecanismo de control interno sólido, los recursos asignados a los proyectos pueden no utilizarse de la manera más eficaz. Esto no sólo repercute en el crecimiento de las comunidades beneficiarias de los proyectos. Además, la ausencia de un control eficaz puede crear oportunidades para la corrupción, la malversación de fondos y la ineficacia



en la ejecución de los proyectos, todo lo cual se opone directamente a los principios de transparencia y buen gobierno que deben regir las instituciones de la administración pública.

En vista de ello, la presente investigación se ofrece como un proyecto de investigación que pretende dar respuesta a las preguntas planteadas más abajo.

Para abordar este tema, se requiere hacer un análisis de los procesos de control que existen actualmente, determinar las principales fallas en su aplicación y evaluar la influencia que estos mecanismos tienen en la efectividad y credibilidad de la ejecución presupuestaria. Con el fin de contribuir al progreso de la administración de los recursos públicos y al desarrollo de un mayor nivel de confianza en del sector público por parte de los ciudadanos, se buscará proponer recomendaciones para fortificar el sistema de control interno en futuros proyectos que serán gestionados a través de Unidades Ejecutoras. Estas recomendaciones se basarán en este análisis.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la ejecución de presupuesto a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023?

### **1.2.2. Problema específico**

1.2.2.1. ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y el compromiso presupuestal de gastos a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023?



1.2.2.2. ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y devengado presupuestal de gastos a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023?

### **1.3. Justificación.**

#### **1.3.1. Teórica**

A través de la implementación del convenio núcleo 018 entre Asillo, Azángaro y Puno 2023, la investigación reveló los factores que condujeron a las dificultades que experimentó el sistema de control interno a lo largo de la realización del presupuesto.

#### **1.3.2. Justificación Práctica**

Pudimos sugerir correctivos a los problemas que se estaban presentando con el sistema de control interno durante la realización del presupuesto mediante el convenio de núcleos ejecutores 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023. Esto fue posible gracias a la investigación que realizamos.

#### **1.3.3. Justificación Metodológica**

La investigación facilitó el desarrollo de enfoques para abordar los problemas subyacentes en el sistema de control interno en todo el proceso de realización presupuestal a través de los núcleos ejecutores del convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.

### **1.4. Objetivos**

#### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar la relación entre el sistema de control interno y la ejecución de presupuesto a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.



## 1.4.2. Objetivos específicos

- 1.4.2.1. Demostrar la relación entre el sistema de control interno y el compromiso presupuestal de gastos a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.
- 1.4.2.2. Identificar la relación entre el sistema de control interno y el devengado presupuestal de gastos a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.

## 1.5. Hipótesis

### 1.5.1. Hipótesis general

Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la ejecución de presupuesto a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.

### 1.5.2. Hipótesis específica

- 1.5.2.1. El sistema de control interno tiene una relación directa con el compromiso presupuestal de gastos a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.
- 1.5.2.2. La relación es significativa entre el sistema de control interno y el devengado presupuestal de gastos a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.



### 1.6. Operacionalización de variables.

Tabla 1

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPO	ESCALA DE MEDICIÓN
Sistema de control Interno	Es un conjunto de medidas llevadas a cabo por la administración con la intención de garantizar la seguridad en cumplir los objetivos de preservar y salvaguardar los bienes públicos contra cualquier robo, despilfarro, abuso, irregularidad o conducta ilícita.	Se recogieron datos relativos a las perspectivas de los encuestados sobre el sistema de control interno.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Control interno administrativo</li> <li>✓ Control interno financiero</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Control previo</li> <li>✓ Control posterior</li> <li>✓ Verificación de liquidez</li> <li>✓ Control en pago de obligaciones</li> </ul>	de	Cuantitativa Ordinal
Ejecución de Presupuesto	Esta fase consiste en una serie de actividades diseñadas para maximizar la utilización de los recursos asignados a la Institución.	Se recabaron datos de los participantes sobre la ejecución del presupuesto.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Compromiso presupuestal de gastos</li> <li>✓ Devengado presupuestal de gastos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Capacidad contratar presupuesto</li> <li>✓ Comprometer presupuesto</li> <li>✓ Avance devengado</li> <li>✓ Cumplimiento devengado</li> </ul>	para el del del	Cuantitativa Ordinal

Nota: Elaboración propia



## CAPÍTULO II

### FUNDAMENTOS TEÓRICOS

#### 2.1. Antecedentes de la Investigación

##### 2.1.1. Internacional

Tocto (2022), a pesar de los objetivos se basan en este proceso, el control interno no cumple plenamente estos objetivos. Esto demuestra que lo que se planificó el sistema interno no es la más correcta, con las interpretaciones de los resultados teniendo en cuenta que la dirección de la empresa está capacitada para salvaguardar sus activos mediante operación eficiente.

##### 2.1.2. Nacional

Barrios & Camarena (2020), en el año 2020, se ha demostrado que existe una correlación significativa y directa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huaycán. El nivel de significación de esta relación es de 0.021, lo que evidencia la coherencia entre las variables desarrolladas. Esto se explica por la dimensión de Ejecución Presupuestal, donde existen mayores riesgos, ya que los recursos asignados por el Estado no se están ejecutando de manera completa.

Gamarra (2021), el Sistema de Control Interno y la ejecución del gasto público en las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, 2018 tienen una buena y sustancial vinculación. Esta relación es positiva e importante. Con una calificación Rho de Spearman de 0.887, que indica una calificación positiva y alta según la escala de Bisquerra, se evidencia que la relación es significativa y fuerte. Esto significa que la



Municipalidad implementa el sistema de control interno de manera moderada, situándose en un nivel medio.

Santana (2022), los resultados del estudio indicaron que mantiene un nivel consistente tanto en el control interno como en la ejecución presupuestaria. Además, la correlación arrojó un valor de 0,439 y un valor de  $p$  0,045 ( $p < 0,05$ ), lo que muestra que la relación es significativa. En conclusión, se puede afirmar la existencia de una correlación significativa y directa entre el control interno. Esto indica que el nivel de ejecución presupuestal es proporcional al nivel de control interno: un mejor control interno se asocia con una mayor ejecución presupuestal, mientras que un control interno deficiente se vincula a una menor ejecución. De manera similar, el estudio demuestra que un nivel regular de control interno está relacionado con un nivel regular de ejecución presupuestaria.

Fernández (2022), el entorno de control y la ejecución de ingresos, así como las evaluaciones de riesgos y la ejecución de gastos, tienen un vínculo significativo de 0,714 con un nivel de escala de Pearson de 0,556, según los datos. El vínculo que le sigue presenta uno de los coeficientes más bajos, con un valor de 0.316, y se establece entre la actividad de la ejecución del gasto y control. Por otro lado, la interacción entre la información, la comunicación y la ejecución del gasto obtuvo un coeficiente de 0,765. Dado que la estimación entre el control interno y la ejecución del presupuesto fue positiva, con un coeficiente de 0.691 en la escala de Pearson, se evaluó y aceptó la hipótesis alternativa.



### **2.1.3. Local**

Rivera (2022), De acuerdo con las conclusiones, existen problemas en la organización de charlas de concienciación y una insuficiente difusión sobre la importancia del control interno. Además, se identifican deficiencias en la planificación de actividades para el análisis de riesgos. Resultado de la falta de organización de talleres participativos para definir controles, la entidad no logró cumplir con los objetivos establecidos.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Sistema de control interno**

Se denomina al conjunto de procedimientos, normas y prácticas que una organización adopta para garantizar la eficacia operativa, el cumplimiento de las leyes, la fiabilidad de la información financiera y reglamentos aplicables (Cosser, 2019). Este sistema es esencial para reducir los riesgos y prevenir el fraude, y su correcta ejecución es fundamental para la viabilidad y credibilidad a largo plazo de cualquier organización, ya sea del sector privado o público.

"La dirección y el personal de una organización son los encargados de ejecutar todo el proceso de control interno. Este proceso busca facilitar una garantía razonable respecto al logro de los propósitos de la empresa. Entre estos objetivos se encuentran la eficacia y eficiencia en las operaciones, el cumplimiento de las leyes y la confiabilidad de la información financiera y normativas vigentes." (Institute of Internal Auditors (IIA), 2020).

Acosta (2020), El control interno es un proceso integral que debe ser implementado por la administración, la dirección y todo el personal de la



organización, cubriendo a la empresa en su totalidad. Su objetivo principal es asegurar un grado razonable de certeza en el cumplimiento de los propósitos relacionados con la información de la entidad. El Marco COSO es un destacado modelo de referencia que determina una definición estandarizada de Control Interno y ofrecen estrategias sistemáticas para ayudar a las empresas a lograr una implantación satisfactoria del Control Interno.

### **2.2.1.1. Importancia del Control Interno en la Administración Pública**

El control interno adquiere una dimensión adicional cuando se aplica al ámbito de la administración pública, ya que no solo se enfoca en la eficacia operativa y la integridad de la información financiera. Esto asegura que la administración cumpla con sus responsabilidades de manera eficiente y transparente. (A. Martínez, 2020). la correcta implantación de un sistema de control interno ayuda a las instituciones gubernamentales a cumplir con su responsabilidad de utilizar los fondos públicos de manera eficiente y eficaz, evitando así el uso indebido de los fondos y fomentando la confianza de los ciudadanos.

### **2.2.1.2. Desafíos en la Implementación del Control Interno**

Esto es especialmente cierto en el sector público, donde la adopción del control interno se enfrenta a una serie de problemas a pesar de ser bastante importante. La reticencia al cambio organizativo, la ausencia de una formación adecuada, la complejidad de los procedimientos administrativos y la escasa disponibilidad de recursos humanos y financieros para un control eficaz son algunos de estos tipos de obstáculos (L. Díaz & Rodríguez, 2021). Para superar



con éxito estos obstáculos, la alta dirección debe mantener su compromiso y adoptar un enfoque estratégico para incorporar el control interno a la cultura de la empresa.

### 2.2.1.3. Componentes del Sistema de Control Interno

Hay cinco componentes interconectados que están presentes en todo sistema eficaz de control interno, según las estructuras de los modelos de control interno propuesto por COSO:

**a) Ambiente de Control.** Abarca la gobernanza del sistema e incluye los principios, procesos, normas y estructuras que utilizan de base para que se lleven a cabo los procedimientos de control interno de la organización. El consejo de administración y la dirección son responsables de establecer el tono sobre la importancia del control interno (Acosta, 2020).

En el contexto de la organización, el control interno se representa como un conjunto de normas, procedimientos y estructuras que fundamentan la aplicación de los esfuerzos de control. La ética empresarial, la integridad en la gestión y el compromiso con la competencia son elementos esenciales de este sistema, ya que contribuyen a crear un ambiente adecuado para su implementación y efectividad. (Hernández & Pérez, 2020).

**b) Evaluación de riesgos.** Este componente constituye un proceso dinámico que permite identificar y analizar los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de los propósitos de la entidad. Este análisis sirve como base para definir la manera en que los riesgos deben ser gestionados y tratados. En esta etapa del proceso, es crucial considerar la posibilidad de cambios,



tanto externos como internos a la organización, que podrían interferir en su capacidad para alcanzar los objetivos establecidos. (Acosta, 2020).

El proceso mediante el cual una organización identifica y evalúa los riesgos pertinentes para la consecución de sus propósitos se denomina gestión de riesgos. Para ello, es necesario tener en cuenta tanto los riesgos internos como los externos y concebir controles adecuados para reducir el impacto de tales riesgos (López, 2021).

**c) Actividades de control.** Estas acciones se establecen mediante políticas y procedimientos que garantizan la aplicación de las directrices necesarias para mitigar los riesgos y lograr los objetivos propuestos. Las actividades de control se implementan dentro del marco del sistema de control y se extienden a todos los niveles de la entidad, a cada una de las actividades de la organización. Estas actividades se organizan y estructuran dentro del marco del sistema de control para garantizar su efectividad. (Acosta, 2020).

Incluidas las autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y evaluaciones operativas, la política y procedimiento que contribuyen a garantizar los cumplimientos de las directrices de gestión se denominan políticas y procedimientos de administración (Gómez, 2019).

**d) Informaciones y comunicaciones.** Son necesaria para la entidad lleve sus tareas de control interno con el fin de apoyar el cumplimiento de sus propósitos es el principal énfasis de este componente. La comunicación tiene lugar tanto dentro como fuera de la organización, y es esta comunicación la

que suministra a la organización los conocimientos que necesita llevar sus actividades diarias (Acosta, 2020).

Este componente garantiza que la información pertinente se reconozca, capte y entregue en un formato y un plazo que ayuden a los empleados a cumplir sus obligaciones. También garantiza que esta información se comunique a tiempo (Ramírez, 2020).

- e) Actividades de monitoreo.** Es posible controlar el cumplimiento y correcta labor de los unidades y principios del modelo de gestión a través de evaluaciones continuas, independientes y periódicas gracias a este componente, que hace factible el seguimiento de estas características. Para gestionar eficazmente los resultados, es necesario realizar una evaluación de los mismos y transmitir oportunamente a la alta dirección cualquier fallo (Acosta, 2020).

Comprende la supervisión continua o por separado de la calidad de la ejecución de los controles internos a lo largo de un periodo de tiempo, así como la aplicación de las medidas correctoras necesarias (Sánchez, 2018).

#### 2.2.1.4. Control interno administrativo

Es un componente crucial de la gestión organizativa contar con un control administrativo interno, cuyo objetivo es garantizar con el cumplimiento de las normas, así como la eficiencia operativa y la integridad de los informes financieros. Para poder avalar los cumplimientos de los propósitos estratégicos y operativos de la entidad, es un proceso que incorpora toda la estructura organizativa, desde el más alto nivel de dirección hasta el personal operativo (García, 2021).



La dirección de una organización es responsable de establecer un conjunto de políticas, prácticas y procedimientos que se denominan control administrativo interno. Su objetivo es garantizar que las acciones operativas se lleven a cabo con eficacia, que los recursos se utilicen adecuadamente y que la información generada sea exacta y fiable (S. Martínez & López, 2020).

### 2.2.1.5. Componentes del Control Interno Administrativo

Hay una serie de componentes esenciales que conforman el control administrativo interno, que son los que hacen posible que una empresa funcione de manera eficiente y con éxito. Estos son algunos de los más significativos:

- a) **Organización y Asignación de Responsabilidades:** Para garantizar que cada persona de la organización es consciente de su función en el marco del sistema de control interno, la estructura organizativa debe definirse con precisión, y las funciones y responsabilidades deben indicarse de forma clara y concisa (Hernández, 2018).
- b) **Políticas y Procedimientos:** Tanto las políticas como los procedimientos de la empresa deben quedar registrados y ser ampliamente reconocidos en toda la organización. Al mismo tiempo que sirven de referencia en circunstancias extraordinarias, estos documentos también funcionan como guía para la ejecución de las tareas normales (Pérez, 2017).
- c) **Supervisión y Evaluación:** Para garantizar que los sistemas implantados son eficaces y que las operaciones se realizan de la forma adecuada, es necesario realizar un seguimiento continuo y una evaluación periódica del control administrativo interno (Gómez, 2021b).



**d) Gestión de la Información y la Comunicación:** Para tomar decisión acertadas, es esencial que la gestión de la comunicación y la información dentro de la organización sean eficaces. Para apoyar el seguimiento y la gestión de la actividad, la información debe fluir a través de todos los niveles de la organización de manera eficiente en todos los niveles (Díaz, 2020).

#### **2.2.1.6. Control interno financiero**

Porque garantiza la fiabilidad de toda información financiera y salvaguarda los activos, el control financiero interno es una parte esencial de las responsabilidades de gestión de una empresa. Gracias a él, las empresas pueden reducir su exposición a los riesgos financieros, garantizar la honradez de sus operaciones y comportarse de acuerdo con las normas reglamentarias más recientes. Para lograr una gestión rentable y abierta de los recursos económicos, es vital aplicar correctamente el control financiero interno (Pérez, 2020).

El término «control financiero interno» es el conjunto de procesos y procedimientos destinados a resguardar los activos financieros de organizaciones, garantizar la exactitud de los financieros y registros contables, y garantizar que las transacciones se registran en tiempo y forma adecuados (Gómez & Ramírez, 2019).



## 2.2.1.7. Componentes del Control Interno Financiero

La estructura del sistema de control financiero interno consta de varios componentes críticos que son esenciales para la eficacia del sistema:

- a) **Políticas Contables y Financieras:** Estas políticas establecen las normas y procesos para documentar las transacciones financieras, lo que garantiza que la contabilidad de la organización sea precisa y coherente en todo el proceso (Sánchez, 2020).
- b) **Sistemas de Información Financiera:** Es un componente esencial del control interno, ya que facilita la recopilación, el procesamiento y la comunicación de información financiera de forma precisa y puntual (Martínez, 2019).
- c) **Segregación de Funciones:** Para reducir la probabilidad de errores o actividades fraudulentas, este principio sugiere que las funciones importantes, como la custodia de los activos, la autorización de las transacciones y la documentación de las transacciones, se distribuyan entre varias personas (Hernández, 2017).
- d) **Controles de Acceso y Seguridad:** La aplicación de estos controles es esencial para restringir el acceso a los sistemas y activos financieros, salvaguardando así la información financiera contra el acceso no autorizado y la posibilidad de manipulación (García & Díaz, 2018).
- e) **Revisión y Supervisión:** Con el fin de identificar y rectificar cualquier error o incoherencia que pueda haber en los registros contables, es vital realizar revisiones continuas de los informes financieros y supervisar la actividad financiera (Rodríguez, 2021).



## 2.2.2. Ejecución de presupuesto

Tanto en el sector público como en el comercial, la ejecución del presupuesto se considera uno de los fundamentos clave de la gestión financiera. Como parte de este proceso, los recursos financieros que han sido asignados en el presupuesto se manejan de manera eficiente para alcanzar los propósitos que se trazaron inicialmente en los planes operativos y estratégicos de la empresa (García & Díaz, 2020). La ejecución del presupuesto no sólo requiere la provisión de recursos, sino que también implica la supervisión y gestión de esos recursos para garantizar que se utilizan adecuadamente y que se logran los resultados deseados.

La ejecución del presupuesto es el conjunto de procedimientos y acciones que se llevan para ejecutar y gestionar el presupuesto que se ha aprobado. Esto garantiza que los recursos se utilicen de acuerdo con el plan y dentro de las restricciones que se hayan especificado (López, 2019). A través de este proceso, que abarca desde la distribución del efectivo hasta el seguimiento y control del gasto, el objetivo es lograr el mayor nivel posible de eficacia y eficiencia en la uso de los recursos (Sánchez & Ramírez, 2020).

### 2.2.2.1. Importancia de la Ejecución Presupuestaria

Dado que es el punto en el que las intenciones financieras se transforman en acciones tangibles, la ejecución del presupuesto es una función extremadamente importante. Con la finalidad de contribuir a las consecuciones de los propósitos de la organización, una ejecución eficiente garantiza que los recursos se manejen para los fines para los que fueron concebidos. Además,



brinda a la empresa la oportunidad de ejercer un control riguroso sobre el gasto, evitando así desviaciones y modificando los procedimientos según sea necesario (López & Sánchez, 2020).

### 2.2.2.2. Fases de la Ejecución Presupuestaria

La realización del presupuesto se lleva a cabo mediante una serie de procesos interconectados que garantizan una utilización adecuada de los recursos:

- a) **Programación:** Se trata de la fase inicial, durante la cual se define el calendario de uso de los recursos financieros en función de la necesidad y prioridad de la empresa. Con el fin de distribuir los recursos a lo largo del plazo fiscal y evitar tanto la infraejecución como la sobreejecución, la programación es un componente extremadamente importante (Martínez, 2018).
- b) **Compromiso de Gasto:** Es durante esta fase cuando tiene lugar la formalización de la asignación de recursos para un determinado objetivo. Reservar una parte del presupuesto para hacer frente a obligaciones contractuales o gastos indispensables para el funcionamiento de la organización es lo que se entiende por compromiso de gasto (López, 2020).
- c) **Devengado:** Es el momento en el que se reconoce la responsabilidad de efectuar un pago por los bienes o servicios que se han recibido. Es el momento en el que se confirma que los bienes o servicios se han entregado de conformidad con el acuerdo y se emite la documentación necesaria para proceder al pago (Hernández, 2017).

- d) Pago o Giro:** Se refiere al momento en que tiene lugar el verdadero proceso de distribución de los recursos que se han comprometido y acumulado. Para garantizar que los pagos se efectúan en los plazos previstos y de acuerdo con las condiciones acordadas, este procedimiento exige un control riguroso (Gómez, 2021).
- e) Registro Contable:** Por último, pero no por ello menos importante, los sistemas contables de la empresa deben registrar todas y cada una de las transacciones. La existencia de este registro permite ejercer un control detallado sobre la forma en que se ha ejecutado el presupuesto y facilita la elaboración de informes financieros y auditorías (Sánchez & Ramírez, 2019).

### 2.2.2.3. Herramientas y Técnicas para la Ejecución Presupuestaria

La ejecución de un presupuesto de forma adecuada se apoya en una serie de herramientas y estrategias que ayudan a las empresas a mejorar la eficacia con la que gestionan sus recursos:

- a) Sistemas de Información Presupuestaria:** Son plataformas que proporcionan seguimiento y control del presupuesto en tiempo real, que facilita la toma de decisión con la información precisa (Hernández, 2017).
- b) Auditoría Presupuestaria:** Es esencial realizar auditorías, tanto internas como externas, para avalar que los recursos se manejan de la forma prevista e identificar posibles desviaciones o anomalías (Gómez, 2021).
- c) Indicadores de Desempeño:** Es posible analizar la eficacia de la ejecución del presupuesto haciendo uso de determinados indicadores, lo que permite identificar las áreas que requieren mejoras y optimizar la



distribución de los recursos en ejercicios fiscales posteriores (Sánchez & Ramírez, 2019).

## 2.3. Definición de términos

### **Compromiso presupuestal**

Las actividades que llevan a cabo las entidades que están en proceso de establecer la capacidad de celebrar contratos y asignar fondos en nombre de la entidad jurídica a la que pertenecen, de conformidad con los objetivos que se han definido en sus documentos rectores.

### **Devengado presupuestal**

Este término hace referencia al reconocimiento de una responsabilidad frente a un tercero que se deriva de la entrega del bien y la prestación de servicios previamente acordados, pero no implica necesariamente la obtención de un pago.

### **Control interno previo**

Antes de realizar sus actividades y operaciones o de que sus actos surtan efectos, los servidores públicos de todas las dependencias de la entidad están obligados a cumplir con sus obligaciones conforme a los procesos de control interno. Con el propósito de asegurar los cumplimientos de la normatividad que los rige, los hechos que los motivan, así como la suficiencia y oportunidad de su aplicación, se han diseñado estos procedimientos. Esto se hace de acuerdo con los propósitos y programas de la entidad.



## **Control interno posterior**

Para supervisar los resultados de las operaciones de las que son directamente responsables, la alta dirección debe aplicar las programaciones de control que se recogen en el plan de organización, los manuales, los reglamentos, y los procedimientos administrativos y operativos de cada institución. Además, incluye en su ámbito de actuación a la Unidad de Auditoría Interna.

## **Liquidez**

Se denomina liquidez a la capacidad de la empresa para el cumplimiento de su obligación a corto plazo.

## **Pago de obligaciones**

El acto de satisfacer un deber y el principal medio de resolver las obligaciones es algo que se denomina pago.

## **Capacidad para contratar**

El término «capacidad contractual» se refiere a la aptitud de un individuo para celebrar un contrato jurídicamente exigible que tenga una repercusión directa en su patrimonio, en función de la libre elección del individuo y de cualquiera de sus funciones subjetivas.

## **Avance del devengado**

Los registros presupuestarios de cada unidad administrativa se incluyen en este informe, que se organizará de acuerdo con el nuevo marco programático. Además, el informe mostrará los gastos efectuados en un periodo de tiempo específico.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1. Método de Investigación

##### Método inductivo - deductivo

El uso de pruebas concretas es una característica distintiva del proceso de inducción-deducción, que forma parte de sus rasgos fundamentales. En este proceso, el razonamiento inductivo se emplea para avanzar de casos específicos a conclusiones generales, mientras que el razonamiento deductivo se utiliza para partir de esas generalizaciones y llegar a conclusiones específicas. Esta combinación de ambos métodos es lo que se conoce como razonamiento deductivo. (Muñoz, 2011, p.215).

#### 3.2. Ámbito de investigación

Núcleo ejecutor convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023

#### 3.3. Enfoque de la Investigación

EL enfoque es cuantitativo es lo que se aplicado, según Muñoz (2011), Este estudio persigue varios objetivos importantes, entre los cuales destaca comprender, prever e identificar los vínculos causales entre los datos y los eventos estudiados. Para realizar la investigación, es fundamental adoptar un enfoque formal centrado específicamente en la investigación cuantitativa.

#### 3.4. Tipo de Investigación

El método utilizado se conoce como investigación aplicada, según Vara (2012):

La investigación aplicada resulta especialmente valiosa en el mundo real, ya que sus resultados pueden ser utilizados de forma inmediata para



solucionar problemas empresariales actuales. El primer paso en la realización de un estudio de investigación aplicado suele ser la identificación de la situación problemática, lo que permite enfocar los esfuerzos en la búsqueda de soluciones prácticas.

### **3.5. Nivel de la investigación**

Es correlacional.

según Bernal (2016) Un estudio correlacional se lleva a cabo con la intención de demostrar o investigar la relación que existe entre variables o los resultados. Este autor cree que uno de los aspectos más significativos de la investigación correlacional es la capacidad de investigar los vínculos que existen entre variables o los resultados de esas variables; sin embargo, no explica en modo alguno que una variable sea la causa de la otra (p.147).

### **3.6. Diseño de la Investigación**

Es de diseño transeccional no experimental.

En los diseños de estudio que combinan características transversales y transeccionales, se establece que la recopilación de datos se realiza en un momento específico. Esto permite capturar una instantánea de la situación estudiada, facilitando el análisis de las variables en ese punto en el tiempo. (Hernández et al., 2010, p.151)



### **3.7. Población y Muestra**

#### **3.7.1. Población**

Según el convenio núcleo 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023, se considera que la población está constituida por catorce personas naturales que participaron en la ejecución del mismo.

#### **3.7.2. Muestra**

Se seleccionó una muestra representativa de catorce personas del grupo de personas ejecutoras del convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.

### **3.8. Técnicas e Instrumentos**

#### **3.8.1. Encuesta**

Según García (2016), el propósito de la encuesta en el contexto de la investigación es obtener respuestas a preguntas previamente definidas. Dado que las preguntas del cuestionario se elaboran siguiendo criterios específicos, es fundamental invertir tiempo, esfuerzo y una planificación detallada para asegurar que sean pertinentes y adecuados para el objetivo del estudio. (p.95)

#### **3.8.2. Instrumento**

Según Daniel (2008), un cuestionario es una recopilación de preguntas diseñadas para examinar uno o varios aspectos específicos de un tema. Estas preguntas están orientadas a obtener información relevante sobre los componentes que se desean analizar dentro del contexto del estudio.

Para recoger la información con el fin de determinar los resultados, se utilizó un cuestionario. En el marco del convenio núcleo ejecutor 018 Asillo,



Azángaro, Puno 2023, se distribuyó el cuestionario a un total de catorce participantes.

### 3.9. Diseño de Contrastación de Hipótesis

Teniendo en cuenta que el tamaño de la muestra es inferior a cincuenta, el estadístico de la prueba de Shapiro-Wilk resultó ser el más adecuado, como indica la medida de normalidad.

Dado que las variables no se ajustan al supuesto de normalidad, se utilizó la correlación R de Pearson para evaluar la hipótesis.

Hipótesis nula

H<sub>0</sub>: No existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la ejecución de presupuesto a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023

H<sub>a</sub>: Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la ejecución de presupuesto a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.

## CAPITULO IV

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

## 4.1. Análisis e interpretación de resultados

## 4.1.1. Dimensión: Control interno administrativo

## a) Control previo

Tabla 2

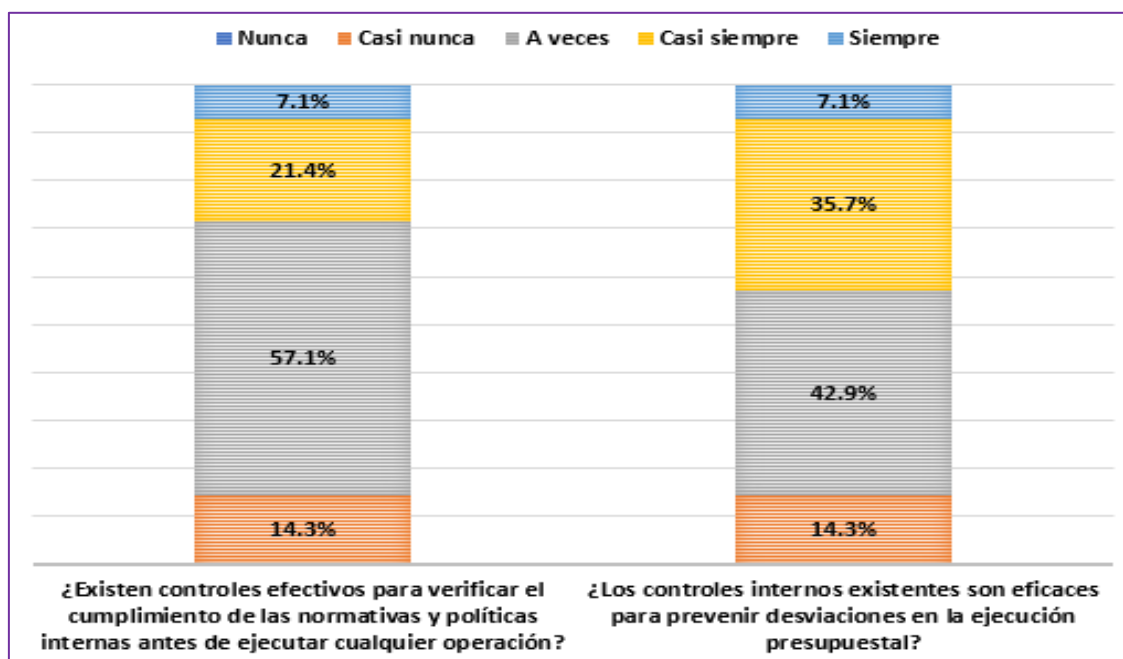
*Control previo*

	¿Existen controles efectivos para verificar el cumplimiento de las normativas y políticas internas antes de ejecutar cualquier operación?		¿Los controles internos existentes son eficaces para prevenir desviaciones en la ejecución presupuestal?	
	N	%	N	%
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Casi nunca	2	14,3%	2	14,3%
A veces	8	57,1%	6	42,9%
Casi siempre	3	21,4%	5	35,7%
Siempre	1	7,1%	1	7,1%
Total	14	100,0%	14	100,0%

Nota. El control previo se describe en el cuadro.

### Figura 1

#### Control previo



Nota: Figura y tabla 2

La tabla 2 y la figura 1, sobre el control previo que se da en la Institución, se tiene lo siguiente:

Con relación a la existencia de controles efectivos para verificar el cumplimiento de las normativas y políticas internas antes de ejecutar cualquier operación, los encuestados respondieron con el 14,3% Casi nunca, 57,1% A veces, 21,4% Casi siempre, y 7,1% Siempre.

Sobre los controles internos existentes son eficaces para prevenir desviaciones en la ejecución presupuestal, los encuestados indicaron con el 14,3% Casi nunca, 42,9% A veces, 35,7% Casi siempre, y 7,1% Siempre.

## b) Control posterior

Tabla 3

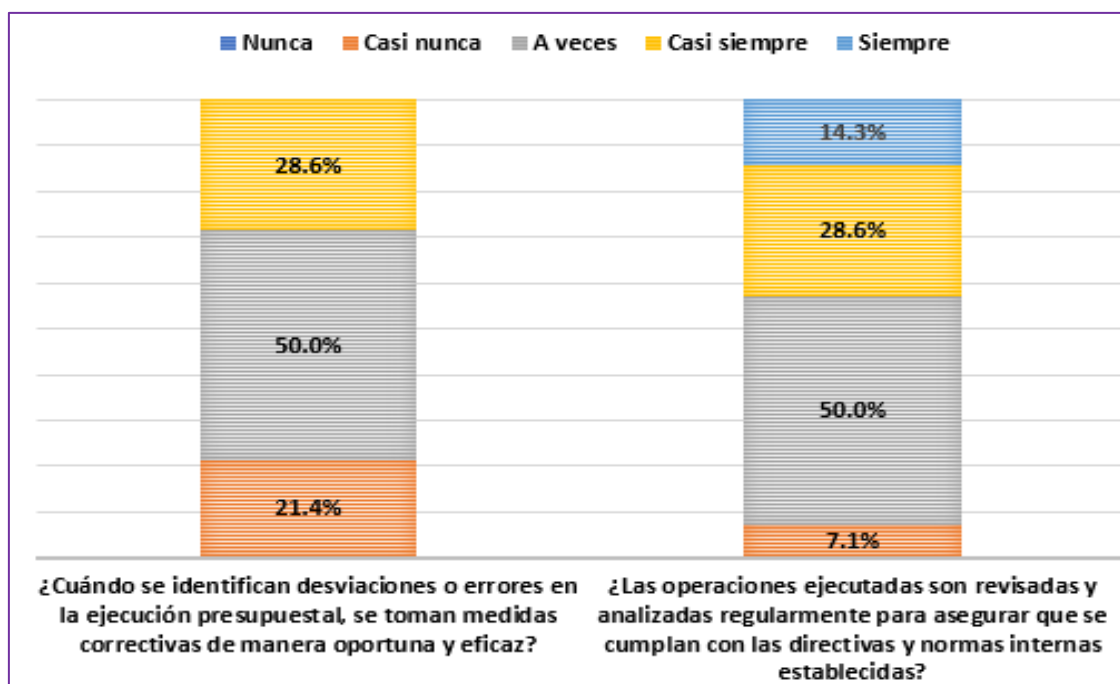
### Control posterior

	¿Cuándo se identifican desviaciones o errores en la ejecución presupuestal, se toman medidas correctivas de manera oportuna y eficaz?		¿Las operaciones ejecutadas son revisadas y analizadas regularmente para asegurar que se cumplan con las directivas y normas internas establecidas?	
	N	%	N	%
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Casi nunca	3	21,4%	1	7,1%
A veces	7	50,0%	7	50,0%
Casi siempre	4	28,6%	4	28,6%
Siempre	0	0,0%	2	14,3%
Total	14	100,0%	14	100,0%

Nota. La tabla muestra el control posterior

Figura 2

### Control posterior



Nota: Aquí se ve el control posterior

La tabla 3 y la figura 2, sobre el control posterior, se tiene lo siguiente:

En cuanto a la identificación de desviaciones o errores en la ejecución presupuestal, se toman medidas correctivas de manera oportuna y eficaz, los encuestados respondieron con el 21,4% Casi nunca, 50,0% A veces, 28,6% Casi siempre, y 0,0% Siempre.

Sobre las operaciones ejecutadas son revisadas y analizadas regularmente para asegurar que se cumplan con las directivas y normas internas establecidas, los encuestados indicaron con el 7,1% Casi nunca, 50,0% A veces, 28,6% Casi siempre, y 14,3% Siempre.

#### 4.1.2. Dimensión: Control interno financiero

##### a) Verificación de liquidez

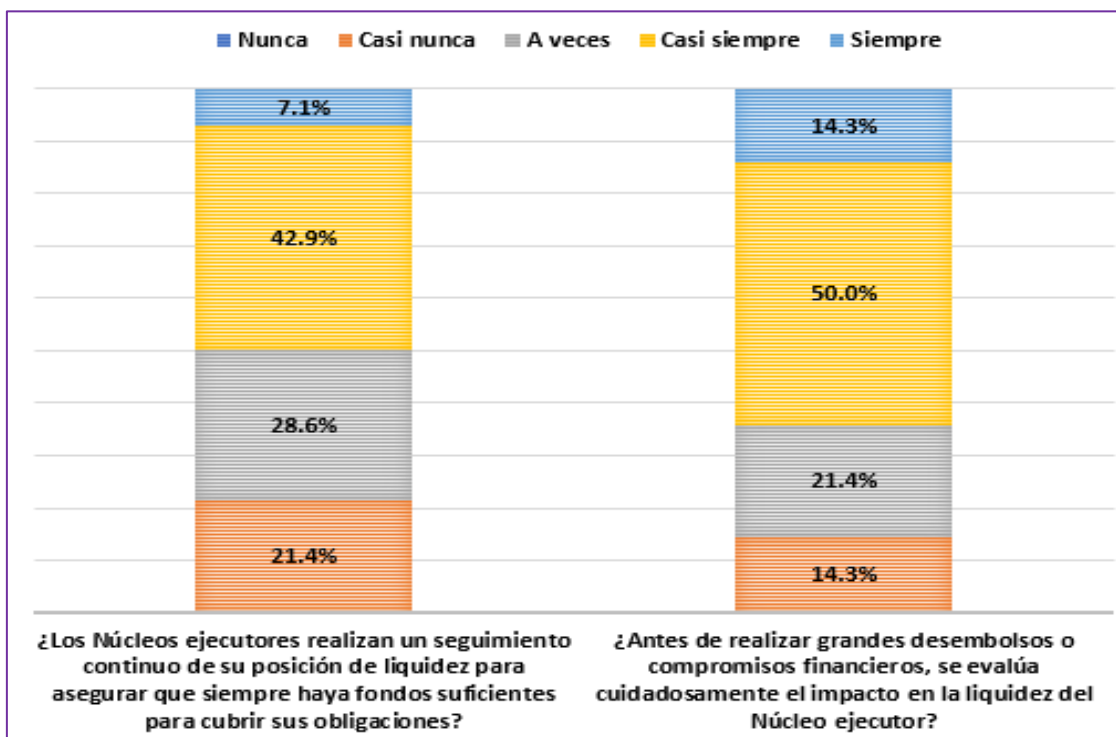
Tabla 4

##### *Verificación de liquidez*

	¿Los Núcleos ejecutores realizan un seguimiento continuo de su posición de liquidez para asegurar que siempre haya fondos suficientes para cubrir sus obligaciones?		¿Antes de realizar grandes desembolsos o compromisos financieros, se evalúa cuidadosamente el impacto en la liquidez del Núcleo ejecutor?	
	Recuento	% de N columnas válidas	Recuento	% de N columnas válidas
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Casi nunca	3	21,4%	2	14,3%
A veces	4	28,6%	3	21,4%
Casi siempre	6	42,9%	7	50,0%
Siempre	1	7,1%	2	14,3%
Total	14	100,0%	14	100,0%

Nota. Esta tabla detalla la verificación de liquidez

Figura 3

**Verificación de liquidez**

Nota: Aquí contiene la tabla 4

La tabla 4 y figura 3, en cuanto a la verificación de liquidez, se explica lo siguiente:

En cuanto a los núcleos ejecutores realizan un seguimiento continuo de su posición de liquidez para asegurar que siempre haya fondos suficientes para cubrir sus obligaciones, los encuestados respondieron con el 21,4% Casi nunca, 28,6% A veces, 42,9% Casi siempre, y 7,1% Siempre.

Sobre la evaluación de grandes desembolsos o compromisos financieros, que impacta en la liquidez del Núcleo ejecutor, los encuestados indicaron con el 14,3% Casi nunca, 21,4% A veces, 50,0% Casi siempre, y 14,3% Siempre.

## b) Control en pago de obligaciones

Tabla 5

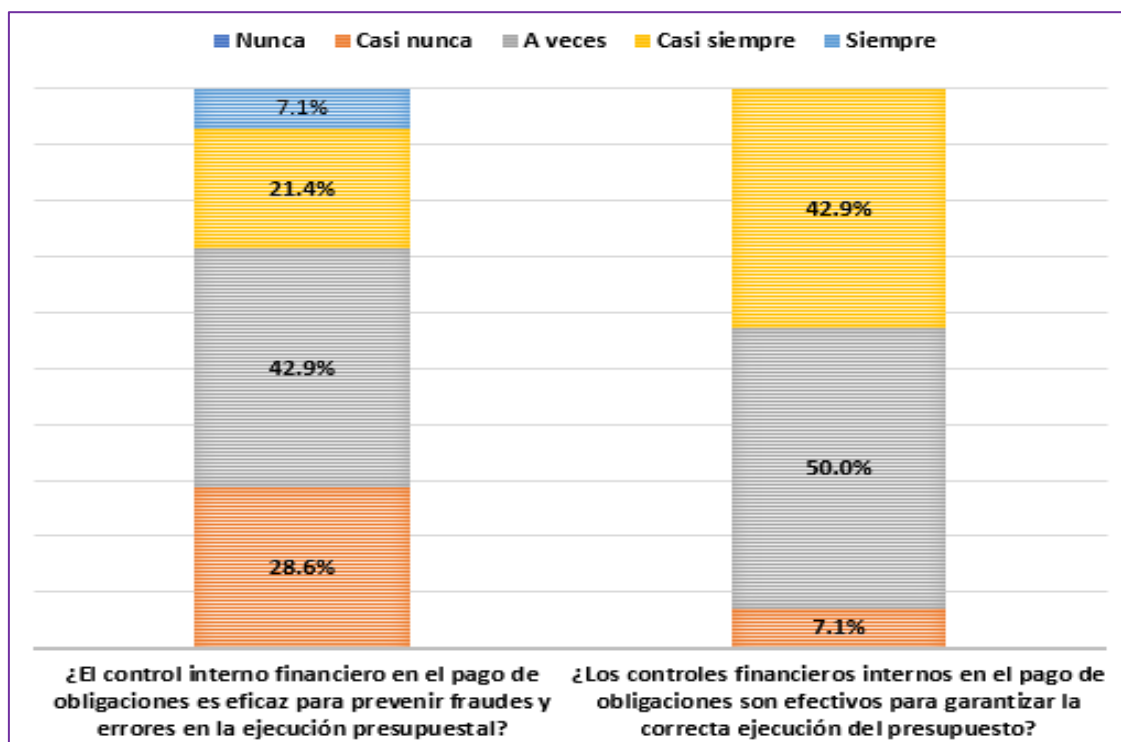
### Control en pago de obligaciones

	¿El control interno financiero en el pago de obligaciones es eficaz para prevenir fraudes y errores en la ejecución presupuestal?		¿Los controles financieros internos en el pago de obligaciones son efectivos para garantizar la correcta ejecución del presupuesto?	
	N	%	N	%
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Casi nunca	4	28,6%	1	7,1%
A veces	6	42,9%	7	50,0%
Casi siempre	3	21,4%	6	42,9%
Siempre	1	7,1%	0	0,0%
Total	14	100,0%	14	100,0%

Nota. Se describe el control en pago de obligaciones

Figura 4

### Control en pago de obligaciones



Nota: El contenido es de la tabla 5

Tabla 5 y figura 4, para el control en pago de obligaciones, se detalla:

En cuanto al control interno financiero en el pago de obligaciones es eficaz para prevenir fraudes y errores en la ejecución presupuestal, los encuestados respondieron con el 28,6% Casi nunca, 42,9% A veces, 21,4% Casi siempre, y 7,1% Siempre.

Sobre los controles financieros internos en el pago de obligaciones son efectivos para garantizar la correcta ejecución del presupuesto, los encuestados indicaron con el 7,1% Casi nunca, 50,0% A veces, 42,9% Casi siempre, y 0,0% Siempre.

#### 4.1.3. Dimensión: Compromiso presupuestal de gastos

##### a) Capacidad para contratar

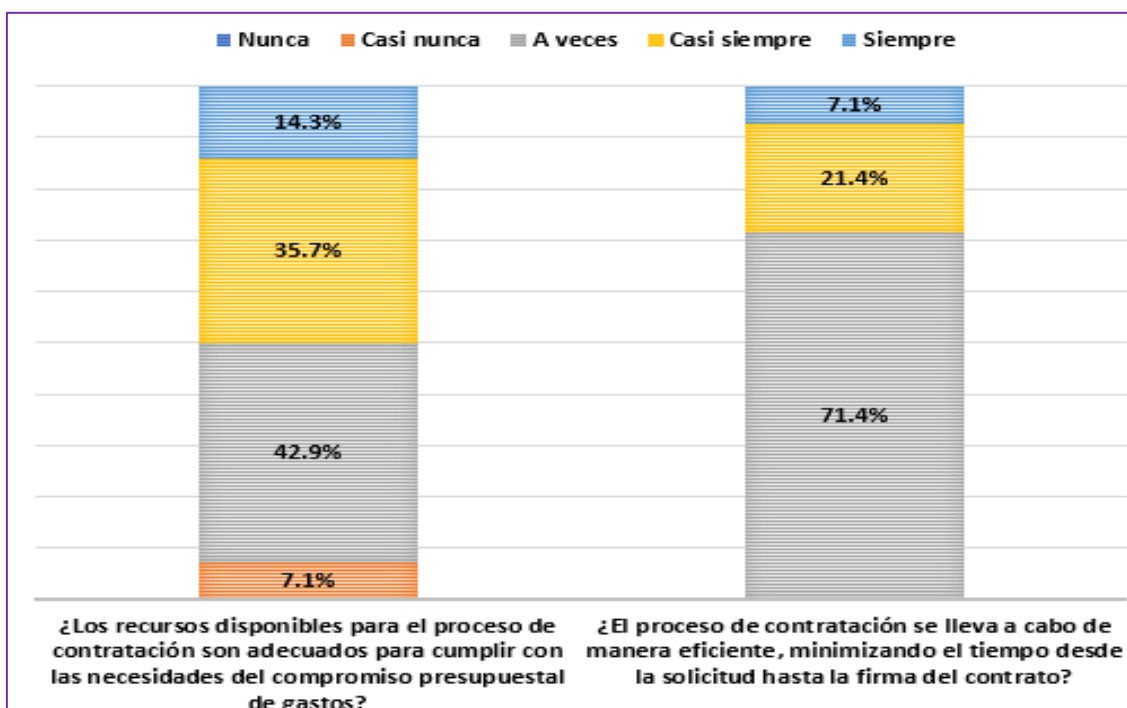
Tabla 6

##### *Capacidad para contratar*

	¿Los recursos disponibles para el proceso de contratación son adecuados para cumplir con las necesidades del compromiso presupuestal de gastos?		¿El proceso de contratación se lleva a cabo de manera eficiente, minimizando el tiempo de la solicitud hasta la firma del contrato?	
	N	%	N	%
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Casi nunca	1	7,1%	0	0,0%
A veces	6	42,9%	10	71,4%
Casi siempre	5	35,7%	3	21,4%
Siempre	2	14,3%	1	7,1%
Total	14	100,0%	14	100,0%

Nota. La tabla describe la capacidad para contratar

Figura 5

**Capacidad para contratar**

Nota: Este resultado viene de la tabla 6

Tabla 6 y figura 5, sobre la capacidad para contratar, a continuación, se explica:

En cuanto a los recursos disponibles para el proceso de contratación son adecuados para cumplir con las necesidades del compromiso presupuestal de gastos, los encuestados respondieron con el 7,1% Casi nunca, 42,9% A veces, 35,7% Casi siempre, y 14,3% Siempre.

Sobre el proceso de la contratación se lleva de forma eficiente, minimizando el tiempo hasta la firma del contrato, los encuestados indicaron con el 71,4% A veces, 21,4% Casi siempre, y 7,1% Siempre.

## b) Comprometer el presupuesto

Tabla 7

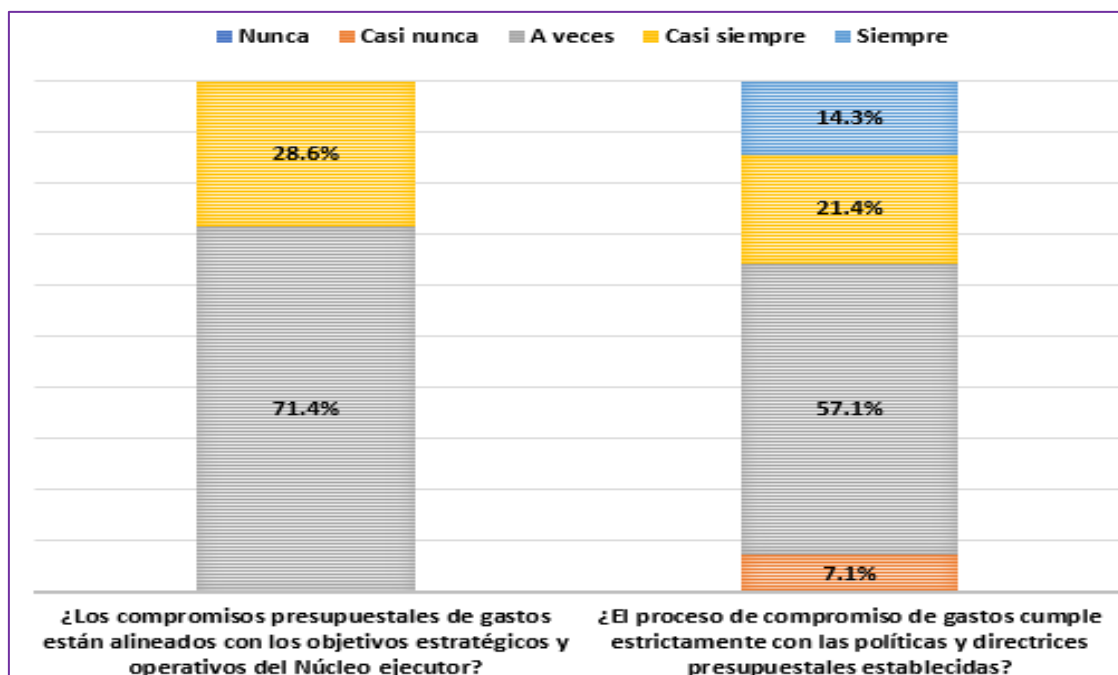
### Comprometer el presupuesto

	¿Los compromisos presupuestales de gastos están alineados con los objetivos estratégicos y operativos del Núcleo ejecutor?		¿El proceso de compromiso de gastos cumple estrictamente con las políticas y directrices presupuestales establecidas?	
	N	%	N	%
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Casi nunca	0	0,0%	1	7,1%
A veces	10	71,4%	8	57,1%
Casi siempre	4	28,6%	3	21,4%
Siempre	0	0,0%	2	14,3%
Total	14	100,0%	14	100,0%

Nota. Describo la acción de comprometer el presupuesto

Figura 6

### Comprometer el presupuesto



Nota: Es producto de la tabla 7

Tabla 7 y figura 6, sobre la acción de comprometer el presupuesto, comprende dos puntos:

En cuanto a los compromisos presupuestales de gastos están alineados con los objetivos estratégicos y operativos del Núcleo ejecutor, los encuestados respondieron con el 71,4% A veces y el 28,6% Casi siempre.

Sobre el proceso de compromiso de gastos cumple estrictamente con las políticas y directrices presupuestales establecidas, los encuestados indicaron con el 7,1% Casi nunca, 57,1% A veces, 21,4% Casi siempre, y 14,3% Siempre.

#### 4.1.4. Dimensión: Devengado presupuestal de gastos

##### a) Avance del devengado

Tabla 8

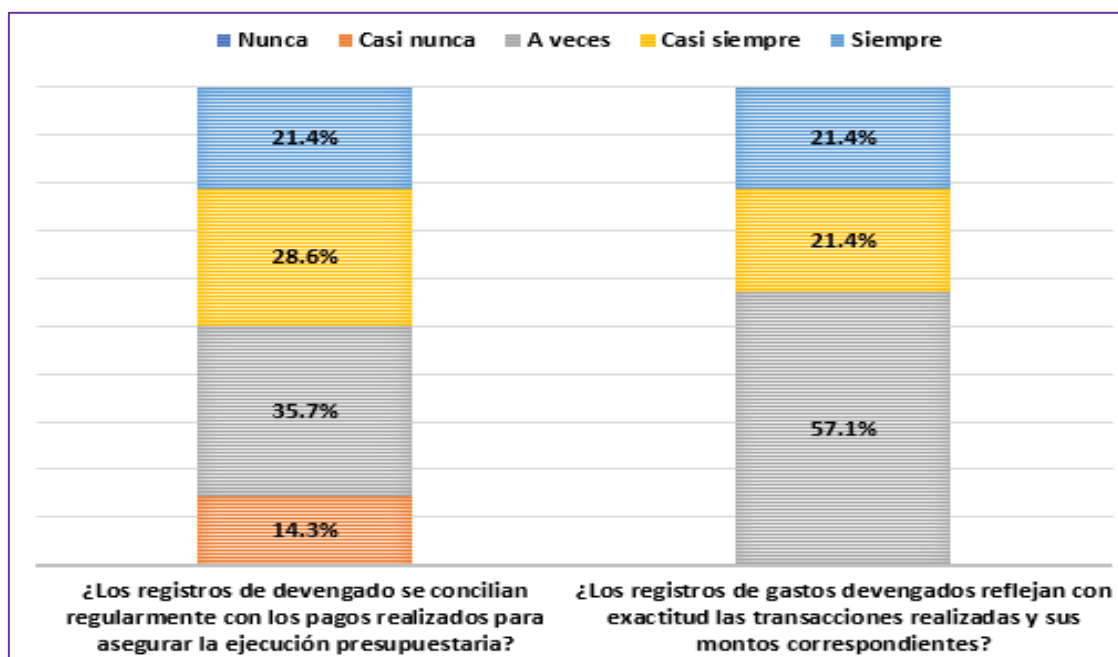
##### *Avance del devengado*

	¿Los registros de devengado se concilian regularmente con los pagos realizados para asegurar la ejecución presupuestaria?		¿Los registros de gastos devengados reflejan con exactitud las transacciones realizadas y sus montos correspondientes?	
	N	%	N	%
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Casi nunca	2	14,3%	0	0,0%
A veces	5	35,7%	8	57,1%
Casi siempre	4	28,6%	3	21,4%
Siempre	3	21,4%	3	21,4%
Total	14	100,0%	14	100,0%

Nota: Aquí describo el avance del devengado

### Figura 7

#### Avance del devengado



Nota: La tabla 8 es de tallado aquí

En la tabla 8 y la figura 7, sobre el avance del devengado, se tiene el siguiente resultado:

En cuanto a los registros de devengado se concilian regularmente con los pagos realizados para asegurar la ejecución presupuestaria, los encuestados respondieron con el 14,3% Casi nunca, 35,7% A veces, 28,6% Casi siempre, y 21,4% Siempre.

Sobre los registros de gastos devengados reflejan con exactitud las transacciones realizadas y sus montos correspondientes, los encuestados indicaron con el 57,1% A veces, 21,4% Casi siempre, y 21,4% Siempre.

## b) Cumplimiento de devengado

Tabla 9

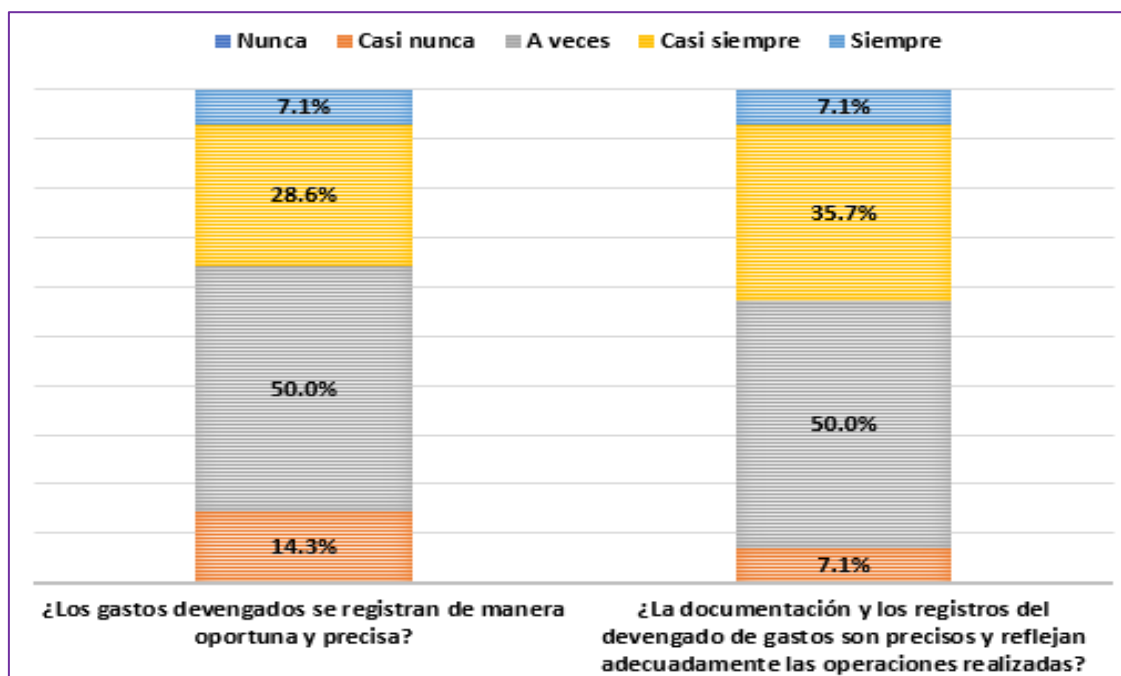
### Cumplimiento de devengado

	¿Los gastos devengados se registran de manera oportuna y precisa?		¿La documentación y los registros del devengado de gastos son precisos y reflejan adecuadamente las operaciones realizadas?	
	N	%	N	%
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Casi nunca	2	14,3%	1	7,1%
A veces	7	50,0%	7	50,0%
Casi siempre	4	28,6%	5	35,7%
Siempre	1	7,1%	1	7,1%
Total	14	100,0%	14	100,0%

Nota. Explico el cumplimiento de devengado

Figura 8

### Cumplimiento de devengado



Nota: Proviene de la tabla 9

Sobre el cumplimiento de devengado, se tiene lo siguiente:

En cuanto a los gastos devengados se registran de manera oportuna y precisa, los encuestados respondieron con el 14,3% Casi nunca, 50,0% A veces, 28,6% Casi siempre, y 7,1% Siempre.

Sobre la documentación y los registros del devengado de gastos son precisos y reflejan adecuadamente las operaciones realizadas, los encuestados indicaron con el 7,1% Casi nunca, 50,0% A veces, 35,7% Casi siempre, y 7,1% Siempre.

## 4.2. Prueba de hipótesis

### 4.2.1. Prueba de normalidad

En la muestra que es inferior a 50 aplicamos la prueba de normalidad de Shapiro - Wilk.

**Tabla 10**

#### *Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control Interno	,928	14	,282
Ejecución de Presupuesto	,918	14	,206
Compromiso presupuestal de gastos	,925	14	,257
Devengado presupuestal de gastos	,968	14	,846

Nota: Muestra la prueba de normalidad

Según la prueba de normalidad, el valor p de cada una de las cuatro variables es superior al 5%. Esto indica que las variables se ajustan a la distribución normal. En consecuencia, se acepta la hipótesis nula (H0) y se realiza la prueba de hipótesis R de Pearson.

#### 4.2.2. Prueba de hipótesis general

Tabla 11

		Sistema de control Interno	Ejecución de Presupuesto
Sistema de control Interno	Correlación de Pearson	1	,725**
	Sig. (bilateral)		,003
	N	14	14
Ejecución de Presupuesto	Correlación de Pearson	,725**	1
	Sig. (bilateral)	,003	
	N	14	14

Nota: La correlación muestra lo significativo en este nivel.

La tabla 11, se tiene que  $p = 0.003 < 0.05$ . Se procede a tomar la hipótesis alternativa ( $H_a$ ). El coeficiente R de Pearson es de 0.725, lo que significa que existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la ejecución de presupuesto a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.

#### 4.2.3. De hipótesis específica 1

Tabla 12

		Sistema de control Interno	Compromiso presupuestal de gastos
Sistema de control Interno	Correlación de Pearson	1	,645*
	Sig. (bilateral)		,013
	N	14	14
Compromiso presupuestal de gastos	Correlación de Pearson	,645*	1
	Sig. (bilateral)	,013	
	N	14	14

Nota: La correlación muestra lo significativo en este nivel.

Esta tabla 12, explica el valor de p es  $0.013 < 0.05$  de alfa. Por ello se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ). El coeficiente R de Pearson es de 0.645, lo que significa que el sistema de control interno tiene una relación directa con el compromiso presupuestal de gastos a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.

#### 4.2.4. De hipótesis específica 2

Tabla 13

		Sistema de control Interno	Devengado presupuestal de gastos
Sistema de control Interno	Correlación de Pearson	1	,673**
	Sig. (bilateral)		,008
	N	14	14
Devengado presupuestal de gastos	Correlación de Pearson	,673**	1
	Sig. (bilateral)	,008	
	N	14	14



Nota: Es significativa en el nivel la correlación.

Los datos de la tabla 15, expresan el valor de  $p = 0,008 < 0,05$  de alfa. Por lo que se toma la hipótesis alternativa ( $H_a$ ). El coeficiente R de Pearson es de 0.673, lo que significa que la relación es significativa entre el sistema de control interno y el devengado presupuestal de gastos a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.



### 4.3. Discusión de resultados

Según los resultados analizados en la investigación, No son efectivos los controles para cumplir con la ejecución presupuestal y se toman medidas correctivas parcialmente, sin embargo, para mantener liquidez si se hacen seguimiento y evaluación, por otro lado, el control interno es regularmente eficaz en el pago de obligaciones para prevenir errores en la ejecución presupuestal. Los procesos de contratación son regularmente adecuados y eficiente, el compromiso presupuestal de gastos no se alinea bien con los objetivos estratégicos de la entidad, los gastos devengados no reflejan con exactitud las transacciones realizadas por los Núcleos ejecutores, porque no se registran oportunamente los devengados de gastos

De acuerdo a Tocto (2022), los objetivos del sistema de control interno no se cumplen plenamente, lo que indica que la planificación del sistema interno es inadecuada. Resultados muestra que la dirección de la empresa no está adecuadamente equipada para proteger los activos y garantizar un funcionamiento eficaz, lo que es similar a la investigación realizada, de igual forma Barrios & Camarena (2020), El Control Interno y lo ejecutado del presupuestos en la Municipalidad en el año 2020 tienen una evidente y fuerte asociación, tal como lo demuestran los datos. El nivel de significancia es de 0.021, se puede concluir que las variables investigadas se encuentran efectivamente relacionadas. Esta conexión puede explicarse por los mayores riesgos que se presentan en la dimensión Ejecución Presupuestal, la cual se caracteriza por la no utilización de los recursos que le han sido asignados al Estado. Lo mismo concluye Gamarra (2021), Lo ejecutado del gasto público en



estas Unidades de la Municipalidad en el año 2018 está fuerte y significativamente correlacionada con el Sistema de Control Interno. Esta asociación es alta y sustancial. En base a la escala de Bisquerra, se puede encontrar que el coeficiente de Rho de Spearman es de 0,887, que muestra una asociación positiva alta. El ambiente de control, la evaluación de riesgos del desempeño está siendo implementados de manera modesta por la Municipalidad de Independencia. A la luz de lo anterior, la forma en que la institución gestiona su gasto público es similarmente alrededor del promedio. En la investigación realizada obtiene lo mismo Santana (2022), La Municipalidad mantiene un nivel medio de control interno. En consecuencia, se puede inferir que la Municipalidad Provincial de Oxapampa - Pasco mantiene una correlación robusta y directa entre la ejecución presupuestal y el control interno en el año 2020. En consecuencia, el nivel de ejecución presupuestal está directamente correlacionado con el nivel de control interno. El nivel de ejecución presupuestaria es proporcional al nivel de control interno. A la inversa, el nivel de ejecución presupuestaria es proporcional al nivel de control interno. El presente estudio también demuestra esta relación, ya que un nivel coherente de ejecución presupuestaria está vinculado a un nivel coherente de control interno. De igual forma Fernández (2022), En los resultados se indica una correlación significativa de 0,714 entre el entorno de control y la ejecución de ingresos, así entre la evaluación de riesgos y su ejecución de gastos. Posteriormente, se halló un coeficiente de 0,316 entre la ejecución de gastos y las actividades de control, lo que sugiere una de las correlaciones más débiles. La cuantificación de la correlación entre información, comunicación y ejecución de gastos arrojó un



baremo de 0,765. Se aceptó la hipótesis alternativa debido a una correlación positiva de 0,691 en la escala de Pearson entre la ejecución del presupuesto y el control interno. AL igual que Rivera (2022), que existen deficiencias en la organización de sesiones de sensibilización y una falta de difusión de la necesidad del control interno. Además, se detectaron deficiencias en la realización de actividades. La agencia no pudo alcanzar sus objetivos debido a la ausencia de un enfoque estructurado para la realización de seminarios interactivos destinados a identificar medidas de control.



## CONCLUSIONES

- PRIMERA. -** Se estableció la relación entre el sistema de control interno y la ejecución de presupuesto a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023, los resultados, el sistema de control interno según el coeficiente de Pearson de 0.725 tiene una relación positiva alta con la ejecución de presupuesto, así mismo de acuerdo el valor de significancia de 0.003 demuestra que existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la ejecución de presupuesto a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023, ya que con un buen sistema de control interno será mejor la ejecución de presupuesto, y es lo que ha faltado mejorar el sistema de control interno en los núcleos.
- SEGUNDA. -** Se demostró la relación entre el sistema de control interno y el compromiso presupuestal de gastos a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023, los resultados, el sistema de control interno según el coeficiente de Pearson de 0.645 tiene una relación positiva alta con el compromiso presupuestal, que significa que no ha sido efectivo el control interno para un compromiso presupuestal establecido en los objetivos de la Entidad.
- TERCERA. -** Se identificó la relación entre el sistema de control interno y el devengado presupuestal de gastos a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023, el sistema de control interno tiene según el coeficiente de Pearson de 0.673 tiene una relación positiva alta con el devengado presupuestal, lo que significa que los controles internos aplicados en la Entidad han tenido deficiencias en el devengado presupuestal de gastos.



## RECOMENDACIONES

- PRIMERA.** - Se recomienda de manera prioritaria la implementación y mejora sustancial del sistema de control interno en los Núcleos Ejecutores del Convenio 018 en Asillo, Azángaro, Puno. El estudio evidencia que un sistema de control interno robusto y bien estructurado es crucial para optimizar la ejecución del presupuesto, asegurando que los recursos asignados se manejen de manera eficiente y efectiva, en consonancia con los objetivos establecidos
- SEGUNDA.** - Se recomienda implementar ajustes y mejoras en los procesos de control interno, que incluyan una supervisión más estricta, capacitación continua del personal involucrado, y la adopción de herramientas y procedimientos que garanticen que el compromiso presupuestal se realice de manera precisa y conforme a los fines establecidos.
- TERCERA.** - Se recomienda fortalecer los controles internos mediante la revisión y mejora de los procedimientos existentes, implementación de mecanismos de supervisión más estrictos. Al hacerlo, se podrá garantizar que el devengado presupuestal se ejecute de manera más precisa y alineada con los objetivos financieros de la Entidad, mejorando la eficacia general en la administración de los recursos públicos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFIAS

- Acosta, M. (2020). *¿Qué son los controles internos? ¿Por qué es importante? pantano*.  
<https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>.
- Argandoña, M. (2007). *Nuevo enfoque de la auditoría financiera, presupuestal y de gestión gubernamental*. Marketing Consultores S.A.
- Barrios, S., & Camarena, K. (2020). *Control Interno y Ejecución Presupuestaria en el Distrito de Huacán, 2020 [Universidad Continental]*. extensión-cromo://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.Continental.edu.pe/bitstream/20.500\_2020.pdf
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación* (Cuarta Edición). Pearson Educación de Colombia S.A.S.
- Chu-Lau, R. (2008). *Ejecución presupuestal [Universidad de San Martín de Porres]*.  
[https://repositorio.usmp.edu.pe/20.500.12727/369/chu-lau\\_ar.pdf?s1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/20.500.12727/369/chu-lau_ar.pdf?s1&isAllowed=y)
- Cosser, M. (2019). *Control interno en las organizaciones*. Editorial ABC.
- Daniel, B. (2008). *Metodología de la Investigación*. Editorial Shalom 2008. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://187.191.86.2447/Metodología-de-la-Investigación-DANIEL-S.-BEHAR-RIVERO.pdf
- Díaz, J. (2020). *La gestión de la información y su impacto en el control interno administrativo*. Editorial Gestión Empresarial.
- Díaz, L., & Rodríguez, P. (2021). Desafíos en la implementación del control interno en el sector público. *Revista de Administración Pública*, 45(2), 112-130.
- Fernández, L. (2022). *Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango [Universidad César Vallejo]*.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77958/Fernández\\_PLM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77958/Fernández_PLM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



- García, J. (2016). *Metodología de la investigación para Administración*. Ediciones de la U.
- García, L. (2021). *Control interno administrativo: Teoría y práctica*. Editorial Contable.
- García, L., & Díaz, M. (2018). *Controles de acceso y seguridad en el control interno financiero*. Editorial Financiera.
- García, L., & Díaz, M. (2020). *Gestión eficiente de la ejecución presupuestaria en el sector público*. Editorial Gestión Financiera.
- Gómez, R. (2019). *Actividades de control en la gestión pública*. Editorial Universidad.
- Gómez, R. (2021a). *Auditoría presupuestaria: Prácticas y técnicas*. Editorial Jurídica.
- Gómez, R. (2021b). Supervisión y evaluación en el control interno administrativo. *Journal of Management Control*, 33(2), 112-129.
- Gómez, R., & Ramírez, T. (2019). *Sistemas de información financiera y su impacto en el control interno*. Editorial Contable.
- Hernández, F. (2017a). *La segregación de funciones en el control interno financiero*. Ediciones Académicas.
- Hernández, F. (2017b). *Sistemas de información presupuestaria para la gestión pública*. Ediciones Académicas.
- Hernández, F. (2018). *Organización y asignación de responsabilidades en el control interno*. Ediciones Académicas.
- Hernández, F., & Pérez, G. (2020). *Fundamentos del control interno*. Ediciones Jurídicas.
- Hernández, R., Fernandez, C., & Baptista, M. del P. (2010). *Metodología de la Investigación*.
- Institute of Internal Auditors (IIA). (2020). *International Professional Practices Framework (IPPF)*. <https://na.theiia.org/standards-guidance/Public Documents/PPF-2020.pdf>



- López, J. (2021). Evaluación de riesgos en las entidades públicas. *Journal of Public Management*, 38(4), 225-240.
- López, M. (2019). *Fundamentos de la ejecución presupuestaria*. Ediciones Académicas.
- López, M. (2020). *Compromiso de gasto y su rol en la ejecución presupuestaria*. Editorial Universidad.
- López, M., & Sánchez, A. (2020). I Gestión eficiente de la ejecución presupuestaria en el sector público. Editorial Gestión Financiera. *Revista de Finanzas y Administración Pública*, 55(3), 89-104.
- Martínez, A. (2020). La importancia del control interno en la administración pública. *Gestión Pública y Desarrollo*, 55(3), 18-27.
- Martínez, S. (2018). *Programación del gasto en la ejecución presupuestaria*. Editorial Universidad.
- Martínez, S. (2019). *Sistemas de información financiera: Herramientas para el control interno*. Editorial Universidad.
- Martínez, S., & López, R. (2020). *Control interno administrativo en la era digital*. Editorial Jurídica.
- Muñoz, C. (2011). *C Gestión eficiente de la ejecución presupuestaria en el sector público*. Editorial Gestión Financiera. México, S.A. de C.V.
- Pérez, A. (2017). *Políticas y procedimientos: Fundamentos del control interno administrativo*. Editorial Universidad.
- Pérez, A. (2020). Desafíos contemporáneos en la implementación del control interno financiero. *Journal of Financial Management*, 55(1), 45-60.
- Ramírez, T. (2020). *Información y comunicación en sistemas de control interno*. Editorial Contabilidad.
- Rivera, F. (2022). *Relación del sistema de control interno y la gestión presupuestal Puno de los años 2019 - 2020* [Universidad Nacional del Altiplano]. chrome-



extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/19043/Rivera\_Cutipa\_Freddy\_Efraín.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodríguez, P. (2021). Revisión y supervisión en el control interno financiero. *Revista Internacional de Auditoría*, 33(4), 203-219.

Sánchez, M. (2018). *Monitoreo de actividades en organizaciones públicas*. Ediciones Académicas.

Sánchez, M. (2020). *Políticas contables y su rol en el control interno financiero*. Ediciones Jurídicas.

Sánchez, M., & Ramírez, T. (2019). *Indicadores de desempeño en la ejecución presupuestaria*. Editorial Financiera.

Sánchez, M., & Ramírez, T. (2020). *Ejecución presupuestaria: Teoría y práctica*. Editorial Jurídica.

Santana, F. (2022). *Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, periodo 2020* [Universidad Peruana los Andes].  
[https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/5789/T037\\_25756721\\_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/5789/T037_25756721_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Tocto, R. (2022). *Gestión eficiente de la ejecución presupuestaria en el sector público*. Editorial Gestión Financiera año 2020 [Universidad Nacional de Chimborazo].  
chrome-

extension://efaidnbmj/http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/11310/1/Tocto Morquecho%2C R. %282023%29 El sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del gobierno autónomo descentraliz

Vara, A. (2012). *De la idea al soporte: 7 pasos para un artículo exitoso (3ª ed.)*. Instituto de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos. Universidad de San Martín de Porres.



## Apéndice

## Apéndice 1. Matriz De Consistencia

### SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO A TRAVÉS DE NÚCLEOS EJECUTORES CONVENIO 018 ASILLO, AZÁNGARO, PUNO 2023.

MATRIZ DE CONSISTENCIA				
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Independiente X</b>	<b>Enfoque:</b> Cuantitativo
¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la ejecución de presupuesto a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023?	Determinar la relación entre el sistema de control interno y la ejecución de presupuesto a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.	Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la ejecución de presupuesto a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.	Sistema de control interno	<b>Tipo:</b> Aplicada <b>Nivel:</b> Descriptivo - Correlacional <b>Diseño:</b> No experimental transeccional o transversal
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>	<b>Dependiente Y</b>	<b>Método</b>
¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la ejecución de presupuesto a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023?	Demostrar la relación entre el sistema de control interno y el compromiso presupuestal de gastos a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.	El sistema de control interno tiene una relación directa con el compromiso presupuestal de gastos a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.	Ejecución de presupuesto	<b>Deductivo</b> <b>Población</b> 14 intervinientes <b>Muestra</b> 14 intervinientes <b>Técnica</b> Encuesta <b>Instrumento</b> Cuestionario
¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la ejecución de presupuesto a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023?	Identificar la relación entre el sistema de control interno y el devengado presupuestal de gastos a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.	La relación es significativa entre el sistema de control interno y el devengado presupuestal de gastos a través de núcleos ejecutores convenio 018 Asillo, Azángaro, Puno 2023.		

## Apéndice 2. Instrumentos

### Cuestionario

Instrucciones: Debe escoger sólo una de las 5 preguntas que figuran y responda de acuerdo con su valoración de la leyenda proporcionada.

1 = Nunca	2 = Casi Nunca	3 = A veces	4 = Casi Siempre	5 = Siempre
-----------	----------------	-------------	------------------	-------------

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	<b>V. I.: Sistema de control interno</b>					
	<b>Dimensión: Control interno administrativo</b>	<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
01	¿Existen controles efectivos para verificar el cumplimiento de las normativas y políticas internas antes de ejecutar cualquier operación?					
02	¿Los controles internos existentes son eficaces para prevenir desviaciones en la ejecución presupuestal?					
03	¿Cuándo se identifican desviaciones o errores en la ejecución presupuestal, se toman medidas correctivas de manera oportuna y eficaz?					
04	¿Las operaciones ejecutadas son revisadas y analizadas regularmente para asegurar que se cumplan con las directivas y normas internas establecidas?					
	<b>Dimensión: Control interno financiero</b>	<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
05	¿Los Núcleos ejecutores realizan un seguimiento continuo de su posición de liquidez para asegurar					

	que siempre haya fondos suficientes para cubrir sus obligaciones?					
06	¿Antes de realizar grandes desembolsos o compromisos financieros, se evalúa cuidadosamente el impacto en la liquidez del Núcleo ejecutor?					
07	¿El control interno financiero en el pago de obligaciones es eficaz para prevenir fraudes y errores en la ejecución presupuestal?					
08	¿Los controles financieros internos en el pago de obligaciones son efectivos para garantizar la correcta ejecución del presupuesto?					
<b>V. D.: Ejecución de presupuesto</b>						
<b>Dimensión: Compromiso presupuestal de gastos</b>		<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
01	¿Los recursos disponibles para el proceso de contratación son adecuados para cumplir con las necesidades del compromiso presupuestal de gastos?					
02	¿El proceso de contratación se lleva a cabo de manera eficiente, minimizando el tiempo desde la solicitud hasta la firma del contrato?					
03	¿Los compromisos presupuestales de gastos están alineados con los objetivos estratégicos y operativos del Núcleo ejecutor?					
04	¿El proceso de compromiso de gastos cumple estrictamente con las políticas y directrices presupuestales establecidas?					
<b>Dimensión: Devengado presupuestal de gastos</b>		<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
05	¿Los registros de devengado se concilian regularmente con los pagos realizados para asegurar la ejecución presupuestaria?					



06	¿Los registros de gastos devengados reflejan con exactitud las transacciones realizadas y sus montos correspondientes?					
07	¿Los gastos devengados se registran de manera oportuna y precisa?					
08	¿La documentación y los registros del devengado de gastos son precisos y reflejan adecuadamente las operaciones realizadas?					



### Apéndice 3. Validez de instrumentos



### Validación de instrumento

#### Opinión de experto

##### I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: BAEZ MAMANI SYNTIA EDIT
2. Cargo e institución donde labora: ESTUDIO CONTABLE
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: ENCUESTA
4. Autor del instrumento: LIZBETH MABEL SUCAPUCA CHANCATUMA

##### II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

##### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

..... FAVORABLE .....

##### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

Lugar y fecha: Juliaca , 21 / 06 / 2024



.....  
Firma del experto  
DNI N°: 76698706 Cel.: 9 23 824 300



### Validación de instrumento

#### Opinión de experto

##### I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: Mamani Mamani Brith Tiffany
2. Cargo e institución donde labora: Estudio Contable
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: Encuesta
4. Autor del instrumento: Lizbeth Mabel Sucauca Chancaluma

##### II. PUNTOS DE VALIDACIÓN


DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					✓
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					✓
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					✓
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					✓
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					✓

##### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

##### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

87%

Lugar y fecha: Juliaca, 21-06-2024

  
 CPC Brith T. Mamani Mamani  
 DNI. 43005595  
 MAT. 04437 - PUNO

Firma del experto

DNI N°: 43005595 Cel.: 994070499



## Apéndice 4. Coeficiente de correlación de Rho de Spearman

Valor	Decisión
-1	Relación negativa perfecta
-0.8 a 0.99	Relación negativa muy alta
-0.6 a - 0.79	Relación negativa alta
-0.4 a - 0.59	Relación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Relación negativa baja
-0.01 a -0.19	Relación negativa muy baja
0	Relación nula
0.01 a 0.19	Relación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Relación positiva baja
0.4 a 0.59	Relación positiva moderada
0.6 a 0.79	Relación positiva alta
0.8 a 0.99	Relación positiva muy alta
+1	Relación positiva perfecta



ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital [X]

Fecha de entrega: 04-12-2024

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: LIZBETH MABEL SUCAPUCA CHANCATUMA

Dirección: URB. SANTA ADRIANA II ETAPA J1 LT.26

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 72672441

Teléfono: 942 204597 email: sucapuca.mabel@gmail.com

Nombres y Apellidos:

Dirección:

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°:

Teléfono: email:

Facultad y/o Escuela de Posgrado: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Escuela Profesional o Mención: CONTABILIDAD

Título o Grado Académico a optar: CONTADOR PÚBLICO

Asesor: DRA. YUDY MUACANI SUASACA

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación [ ] Tesis [X] Trabajo de Suficiencia Profesional [ ] Trabajo Académico [ ]

Título: SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO A TRAVÉS DE NÚCLEOS EJECUTORES CONVENIO O18 ASILLO, AZÁNGARO, PUNO 2023

Palabras claves, (3 a 5 términos): SISTEMA DE CONTROL INTERNO, EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO, CONTROL INTERNO

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV 1, 2?

1

1 Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

2 Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.

2. Referencia de tesis:

Bachiller  Título  2da Especialidad  Maestría  Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

**Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.**

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

**Autorizo su publicación (marque con una X)**

- Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): \_\_\_\_\_
- No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

**¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?**

**Sí:** significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

**No:** significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- Sí autorizo
- No autorizo



**Jurisdicción de su Licencia**

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción "internacional" o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción "internacional" emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción "internacional" goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

Internacional

Nacional

Línea de investigación: POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15

Firma de Autor



huella digital

04 - 12 - 2024

Fecha