



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE INGENIERÍAS Y CIENCIAS PURAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON
LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE SAN ROMÁN, PERIODO 2022**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. NORMA ROQUE APAZA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PUBLICO

JULIACA – PERÚ

2025



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON
LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE SAN ROMÁN, PERIODO 2022**

TESIS PRESENTADO POR:


Bach. NORMA ROQUE APAZA

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

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE

:


Dra. BERTHA BEJAR PARRA


PRIMER MIEMBRO

:


Dr. HILARIO CONDORI MAMANI


SEGUNDO MIEMBRO

:


Dr. JESUS MAMANI MAMANI

ASESOR DE TESIS

:


Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN : POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL – P15



RESOLUCIÓN N° 123-2025-D-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 04 de agosto del 2025

VISTOS: El Oficio No 020-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 04 de agosto del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el **Expediente N° CU – 4984** presentado por el (la) Bachiller: **ROQUE APAZA NORMA**, 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 Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN, PERIODO 2022**, 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 8º, 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 28º 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: **ROQUE APAZA NORMA**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN, PERIODO 2022**, 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	:	Dra. BERTHA BEJAR PARRA
1er Miembro	:	Dr. HILARIO CONDORI MAMANI
2do Miembro	:	Dr. JESUS MAMANI MAMANI
Asesor	:	Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

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

Lugar	:	Salón de Grados de la FCCF
Fecha	:	JUEVES, 07 de agosto del 2025
Hora	:	09:00 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)



RESOLUCIÓN N° 624-2024-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 07 de noviembre del 2024

Visto el Expediente N° 2024-CU-13795 de fecha 26 de setiembre del 2024, del Bach. **ROQUE APAZA NORMA**, 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. **ROQUE APAZA NORMA**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN, PERIODO 2022**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con RESOLUCIÓN N°353-2024-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, corroboró 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: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN, PERIODO 2022**, presentado por el (la) Bachiller: **ROQUE APAZA NORMA**, 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.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF

**RESOLUCIÓN N° 353-2024-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 14 de agosto del 2024

Visto: el Expediente N° 2024-CU-9927 de fecha 01 de agosto 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. **ROQUE APAZA NORMA**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación de titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN, PERIODO 2022**, 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 LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN, PERIODO 2022**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, presentado por el (la) Bachiller. **ROQUE APAZA NORMA**, 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 CÚPLASE.

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)



16% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 12% Fuentes de Internet
- 7% Publicaciones
- 13% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



METADATOS COMPLEMENTARIOS

TÍTULO DE LA TESIS	
SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN, PERIODO 2022	
Datos del autor	
Nombres y apellidos	NORMA ROQUE APAZA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	70276039
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0003-4223-4171
Datos del asesor	
Nombres y apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	40673820
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-3275-5586
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	HILARIO CONDORI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02385723
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02425043

Datos de investigación	
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	<p>Ubicación: País: Perú Departamento: Puno Provincia: San Román Distrito: Juliaca Coordenadas: Latitud: -15.493682639598614 Longitud: -70.13557574480213 URL: https://maps.app.goo.gl/J95ftYb3m98HAD3t9</p> 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Agosto 2024 – Agosto 2025
URL de disciplinas OCDE https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html	<p>Ciencias sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00</p> <p>Administración pública https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02</p>

UNIVERSIDAD ANDINA
"NESTOR CERÓN VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huacoma Sucasaca
 DIRECTORA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FCCF



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo NORMA ROCQUE APAZA, identificado con DNI Nro. 70276039 en mi condición de egresado de:

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

DE CONTABILIDAD

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

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN, PERIODO 2022

Asesorado por: Dra. YUDY HUACANI 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.

Juliana 15 de AGOSTO del 2025

FIRMA (obligatoria)



Huella



DEDICATORIA

Doy gracias a Dios por haberme permitido alcanzar este importante punto en mi desarrollo profesional dedicándole mi estudio. A mis padres, Sabino y Vilania por brindarme su apoyo incondicional en la parte moral y económica durante todos estos años, este logro se les debo a ellos. A mis hermanos Elizabeth y Jhony por su apoyo y por sus consejos. Finalmente quiero agradecer a mi hijo Andre quien fue mi principal motivación e inspiración para no rendirme y seguir luchando por mis sueños para poder brindarle un futuro mejor.



AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Andina Néstor Cáceres Velázquez que me haya dejado crecer en sus aulas y compartir mis sueños y aspiraciones. Hacemos realidad nuestros sueños cuando somos perseverantes, comprometidos y trabajadores. Agradezco la orientación que recibí durante mi formación de mis profesores, que compartieron conmigo con dedicación sus conocimientos y experiencias. Expreso mi gratitud a los miembros del jurado por sus inestimables aportaciones durante el desarrollo de este proyecto de investigación. Quiero dar las gracias a mi asesor en particular por creer en mí para terminar este proyecto, por ser extremadamente paciente, y por ser el que fue capaz de explicarme los detalles de terminar mi tesis utilizando sus normas.



ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE GENERAL	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
INTRODUCCIÓN	xi

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. Descripción del problema	1
1.2. Formulación del problema	5
1.2.2. Problema Principal	5
1.2.3. Problemas Específicos	5
1.3. Justificación	5
1.4. Objetivos de la investigación	7
1.4.1. Objetivo general	7
1.4.2. Objetivos específicos	7
1.5. Hipótesis de la investigación.....	8
1.5.1. Hipótesis general.....	8
1.5.2. Hipótesis específicas.....	8
1.6. Operacionalización de variables	9

CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. Antecedentes de la investigación.....	10
--	----



2.1.1. Antecedentes Internacionales	10
2.1.2. Antecedentes Nacionales	12
2.1.3. Antecedentes Regionales	14
2.2. Bases teóricas	17
2.2.1. Definición de Control	17
2.2.1.1. Control interno	18
2.2.1.2. Objetivos del Control Interno	20
2.2.1.3. Importancia del Control Interno	21
2.2.1.4. Sistema de Control Interno	23
2.2.1.5. Dimensiones del control interno	23
2.2.2. Sistema nacional de presupuesto	28
2.2.2.1. Principios regulatorios	29
2.2.2.2. El Presupuesto del Sector Público	32
2.2.2.3. Ejecución presupuestaria	33
2.3. Definición de términos	38

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Método de investigación	42
3.2. Ámbito de investigación	43
3.3. Población y muestra	44
3.4. Técnicas e instrumentos de recogida de información	44
3.5. Recogida de datos	45

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación de resultados	47
---------------------------------------	----



4.2. Discusión de resultados.....	53
CONCLUSIONES.....	61
RECOMENDACIONES	63
REFERENCIAS.....	65
ANEXOS	72
ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA	73
ANEXO 02: INSTRUMENTO 01	76
ANEXO 03: INSTRUMENTO 02	79
ANEXO 04: MATRIZ DE DATOS	81
ANEXO 05: EVIDENCIAS DE RECOJO DE DATOS.....	85



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01: Operacionalización de variables 9

Tabla 02: Prueba de Normalidad 46

Tabla 03: Coeficiente de relación entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal..... 47

Tabla 04: Coeficiente de relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal..... 49

Tabla 05: Coeficiente de relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal..... 50

Tabla 06: Coeficiente de relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal..... 51

Tabla 07: Coeficiente de relación entre la información y comunicación, y la ejecución presupuestal..... 52

Tabla 08: Coeficiente de relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal 53



RESUMEN

Esta indagación, titulada "Sistema de control interno y su relación con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022", se diseñó con el propósito primordial de determinar la correlación entre el sistema de control interno y la implementación del presupuesto. Se ha utilizado el método de investigación aprobado, con un grado de correlación e investigación horizontal u horizontal, aceptando un método cuantitativo, en el que se ha utilizado el método de solución hipotética. El modelo incluye 42 empleados individuales de 47 empleados de la ciudad utilizando pruebas de probabilidad. El proceso se realiza una encuesta utilizando el cuestionario, incluido un total de 33 problemas relacionados con una variable independiente y 28 para una variable dependiente.. La informática descriptiva e inferencial fue empleada para el análisis de los datos recolectados. Para confirmar la hipótesis propuesta, se realizó un análisis de correlación utilizando el índice estadístico de la Asociación Rho Spearman, utilizando las estadísticas de SPS 24 Experts for Social Sciences. Los resultados muestran que la correlación del índice entre el sistema de control interno y la implementación del presupuesto del personal. El indicador de correlación es 0.829 y el significado es 0.001. En síntesis, ($\rho=0,829$ y $p=0,001 < 0,01$) evidencia una correlación favorable significativa entre ambas variables.

Palabras Clave: Sistema de control interno y ejecución presupuestal.



ABSTRACT

The present study is titled "Internal control system and its relationship with the budget execution of the Provincial Municipality of San Román, period 2022", which had as its general objective to determine the relationship between the internal control system and budget execution. The type of study is applied, the level of study was correlational and the research design was non-experimental and cross-sectional, with a quantitative approach, where the hypothetical-deductive method was used. The sample consisted of 42 workers selected from a total of 47 municipal workers through probabilistic sampling. The method used consisted of conducting a survey using a questionnaire containing a total of 33 questions related to the independent variable and 28 questions for the dependent variable. Descriptive and inferential statistics were used to analyze the data collected. To validate the hypothesis raised, the correlation analysis was carried out using the statistical test of the Rho Spearman association indicator through the SPSS 24 software specialized in Statistics for Social Sciences. The results obtained show that there is a relevant connection between the internal control system and the budget execution of the workers, the correlation indicator is 0.829 and the bilateral significance is 0.001, in summary: ($\rho = 0.829$ and $p = 0.001 < 0.01$) so it can be confirmed that there is a considerable positive correlation between the variable.

Keywords: Internal control system and budget execution.



INTRODUCCIÓN

En muchos países alrededor del mundo, el establecimiento de instituciones fiscales que sean robustas y efectivas continúa siendo un proceso que se encuentra en desarrollo, y esto se debe a diversas limitaciones que enfrentan, como la fragilidad de los gobiernos, la inadecuada coordinación de políticas y la falta de eficiencia en la ejecución de dichas políticas. Primordialmente es de importancia que se implemente un mecanismo de regulación interna que funcione de manera óptima, ya que esto puede facilitar no solo la realización del presupuesto asignado, sino también la consecución de metas y objetivos específicos que han sido determinados para cada uno de los niveles de gobierno involucrados.

A nivel mundial, un caso ilustrativo se puede observar en Filipinas, donde las autoridades en las administraciones locales han descubierto notables carencias en la manera en que se ejecutan los presupuestos. En este contexto, se han identificado varios problemas, tales como los retrasos significativos durante la elaboración de los presupuestos anuales, la presencia de fallos administrativos y la falta de ciertos documentos esenciales. Todo esto se traduce en un obstáculo que impide el correcto y adecuado funcionamiento de las instituciones gubernamentales a nivel local, afectando así su eficiencia y eficacia en la comisión pública.

Respecto a la realización del presupuesto en nuestro país, en el mundo y en naciones vecinas, la ejecución no es adecuada, no solo por la corrupción existente, sino también por falta de priorización de proyectos en la planificación anual, considerando objetivos y metas que cierren brechas sociales, que es lo



que se debe priorizar para mejorar la situación de la población vulnerable y, a la vez, transformar y/o mejorar la situación del país.

A nivel regional, en Puno se han detectado en años recientes fallas en la implementación del presupuesto, ya que 12 de 17 municipalidades distritales presentaron una disminución en su avance en 2020, lo que implica que el 57% obtuvo una calificación deficiente, evidenciando que persisten dificultades para la ejecución total del presupuesto. Esto se debe a que aún no se ha logrado erradicar la corrupción, mejorando la pureza y la eficiencia en la comisión pública. Así, es imprescindible el control interno en las instituciones para su adecuado desarrollo y correcta ejecución del presupuesto, logrando un impacto en la reducción de brechas.

En este sentido, la Municipalidad Provincial de San Román se enfrenta a retos particulares en la ejecución de su presupuesto. El estudio actual explora la incidencia del control interno en el 2022, analizando su efecto en la efectividad, eficiencia y legalidad de los procesos presupuestarios. Mediante un análisis exhaustivo, se pretende reconocer áreas a mejorar y sugerir recomendaciones para reforzar la gestión financiera, estableciendo prácticas adecuadas en control interno. La indagación trata aclarar la asociación fundamental con el control institucional y la obtención de presupuestos. La investigación actual se divide en seis capítulos, que se describirán así:

El Capítulo I Presente una descripción detallada del problema variable. Se ha escrito un problema común de la misma manera, un concreto y su razón.

El Capítulo II determina el propósito general de este estudio y objetivos específicos.



En el Capítulo III de la estructura teórica, la plataforma debe analizarse antes de esta investigación y la estructura conceptual mostrada, básicamente para comprender el contenido propuesto.

El Capítulo IV de este estudio incluye una hipótesis común, hipótesis específicas y diferentes partes junto con sus acciones.

El Capítulo V describe el método de investigación, incluidos métodos, tipos, diseños, población, muestras, técnicas y herramientas de recopilación de datos.

El capítulo VI presenta los resultados obtenidos de la recolección y la interpretación de datos. En la sección final observaremos conclusiones, recomendaciones y anexos.



CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. Descripción del problema

En el contexto internacional, el control interno se establece como una piedra angular fundamental que facilita un funcionamiento eficiente y efectivo de las instituciones gubernamentales. Este mecanismo no solo ayuda a prevenir la aparición de irregularidades y comportamientos inapropiados, sino que también desempeña un papel crucial en la reducción de riesgos potenciales. Además, permite una mejor y más efectiva utilización de los recursos públicos, asegurando así su manejo adecuado y responsable. Esta creciente tendencia ha sido ampliamente reconocida y apoyada por diversos organismos internacionales, lo que pone de manifiesto la crucial importancia que tienen los mecanismos de regulación interna y bien estructurados en la adecuada administración y manejo de los fondos estatales (Auditoría Superior de la Federación, 2014).

La supervisión interna es una colección complejo y multifacético de las acciones son pasos concretos, las actividades tareas específicas, los planes estrategias estructuradas, las políticas lineamientos generales, las normas reglas específicas y los registros evidencias documentadas, que se integran con una variedad de procesos y métodos. Todo esto se lleva a cabo dentro de un



entorno específico que también está influenciado por las actitudes y comportamientos tanto de las autoridades responsables como del personal que se encuentra a su cargo (González, 2022). En definitiva, se trata de un sistema integral que busca asegurar la productividad y el rendimiento en la gestión organizacional. Asimismo, uno de los propósitos fundamentales de la gestión de riesgos consiste en anticipar y evitar los riesgos potenciales que podrían tener un impacto negativo en el funcionamiento y la estabilidad de una institución pública. La ejecución presupuestal se presenta como una valiosa herramienta dentro del ámbito del presupuesto público, aplicándose específicamente a cada ejercicio fiscal individual. Este concepto está relacionado con un marco temporal determinado que se encarga de gestionar de manera eficiente tanto los ingresos como los gastos, todo ello considerando los créditos presupuestarios que se han establecido al inicio de cada periodo institucional (Contraloría General de la República de Perú, 2022).

En el contexto específico de Perú, se torna absolutamente esencial y urgente llevar a cabo la implementación de medidas que sean verdaderamente efectivas en el ámbito del control interno. Esta necesidad es aún más prominente dentro del sector público, dado que la adecuada ejecución de los presupuestos está profundamente relacionada con el progreso sostenible y la integridad general de la sociedad en su conjunto (Jaimes, 2024). Las leyes y regulaciones que se encuentran actualmente en vigor delimitan formalmente explícita las pautas y continuaciones que surgen para llevar a cabo la complementación adecuada de sistemas de control interno en las distintas entidades pertenecientes al gobierno. Este esfuerzo busca asegurar la claridad en la administración pública, facilitar la rendición de cuentas por parte de los garantes



y, al mismo tiempo, proteger y resguardar de manera efectiva los recursos que son de todos los ciudadanos (Condezo & Cristobal, 2018).

De acuerdo con las observaciones realizadas por Pandia en el año 2018, y considerando el contexto en el que se desarrolla la economía nacional, se puede afirmar que los actores más importantes y significativos que actúan como compradores de distintos tipos de productos, así como también de servicios y obras, son el Gobierno Central, las diversas entidades de las Administraciones Regionales y Locales que operan en el país. Estos procedimientos están en riesgo significativo debido a la ausencia de controles internos que sean suficientes y apropiados. Esto es particularmente preocupante dado que las actividades involucradas son de gran interés tanto para el público en general como para el sector privado (Arana & Huaman, 2020). En consecuencia, esta situación incrementa la exposición de estos procesos a una variedad de peligros y amenazas potenciales. La efectividad y la calidad con las que se llevan a cabo las operaciones de almacenamiento son notablemente influenciadas por el grado de control interno que se establezca en la organización. Esto se debe a que dicho control interno es fundamental, ya que facilita el desarrollo de diferentes indicadores que permiten evaluar aspectos como optimización, la eficacia y la economía de los procesos implementados en el manejo de los recursos de almacenamiento (Gamarra, 2021).

La investigación que se presenta a continuación surge como una respuesta clara y necesaria ante la urgente demanda de llevar a cabo un análisis más detallado y profundo sobre la operatividad del mecanismo de control interno. También busca comprender de manera integral cómo este sistema influye de manera precisa en la ejecución del presupuesto en el ámbito municipal. Los



municipios constituyen el pilar esencial al grupo y funcionamiento del régimen pública a nivel local. En este contexto, la gestión adecuada y eficiente de los recursos financieros, así como la transparencia en el manejo de los fondos, se vuelven aspectos de suma importancia. Esta transparencia y eficiencia no solo son cruciales para garantizar el bienestar general de la comunidad, sino que también redimen un papel esencial en la promoción del desarrollo sostenible a largo plazo.

En los últimos años, la ciudadanía, las autoridades que controlan, investigan la corrupción o la prensa han revelado denuncias sobre actos irregulares y procesos legales vinculados a las autoridades municipales elegidas, lo que provoca malestar por la inadecuada gestión de los recursos disponibles eficientes y la puntualidad en proyectos, además, la calidad de vida evidencia una mala ejecución del presupuesto público, ya que muchos caseríos carecen de recursos y prestaciones como movilidad, formación, asistencia sanitaria, protección, suministro de agua, tratamiento de residuos, energía eléctrica, financiamiento y obras públicas, que no alcanzan o retrasan las metas de los programas de progreso (Barrios & Camarena, 2020).

La Municipalidad Provincial de San Román dispone de recursos financieros que carecen de una gestión y dirección eficaz, atribuible a factores como favores políticos, incumplimiento de normativas internas y jurídicas, desinformación administrativa, desconocimiento por parte del alcalde, asesoramiento insuficiente, entre otros factores. Este impedimento dificulta la ejecución eficiente y holística del presupuesto, afectando la priorización y distribución del gasto público, tanto en gastos corrientes como en inversiones. Además, la falta de un departamento de inspección interna en la administración



municipal y las frecuentes alteraciones en el (SIAF-SP), como herramienta esencial en la gestión financiera del Tesoro Público, complican los procesos presupuestarios, conduciendo a una ejecución lenta y compleja de los desembolsos gubernamentales.

1.2. Formulación del problema

1.2.2. Problema Principal

¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022?

1.2.3. Problemas Específicos

- ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022?
- ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022?
- ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022?
- ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación, y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022?
- ¿Cuál es la relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022?

1.3. Justificación

Desde un punto de vista teórico, la motivación subyacente para la ejecución de esta indagación radica en su examen meticuloso de determinados factores esenciales, entre los que se incluyen el control interno y la implementación del presupuesto. Dentro de este contexto, se realizará una definición y caracterización meticulosa de cada uno de estos componentes. Este



procedimiento se llevará a cabo en conformidad con las teorías contemporáneas vigentes, en particular las sugeridas por el modelo COSO y las directrices del proceso presupuestario en su totalidad. Como consecuencia de lo expuesto, un análisis meticuloso de las dos variables en estudio facilitará una comprensión más nítida y exacta de una definición adecuada y de los correspondientes alcances asociados a dichas variables. Este análisis se llevó a cabo en el contexto particular de una municipalidad. Así, se dará la oportunidad en el futuro de consolidar una administración que proporcione una calidad de servicio superior, particularmente en lo que respecta a la implementación de presupuestos y al control interno que le corresponde.

La fundamentación práctica que justifica la ejecución de esta investigación radica en la insuficiencia de investigaciones que sean tanto detalladas como específicas, que examinen de forma exhaustiva y detallada las interrelaciones que emergen entre el sistema de regulación interna y la funcionalidad del presupuesto en el contexto municipal. Aunque se han llevado a cabo múltiples análisis generales que tratan los sistemas de control y los presupuestos, resulta imprescindible profundizar en la dinámica particular de cada jurisdicción municipal. Esto conlleva considerar las características singulares que exhiben, junto con los retos y oportunidades singulares a los que se enfrentan en su contexto específico.

Asimismo, esta investigación se basa en su potencial para optimizar la gobernanza local y la implicación de los ciudadanos. Una regulación interna robusta y eficiente no solo garantiza la utilización adecuada de las adquisiciones públicas, sino que también fomenta la confianza comunitaria en las entidades gubernamentales. Mediante la exposición de prácticas óptimas y desafíos en el



control interno en la implementación presupuestaria municipal, este estudio proporciona a las autoridades locales y a los actores involucrados una guía sólida promoviendo claridad, asignación de cuentas y eficiencia. durante la administración financiera.

Desde una perspectiva metodológica, el estudio halló su fundamento en la adopción del enfoque cuantitativo, específicamente diseñado para establecer una relación correlacional entre las diversas variables que se analizan; además, se implementa un cuestionario que ha sido cuidadosamente validado y posee la confiabilidad requerida para su utilización, lo que permite que estos instrumentos puedan ser aplicados en futuras indagaciones que se desarrollen dentro del mismo ámbito de estudio.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

- Identificar la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022.
- Identificar la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022.
- Identificar la relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022.
- Identificar la relación entre la información y comunicación, y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022.



- Identificar la relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022.

1.5. Hipótesis de la investigación

1.5.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022.

1.5.2. Hipótesis específicas

- El ambiente de control se relaciona positivamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022.
- La evaluación de riesgos se relaciona positivamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022.
- Las actividades de control se relacionan positivamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022.
- La información y comunicación se relaciona positivamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022.
- La supervisión se relaciona positivamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, 2022.



1.6. Operacionalización de variables

Tabla 01:

Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición	
Variable Independiente: Sistema de Control Interno	Ambiente de control	Reglas	Nunca	
		Procedimientos		
	Evaluación de riesgos	Organización estructural	Casi Nunca	
		Logro de metas		
	Actividades de control	Detección de riesgos	A veces	
		Análisis de riesgos		
Información y comunicación	Medidas de control	Casi Siempre		
	Reducción de riesgos			
Supervisión	Comunicación y responsabilidad	Siempre		
	Seguimiento del control interno en las actividades			
Variable Dependiente: Ejecución Presupuestal	Certificación	Aplicación de acciones correctivas	Nunca	
		Marco financiero		
		Encargado del proceso presupuestario		
		Aprobación presupuestaria		
	Devengado	Justificación presupuestaria	Casi Nunca	
		Normas y procedimientos		
		Monto a devengar conforme a contrato o convenio	A veces	
		Propósito del presupuesto		
		Pagado	Desembolso de fondos	Siempre
			Evaluación y autorización	
		Recibo de pago y justificación	Siempre	

Nota: Elaboración propio



CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Tocto (2020) realizó un estudio en Ecuador enfocado en analizar los mecanismos internos de supervisión y su influencia en la gestión financiera del Gobierno Autónomo Distrital del Cantón Morona durante 2020. Tras una detallada recopilación y revisión de información, se concluyó que, aunque existen procedimientos internos y objetivos claros vinculados al manejo financiero, estos no se cumplen plenamente. Esto refleja que la estrategia empleada para planificar estos procedimientos internos no es completamente adecuada ni efectiva para conseguir los resultados esperados.

Arias (2021) investigó la estrategia denominada "tres líneas de defensa" utilizada en auditoría para mejorar la eficiencia del manejo económico acerca al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Salcedo durante el período 2018-2019. Al evaluar el desempeño económico mediante indicadores específicos orientados a medir el logro de objetivos planteados, se observó una mejora considerable en el año 2019, alcanzando un desempeño financiero del 71.2%, lo que representó un incremento importante respecto al año previo. Además, al determinar la asociación entre las variables estudiadas y las tres



líneas de defensa aplicadas, se determinó mediante correlación múltiple una relación altamente significativa, validando así los resultados obtenidos.

Gómez (2019) esta indagación tuvo como finalidad evaluar los procedimientos internos asociados con los gastos operativos ordinarios. Debido a la relativa novedad de estas instituciones, no se han realizado auditorías oficiales aún por el ente regulador competente. Sin embargo, se subraya la necesidad de implementar normativas claras que faciliten la estandarización de procesos internos y aseguren el cumplimiento normativo requerido. Asimismo, se destacó que dentro de los gastos operativos ordinarios, aquellos vinculados a recursos humanos constituyen más del 60% del total asignado, lo que genera una alta vulnerabilidad. Por tanto, es necesario un análisis detallado comparando la distribución de fondos respecto al monto otorgado por el Ministerio de Finanzas.

Álvarez (2019) realizó un estudio centrado en analizar cómo la gestión de procedimientos administrativos internos influye en la aplicación efectiva del presupuesto. En el ámbito público, es crucial que las entidades que administran recursos cuenten con sistemas internos eficientes y funcionales para asegurar una administración responsable y transparente de los fondos disponibles. Aunque la implementación de estos procedimientos sigue las normativas dictadas por el organismo competente, se evidenció que no existe una persona específicamente designada para supervisar detalladamente cada etapa del proceso administrativo que garantice la adecuada aplicación de los recursos económicos.

Rojas (2021) ejecutó un análisis destinado a evaluar el desempeño financiero relacionado con inversiones públicas financiadas con recursos del



Índice de Desarrollo Humano (IDH) en la Universidad Mayor de San Andrés entre 2009 y 2018. Se utilizaron indicadores específicos para evaluar cómo se emplearon estos recursos en términos comprometedoras de propósitos y metas previamente establecidos en los sistemas de inversión. El estudio consideró si estas acciones respondían adecuadamente a los principios de eficacia, eficiencia y economía necesarios. Adicionalmente, se analizaron los efectos sociales y económicos derivados de estas inversiones, así como los beneficios aportados a la comunidad universitaria y a la sociedad en general. Los resultados fueron categorizados en tres niveles: "óptimo", indicando un cumplimiento elevado; "aceptable", con una realización satisfactoria; y "insuficiente", señalando un bajo nivel de logro en los objetivos planteados.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Estela (2022) cuya indagación evaluó cómo influye la gestión interna sobre la utilización de los recursos financieros. El análisis presentó una confiabilidad del 0.937 según la escala alfa de Cronbach. Los resultados permitieron confirmar la hipótesis planteada, indicando que existe una falta evidente en la planificación en los distintos departamentos, así como en la definición de objetivos claros. Aunque se cuentan con normativas específicas para prevenir la corrupción, éstas no son suficientemente aplicadas ni difundidas dentro de la institución. El personal responsable manifestó carecer de recursos y formación suficiente para llevar a cabo sus actividades de manera efectiva, limitando la capacidad institucional para gestionar adecuadamente los recursos.

Fernández (2022) desarrolló un análisis orientado a explorar la relación entre la administración interna y la aplicación de fondos económicos. Las revelaciones indicaron una asociación significativa de 0.714 del entorno



administrativo y la generación de recursos económicos. Asimismo, se observó una asociación entre la gestión de riesgos y los gastos efectuados, siendo esta última del 0.556 según la escala de Pearson. También se identificó un vínculo menos relevante, de 0.316, entre las actividades de monitoreo y los desembolsos efectuados. Finalmente, el estudio realizó una evaluación detallada entre los mecanismos de información, comunicación y los gastos realizados, determinando una asociación destacada con una puntuación de 0.765. En general, se determinó una relación fuerte y adecuada entre la administración general y la utilización de los recursos asignados, reflejando una asociación clave de 0.690.

Vásquez (2022) investigó la conexión existente entre la supervisión interna y la aplicación efectiva de los fondos institucionales. Los resultados reflejaron una asociación moderada del 61.4% entre ambas variables. Además, se identificó que tanto la supervisión administrativa como la utilización efectiva de los recursos presentaban un nivel intermedio de desempeño. Asimismo, se encontró una relación directa moderada entre la gestión de riesgos y el registro financiero, con un valor del 49.2%. Del mismo modo, las acciones administrativas mostraron una asociación directa con la certificación financiera (48.8%) y con la asignación efectiva (44.9%). Por otra parte, las actividades de monitoreo presentaron relaciones con la acreditación financiera (46.4%) y con los compromisos asumidos (48.3%). Finalmente, se estableció que los pagos realizados tenían una relación del 45.9%, mientras que las obligaciones financieras alcanzaron el 44.0%.

Huarca (2021) realizó un análisis orientado a estudiar el vínculo entre la supervisión institucional interna y la utilización efectiva de recursos financieros



dentro de la administración local. La investigación determinó un resultado clave, al establecer que existe una importante conexión de 0.737 entre el fortalecimiento acerca de los documentos internos y la mejora en la gestión financiera institucional. Incitando que, a medida que se implementan y optimizan las técnicas administrativas previas, simultáneas y posteriores, el manejo eficiente de los recursos financieros se incrementa significativamente.

Jara (2022) llevó adelante un estudio para determinar la relación existente entre los procedimientos administrativos internos y el uso efectivo de fondos. Las revelaciones mostraron una relación estadísticamente relevante entre ambas variables analizadas, evidenciada por un resultado estadístico de $r = 0.694$ con una significancia menor a 0.01. Dicho resultado respalda que la relación identificada tiene una importancia considerable desde el punto de vista estadístico.

2.1.3. Antecedentes Regionales

Contreras (2021) desarrolló una investigación destinada a analizar la influencia de los mecanismos administrativos internos sobre la utilización efectiva de los recursos económicos asignados. Tras un análisis estadístico detallado, se concluyó que los procedimientos internos implementados en la entidad se encuentran en un nivel medio-alto. Igualmente, se determinó que las metas financieras establecidas se cumplen en un rango que varía principalmente entre medio y alto. Además, el análisis reveló una fuerte relación estadística, alcanzando un valor de 0.752 según la escala de Pearson, indicando así una conexión directa entre la gestión financiera interna y la obtención de resultados económicos proyectados.



En otro estudio, se evaluó la influencia que ejercen los procedimientos internos en la realización efectiva de los objetivos financieros previamente definidos. A medida que avanzó el estudio, se obtuvieron conclusiones importantes: se determinó una relación directa entre los procedimientos internos y la eficacia al haber sido utilizados recursos asignados. Para evaluar el cumplimiento de los objetivos financieros planteados, se utilizó un indicador de desempeño proporcionado por la autoridad correspondiente encargada del área financiera pública. A partir de dicho análisis, se concluye que la consecución efectiva de los propósitos financieros de la entidad está significativamente vinculada a la aplicación efectiva de los mecanismos administrativos internos.

Ilaquita (2022) realizó una investigación cuyo objetivo era medir el impacto que tienen los procesos internos administrativos en la aplicación de los recursos asignados. Tras revisar cuidadosamente los datos recopilados, se determinó que el elemento con mayor relevancia en relación con la administración financiera es el relacionado específicamente con la supervisión económica. Este elemento obtuvo un valor destacable de 0.761 en la escala estadística empleada, demostrando una alta relevancia estadística. Además, se observó que otros elementos estudiados también presentan relaciones significativas, aunque con distintos niveles de intensidad. De este modo, se concluye que cada uno de estos elementos influye de manera directa y significativa en la aplicación efectiva de los recursos.

Laurent (2022) efectuó una investigación con la finalidad de analizar la influencia del sistema administrativo interno sobre la utilización adecuada de los fondos institucionales. Se realizó una evaluación exhaustiva sobre diferentes aspectos que componen la administración interna. Los resultados generales



indicaron que el grado de cumplimiento es moderado. De forma específica, se identificaron los siguientes niveles de cumplimiento: el aspecto relacionado al ambiente administrativo alcanzó el 34%, el aspecto referido a las actividades administrativas logró el 36%, mientras que la integración de información y comunicación obtuvo un 29%. Finalmente, la supervisión administrativa fue calificada con un nivel bajo, con solo un 33%. Estas observaciones sugieren que, en términos generales, el cumplimiento de las regulaciones administrativas internas está en un estado moderado, atribuido principalmente a una comprensión limitada acerca de la importancia de contar con sistemas administrativos internos eficaces.

Vargas (2020) realizó un estudio enfocado en medir la intensidad de la asociación positiva entre la gestión administrativa interna y los resultados alcanzados en la utilización de recursos financieros. Según la encuesta realizada, el 46.7% del personal participante consideró que el impacto de los procesos internos es moderado dentro de la organización. Adicionalmente, el 40.0% del personal percibió el impacto como negativo. Únicamente un 13.3% percibió un impacto favorable. En relación con el uso adecuado de los recursos asignados, se encontró que el 46.7% correspondió a un nivel deficiente, mientras que el 33.3% se clasificó como regular y el 20.0% restante como eficiente. Finalmente, se determinó que existe una asociación fuerte y significativa entre los procesos administrativos internos y los resultados financieros obtenidos, siendo esta relación considerablemente alta.



2.2. Bases teóricas

2.2.1. Definición de Control

El Diccionario de la Real Academia Española se encarga de definir el término "control" como un concepto que abarca tanto el acto de llevar a cabo la acción de controlar como el resultado o efecto que se deriva de actividades tales como la supervisión, la inspección y la intervención en diversas situaciones o contextos. Por otra parte, se establece llegando a entender como el proceso de verificar y confirmar la información o situación respecto a un tema específico. La gestión de calidad, el bienestar, entre otros aspectos importantes, implica la necesidad de supervisar o regular diversos asuntos. Por ejemplo, se puede hacer referencia a la situación en la que se pierde el control sobre un vehículo, lo que ilustra la importancia de mantener el manejo seguro y adecuado, y también puede implicar la restricción o regulación de ciertas cosas, nuevamente como en el caso de no poder dominar la conducción de un automóvil. Gestión y supervisión de los gastos, regulación y monitoreo de la velocidad, entre otras cuestiones (Fonseca, 2013).

En el contexto académico de la investigación sobre el ciclo de gestión y sus diferentes elementos, el concepto de control se define detalladamente como el proceso que implica tanto la medición del rendimiento de una organización como la realización de ajustes necesarios en dicho rendimiento, con el propósito de garantizar que se cumplan los objetivos empresariales estipulados y los planes estratégicos que han sido elaborados con el fin de alcanzarlos de manera efectiva. De forma comparable, el control, entendido como una actividad fundamental dentro de la gestión, puede definirse como "el conjunto de acciones que implica el seguimiento y la supervisión minuciosa de las diversas actividades



realizadas, con el objetivo de garantizar que todas se desarrollen de acuerdo a lo planeado y establecido. Además, incluye la importancia de identificar y corregir cualquier desviación importante que apoye en el transcurso de dichas asignaciones" (Eslava, 2013).

2.2.1.1. Control interno

De acuerdo con lo que se establece en la Ley N° 27785, la cual fue promulgada en el año 2002, se confieren las facultades necesarias y adecuadas para llevar a cabo la implementación de diversas medidas que tienen como objetivo principal ayudar en la prevención de la aparición de posibles riesgos. Además, estas cláusulas se centran en identificar y frustrar cualquier anomalía o práctica corrupta que pueda surgir en las organizaciones del sector público. Esto es esencial para avalar la integridad y la transparencia en la comisión pública. Se entiende como un conjunto altamente cohesionado y meticulosamente estructurado de una variedad de elementos organizacionales (Ley N° 27785, 2002).

Este grupo abarca diversas dimensiones de los críticos son básicos para la operación efectiva de las organizaciones, como la estrategia estratégica, la gestión de la inspección, para garantizar el cumplimiento de los objetivos y las organizaciones para optimizar los recursos, evaluar a los empleados para promover el desarrollo y la efectividad de los empleados, así como las reglas y procedimientos para ajustar las actividades y el comportamiento en la base. Además, es importante recordar que los sistemas de información y comunicación no solo están relacionados de muchas maneras diferentes, sino que también están relacionados con ellos mismos, esto es muy importante para su compensación efectiva.. La finalidad de este grupo específico de acciones y



estrategias es desarrollar una sinergia efectiva, la cual facilitará a la institución la consecución de sus metas y la implementación de sus políticas, de una manera que sea tanto equilibrada como armoniosa (Jara et al., 2018).

El control interno se posiciona como un componente fundamental y absolutamente necesario que proporciona soporte y orientación a la administración, así como al funcionamiento de una amplia gama de organizaciones que desempeñan sus actividades en distintos sectores y áreas de negocio. La conceptualización de control interno hace alusión a un grupo de procesos, asignaciones y medidas sistemáticas que son cuidadosamente implementadas dentro de una entidad o corporación. El propósito fundamental de estas acciones es garantizar la protección y salvaguarda de los activos valiosos que posee la organización, asegurando así su integridad y seguridad en un entorno operativo. Asimismo, este sistema tiene como objetivo fundamental garantizar tanto la integridad como la precisión de toda la información relacionada, tanto financiera como operativa, que es gestionada por la entidad. Además, uno de sus objetivos fundamentales es fomentar tanto la eficiencia como la efectividad en el desarrollo y la gestión de las operaciones cotidianas que se realizan habitualmente. Finalmente, prioriza destacar que el manejo interno juega un papel crucial y esencial para asegurar que la organización se adhiera y cumpla con todas las resoluciones y equilibrios que son pertinentes y aplicables a las diligencias que realiza (Taboada, 2006).

El manejo interno se basa en su cabida para fortalecer de manera sustancial la administración de una organización, además de mejorar la confiabilidad y la integridad de los procesos internos, lo que resulta en una gestión más eficaz y transparente. Esto significa que, al poner en práctica un



método de control interno que sea verdaderamente bueno, es posible optimizar el rendimiento general de la entidad. Además, esto garantiza que todos esos procesos se lleven a cabo de manera efectiva y cumpliendo con altos estándares de ética y transparencia en cada uno de sus procesos. Un sistema de control interno que ha sido meticulosamente diseñado y que, además, se implementa de forma eficaz, ofrece un nivel considerable de protección y seguridad para los activos y recursos valiosos de la organización, garantizando así su integridad y resguardando los intereses de la misma. No solo contribuye de manera significativa a facilitar la toma de decisiones bien fundamentadas y basadas en datos, sino que también mejora la eficiencia de las operaciones diarias de una organización, garantizando al mismo tiempo que se respeten y cumplan todas las normativas y regulaciones relevantes que son aplicables en el contexto. Adicionalmente, este tipo de mecanismos de control no solo fortalece la confianza que existe dentro de la propia entidad, sino que también la incrementa entre sus diversas partes interesadas. Este aspecto es esencial y juega un papel crucial para alcanzar un éxito sostenible que perdure a largo plazo para la organización en su conjunto (Mendez, 2021).

2.2.1.2. Objetivos del Control Interno

- Crear y mejorar la eficiencia, los resultados, la transparencia y la rentabilidad de las actividades comerciales, así como la calidad de los servicios públicos. Protege y defiende los recursos y el país de pérdidas, daños, abusos y actividades ilícitas, así como de cualquier actividad ilícita o nociva que lo afecte. Seguimos las normas que se aplican a las personas jurídicas y sus actividades.



- Aseguramos la confiabilidad y oportunidad de la información. Incentivar y promover la práctica de los valores institucionales.
- Exigir a los funcionarios o empleados que mantengan registros de los fondos y bienes públicos bajo su control y/o los administren para tareas o propósitos autorizados y aceptados.
- Contribuye a la creación de valor público de productos y servicios para los ciudadanos (Rodríguez, 2021).

2.2.1.3. Importancia del Control Interno

Ofrecen varios beneficios considerables a las organizaciones. La ejecución y consolidación propiciarán la puesta en marcha de medidas que favorecerán la consecución de los objetivos predefinidos. Estos constituyen los beneficios fundamentales:

- Fomentar una cultura robusta de administración interna promueve el desarrollo óptimo de las diligencias corporativos y potencia su utilidad global.
- Cuando se implementan adecuadamente los procedimientos administrativos internos, contribuyen significativamente a la consecución de resultados óptimos en la organización. Esto se atribuye a que estos procedimientos promueven una administración eficaz en todos los departamentos y estratos de la entidad, además de ejercer una influencia positiva en cada proceso y actividad ejecutada.
- Una gestión interna eficiente facilita a las organizaciones la consecución de objetivos con mayor eficiencia y rentabilidad, previniendo simultáneamente la pérdida innecesaria de recursos.



- La revisión administrativa interna proporciona datos financieros exactos, promueve el acatamiento apropiado de las regulaciones legales en vigor de la organización, y contribuye a prevenir riesgos que podrían impactar adversamente en la imagen institucional o originar otras repercusiones perjudiciales (Ramírez & Sánchez, 2018).

Principalmente, asiste a los grupos en el logro de sus finalidades, mientras previene riesgos inesperados y contingencias imprevistas. La implementación y consolidación de controles internos adecuados favorece la optimización de dichos controles interno:

- Resoluciones basadas en las fluctuaciones de los indicadores.
- Optimizar la integridad ética institucional a través de la prevención de conductas ilegales e inapropiadas.
- La instauración de una cultura enfocada en la consecución de resultados y la inculcación de valores para su facilitación.
- Implementar de manera eficiente las estrategias de estrategia, normas y planes operativos de la empresa, junto con los documentos de gestión y requisitos correspondientes.
- Adquiera comprensión acerca de las unidades y los sistemas de aplicación del desempeño a nivel departamental
- Disminución de pérdidas derivadas del uso indebido de propiedades y bienes estatales.
- Eficiencia en la realización de procreaciones y tareas. Adhesión a las exigencias normativas.
- Protección de recursos corporativos (Usco, 2020).



2.2.1.4. Sistema de Control Interno

El conjunto compuesto y colable de componentes empresarial (planificación, vigilancia de control, entidad, evaluación del personal, normativas y normativas, aplicaciones de tecnologías y conversación) que se esfuerza por lograr los objetivos y planes de la administración. Es decir, el sistema de control interno no es una secuencial en el que una parte afecta a la otra, sino que existe un proceso separado en el que cada parte afecta a la otra parte y cada parte crea el sistema. reacciona rápidamente ante situaciones que cambian (Condezo & Montalvo, 2020).

Es crucial darse cuenta de que el sistema de control interno es un todo cohesionado y una herramienta que ayuda a todos los departamentos de la organización a participar activamente en la implementación de los controles e influye favorablemente en el cumplimiento exitoso y eficiente de las metas y objetivos. Se aconseja que la misión del Estado se lleve a cabo en cada unidad de acuerdo con el papel que se le haya delegado (Quevedo, 2019).

2.2.1.5. Dimensiones del control interno

Se compone de 5 componentes funcionales y 17 principios, cada uno de los cuales representa las ideas fundamentales que subyacen a sus respectivas funciones (Rojas, 2019).

Los primeros cuatro se relacionan con la estructura y operación de los controles internos. En quinto lugar, los servicios de supervisión están diseñados garantizando el funcionamiento eficaz de las inspecciones internas. Cuando los cinco componentes están presentes y funcionan correctamente, una empresa puede lograr un control interno efectivo.



El artículo 3 de la Ley 28716 (Ley de Control Interno de los Órganos del Estado) enumera 7 complementos del sistema de control interno, donde el deber de controlar y mejorar las actividades de prevención y seguimiento, recaerá en el "servicio de supervisión". Elementos. La figura y la tabla a continuación explican estos principios en relación con los componentes a los que se aplican (Quispe, 2019).

a. Ambiente de control

Es fundamental que la organización lleve a cabo la creación de un ambiente que no solo fomente el impulso y la motivación, sino que también ejerza una influencia significativa sobre las acciones y la productividad de su personal, en lo que respecta a la supervisión y el manejo de las tareas que realizan. Para que se logre establecer de manera efectiva este entorno de control, es necesario contar con una serie de otros elementos que están íntimamente relacionados y que son fundamentales para su funcionamiento, estos son los siguientes:

Integridad y valores éticos:

Estos conceptos están profundamente conectados entre sí, ya que la noción de integridad se fundamenta en el principio de comportarse de manera coherente con los valores éticos que cada persona defiende y sostiene con convicción. Cuando un individuo se comporta de manera íntegra, realmente está mostrando de forma clara su profundo compromiso con los principios éticos que guían su vida, así como su firme disposición a llevar a cabo acciones que son moralmente correctas, incluso en momentos en los que no hay nadie que lo esté mirando o juzgando su conducta (Sanabria, 2021).



Competencia:

Es absolutamente crucial para lograr un rendimiento exitoso y efectivo en cualquier tipo de puesto de trabajo que se ocupe. Las diversas barreras que se presentan en el entorno laboral están en busca de individuos que cuenten con las habilidades y competencias adecuadas, las cuales son fundamentales para llevar a cabo las responsabilidades inherentes al puesto y, a su vez, para aportar de manera significativa al éxito y crecimiento de la organización en su conjunto. Las competencias que se mencionan pueden abarcar una variedad de habilidades técnicas que son específicas y concretas, tales como tener un excelente dominio de un determinado software o contar con la capacidad obligatoria para asignar a cabo ciertas tareas de manera eficaz. Además, también pueden incluir habilidades más generales que son igualmente importantes, como la talento para dialogar de manera buena, la capacidad de trabajar en equipo colaborativamente, y la destreza para resolver problemas que puedan surgir en diferentes situaciones.

Experiencia y dedicación de la Alta Administración:

La vasta experiencia acumulada y el firme compromiso de la alta administración se unen de manera sinérgica para crear y mantener una dirección clara y sólida, así como para fomentar una cultura organizacional donde el compromiso y la dedicación sean valores centrales. La fusión de un liderazgo que se fundamenta en el conocimiento profundo y en una pasión auténtica no solo tiene la capacidad de dirigir nuestras acciones en el presente, sino que también establece las bases esenciales para la construcción de un futuro que sea tanto próspero como sostenible.



Filosofía administrativa y estilo de operación:

La filosofía que rige la administración, así como el estilo particular de operación que se adopta, son elementos fundamentales que determinan no solo la esencia de la organización, sino que también contribuyen de manera significativa a la formación de su identidad distintiva en el entorno en el que se desenvuelve. Estas directrices son esenciales y cumplen un papel crucial en la formación y representación de la cultura dentro de la empresa, al mismo tiempo que afectan la manera en que se establecen y mantienen las relaciones con los clientes. Asimismo, contribuyen significativamente a la asignación de la organización para acomodar y progresar en un entorno empresarial que está en constante evolución y transformación. La comprensión y la claridad en estos aspectos fundamentales contribuyen significativamente a la creación de una base firme y estable, que es esencial para promover el crecimiento, fomentar la innovación y asegurar un éxito sostenible a lo largo del tiempo (Sanabria, 2021).

b. Evaluación de riesgos

El riesgo se refiere a la potencial ocurrencia de una circunstancia que pueda generar un efecto perjudicial en la obtención de un enfoque específico. Los colectivos llevan a cabo una evaluación continua de sus riesgos a medida que se capacitan para manejar dichos eventos. Los derechos que regulan la definición de objetivos, la recolección de pruebas y el análisis de dificultades, la formulación de conclusiones en la emisión de riesgos, la gestión de la tasa de existencia ilícita y la aplicación de sucesos o cambios que tienen un impacto en las aplicaciones de inspección empresarial, también se encuentran incorporados en la investigación de riesgo (Ley N° 27785, 2002).



c. Actividades de Control

Las funciones de gestión aluden a las regulaciones y estrategias implementadas para mitigar las amenazas potenciales que podrían comprometer la alcance de los objetivos corporativos. Es esencial que la capacidad operativa sea adecuada, opere de manera coherente y conforme al plan establecido, y que los costos sean razonables, equitativos y directamente relacionados con el enfoque de gestión para asegurar su eficacia. Todas las operaciones, instituciones y dispositivos de una entidad están sujetas a procesos de evaluación, los cuales podrían tener un carácter preventivo. Las tácticas de control deben alcanzar un equilibrio adecuado entre la existencia y la atención. Las estrategias de regulación demandan intervenciones correctivas como complemento adecuado. La formulación de estrategias para la protección de los riesgos y la formulación de directrices para la formulación de medidas para las procesos de administración y gestión de la ciencia de las aplicaciones y la gestión de datos constituyen ejemplos de usos evaluativas (Candia, 2021).

d. Información y Comunicación

La comprensión y el diálogo para consolidar los acuerdos internos se refieren a los informes solicitados por una entidad para implementar procesos de supervisión interna dirigidos a la consecución de sus objetivos. Con finalidad de optimizar el desempeño de otros aparatos del control interno, la dirección recabada/produce y aplica datos numéricos pertinentes, derivados de aplicaciones tanto nacionales como internacionales. La transmisión, el diálogo y la obtención de los datos requeridos representan tratamientos ininterrumpidos en el contexto de la conversación. La atención se difunde mediante el diálogo interno, que engloba todos los estratos de los grupos, desde el nivel superior



hasta el inferior. Esto comunica un mensaje explícito a los miembros del personal, señalando que deben desempeñar su rol de supervisores con rigurosidad. Con el propósito de satisfacer las exigencias y convenios de las entidades domésticas, las relaciones internacionales facilitan la aplicación de evidencia pertinente originada del extranjero. La recogida y aplicación de datos, junto con las conversaciones internas para garantizar la eficacia operativa de los acuerdos de gestión empresarial, y la comunicación externa sobre factores que influyen en la gestión interna, representan todos los componentes de las tecnologías y las relaciones que se logran emplear para optimizar los requisitos tanto internos como externos (Ley N° 27785, 2002).

e. Supervisión

Las actividades de la supervisión de control interno son una colección de actividades de auto-control integradas con los requisitos y las actividades de atención médica de la instalación para promover su desarrollo y evaluación. Para evaluar el rendimiento y la precisión de la fuerza laboral y garantizar la evaluación, es necesario controlar el sistema de control interno a lo largo del tiempo. La efectividad de cada factor y su base principal se evalúa mediante conclusiones continuas, diferentes evaluaciones o utilizando ambos métodos. (Ley N° 27785, 2002).

2.2.2. Sistema nacional de presupuesto

El liderazgo básico del sistema presupuestario nacional del presupuesto general dice que el sistema presupuestario nacional es una de las principales herramientas entre los diferentes mecanismos de gestión para crear la gestión financiera del sector público. Este aspecto incluye una variedad de organizaciones, así como un conjunto de reglas y procedimientos de ajuste y



actividades directas relacionadas con el desarrollo e implementación del presupuesto de todas las organizaciones estatales nacionales. Estas actividades se realizan en diferentes etapas, según lo determinado en la fuerza. El sistema presupuestario nacional mencionado anteriormente opera bajo la Ley No. 2812, llamadas disposiciones relacionadas con el Marco de Gestión Financiera del Sector Público. Además, también es prescrito por la Ley 28411, publicada en 2004, llamada Law Common Law of the National Budget System. (MEF, 2011). De acuerdo con lo dispuesto en esta normativa, la organización y la estructura del presupuesto se determinan de la siguiente manera:

- El monto máximo de gastos que las entidades están autorizadas a realizar a lo largo del año fiscal se establece teniendo en cuenta los créditos presupuestarios que han sido aprobados, así como los ingresos que se han asignado específicamente para cubrir esas responsabilidades financieras.
- Se determinan y fijan los diferentes objetivos y metas que deben alcanzarse a lo largo del año fiscal para cada una de las Entidades, teniendo en cuenta los créditos presupuestarios que han sido asignados según el presupuesto correspondiente (Decreto Legislativo N° 1440, 2018).

2.2.2.1. Principios regulatorios

- **Equilibrio presupuestario:** Por lo tanto, se establece una prohibición que impide la utilización y asignación de presupuestos, así como la autorización de gastos, a menos que se haya contemplado de antemano la fuente de financiamiento necesaria para cubrir dicho desembolso.



- **Equilibrio Macro fiscal:** La elaboración, validación y puesta en práctica de los financiamientos por parte de las diversas organismos asegura la estabilidad económica, en concordancia con el marco establecido para mantener un equilibrio en el ámbito macroeconómico y fiscal. Esto se realiza en conformidad con lo estipulado en la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal, que es la Ley N° 27245, la cual ha sido modificada por la Ley N° 27958.
- **Universalidad y unidad:** Todo tipo de presupuesto, tanto el que se refiere a los ingresos como el que abarca los gastos, se encuentra sujeto a regulación y es administrado de acuerdo con las directrices establecidas en la legislación conocida como la Ley del Presupuesto del Sector Público.
- **De no afectación predeterminada:** Los fondos financieros que poseen las instituciones gubernamentales están destinados principalmente a proporcionar los recursos económicos necesarios para cubrir los gastos públicos que han sido planificados y establecidos en los Presupuestos del Sector Público.
- **Integridad:** Cada ingreso o gasto que se realiza a nivel presupuestal se documenta de manera completa y exhaustiva, salvo en los casos específicos de las devoluciones de ingresos. Estas devoluciones se excluyen de este procedimiento si no cumplen con las formalidades requeridas y estipuladas por la autoridad competente que regula estas transacciones.
- **Información y especificidad:** Las regulaciones relacionadas con los presupuestos y las modificaciones que se realicen en estos



documentos deben incluir información que sea tanto amplia como pertinente. Esto es crucial para que se pueda llevar a cabo una evaluación efectiva y en simultáneo, así como también en un momento posterior, teniendo en cuenta los objetivos y metas establecidos previamente.

- **Anualidad:** Las normativas y regulaciones relacionadas con el presupuesto tienen una validez que se extiende por un periodo de un año, alineándose de manera exacta con el calendario anual. Durante este intervalo de tiempo, se lleva a cabo la afectación correspondiente a los ingresos que se generan en el mismo periodo, sin importar la fecha específica en la que se produzcan dichos ingresos.
- **Eficiencia en la ejecución de los fondos públicos:** El uso y la gestión del presupuesto público deben estar orientados hacia la financiación de proyectos de inversión que se enfoquen en satisfacer las necesidades esenciales de la población, teniendo en cuenta las condiciones y circunstancias del entorno económico y financiero (Decreto Legislativo N° 1440, 2018).
- **Normativa centralizada y operaciones descentralizadas:** A pesar de que la normativa técnica y reglamentaria que rige el presupuesto público se basa en un enfoque que puede considerarse centralizado, es importante destacar que las diversas entidades tienen la obligación de ejecutar y manejar de manera adecuada el proceso de elaboración y gestión presupuestaria.
- **Transparencia en la gestión presupuestaria:** Es fundamental que los procedimientos relacionados con la gestión y la implementación del

presupuesto se lleven a cabo con total transparencia. Esto implica que se debe garantizar el acceso a toda la información pertinente, alineándose con las normativas y disposiciones legales establecidas que regulan este tipo de procesos.

- **Enfoque exclusivo en presupuesto:** La Ley de Presupuesto del Sector Público está diseñada de manera que su contenido se restringe exclusivamente a incluir disposiciones que están relacionadas únicamente con la elaboración y gestión del presupuesto público.
- **Principio de Programación Multianual:** El proceso de elaboración y gestión del presupuesto debe estar en total consonancia y alineación con los Objetivos establecidos en el Plan Estratégico de Desarrollo Nacional. Esto implica que se debe fundamentar en los resultados obtenidos en el pasado, así como también tener en cuenta y considerar las proyecciones y expectativas para el futuro (Decreto Legislativo N° 1440, 2018).

2.2.2.2. El Presupuesto del Sector Público

Se configura como una herramienta fundamental de gestión para el Estado, cuyo propósito es lograr resultados que beneficien a la población. Esto se lleva a cabo a través de la provisión de servicios de manera eficaz y eficiente, así como mediante el cumplimiento de objetivos que aseguren una amplia cobertura institucional. En esencia, es un mecanismo clave para impulsar el bienestar general y mejorar la calidad de vida de los ciudadanos. Se presenta como una representación detallada, que ha sido meticulosamente cuantificada, combinada y estructurada, de todos los costos que cada entidad del sector público deberá asumir durante el transcurso del ejercicio fiscal.

Además, este análisis también pone de relieve los ingresos que se han previsto y que están destinados a cubrir y financiar estos costos a lo largo del mismo período. La Ley que regula los Presupuestos del Sector Público, en conjunto con los Presupuestos que son gestionados por los Gobiernos Regionales y Locales, así como con el Presupuesto destinado a los Fondos Nacionales que financian la actividad empresarial a nivel nacional, conocido como FONAFE y las distintas empresas que forman parte de este régimen, conforman un conjunto de presupuestos que han sido aprobados de acuerdo con su particular alcance y especificidad (Soto, 2020). El presupuesto comprende:

- El monto máximo de gastos que las diferentes Entidades están autorizadas a asumir a lo largo del año fiscal se encuentra determinado por los créditos presupuestarios que han sido aprobados, así como por los ingresos que se han destinado específicamente para cumplir con dichas obligaciones financieras.
- Los objetivos relacionados con los resultados esperados, así como los objetivos relacionados con los productos que se deben alcanzar, son establecidos para cada una de las Entidades involucradas, teniendo en cuenta los créditos presupuestarios que han sido otorgados de acuerdo con el presupuesto correspondiente (Soto, 2020).

2.2.2.3. Ejecución presupuestaria

La ejecución presupuestaria se define como un proceso fundamental y crucial dentro de la administración de recursos financieros, que es de suma importancia tanto para las entidades gubernamentales como para las empresas del sector privado. Este concepto implica la puesta en acción y el monitoreo efectivo de un plan financiero que ha sido diseñado y acordado con anterioridad,



el cual se conoce comúnmente como un presupuesto. Este proceso implica varias etapas y diligencias diversas que proporcionan la transformación de los objetivos y metas financieros en acciones tangibles y resultados que se pueden medir de manera efectiva. La ejecución presupuestal se refiere al proceso a través del cual se manifiestan y utilizan las asignaciones de recursos financieras que han sido previamente aprobadas por ley y reguladas en el presupuesto. Este proceso se concreta oficialmente cuando se lleva a cabo el registro de los compromisos presupuestales, lo que implica que se formalizan y se reconocen las obligaciones que se deben cumplir dentro del marco financiero establecido (MEF, 2011).

Por lo tanto, es fundamental que la ejecución del presupuesto se realice de manera cuidadosa y meticulosa, ya que esto garantiza las propias disposiciones se manejen no solo de forma eficiente, sino también efectiva, siempre en alineación con los objetivos estratégicos que la organización se ha propuesto alcanzar. Facilita la posibilidad de conservar un manejo financiero apropiado, lo que a su vez permite realizar elecciones bien fundamentadas y analizar de manera efectiva cómo se está desempeñando la empresa o el proyecto en cuestión. En última instancia, llevar a cabo de manera efectiva y exitosa la implementación del presupuesto tiene incidencia indicadora en la consecución de las finalidades estratégicos de la organización, al mismo tiempo que promueve una gestión financiera robusta y eficiente (MEF, 2011).

La Ley N° 28411, promulgada en el año 2004, establece de manera clara y precisa las pautas que deben seguirse para llevar a cabo la ejecución del presupuesto en lo que respecta a los ingresos y los gastos. Esta norma se aplica



tanto a la recaudación de contratos como a la administración de gastos públicos con fondos estatales (Ley N° 28411, 2004).

- **Ejecución ingresos o fondos públicos:** En lo que se refiere a los ingresos, cada tres meses, el gobierno realiza una estimación de los recursos que se han recopilado a través de las administradoras de impuestos o entidades responsables de obtener fondos para el país. Los ingresos que el Estado genera y recauda siguen un proceso que ha sido cuidadosamente estimado y establecido, así como también se basa en un sistema de percepción que posibilita la asignación de esos recursos públicos para beneficiar a la población en general.
 - **Estimación:** Se refiere a la actividad de llevar a cabo cálculos, realizar previsiones o intentar determinar un valor, una cantidad o un resultado basándose en la información que se tiene a disposición y en un análisis meticuloso y detallado de los datos disponibles. En términos generales, se trata de un análisis que se lleva a cabo de manera fundamentada y con conocimiento de causa, especialmente en situaciones en las que no se dispone de datos que sean tanto precisos como completos. Además, este tipo de evaluación es crucial cuando surge la necesidad de prever o anticipar resultados futuros basándose en la información parcial o indirecta que se tiene a la mano (Ley N° 28411, 2004).
 - **Determinación:** Se refiere a la determinación, tenacidad y la fuerte voluntad que una persona demuestra cuando se establece una meta, se enfrenta a un desafío, o cuando busca obtener un resultado que realmente desea alcanzar. Esta actitud refleja una



dedicación inquebrantable y una firme intención de no rendirse, a pesar de las dificultades que pueda encontrar en el camino. Esto conlleva una disposición tanto mental como emocional que motiva a una persona a perseverar y avanzar en su vida, sin importar los diversos obstáculos, las complicaciones o las situaciones adversas que puedan presentarse a lo largo de su trayectoria.

- **Percepción:** Hace alusión al procedimiento a través del cual las personas analizan y encuentran significado en la información sensorial que perciben de su entorno inmediato, es decir, el mundo que les rodea y que captura sus sentidos. En otras palabras, se puede decir que se trata de la forma en la que el cerebro humano se encarga de organizar, interpretar y dar sentido a los diversos estímulos que provienen de los sentidos, tales como los visuales, auditivos, táctiles, olfativos y gustativos. Este proceso permite al cerebro construir una representación mental coherente y estructurada del mundo que nos rodea, facilitando así nuestra comprensión del entorno en el que vivimos (Ley N° 28411, 2004).
- **La ejecución del gasto público:** Se refiere el término a la inversión realizada por el Estado en relación con la cuestión por la cual se responde a las obligaciones de egreso, señalando que el propósito fundamental es asegurar la disponibilidad de recursos financieros que permitan prestaciones de diversos servicios y la entrega de bienes públicos. Este esfuerzo está dirigido a lograr resultados concretos, todo ello en función del presupuesto que ha sido asignado. Además, se debe tener en cuenta el principio de legalidad, así como los distintos principios normativos que



están establecidos en la Constitución del país. Los procedimientos de realización del consumo estatal comprenden las subsiguientes fases:

- **Certificación:** Puede definirse como un procedimiento de validación que se realiza de manera formal por una organización que actúa de manera imparcial y objetiva. Este proceso tiene como finalidad asegurar que un determinado objeto o producto cumple con unos criterios específicos que han sido previamente establecidos. Al llevar a cabo esta certificación, se proporciona un nivel de confianza y credibilidad tanto a los consumidores como a otras partes interesadas en el producto o servicio evaluado (Ley N° 28411, 2004).
- **Compromiso:** El compromiso se refiere a un grado significativo de dedicación que es tanto activa como responsable hacia una causa específica, una tarea particular, un objetivo que se desea alcanzar o una relación interpersonal. Este compromiso se manifiesta a través de un esfuerzo consciente y sostenido, el cual pone de manifiesto la intención y la constancia necesarias para cumplir con las obligaciones y metas que se han asumido previamente. En esencia, implica que la persona no solo se involucra, sino que también se esfuerza de manera deliberada por alcanzar los resultados esperados y cumplir con sus responsabilidades.
- **Devengado:** El término "devengado" se utiliza en el ámbito contable para referirse al proceso mediante el cual se reconoce, en los registros contables de una empresa o entidad, la existencia de ingresos, gastos, costos o pasivos. Este reconocimiento se realiza

en función del momento específico en el que estos elementos se generan o surgen, sin tomar en consideración si los pagos han sido efectivamente recibidos o realizados. En otras palabras, el devengado se enfoca en el hecho de que las transacciones se contabilizan en el momento en que ocurren, independientemente de las fechas de pago o cobro.

- **Pago:** El concepto de "pago" se refiere específicamente al acto de mover o transferir una suma de dinero, bienes materiales o incluso servicios desde una persona o entidad a otra, como una forma de cumplir con una obligación previamente establecida, saldar una deuda adquirida o llevar a cabo una transacción comercial. Este proceso es fundamental en el ámbito económico y forma parte integral de las relaciones comerciales y personales. En el ámbito financiero y económico. Esto incluye, pero no se limita a, el uso de dinero en efectivo, la emisión de cheques, la realización de transferencias electrónicas o el empleo de otros métodos que son comúnmente aceptados. El propósito de estas transacciones es fundamentalmente el de saldar una deuda existente o la adquisición de un bien tangible o un servicio que se desea obtener (Ley N° 28411, 2004).

2.3. Definición de términos

- a) **Actividades de control:** Este componente se compone de un conjunto de políticas y procedimientos que han sido minuciosamente elaborados y establecidos con anterioridad. Su propósito es asegurar que se lleve a cabo de manera efectiva y eficiente el cometido de las funciones



esenciales relacionadas con la gestión de peligros, lo cual resulta ser un aspecto de suma importancia para poder alcanzar de manera satisfactoria los objetivos que tiene la institución (Ley N° 27785, 2002).

- b) Administración pública:** Es un recurso estatal que permite al país realizar actividades vinculadas a la producción de fortunas y servicios. Una de las funciones clave de la dirección estatal es atender las demandas de la comunidad y ayudar a alcanzar los objetivos y programas estatales para los ciudadanos (Mendez, 2021).
- c) Ambiente de control:** En este sentido se define como la creación de un ambiente organizacional que fomente la adopción de buenas prácticas, valores, actitudes y el cumplimiento de los lineamientos organizativos. Su objetivo es concienciar a los funcionarios de lo importante que es promover una cultura de control interno (Ley N° 27785, 2002).
- d) Certificación:** La certificación de crédito presupuestario se define el proceso administrativo más importante, asegurando que el presupuesto disponible no esté establecido y no se asigne a otros gastos. Esta certificación es fundamental para validar que se puede asumir un nuevo gasto utilizando los recursos económicos que han sido autorizados en el presupuesto institucional (Usco, 2020).
- e) Compromiso:** Es una fase del gasto que requiere la aprobación del funcionario competente para la aplicación de recursos en un concepto e importe específicos, así como de la tramitación administrativa realizada. Asimismo, se realiza una afectación preventiva del crédito presupuestario pertinente, debido a un concepto que disminuye su saldo disponible (MEF, 2011).



- f) **Control:** Se trata de un componente básico que resulta esencial para la ejecución de las numerosas tareas relacionadas con la gestión dentro de la empresa. Su importancia abarca desde la formulación inicial de la estrategia que guiará a la organización, hasta la evaluación posterior que se realiza para determinar el grado de éxito alcanzado por la misma a lo largo del tiempo (Fonseca, 2013).
- g) **Control Interno:** El control interno VEL se caracteriza por la organización y la implementación de métodos en la organización para proteger los activos para garantizar la transparencia y la confiabilidad de la encuesta contable, mejorar la eficacia de los procesos y fomentar las mejores prácticas recomendadas por la dirección (Ley N° 27785, 2002).
- h) **Devengado:** En esta fase aparece un deber de pago debido a la aceptación de bienes o servicios contratados o por cumplir requisitos administrativos en gastos sin contraprestación. Asimismo, implica la afectación permanente de los créditos presupuestarios vinculados por un concepto y monto a la correspondiente liquidación (MEF, 2011).
- i) **Ejecución Presupuestal:** Las ejecuciones presupuestarias de ingresos se refieren a los datos sobre los recursos obtenidos, adquiridos o reunidos conforme a las especificaciones presupuestarias de cada entidad (pliegos). En cambio, la ejecución del presupuesto de gastos incluye el exploración de adeudos asumidos durante el año fiscal (MEF, 2011).
- j) **Evaluación de riesgos:** Su labor consiste en asemejar y examinar los peligros que enfrenta la organización y que representan un obstáculo para alcanzar los objetivos institucionales, así como para su correcta



- gestión. El análisis de riesgos representa recursos administrativos clave (Ley N° 27785, 2002).
- k) Información y comunicación:** Este componente incluye métodos, protocolos, recursos y acciones que, a través de un enfoque sistemático, busca asegurar un flujo eficaz de datos en múltiples direcciones, garantizando que la información sea exacta y esté accesible cuando se necesite (Ley N° 27785, 2002).
- l) Pagado:** En la fase del proceso correspondiente al pago, se manifiesta claramente la liquidación de las responsabilidades adquiridas en relación con los gastos que se han hecho (MEF, 2011).
- m) Presupuesto Público:** El presupuesto nacional constituye un importante documento financiero que es elaborado por el Estado o por alguna otra entidad que forme parte de la administración nacional. Este documento tiene la finalidad de equilibrar de manera efectiva los ingresos que el país genera y los gastos que se realizan en el ámbito público durante el transcurso del año fiscal (MEF, 2011).
- n) Sistema de Control Interno:** El sistema de intervención nacional incluye agencias reguladoras, reglas y métodos y procedimientos de aplicación organizados e integrados con funciones. Estos factores intentan administrar y promover las actividades de control estatal en una descentralización. (Ley N° 27785, 2002).
- o) Supervisión:** La supervisión es necesaria para evaluar la eficacia y el calibre de la instalación y el funcionamiento del sistema de control interno, además de ser receptiva a retroalimentación (Ley N° 27785, 2002).



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Método de investigación

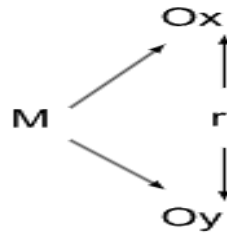
Enfoque: Es un componente del método cuantitativo, que utiliza la recopilación de datos para validar hipótesis mediante el análisis estadístico y la medición con el fin de detectar patrones de comportamiento.

Método(s) aplicados a la investigación: Según Vásquez y Muñoz (2008), este estudio es coherente con el proceso inductivo-deductivo, que está implícito en otros enfoques y se utiliza con frecuencia en las ciencias, en particular en las matemáticas. En consecuencia, se utilizan y potencian al mismo tiempo diversas técnicas de inferencia.

Tipo de investigación: El tipo de investigación que se llevó a cabo tiene como objetivo abordar una determinada cuestión o consulta mediante la obtención y el uso de información con el fin de potenciar el avance científico y cultural.

Nivel de investigación: Al centrarse en la caracterización y vinculación de variables o manifestaciones con el fin de comprender la relación entre conceptos, era correlacional.

Se representa de la siguiente manera:



M: Población

Ox: Variable Independiente: Sistema de Control Interno

Oy: Variable dependiente: Ejecución Presupuestal

r: Relación de las variables

Diseño de investigación: De acuerdo con las ideas expuestas por Hernández (2014), el objetivo de la recolección planificada de datos para describir variables y explicar un problema particular es esclarecer las causas de eventos y situaciones corporales o personales, concentrándose en la razón subyacente y las circunstancias que las propician. Esto se alinea con el diseño no experimental y transversal.

3.2. Ámbito de investigación

El estudio se realizó en la Municipalidad Provincial de San Román, ubicada en el distrito de Juliaca, Jáuregui 293. El distrito de Juliaca es una ciudad peruana, capital del distrito del mismo nombre proviene de la provincia de San Román, ubicado en el departamento de Puno. Se encuentra en el centro de Collao, el norte de los títulos, cerca de Laguna y Sillustani Chullpas, a 3824 metros sobre el nivel del mar. Este es el centro económico más grande del departamento y una de las áreas comerciales más grandes del país.

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población:

Se tomó al personal que labora en la Municipalidad Provincial de San Román, que son representados por un total de 47 servidores en sus diferentes áreas

3.3.2. Muestra:

Se empleó la siguiente fórmula para seleccionar la muestra:

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

Donde:

- N: Tamaño de la población = 47
- p: Proporción favorable para la investigación = 0.5
- q: Proporción desfavorable para la investigación = 0.5
- Z: Nivel de confianza (al 95%) = 1.96
- e: Error de estimación (al 5%) = 0.06

Al sustituir los valores en la fórmula se observa de esta manera

$$n = \frac{47(1.96)^2(0.5)(0.5)}{(47-1)(0.05)^2 + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

La muestra estuvo conformada por 42 trabajadores.

3.4. Técnicas e instrumentos de recogida de información

3.4.1. Técnicas

Esta técnica permite responder de forma descriptiva a las preguntas y establecer relaciones entre diversas variables una vez recogidos los datos y



organizados de acuerdo con una estrategia creada previamente que garantiza la exactitud de la información recopilada.

3.4.2. Instrumentos

Se utilizó fue el cuestionario de Sistema de Control Interno (Ver Anexo 02), el cual está conformado por 33 ítems y cuenta con 5 dimensiones. Asimismo, se utilizó el cuestionario de Ejecución Presupuestal (Ver Anexo 03), el cual cuenta con 28 ítems y 4 dimensiones.

3.4.3. Confiabilidad y Validez del instrumento

Confiabilidad: Para la confiabilidad Castro (2021) Se ha llevado a cabo una experimento abierta con 15 participantes, obteniendo conclusiones que indican una seguridad del 93.0% para la elemento control interno y un 88.0% además de la elemento ejecución presupuestaria, además de las características como para las aspectos.

Validez: Los instrumentos fueron validados por Castro (2021) y (Vasquez, 2022), la validación se realizó por 3 especialistas que abarcan tanto la metodología como la especialidad correspondiente..

3.5. Recogida de datos

La manipulación de los documentos se llevó a cabo utilizando el software estadístico SPSS, mientras que a fin de la evaluación numérica de informes se recurrió a diagramas numéricos para su traducción. Se generó una estructura de cifras en SPSS utilizando la correlación de Rho Spearman para establecer la correlación entre las variables. Además, para la evaluación de las cifras y la formulación de conclusiones, se empleó la estadística descriptiva e inferencial, con elementos no paramétricas como elementos de análisis.

Prueba de Normalidad

Tabla 02:

Prueba de Normalidad

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Sistema de Control Interno	.200	42	.000	.680	42	.000
Ejecución Presupuestal	.261	42	.000	.629	42	.000

Se utilizó la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov, ya que los resultados de la prueba de normalidad efectuada para ambos periodos indicaban que los datos procesados, en función del tamaño de la muestra, eran $N > 50$.

Criterio de decisión y conclusión:

Si $p\text{-valor} < 0.05$ se rechaza la H_a y se acepta la H_1

Si $p\text{-valor} \geq 0.05$ se acepta la H_a y se rechaza la H_1

El tablero 02 presenta la evaluación de frecuencia basada en Shapiro-Wilk, mediante la cual las calificaciones correspondientes a la característica 1 Sistema de Control Interno evidencian un grado de significancia. Respecto a la variable 2 Ejecución Presupuestaria, se evidencia un nivel de signos de 0,000. Las conclusiones obtenidas son inferiores al 5% de probabilidad. En consecuencia, se desestima la hipótesis alternativa (H_a) y se adopta la afirmación nula (H_1): La información no se ajustan a una composición común, y se establece que la experimento se fundamenta en pruebas estadísticas no paramétricas con variables cuantitativas. Respecto a evaluar o verificar la afirmación, se empleó la estadística no paramétrica de Rho de Spearman, dado que los resultados no se ajustan a una composición común.



CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación de resultados

Resultados del Objetivo General

Tabla 03:

Coeficiente de relación entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal.

			Correlaciones	
			Sistema de control interno	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1.000	.829**
		Sig. (bilateral)		0
		N	42	42
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	.829**	1.000
		Sig. (bilateral)	0	
		N	42	42

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

Nota: Elaboración propia



Nivel de Significancia: $\alpha = 0.01$

Zona de rechazo: Si $p < 0.05$ entonces se rechaza la hipótesis nula

Como puede ver en la Tabla 08, el resultado de la correlación de Spearman es 0.829 y el significado se crea el doble de 0.001, el resultado es: (Rho = 0.824 y $P = 0.001 < 0.01$), por lo que puede confirmarse que se confirma una correlación significativa entre variables y presupuesto: sistema de control internacional. La hipótesis general fue aceptada más tarde.

Resultados del Objetivo Específico 01

Tabla 04:*Coeficiente de relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal.*

			Correlaciones	
			Ambiente de control	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1.000	.802**
		Sig. (bilateral)		0
		N	42	42
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	.802**	1.000
		Sig. (bilateral)	0	
		N	42	42

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

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 09, se evidencia que el coeficiente de Rho Spearman llega un valor de 0.802** lo que indica una correlación positiva y alta, con un nivel de significancia del $0.001 < 0.05$. Es decir, el ambiente de control se relaciona positivamente con la ejecución presupuestal. Por lo tanto, aceptamos la hipótesis 1 de la presente investigación.

Resultados del Objetivo Específico 02

Tabla 05:

Coeficiente de relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal.

			Correlaciones	
			Evaluación de riesgos	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1.000	.811**
		Sig. (bilateral)		0
		N	42	42
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	.811**	1.000
		Sig. (bilateral)	0	
		N	42	42

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

Nota: Elaboración propia

En la tabla 10, se evidencia que el coeficiente de Rho Spearman lega un valor de 0.811**, lo que indica una correlación positiva y alta, con un nivel de significancia del $0.001 < 0.05$. Es decir, la evaluación de riesgos se relaciona positivamente con la ejecución presupuestal. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 02 de la presente investigación.

Resultados del Objetivo Específico 03



Tabla 06:

Coeficiente de relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal.

			Correlaciones	
			Actividades de control	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1.000	.790**
		Sig. (bilateral)		0
		N	42	42
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	.790**	1.000
		Sig. (bilateral)	0	
		N	42	42

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

Nota: Elaboración propia

En la tabla 11, se evidencia que el coeficiente de Rho Spearman lega un valor de 0.790**, lo que indica una correlación positiva y alta, con un nivel de significancia del $0.001 < 0.05$. Es decir, las actividades de control se relacionan positivamente con la ejecución presupuestal. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 03 de la presente investigación.

Resultados del Objetivo Específico 04



Tabla 07:

Coeficiente de relación entre la información y comunicación, y la ejecución presupuestal.

		Correlaciones		
			Información y comunicación	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1.000	.782**
		Sig. (bilateral)		0
		N	42	42
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	.782**	1.000
Sig. (bilateral)			0	
N		42	42	

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

Nota: Elaboración propia

En la tabla 12, de los resultados obtenidos se muestra que el coeficiente de Rho Spearman alcanza 0.782**, lo que indica una correlación positiva y alta, con un nivel de significancia del $0.001 < 0.05$. Es decir, la información y comunicación se relaciona positivamente con la ejecución presupuestal. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 04 de la presente investigación.

Resultados del Objetivo Específico 05

Tabla 08:*Coefficiente de relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal.*

		Correlaciones		
			Supervisión	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1.000	.820**
		Sig. (bilateral)		0
		N	42	42
	Ejecución presupuestal	Coefficiente de correlación	.820**	1.000
		Sig. (bilateral)	0	
		N	42	42

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

Nota: Elaboración propia

En la tabla 12, se evidencia que el coeficiente de Rho Spearman llega un valor de 0.820**, lo que indica una correlación positiva y alta, con un nivel de significancia del $0.001 < 0.05$. Es decir, la supervisión se relaciona positivamente con la ejecución presupuestal. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 05 de la presente investigación.

4.2. Discusión de resultados

En relación al objetivo general del presente estudio se determinó que el sistema de control interno se relaciona significativamente con la ejecución



presupuestal, el coeficiente de correlación $Rho = 0,829$ y la significación bilateral es de 0,001.

Los resultados encontrados coinciden con el estudio desarrollado por Vásquez (2022), quien concluyó que existe una relación destacada entre los procesos administrativos internos y el manejo eficaz de recursos financieros, mostrando un valor estadístico relevante de 0.751^{**} , lo que evidencia claramente la influencia de dichos procedimientos administrativos sobre la calidad en la gestión financiera institucional. Paralelamente, Jara (2022) determinó en su investigación que una adecuada gestión administrativa interna se vincula directamente con mejoras en la eficiencia financiera dentro de una entidad provincial de Cuzco, afirmando que al fortalecer estas prácticas internas se consigue un mejor aprovechamiento del financiamiento institucional. Por su parte, Huarca (2021) también sostuvo que existe una fuerte conexión entre las prácticas internas de gestión administrativa y el rendimiento en la administración financiera. El estudio reveló un valor significativo desde el punto de vista estadístico, sugiriendo que el fortalecimiento de los procedimientos internos influye claramente en mejorar los resultados financieros de la entidad estudiada. En otra perspectiva, Vargas (2020) planteó que las prácticas administrativas internas afectan directamente a los resultados económicos en la gestión institucional. Según su investigación, el impacto de estas prácticas internas puede explicar hasta un 81.45% de las variaciones observadas en la administración financiera, con un valor estadístico relevante. Finalmente, Jara (2022) concluyó que existe una fuerte asociación entre los procedimientos administrativos internos y la adecuada gestión financiera en una entidad provincial, indicando que a medida que estos procedimientos se fortalecen y se



ejecutan correctamente, se incrementa significativamente la capacidad institucional para alcanzar metas financieras claramente definidas. Esta conclusión también fue respaldada por Vargas (2020), quien encontró una fuerte asociación entre las prácticas internas y los resultados alcanzados en la gestión financiera pública.

En relación al objetivo específico número 1, se observó una relación notable entre la dimensión del ambiente administrativo interno y la gestión eficaz del uso de los recursos asignados. El valor obtenido (0.802**) refleja claramente una relación alta y relevante, con un nivel estadístico significativo inferior a 0.05. Estos resultados son consistentes con la investigación realizada por Jara (2022), quien también destacó una relación favorable y significativa entre el ambiente administrativo y la aplicación adecuada del financiamiento institucional, mostrando un resultado numérico importante ($r = 0.472$) con un efecto moderado. Por otra parte, Ilaquita (2022) analizó cómo influye el ambiente administrativo sobre el manejo financiero en la administración municipal, concluyendo que dicho ambiente tiene un efecto directo y considerable en la consecución de las metas institucionales y en la adecuada utilización de los recursos disponibles. Esta conclusión está sustentada en datos estadísticos específicos que muestran una relación de intensidad media entre ambas variables analizadas. Asimismo, Huarca (2021) argumentó en su investigación que el entorno administrativo interno ejerce una influencia moderada sobre el manejo financiero dentro del contexto de la administración distrital de Challhuahuacho, señalando una relación significativa pero moderada entre estas dimensiones. De manera similar, Fernández (2022) detectó una relación relevante entre el ambiente de supervisión institucional y la capacidad para generar ingresos efectivos en la



administración municipal de Aramango, indicando que una mejor regulación administrativa facilita mayores resultados económicos. Vásquez (2022) también identificó una relación moderada entre el entorno administrativo interno y la validación efectiva del manejo económico en una municipalidad distrital en Chiclayo. Sin embargo, este resultado reflejó un nivel de significancia que indica una relación menos fuerte entre estas dimensiones. Finalmente, Pacori (2021) presentó resultados contrarios al resto, identificando una relación inversa entre el ambiente administrativo interno y el uso efectivo del presupuesto en municipalidades de Puno, concluyendo que en esos casos específicos no existió una relación positiva significativa.

En relación con el segundo objetivo, se identificó una relación notable entre la gestión de riesgos internos y la aplicación efectiva de los recursos planificados. El resultado obtenido (0.811**) demuestra una relación relevante y fuerte, con un nivel de relevancia estadística menor a 0.05. Estos hallazgos son similares a los obtenidos por Ilaquita (2022), quien analizó cómo los elementos de gestión interna de riesgos impactan directamente sobre la aplicación financiera en la entidad evaluada en su estudio. Los resultados numéricos revelaron una relación destacable (valor de 0.701), lo que sugiere claramente que mejorar la gestión interna de riesgos permite un uso más eficiente de los recursos. Asimismo, Jara (2022) también observó una relación favorable entre la gestión interna de riesgos y la adecuada aplicación financiera en la entidad provincial estudiada, con un valor significativo que respalda esta conclusión (0.535), indicando claramente que una buena gestión interna de riesgos fortalece la administración financiera. Por otro lado, Fernández (2022) presentó resultados similares, destacando una relación relevante entre la gestión interna del riesgo y



el gasto efectivo en la entidad distrital que analizó, obteniendo una puntuación numérica importante (0.556). Esto indica que una mejor evaluación y manejo del riesgo interno se traduce en un gasto institucional más eficiente. Sin embargo, los resultados obtenidos difieren con lo expuesto por Pacori (2021), quien encontró una relación inversa entre estos aspectos en las entidades evaluadas de Puno. El nivel obtenido superó el valor estadístico que indica relevancia, lo cual sugiere que en esas entidades no existe una relación favorable entre la gestión interna del riesgo y la aplicación financiera. Finalmente, Vásquez (2022) reportó una relación moderada y menos relevante entre la evaluación interna del riesgo y el compromiso con la ejecución financiera en una entidad distrital de Chiclayo. El nivel obtenido (0.414*) indica que, aunque existe una relación entre estas variables, la intensidad de la misma es mediana.

Con respecto al tercer objetivo específico, se determinó que las acciones administrativas internas tienen una relación importante con la aplicación efectiva de recursos. Los resultados muestran un valor de 0.790**, indicando un vínculo considerablemente relevante, con una significancia estadística inferior a 0.05. Estos resultados concuerdan con el estudio realizado por Jara (2022), quien destacó que las actividades administrativas internas y la aplicación efectiva de fondos están vinculadas, indicando que la institución aplicó adecuadamente medidas administrativas en este ámbito. El estudio mostró un resultado numérico positivo de 0.550, con un efecto considerable. Asimismo, Fernández (2022) evaluó el vínculo entre diferentes acciones administrativas internas y la efectividad en el gasto institucional en una entidad distrital específica. Según sus análisis, se obtuvo un valor numérico menor de 0.316, lo que señala una relación débil entre dichas actividades y la eficiencia en la administración del gasto



público en la institución estudiada. Por otro lado, Ilaquita (2022) examinó cómo estas actividades administrativas internas afectaron la gestión de recursos en otra entidad distrital. La investigación confirmó que la existencia y adecuada aplicación de estas acciones administrativas influyen directamente en la efectiva aplicación de los recursos, mostrando un índice numérico relevante de 0.686 en relación con las "acciones administrativas internas". Vásquez (2022) también identificó una relación favorable entre las actividades administrativas internas y la adecuada aplicación de los recursos asignados en una entidad estudiada en Chiclayo. El análisis evidenció una relación numérica moderada de 0.449*, sugiriendo una relevancia directa, aunque mediana entre estos aspectos. Finalmente, estos resultados contrastan con lo señalado por Pacori (2021), quien indicó una relación negativa entre las acciones administrativas internas y el desempeño financiero en varias entidades distritales de Puno. El valor estadístico obtenido (0.153) superó el umbral considerado significativo, lo que indica que, en esas entidades específicas, no existe una relación clara y favorable entre las actividades administrativas internas y la aplicación eficiente de los recursos financieros.

En cuanto al cuarto objetivo específico, se estableció un vínculo relevante entre la gestión de la información y comunicación internas y la aplicación efectiva de recursos. Los resultados obtenidos indican una relación importante y significativa con un valor estadístico inferior a 0.05. Estos resultados coinciden con el estudio realizado por Ilaquita (2022), quien concluyó que la gestión efectiva de información y comunicación interna tiene un vínculo directa con la administración financiera en la entidad estudiada. Se evidenció claramente que una supervisión eficiente de los sistemas de comunicación y una adecuada



gestión tecnológica impactan positivamente en el uso óptimo de los recursos financieros, reflejando un valor numérico destacado de 0.762. Además, Fernández (2022) confirmó esta relación significativa entre la gestión de información y comunicación interna y el uso efectivo de los recursos en la entidad estudiada, reportando un valor importante de 0.765, indicando una relación moderada pero clara entre estas variables. En este contexto, Jara (2022) también respaldó estos resultados, identificando un vínculo considerable y positiva entre la gestión interna de comunicación e información y la aplicación efectiva del financiamiento asignado, reflejando un valor numérico relevante de 0.653 y un fuerte impacto en la mejora administrativa institucional. No obstante, estos resultados difieren con los obtenidos por Pacori (2021), quien encontró un vínculo inversa entre la gestión de comunicación e información interna y la eficiencia en la utilización financiera en entidades evaluadas en Puno. El estudio presentó un valor estadístico superior al nivel requerido para significancia, sugiriendo que no existe una relación favorable en dicho contexto. Finalmente, Vásquez (2022) reportó una relación débil entre la gestión de información y comunicación internas y la dimensión financiera en una entidad distrital de Chiclayo. Este análisis reflejó un valor moderado de 0.362*, con una significancia que indica una relación relativamente baja, lo cual evidencia que, aunque existe conexión entre estas variables, esta no es particularmente fuerte.

Respecto al quinto objetivo específico, se identificó un vínculo importante entre las actividades de monitoreo interno y la gestión financiera institucional. Los resultados obtenidos sugieren claramente que un monitoreo efectivo tiene una influencia directa sobre la eficiencia en el manejo económico institucional. Estos resultados coinciden con los presentados por Huarca (2021), cuyo análisis



indicó que el monitoreo interno influye considerablemente en la administración financiera dentro del contexto analizado, alcanzando un valor numérico relevante (0.735**), lo que confirma su importancia en dicho proceso. De manera similar, Jara (2022) destacó en su estudio que las prácticas de supervisión tienen un impacto directo en la gestión eficiente del financiamiento institucional, indicando que las entidades evaluadas implementaron de manera adecuada estos controles, reflejándose esto en los resultados financieros obtenidos. Jara registró un índice numérico claro (0.665) con resultados estadísticamente relevantes. Ilaquita (2022) realizó un análisis sobre cómo las normativas internas y la supervisión directiva afectan al cumplimiento de metas financieras en una entidad distrital estudiada. Los resultados señalaron que una adecuada supervisión por parte de los directivos genera efectos considerables sobre el desempeño financiero general de la entidad, mostrando un índice numérico importante (0.761). Por su parte, Vásquez (2022) reveló que existe un nivel moderado de vínculo entre las actividades de monitoreo y el compromiso en la administración efectiva de los fondos institucionales en una entidad distrital analizada en Chiclayo. El análisis numérico realizado indicó un valor moderado de 0.483*, sugiriendo una vinculación existente pero limitada. Finalmente, Pacori (2021) determinó en su investigación que las actividades de monitoreo mantienen un efecto notable sobre la gestión financiera en diversas entidades distritales durante el periodo estudiado. Los resultados confirmaron que estas variables están relacionadas claramente y que el monitoreo influye directamente en el manejo económico institucional, con resultados estadísticamente relevantes que respaldan dicha afirmación.



CONCLUSIONES

PRIMERA: Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022; el resultado de coeficiente de correlación de $= 0,829$ y la significación bilateral es de $0,001$, en resumen: ($\rho=0,829$ y $p=0,001 < 0,01$) por lo que se puede confirmar que existe correlación positiva considerable entre las variables.

SEGUNDA: Existe relación positiva entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022, según la correlación de $Rho = 0.802^{**}$. Esta constatación se ha interpretado como favorable, con una significación numérica de $p=0.001$, lo que se traduce en ser inferior al 0.05 .

TERCERA: Existe relación positiva existe entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022, según la correlación de $Rho = 0.811^{**}$. Esta constatación se ha interpretado como favorable, con una significación numérica de $p=0.001$, lo que se traduce en ser inferior al 0.05 .

CUARTA: Existe relación positiva entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022, según la correlación de $Rho = 0.790^{**}$. Esta constatación se ha interpretado como favorable, con una significación numérica de $p=0.001$, lo que se traduce en ser inferior al 0.05 .



QUINTA: Existe relación positiva entre la información y comunicación, y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022, según la correlación de $Rho = 0.782^{**}$. Esta constatación se ha interpretado como favorable, con una significación numérica de $p=0.001$, lo que se traduce en ser inferior al 0.05.

SEXTA: Existe relación positiva entre la supervisión y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022, según la correlación de $Rho = 0.820^{**}$. Esta constatación se ha interpretado como favorable, con una significación numérica de $p=0.001$, lo que se traduce en ser inferior al 0.05.



RECOMENDACIONES

- PRIMERA:** A la Municipalidad Provincial de San Román, desarrollar un plan estratégico de control interno, este plan debe enfocarse en mejorar los procedimientos de ejecución presupuestal, tratando temas como el ambiente de control y las actividades gerenciales, ya que estos evidencian las mayores deficiencias en comparación con otros componentes. Este método mejorará notablemente la administración del presupuesto público y facilitará un mejor control de los ingresos y costos municipales.
- SEGUNDA:** A jefe de la Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de San Román, llevar a cabo formaciones y charlas de sensibilización continuas para todo el personal sobre control interno y su uso en cada área de la municipalidad. Igualmente, se pide incluir al personal relacionado con la ejecución del presupuesto en la aplicación de procedimientos de control interno, subrayando la relevancia de estas prácticas en sus roles y responsabilidades. Este acuerdo mejorará la efectividad en la administración del presupuesto público.
- TERCERA:** Al Gerente Municipal de la Municipalidad Provincial de San Román, establecer mecanismos para el seguimiento y supervisión constante de los procesos y personal involucrado en la ejecución presupuestal, asegurando así el cumplimiento de las normas y procedimientos de dicho sistema, lo que ayudará a detectar errores, debilidades y riesgos potenciales.



CUARTA: Al Gerente Municipal de la Municipalidad Provincial de San Román, revisar las deficiencias en las actividades de control, analizando si los documentos de gestión están correctamente establecidos y actualizados según la gestión de turno, además de motivar a los funcionarios responsables de las diferentes áreas y la alta dirección para que promuevan un adecuado ambiente de control en la entidad.

QUINTA: A la alta dirección de la Municipalidad Provincial de San Román, mejorar y fomentar mayor frecuencia en la supervisión de las diferentes gerencias y sus responsables, además de proporcionar herramientas y capacitaciones que permitan a los encargados de las diversas áreas dirigir y motivar un ambiente de control adecuado con evaluaciones continuas para prevenir riesgos potenciales.

SEXTA: A los trabajadores de la Municipalidad Provincial de San Román, consultar la normativa relacionada con sistemas de control en nuestro país para su correcta implementación, específicamente la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG de la Contraloría General de la República, que es la norma con más actualizaciones hasta la fecha, y es una herramienta esencial para la correcta incorporación del control interno en instituciones públicas, que debe ser adaptada al contexto de la municipalidad.



REFERENCIAS

- Alvarez, D. (2019). Análisis del sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Jipijapa.
- Apaza, E. (2019). Influencia del control interno en la ejecución presupuestal y en el logro de metas presupuestales de la Municipalidad Distrital de San Miguel – San Román—Puno, periodos 2018—2019. Universidad Nacional del Altiplano.
- Arana, P. A. A., & Huaman, K. B. (2020). Análisis de los factores en la implementación de la reforma del Presupuesto por Resultados (PpR) en el Perú a nivel nacional al 2019.
<https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio//handle/20.500.12404/16646>
- Arias, A. G. (2021). Las tres líneas de defensa de auditoría como estrategia en la eficiente ejecución presupuestaria en el gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Salcedo. Universidad Técnica de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/33026/1/T5070M.pdf>
- Auditoría Superior de la Federación. (2014). Marco Integrado de Control Interno.
https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic5_mex_ane_101.pdf
- Barrios, S., & Camarena, K. B. (2020). El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020. Universidad Continental.
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/11230>



- Candia, R. N. (2021). El control interno y la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2019. Universidad Privada de Tacna. <http://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/2166>
- Castro, M. E. (2021). Control interno y ejecución del gasto público social en la Municipalidad Distrital de La Esperanza, 2019-2020. Repositorio Institucional - UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/69431>
- Condezo, D., & Montalvo, K. M. (2020). Propuesta de implementación de un modelo de control interno basado en el COSO 2013 para la empresa Nordic Pharmaceutical Company S.A.C. <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio//handle/20.500.12404/16378>
- Condezo, E. W., & Cristobal, N. E. (2018). El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/551>
- Contraloría General de la República de Perú. (2022). Guía de gestión de riesgos para los gobiernos regionales en el marco de la implementación del sistema de control interno. Gerencia de Prevención y Auditoría de Desempeño de la Contraloría. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4021083/Gu%C3%ADa%20de%20Gesti%C3%B3n%20de%20Riesgos%20para%20los%20gobier%20regionales%20en%20el%20marco%20de%20la%20Implementaci%C3%B3n%20del%20Sistema%20de%20Control%20Interno.pdf.pdf>



Contreras, S. S. (2021). "Aplicación del control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ácora, periodos 2020—2021". Universidad Nacional del Altiplano.

Decreto Legislativo N° 1440. (2018). Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público. <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>

Eslava, J. de J. (2013). La gestión del control de la empresa. ESIC Editorial.

Estela, A. (2022). Control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel. Repositorio Institucional - UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/78746>

Fernández, L. M. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango. Repositorio Institucional - UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/77958>

Fonseca, O. (2013). Sistemas de Control Interno Para Organizaciones. oswaldo fonseca luna.

Gamarra, P. J. (2021). Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la Municipalidad distrital de Independencia Huaraz, 2018. <https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/4508>

Gómez, B. L. (2019). El control interno como determinante para la eficiencia del gasto corriente del presupuesto en el Ministerio de Educación de la Zona 3 [masterThesis]. <https://repositorio.uta.edu.ec:8443/jspui/handle/123456789/26153>

González, R. (2022). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>



- Huarca, R. L. (2021). Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho 2020. Repositorio Institucional - UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/79136>
- Ilaquita, S. L. (2022). El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Vilque, periodos 2021 – 2022”. Universidad Nacional del Altiplano.
- Jaimes, T. V. (2024). El control interno y la ejecución presupuestal en una dirección de redes integradas de salud de Lima, 2023. <https://repositorio.uma.edu.pe/handle/20.500.12970/2160>
- Jara, A. M., Asmat, N. S., Alberca, N. E., & Medina, J. J. (2018). Gestión del talento humano como factor de mejoramiento de la gestión pública y desempeño laboral. *Revista Venezolana de Gerencia*, 23(83), 740-760.
- Jara, P. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad provincial de Camaná, Arequipa 2021. Repositorio Institucional - UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/89926>
- Laurente, S. R. (2022). El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de inversiones en la Universidad Nacional Del Altiplano Puno, periodos 2021—2022. Universidad Nacional del Altiplano. http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/20943/Laurente_Flores_Sandra_Rocio.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ley N° 27785. (2002). Ley orgánica del sistema de control y de la contraloría general de la república. <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>



Ley N° 28411. (2004). Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/leyes/7148-ley-n-28411-2/file>

MEF. (2011). El Sistema Nacional de Presupuesto.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf

Mendez, B. I. (2021). El control interno y su influencia en la gestión de crédito y cobranzas en la empresa Centro de Carnes C&C Pozuzo E.I.R.L., 2019.

<https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/15305>

Pacori, L. P. (2021). Medidas adoptadas por el control interno en la ejecución del presupuesto en las municipalidades distritales de la provincia de Puno durante la pandemia Covid—19, periodos 2020—2021. Universidad Nacional del Altiplano.

Quevedo, J. J. (2019). Sistema de control interno en la gestión del Ministerio Público sede distrito fiscal Moquegua 2019.

<https://repositorio.uap.edu.pe/xmlui/handle/20.500.12990/8962>

Quispe, V. K. (2019). Control interno del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Layo-2018.

<http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/4012>

Ramirez, B. A., & Sánchez, C. J. (2018). Implementación de un sistema de control interno y su efecto en los inventarios de la empresa HDI S.A.C. del periodo 2018. Universidad Tecnológica del Perú.

<http://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/1617>



- Rodríguez, A. L. (2021). El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Universidad Continental.
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/9234>
- Rojas, E. H. (2021). Diagnostico en la ejecución presupuestaria de gastos de inversión pública con recursos IDH - Universidad Mayor de San Andrés periodo 2009-2018.
<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/26399/T-2616.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rojas, S. (2019). Control interno y calidad del servicio en la Municipalidad Distrital de Pariahuanca – año 2017. Universidad Nacional del Centro del Perú. <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/5229>
- Sanabria, L. E. (2021). Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima 2021. Repositorio Institucional - UCV.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/68019>
- Soto, L. (2020). Modulo II Sistema Nacional de Presupuesto.
- Taboada, V. (2006). El sistema de control interno y su importancia en la administración pública.
- Tocto, R. L. T. (2020). “El sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Morona año 2020. Universidad Nacional de Chimborazo.
- Usco, D. Y. (2020). Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo—2019. Universidad Continental.
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/8206>



Vargas, A. (2020). Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2019 y 2020. Universidad Nacional del Altiplano.

http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/20301/Vargas_Almonte_Abdon.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vasquez, R. A. (2022). Control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo. Repositorio Institucional - UCV.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/92898>



ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMAN, PERIODO 2022

ENFOQUE: Cuantitativo. **MÉTODO:** Deductivo. **TIPO:** Aplicativo. **NIVEL:** Correlacional. **DISEÑO:** No Experimental - transversal. **POBLACIÓN:** 47 trabajadores. **MUESTRA:** 42 trabajadores. **TÉCNICA:** Encuesta.

INSTRUMENTO: Cuestionario con escala de Likert.

PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVO	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022?</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022.</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la relación entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022.</p>	<p>V1 Sistema de Control Interno Castro (2021)</p>	<p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de Riesgos</p> <p>Actividades de Control</p> <p>Información y Comunicación</p> <p>Supervisión</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Normas ➤ Procesos ➤ Estructura organizacional ➤ Consecución de objetivos ➤ Identificación de riesgo ➤ Evaluación de riesgo ➤ Acciones y procedimientos de control ➤ Mitigación de riesgos ➤ Información y responsabilidad ➤ Sistema de información diseñados e
<p>PROBLEMA ESPECÍFICO</p> <p>¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICA</p> <p>El ambiente de control se relaciona</p>	<p>OBJETIVO ESPECÍFICO</p> <p>Identificar la relación entre el ambiente de control y</p>			



<p>la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022?</p>	<p>positivamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022.</p>	<p>la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022.</p>			<p>implementados</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Canales de comunicación en los procesos, actividades y tareas ➤ Monitoreo oportuno del control interno en los procesos ➤ Implementación y seguimiento de medidas correctivas
<p>¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022?</p>	<p>La evaluación de riesgos se relaciona positivamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022.</p>	<p>Identificar la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022.</p>			
<p>¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022?</p>	<p>Las actividades de control se relacionan positivamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022.</p>	<p>Identificar la relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022.</p>	<p>V 2 Ejecución Presupuestal (Vasquez, 2022)</p>	<p>Certificación</p> <p>Compromiso</p> <p>Devengado</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Marco presupuestal ➤ Solicitud de certificación ➤ Responsable del proceso presupuestario ➤ Certificación presupuestal ➤ Presupuesto institucional ➤ Programación de Compromisos Anuales (PCA)
<p>¿Cuál es la relación entre la información</p>	<p>La información y comunicaci</p>	<p>Identificar la relación entre la información</p>			



<p>y comunicación, y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022?</p>	<p>ón se relaciona positivamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022.</p> <p>La supervisión se relaciona positivamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022.</p>	<p>y comunicación, y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022.</p> <p>Identificar la relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román, periodo 2022.</p>		<p>Pagado</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Crédito presupuestal ➤ Sustentación presupuestal ➤ Normativa de Procedimientos ➤ Plan Operativo Institucional (POI) ➤ Importe para devengar según contrato, convenio ➤ Partida de gasto correspondiente a sustentación documental ➤ Finalidad del presupuesto ➤ Giro de gasto ➤ Revisión y aprobación ➤ Comprobante de pago y sustentación
---	---	--	--	---------------	---



ANEXO 02: INSTRUMENTO 01

CUESTIONARIO DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES: Señor (a), le solicito que responda a los siguientes enunciados marcando con una equis (X) la alternativa que, según su opinión, es lo que corresponde al enunciado que se le formula. Sus respuestas sólo serán de utilidad para fines netamente académicos.

Escala de Calificación	
Nunca	1
Casi Nunca	2
A veces	3
Casi Siempre	4
Siempre	5

Agradeciendo su colaboración, lea las siguientes preguntas y responda con veracidad según crea conveniente:

N°	Ítems	Escala de Medición				
		1	2	3	4	5
Dimensión 01: Ambiente de control						
1	¿En la municipalidad se establecen normas internas relacionadas directamente con los procesos de control interno?					
2	¿Conoce usted la legislación de los procesos de control interno formulada por los entes rectores del sector público?					
3	¿Están actualizadas la normativa interna y procesos técnicos para el desarrollo de las funciones de las áreas o unidades administrativas de la municipalidad?					
4	¿Están definidos con claridad los procesos administrativos para la ejecución del gasto en la municipalidad?					
5	¿Conoce usted los principales procesos a cargo de las áreas o unidades administrativas que ejecuten el presupuesto?					
6	¿Dentro del proceso de ejecución financiera y presupuestal se promueve el control interno?					
7	¿La estructura organizacional cuenta con documentos de gestión actualizados?					
8	¿La municipalidad realiza actividades para fortalecer el clima laboral?					
9	¿Los perfiles de puestos corresponden a lo establecido en el Manual de Organizaciones y Funciones (MOF) de la municipalidad?					



Dimensión 02: Evaluación de riesgos					
10	¿Existen canales de difusión de los objetivos, metas, procesos, programas y proyectos a ejecutar en la municipalidad?				
11	¿Los objetivos estratégicos a largo, mediano y corto plazo se encuentran claramente definidos en el Plan Estratégico Institucional?				
12	¿Cada unidad orgánica de la municipalidad cuenta con objetivos, desagregados de los objetivos de gestión institucional, que le permitan identificar los riesgos relacionados?				
13	¿En la municipalidad se capacita al personal responsable de las unidades administrativas para promover la administración de riesgos?				
14	¿En todas las unidades orgánicas de la municipalidad se da a conocer el concepto de riesgo y sus consecuencias para la institución?				
15	¿El personal que desarrolla los procesos de ejecución presupuestal y financiera participa en la identificación de riesgos y sus consecuencias?				
16	¿Existen procedimientos establecidos para detectar y prevenir riesgos en los procesos administrativos?				
17	¿La evaluación de riesgos, en los procesos de ejecución presupuestal y financiera, se encuentra debidamente documentada?				
Dimensión 03: Actividad de control					
18	¿La municipalidad ha implementado controles en los procesos administrativos de ejecución presupuestal y financiero?				
19	¿Existen actividades de control que aseguren el cumplimiento de las operaciones administrativas de acuerdo con la normativa vigente?				
20	¿La municipalidad supervisa el acatamiento de los procedimientos de control implementados?				
21	¿Los procedimientos y acciones establecidos en el proceso de ejecución presupuestal y financiero proporcionan una adecuada separación de funciones?				
Dimensión 04: Información y comunicación					
22	¿Los responsables de implantar, documentar y aprobar los sistemas de información se encuentran debidamente acreditados?				
23	¿Existen funcionarios encargados de analizar y responder a toda sugerencia, queja y otro tipo de información referente al control interno?				
24	¿Los planes estratégicos y programas operativos de la municipalidad son expuestos con claridad a través de los sistemas de información?				
25	¿Se cuenta con un sistema tecnológico que impida alteraciones, pérdidas y hurto de información?				
26	¿Existe una adecuada comunicación del organigrama al interior de la municipalidad?				



27	¿Existen canales de comunicación que permitan conocer las labores, procedimientos y responsabilidades propias del control interno?				
28	¿Existe una comunicación fluida entre cada área y unidad al interior de la municipalidad?				
Dimensión 05: Supervisión					
29	¿La municipalidad monitorea las operaciones administrativas con el propósito de dar a conocer el nivel de eficacia de los controles internos aplicados en la ejecución presupuestal y financiera?				
30	¿Existe supervisión en los procesos de contratación de personal, de acuerdo con el nivel de entrenamiento, conocimiento y habilidades afines a los puestos?				
31	¿Se muestra interés en corregir las deficiencias informadas por el órgano de Control Institucional de la municipalidad?				
32	Frente a deficiencias en los controles internos ¿existen políticas y procedimientos que aseguren acciones correctivas?				
33	Una vez ejecutadas las acciones correctivas ¿se realiza el seguimiento para comprobar su eficacia?				



ANEXO 03: INSTRUMENTO 02

CUESTIONARIO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

INSTRUCCIONES: Señor (a), le solicito que responda a los siguientes enunciados marcando con una equis (X) la alternativa que, según su opinión, es lo que corresponde al enunciado que se le formula. Sus respuestas sólo serán de utilidad para fines netamente académicos.

Escala de Calificación	
Nunca	1
Casi Nunca	2
A veces	3
Casi Siempre	4
Siempre	5

Agradeciendo su colaboración, lea las siguientes preguntas y responda con veracidad según crea conveniente:

N°	Ítems	Escala de Medición				
		1	2	3	4	5
Dimensión 01: Certificación						
1	¿El crédito presupuestario se ajusta al marco presupuestal que financia el gasto?					
2	¿Las áreas de administración que ejecutan el presupuesto de la municipalidad solicitan por escrito la certificación para ejecutar los gastos?					
3	¿La certificación presupuestal es otorgada por el responsable del proceso presupuestario de la municipalidad?					
4	Para atender los gastos de la municipalidad ¿Se cuenta con su respectiva certificación presupuestal?					
5	¿La solicitud de afectación presupuestal es requerida por el responsable de atender el gasto público en la municipalidad?					
6	¿Los gastos que afectan a los presupuestos institucionales corresponden a los gastos que fueron certificados?					
7	¿Se realiza una adecuada Programación de Compromisos Anual (PCA) en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad?					
8	¿Se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área administrativa que ejecutan el presupuesto de la municipalidad?					
9	¿Para el otorgamiento del PCA, se cumple con las normas aprobadas por el Ente Rector de presupuestos del MEF?					



Dimensión 02: Compromiso						
10	¿El compromiso se efectúa con cargo al crédito presupuestal que sustenta la naturaleza del gasto público?					
11	¿El compromiso afecta al presupuesto por el monto que sustenta el gasto público?					
12	¿El compromiso presupuestal está sustentado por la normativa correspondiente, según el total del monto certificado?					
13	¿La fase del compromiso se realiza con base en las normativas que sustentan las obligaciones contraídas por la municipalidad?					
14	¿Existen procedimientos de control que garanticen que la afectación presupuestal autorizada no se destine a un fin distinto al de su asignación?					
15	¿La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la municipalidad?					
Dimensión 03: Devengado						
16	¿La fase del devengado se realiza previo a la conformidad otorgada por el área que requirió la afectación del gasto?					
17	¿Para realizar el devengado se efectúa el control del sustento documentario y las conformidades del gasto?					
18	¿El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos que sustenten el gasto?					
19	¿Se verifica que el sustento documentario del gasto corresponde a las específicas de gasto con las cuales se afectó el presupuesto?					
20	¿Existe un sistema de control que verifique que el presupuesto sea utilizado para el fin autorizado?					
Dimensión 04: Pagado						
21	¿Para realizar el girado en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) se verifica que los documentos están visados por los responsables del gasto y las conformidades respectivas?					
22	¿El girado del gasto se realiza a nombre del proveedor a quien se efectuó el compromiso sustentado en los documentos?					
23	¿La documentación sustentatoria del gasto cuenta con las revisiones y aprobaciones por el personal autorizado previo al girado y pagado?					
24	Durante la fase del girado en el SIAF, con cargo a los presupuestos de la municipalidad ¿se cuenta con la autorización y conocimientos del Administrador y Tesorero?					
25	¿En el SIAF se actualiza a los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la municipalidad, de acuerdo al acto resolutivo vigente?					
26	¿La ejecución de los abonos en cuentas es realizada y aprobada por los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la municipalidad?					
27	¿Los comprobantes de pago están visados por Tesorería, Contaduría y Administración, en señal de conformidad, para efectuar la cancelación de las obligaciones contraídas por la municipalidad?					
28	¿Los comprobantes de pago cuentan con el sustento documentario del gasto?					



ANEXO 04: MATRIZ DE DATOS

Sistema de Control Interno																									Ejecución Presupuestal																																			
1	3	2	1	3	3	1	2	3	1	3	2	3	1	3	1	1	3	3	1	2	2	2	3	2	5	3	4	3	5	3	4	3	1	2	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2	1	2	1	4	2	4	2	2	3	4	3	3	4	3	4	4
1	4	3	3	2	4	4	2	4	2	2	3	4	3	3	4	3	4	4	3	3	3	3	5	4	3	4	5	2	4	2	5	4	4	3	4	3	2	2	2	3	4	1	3	3	3	4	1	3	4	3	3	4	5	3	5	5	3	4	3	3
3	2	4	4	3	5	3	4	3	3	4	5	3	5	5	3	4	3	3	5	4	1	2	1	3	2	1	3	4	1	1	3	2	3	1	2	2	4	4	3	2	2	3	4	2	4	3	2	2	3	3	2	2	1	3	3	1	2	1	2	
2	1	3	3	2	3	2	3	3	3	2	2	1	3	3	1	2	1	2	4	2	2	3	3	2	1	3	1	3	1	3	1	3	2	2	3	1	3	3	2	1	3	2	3	4	2	5	3	5	5	3	2	3	1	3	5	4	3	4	3	3
3	3	4	5	5	5	3	5	3	2	3	1	3	5	4	3	4	3	3	2	4	3	4	2	4	3	2	4	3	3	2	3	4	3	1	2	4	2	2	3	3	2	3	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	4	2	1	2	1	3	2	4
1	1	3	1	2	3	2	2	2	1	2	4	2	1	2	1	3	2	4	3	2	3	3	4	3	4	3	3	3	4	4	4	3	4	1	4	3	5	1	1	2	4	4	3	3	3	3	4	3	4	4	3	4	1	3	2	2	3	1	3	3
3	3	4	4	4	2	4	4	4	3	4	1	3	2	2	3	1	3	3	4	4	1	2	1	1	3	4	2	2	3	3	1	1	4	2	4	3	3	2	4	4	5	4	4	3	3	4	3	3	3	2	4	5	3	2	3	3	3	1	4	5
2	2	3	3	4	3	3	3	2	4	5	3	2	3	3	3	1	4	5	3	3	3	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	4	2	1	2	2	4	2	3	1	2	3	3	3	1	2	1	2	4	3	3	3	4	3	4	1	3	1	1	3
3	2	4	1	4	5	2	4	3	3	3	4	3	4	1	3	1	1	3	4	5	1	3	3	3	4	4	3	3	1	3	3	2	4	3	3	1	2	3	2	3	3	2	1	5	4	3	3	1	4	4	3	5	2	4	5	4	2	3	5	4
4	3	2	3	5	3	4	4	4	3	5	2	4	5	4	2	3	5	4	4	4	3	5	5	1	3	3	4	4	3	5	4	1	1	2	1	3	2	4	1	2	1	1	3	1	3	1	2	3	2	2	4	4	3	3	2	2	4	1	1	2
2	1	1	1	2	2	4	2	2	4	4	3	3	2	2	4	1	1	2	1	3	4	3	2	4	2	2	3	3	1	3	3	3	3	1	4	4	3	2	3	2	4	3	1	2	5	2	2	2	3	3	1	3	2	2	3	3	1	3	4	2



1	3	1	2	2	3	2	3	3	1	3	2	2	3	3	1	3	4	2	2	2	3	2	5	5	3	3	4	4	3	5	4	5	3	1	1	2	2	1	3	1	2	3	3	1	4	3	2	4	4	2	3	2	4	3	4	2	3	1	3	3
3	1	4	3	5	4	2	4	2	3	2	4	3	4	2	3	1	3	3	4	4	4	4	3	3	2	4	2	2	4	4	2	4	2	2	1	1	2	3	2	4	3	1	2	1	2	1	3	1	5	4	4	3	3	4	2	5	2	3	5	5
4	3	2	4	2	4	5	5	4	4	3	3	4	2	5	2	3	5	5	4	5	3	2	4	2	3	3	2	4	3	2	4	3	1	2	2	3	4	3	2	3	4	2	2	3	3	2	5	3	5	4	5	5	2	5	3	3	4	4	4	4
2	2	4	4	3	3	3	5	4	5	5	2	5	3	3	4	4	4	4	4	4	2	3	2	4	2	2	3	3	5	3	3	1	2	2	3	1	3	3	4	3	3	2	3	5	5	3	3	2	2	3	2	3	2	4	2	1	2	2	2	1
3	3	1	3	2	1	1	2	3	2	3	2	4	2	1	2	2	2	1	3	3	1	1	1	2	3	1	2	2	3	1	2	2	4	3	4	2	2	2	3	4	5	3	2	5	4	4	5	4	3	5	3	4	3	3	1	1	3	4	3	3
2	2	3	2	5	3	4	3	5	3	4	3	3	1	1	3	4	3	3	4	5	3	4	3	3	4	5	2	5	4	5	4	5	1	2	3	3	3	2	2	2	2	3	4	3	3	2	2	3	2	4	2	5	4	2	3	5	5	4	4	5
3	3	5	4	3	4	5	2	4	2	5	4	2	3	5	5	4	4	5	4	4	4	1	2	1	5	4	2	4	2	4	2	1	3	4	2	2	3	4	4	4	4	3	4	5	4	3	4	2	4	1	1	3	2	4	1	1	2	3	4	4
1	2	1	3	2	1	3	4	1	1	3	2	4	1	1	2	3	4	4	2	2	1	3	2	1	3	3	1	2	3	1	3	2	1	1	3	2	1	3	1	3	3	2	3	4	1	1	3	1	3	1	3	1	3	3	2	4	3	2	3	3
2	3	3	2	1	3	1	3	1	3	1	3	3	2	4	3	2	3	3	1	1	1	4	3	3	2	4	4	2	4	2	2	3	3	2	1	2	4	2	3	2	1	3	1	2	2	2	2	2	3	3	2	3	4	2	2	3	4	3	4	5
3	4	2	4	3	2	4	3	3	2	3	4	2	2	3	4	3	4	5	2	4	3	2	4	4	3	5	3	4	3	3	4	5	2	1	3	1	3	3	2	1	3	4	3	2	2	1	3	1	3	4	4	4	3	3	4	4	3	2	3	3
3	3	4	3	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	3	2	3	3	5	4	2	1	3	3	2	3	2	3	3	3	2	2	3	2	5	3	3	5	3	4	2	3	5	3	3	4	4	3	2	3	3	1	1	2	3	3	2	1	2	4
1	2	1	1	3	4	2	2	3	3	1	1	2	3	3	2	1	2	4	1	3	3	3	4	5	5	5	3	5	3	2	3	1	2	2	3	2	4	3	4	3	3	5	3	2	2	4	3	2	3	3	3	3	4	2	5	3	4	1	5	3
3	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	4	2	5	3	4	1	5	3	3	1	1	1	3	1	2	3	2	2	2	1	2	4	3	5	2	3	5	2	3	4	2	4	2	3	3	5	2	3	3	1	3	3	2	1	3	5	5	3	3	5



1	3	3	3	4	4	3	3	1	3	3	2	1	3	5	5	3	3	5	2	4	3	3	4	4	4	2	4	4	4	3	4	1	2	3	2	4	2	2	4	2	3	3	3	4	4	3	2	4	4	3	5	4	1	3	1	4	3	4	4	4	
3	5	5	1	3	3	4	4	3	5	4	1	3	1	4	3	4	4	4	4	3	2	2	3	3	4	3	3	3	2	4	5	3	2	1	1	2	3	4	2	3	2	2	1	2	4	1	1	2	3	1	3	3	3	2	1	2	1	1	2	1	
4	3	2	4	2	2	3	3	1	3	3	3	2	1	2	1	1	2	1	2	1	3	2	4	1	4	5	2	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	1	3	5	3	5	5	3	3	4	3	3	4	3	5	4	5	3	5	3	4	2	4	3	
3	2	5	5	3	3	4	4	3	5	4	5	3	5	3	4	2	4	3	3	4	4	3	2	3	5	3	4	4	4	3	5	2	1	1	2	1	3	2	2	3	3	4	2	1	1	5	2	1	2	4	4	2	4	3	2	2	3	4	2	5	
4	4	3	3	2	4	2	2	4	4	2	4	3	2	2	3	4	2	5	4	3	2	1	1	1	2	2	4	2	2	4	4	3	1	3	1	5	4	3	4	4	1	3	3	2	1	3	1	5	4	3	2	4	3	1	3	4	2	3	3	4	
3	2	4	2	3	3	2	4	3	2	4	3	1	3	4	2	3	3	4	5	2	1	3	1	2	2	3	2	3	3	1	3	2	4	3	2	4	2	3	2	2	2	3	3	4	4	3	2	4	3	5	3	3	1	2	2	3	2	2	4	3	
2	3	2	4	2	2	3	3	5	3	3	1	2	2	3	2	2	4	3	3	4	3	1	4	3	5	4	2	4	2	3	2	4	3	4	3	2	3	3	3	3	4	4	4	5	5	4	3	2	2	3	1	2	2	1	3	1	1	3	3	1	
1	1	1	2	3	1	2	2	3	1	2	2	1	3	1	1	3	3	1	4	2	4	3	2	4	2	4	5	5	4	4	3	3	3	2	1	3	4	4	3	1	3	5	2	3	3	2	1	3	5	4	5	4	5	3	5	3	4	2	2	3	
3	4	3	3	4	5	2	5	4	5	4	5	3	5	3	4	2	2	3	5	4	2	2	4	4	3	3	3	5	4	5	5	2	2	3	2	1	4	1	2	4	1	3	3	2	2	1	2	2	4	2	4	2	1	4	4	2	3	5	4	1	
4	1	2	1	5	4	2	4	2	4	2	1	4	4	2	3	5	4	1	4	3	3	3	1	3	2	1	1	2	3	2	3	2	4	5	4	4	3	1	2	3	2	2	1	1	4	5	4	4	2	3	1	3	2	3	1	3	1	1	3	3	
1	3	2	1	3	3	1	2	3	1	3	2	3	1	3	1	1	3	3	1	2	2	2	3	2	5	3	4	3	5	3	4	3	2	1	1	1	3	4	1	3	1	1	4	2	2	4	1	1	2	4	2	2	3	4	3	3	4	3	4	4	
1	4	3	3	2	4	4	2	4	2	2	3	4	3	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	5	4	3	4	5	2	4	2	5	4	3	2	2	3	1	2	3	1	3	1	1	3	3	2	2	3	4	3	3	4	5	3	5	5	3	4	3	3
3	2	4	4	3	5	3	4	3	3	4	5	3	5	5	3	4	3	3	5	4	1	2	1	3	2	1	3	4	1	1	3	2	1	2	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2	1	2	1	4	3	3	3	2	2	1	3	3	1	2	1	2	



2	1	3	3	2	3	2	3	3	3	2	2	1	3	3	1	2	1	2	4	2	2	3	3	2	1	3	1	3	1	3	1	3	4	3	4	3	2	2	2	3	4	1	3	3	3	4	1	3	5	3	2	3	1	3	5	4	3	4	3	3
3	3	4	5	5	5	3	5	3	2	3	1	3	5	4	3	4	3	3	2	4	3	4	2	4	3	2	4	3	3	2	3	4	3	1	2	2	4	4	3	2	2	3	4	2	4	3	2	2	2	1	2	4	2	1	2	1	3	2	4	
1	1	3	1	2	3	2	2	2	1	2	4	2	1	2	1	3	2	4	3	2	3	3	4	3	4	3	3	3	4	4	4	3	2	2	3	1	3	3	2	1	3	2	3	4	2	5	3	5	4	4	3	4	1	3	2	2	3	1	3	3
3	3	4	4	4	2	4	4	4	3	4	1	3	2	2	3	1	3	3	4	4	1	2	1	1	3	4	2	2	3	3	1	1	3	1	2	4	2	2	3	3	2	3	2	1	1	2	2	1	3	2	4	5	3	2	3	3	3	1	4	5
2	2	3	3	4	3	3	3	2	4	5	3	2	3	3	3	1	4	5	3	3	3	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	1	4	3	5	1	1	2	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4	1	3	1	1	3

ANEXO 05: EVIDENCIAS DE RECOJO DE DATOS







Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: Yudy Huacani Sucasaca
2. Cargo e institución donde labora: Contador
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: encuesta
4. Autor del instrumento: Norma Roque Apaza

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					98%
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					95%
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					96%
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					98%
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					97%
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					98%
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					97%
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					96%
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					98%

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: favorable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

97.55%

Lugar y fecha: Juliaca, 20/ 06 / 2025



.....
Firma del experto

DNI N°: 40673820 Cel.: 989-574722



Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: **JESUS MAMANI MAMANI**
2. Cargo e institución donde labora: Contador
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: encuesta
4. Autor del instrumento: Norma Roque Apaza

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					97%
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					96%
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					98%
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					97%
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					96%
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					98%
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					97%
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					97%
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					98%

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: favorable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 97.54%

Lugar y fecha: Juliaca, 20/ 06 / 2025

.....

[Handwritten Signature]

Dr. Jesus Mamani Mamani
DNI 02425043
CEI 985858536



ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

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

Formato digital []

Fecha de entrega: 22-08-2025

1. Datos del autor (es):

Formulario with fields for author information: Nombres y Apellidos, Dirección, DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°, Teléfono, email, Facultad y/o Escuela de Posgrado, Escuela Profesional o Mención, Título o Grado Académico a optar, Asesor, Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones, Trabajo de Investigación [], Tesis [X], Trabajo de Suficiencia Profesional [], Trabajo Académico [], Título, Palabras claves, ¿Esta obra se desarrolló en la UANCV 1, 2?, and footnotes 1 and 2.



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

15 DE AGOSTO DE 2025

Fecha