

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAPACHICA, 2024**

PRESENTADA POR:

FANNI MESTAS UMIÑA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2024



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](https://www.upsc.edu.pe/) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



8.61%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 28 OCT 2024, 11:10 AM

Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

● IDENTICAL
0.83%

● CHANGED TEXT
7.78%

Report #23436547

FANNI MESTAS UMIÑA // SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAPACHICA, 2024

RESUMEN El presente trabajo cuyo título es Sistema de control interno y su relación en la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Capachica, 2024, cuyo objetivo general fue determinar la relación que existe entre el Sistema de control interno y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Capachica, 2024, utilizó la encuesta como método de recolección de datos a los trabajadores de la municipalidad. El instrumento utilizado fue un cuestionario con 40 preguntas cuya valoración es la escala de likert. Dichas preguntas fueron aplicadas a 20 funcionarios los cuales son de diversas Gerencias y oficinas, el enfoque es cuantitativo y el tipo de investigación es de nivel descriptivo ya que no se hace uso de manipulación en las variables de estudio asimismo es correlacional y permite obtener la relación entre las variables independiente sistema de control interno y como variable dependiente ejecución presupuestaria. Para el proceso de la información recolectada, se utilizó dos software, el primero fue el paquete estadístico SPSS 26 y el segundo fue el Google Sheets, en el primero se analizó la confiabilidad mediante la prueba del Alfa de Cronbach a los resultados seguidamente se hizo la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, logrando obtener que los datos siguen una distribución normal y posteriormente se

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAPACHICA, 2024

PRESENTADA POR:

FANNI MESTAS UMIÑA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:


Dra. MARLENE CUSI MONTESINOS.

PRIMER MIEMBRO

:


M.Sc. KORINA ASQUI GOMEZ

SEGUNDO MIEMBRO

:


Mg. CELIA VERÉNISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS

ASESOR DE TESIS

:


Mg. LUIS ALBERTH ROSSEL BERNEDO

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Línea de investigación: Negocios, Administración

Puno, 30 de octubre del 2024.

DEDICATORIA

Quiero dedicar está tesis a mis padres Simeón y Lilapaz, porque ellos han dado razón a mi vida, por sus consejos, su apoyo condicional y su paciencia, todo lo que hoy soy, es gracias a ellos.

A mis hermanos Braulio, Verónica, David, Edelvina, Alvaro y Duran, que más que mis hermanos, son mis verdaderos amigos.

A mis sobrinos Maytee Esmeralda, Matheus Rodrigo y toda mi familia que es lo mejor y lo más valioso que Dios me ha dado.

AGRADECIMIENTOS

- A la Universidad Privada San Carlos, por brindarme una formación profesional para el desarrollo de mi región.
- A la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas.
- A los miembros del jurado calificador, por ser parte de esta investigación.
- A mi asesor por brindarme el apoyo y la orientación para la culminación de esta investigación.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	7
ÍNDICE DE ANEXOS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN	11

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.1.1. Problema General	14
1.1.2. Problemas específicos	14
1.2. ANTECEDENTES	14
1.2.1. Antecedentes internacionales	14
1.2.2. Antecedentes Nacionales	16
1.2.3. Antecedentes Locales	19
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	21
1.3.1. Objetivo general	21
1.3.2. Objetivos específicos	22

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO	23
2.1.1. Sistema de control interno	23
2.1.2. Ejecución presupuestaria	25
2.2. MARCO CONCEPTUAL	27
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	32
2.3.1. Hipótesis General.	32
2.3.2. Hipótesis Específicas.	33

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO	34
3.2. TAMAÑO DE MUESTRA	34
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	35
3.3.1. Métodos	35
3.3.2. Técnica de investigación.	36
3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	37
3.4.1. Operacionalización de las variables.	37
3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	40

CAPÍTULO IV

EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE	41
4.1.1. Resultados de la dimensión: Ambiente de control interno.	42
4.1.2. Resultados de la dimensión: Evaluación de riesgo.	44
4.1.3. Resultados de la dimensión: Actividades de control.	45
4.1.4. Resultados de la dimensión: Información y comunicación.	46

4.1.5. Resultados de la dimensión: Supervisión.	47
4.2. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE	48
4.2.1. Resultados de la dimensión: Programación del compromiso anual.	50
4.2.2. Resultados de la dimensión: Ejecución de Ingresos y gastos.	51
4.2.3. Resultados de la dimensión: Certificación del crédito presupuestario.	52
4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS	53
4.3.1. Prueba de normalidad.	53
4.3.2. Prueba de hipótesis.	56
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	62
CONCLUSIONES	64
RECOMENDACIONES	66
BIBLIOGRAFÍA	68
ANEXOS	72

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Funcionarios en la Oficina de la Municipalidad distrital de Capachica.	35
Tabla 02: Variable independiente	38
Tabla 03: Variable dependiente.	39
Tabla 04: Resultados de la variable sistema de control interno	41
Tabla 05: Resultados de la dimensión Ambiente de control interno.	42
Tabla 06: Resultados de la dimensión Evaluación de riesgo.	44
Tabla 07: Resultados de la dimensión Actividades de control.	45
Tabla 08: Resultados de la dimensión Información y comunicación.	46
Tabla 09: Resultados de la dimensión Supervisión.	47
Tabla 10: Resultados de la variable ejecución presupuestal.	48
Tabla 11: Resultados de la dimensión Programación del compromiso anual.	50
Tabla 12: Resultados de la dimensión Ejecución de ingresos y gastos.	51
Tabla 13: Resultados de la dimensión Certificación del crédito presupuestario.	52
Tabla 14: Prueba de normalidad.	53
Tabla 15: Correlación de Pearson de la hipótesis general	56
Tabla 16: Correlación de pearson de la hipótesis específica 01.	58
Tabla 17: Correlación de pearson de la hipótesis específica 02.	59
Tabla 18: Correlación de pearson de la hipótesis específica 03.	61

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Gráfico del sistema de control interno.	41
Figura 02: Gráfico del ambiente de control interno.	43
Figura 03: Gráfico de la evaluación del riesgo.	44
Figura 04: Gráfico de actividades de control.	45
Figura 05: Gráfico de información y comunicación.	46
Figura 06: Gráfico de supervisión.	48
Figura 07: Gráfico de ejecución presupuestal.	49
Figura 08: Gráfico de programación del compromiso.	50
Figura 09: Gráfico de ingresos y gastos.	51
Figura 10: Crédito presupuestario.	52
Figura 11: Gráfico de consentimiento informado	75

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia	73
Anexo 02: Consentimiento de investigación	75
Anexo 03: Instrumentos de investigación	76
Anexo 04: Base de datos	80
Anexo 05: Alfa de cronbach del instrumento	82

RESUMEN

El presente trabajo cuyo título es Sistema de control interno y su relación en la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Capachica, 2024, cuyo objetivo general fue determinar la relación que existe entre el Sistema de control interno y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Capachica, 2024, utilizó la encuesta como método de recolección de datos a los trabajadores de la municipalidad. El instrumento utilizado fue un cuestionario con 40 preguntas cuya valoración es la escala de likert. Dichas preguntas fueron aplicadas a 20 funcionarios los cuales son de diversas Gerencias y oficinas, el enfoque es cuantitativo y el tipo de investigación es de nivel descriptivo ya que no se hace uso de manipulación en las variables de estudio asimismo es correlacional y permite obtener la relación entre las variables independiente sistema de control interno y como variable dependiente ejecución presupuestaria. Para el proceso de la información recolectada, se utilizó dos software, el primero fue el paquete estadístico SPSS 26 y el segundo fue el Google Sheets, en el primero se analizó la confiabilidad mediante la prueba del Alfa de Cronbach a los resultados seguidamente se hizo la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, logrando obtener que los datos siguen una distribución normal y posteriormente se hizo la prueba correlacional de Pearson para la validación de las hipótesis, en el segundo se utilizó la parte estadística descriptiva para la obtención de tablas de las variables y de cada dimensión. El estudio encontró que hay una relación clara y significativa entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024 con una correlación de Pearson de 0.721, lo que significa que ambas variables están relacionadas en un 72.1%. Esto implica que al fortalecer el sistema de control interno, se logra una mejora importante en la ejecución del presupuesto en la municipalidad.

Palabras Clave: Compromiso anual, Crédito presupuestario, Control interno, Supervisión

ABSTRACT

The present work, entitled Internal control system and its relationship in budget execution in the district municipality of Capachica, 2024, whose general objective was to determine the relationship that exists between the Internal control system and the budget execution in the district municipality of Capachica, 2024, used the survey as a method of data collection to the workers of the municipality. The instrument used was a questionnaire with 40 closed questions whose assessment is the Likert scale. These questions were applied to 20 officials who are from various Managements and offices. The approach is quantitative and the type of research is descriptive since no manipulation is used in the study variables. It is also correlational and allows obtaining the relationship between the independent variables internal control system and as a dependent variable budget execution. For the process of the collected information, two software were used, the first was the statistical package SPSS 26 and the second was google sheets. In the first one, the reliability was analyzed by means of the Cronbach's Alpha test on the results, then the Shapiro-Wilk normality test was performed, achieving that the data follow a normal distribution and later the Pearson correlational test was performed for the validation of the hypotheses. In the second one, the descriptive statistical part was used to obtain tables of the variables and of each dimension. The study found that there is a clear and significant relationship between the internal control system and the budget execution in the District Municipality of Capachica, with a Pearson correlation of 0.721, which means that both variables are related in 72.1%. This implies that by strengthening the internal control system, a significant improvement is achieved in the execution of the budget in the municipality.

Keywords: Annual commitment, Budget credit, Internal control, Supervision

INTRODUCCIÓN

El control interno en las instituciones públicas es un pilar fundamental para asegurar el uso eficiente y transparente de los recursos asignados a través del presupuesto. En el caso de las municipalidades distritales, como la de Capachica, ubicada en la región y Departamento de Puno, la correcta implementación de un sistema de control interno tiene un impacto directo en la ejecución presupuestal, lo que a su vez repercute en la calidad de los servicios brindados a la población. Tal como lo mencionan Cáceres y Torres (2021), en su investigación los sistemas de control interno bien diseñados no solo buscan prevenir el uso inadecuado de los recursos, sino que también promueven una gestión eficiente y orientada a resultados.

La ejecución presupuestal es uno de los aspectos más críticos en la gestión pública, ya que refleja la capacidad de las instituciones para cumplir con sus metas y objetivos dentro de un periodo determinado. Según Contraloría General de la República (2022), una deficiente ejecución presupuestal en las municipalidades suele estar relacionada con la falta de implementación adecuada de controles internos, lo que puede llevar a ineficiencias y, en algunos casos, a actos de corrupción. Esto es especialmente preocupante en contextos donde los recursos son limitados y la demanda de servicios públicos es alta.

El presente estudio se enfoca en la relación entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Capachica durante el año 2024. Este análisis se desarrolla en un contexto en el cual la mejora en los sistemas de control interno ha cobrado mayor relevancia, no solo para evitar el uso ineficiente de los recursos, sino también para prevenir posibles actos de corrupción que afecten el desempeño institucional (Contraloría General de la República, 2020).

En Perú, la implementación de controles internos en las municipalidades distritales ha demostrado ser una pieza clave para asegurar una gestión eficiente de los recursos. No obstante, se observa que en muchas entidades locales existen fallas o debilidades en la aplicación de dichos controles, lo que puede derivar en deficiencias en la ejecución presupuestal. La Municipalidad Distrital de Capachica no es ajena a esta problemática, y es por ello que resulta necesario profundizar en la relación existente entre estos dos aspectos.

Este estudio tiene como objetivo principal determinar cómo la implementación de un sistema de control interno influye en la ejecución presupuestal de la municipalidad, identificando las áreas en las que se presentan mayores dificultades y proponiendo soluciones para mejorar la eficiencia en la gestión de recursos. Los resultados de esta investigación no solo serán de utilidad para fortalecer los procesos de control interno en Capachica, sino que también servirán como referencia para otras municipalidades con características similares.

El presente trabajo de investigación se organiza en cuatro capítulos. El primer capítulo expone el planteamiento del problema, incluyendo la descripción del problema, los antecedentes teóricos y los objetivos del estudio. En el segundo capítulo se presenta el marco teórico, conceptual, y las hipótesis de la investigación. El tercer capítulo describe la metodología utilizada, abarcando el tipo de investigación, el diseño, la población y muestra, las variables, y las técnicas de recolección y análisis de datos. Finalmente, en el cuarto capítulo se detallan los resultados obtenidos, el análisis y la discusión de estos resultados, así como la validación de las hipótesis. También se incluye una comparación con los estudios previos y se presentan las conclusiones y recomendaciones finales.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Sistema de control interno es fundamental para garantizar el buen funcionamiento de cualquier entidad, ya sea pública o privada. En el caso específico de las municipalidades, su rol crucial en la gestión de recursos públicos y la provisión de servicios son esenciales para la población, la importancia de un sistema de control interno efectivo se vuelve aún más significativa. La corrupción, el mal manejo de recursos, la falta de eficiencia en las operaciones y el incumplimiento de normas pueden tener consecuencias graves, no solo para la entidad, sino también para la población a la que sirve. Esto puede traducirse en una prestación deficiente de servicios públicos, una distribución injusta de recursos y una falta de transparencia en la gestión de fondos, lo que finalmente puede debilitar la confianza de los ciudadanos en las instituciones gubernamentales. Por lo tanto, es imperativo que las municipalidades y otras entidades gubernamentales implementen y mantengan sistemas sólidos de control interno, que incluyan medidas de supervisión, evaluación de riesgos, políticas claras y procedimientos adecuados. Además, es esencial fomentar una cultura organizacional basada en la transparencia, la rendición de cuentas y el cumplimiento ético, tanto por parte de los funcionarios públicos como del personal de la entidad en general. Invertir en la mejora del control interno no solo ayuda a prevenir fraudes y malversación de fondos, sino que también contribuye a mejorar la eficiencia

operativa, promover la confianza ciudadana y garantizar el uso responsable y efectivo de los recursos públicos en beneficio de toda la comunidad. (Torres, 2022)

En la actualidad, los gobiernos locales tienen la importante tarea de fomentar el desarrollo en sus comunidades, ya que son las instituciones más cercanas a la ciudadanía y por ende, conocen de primera mano la realidad y los problemas de su área. Las municipalidades en nuestro país enfrentan desafíos significativos, a pesar de contar con un mayor presupuesto derivado del crecimiento económico en Perú. Sin embargo, estos recursos no se destinan adecuadamente a las necesidades básicas de la población debido a la ineficiencia en la ejecución del gasto, a la burocracia que complica los trámites y a la asignación de fondos a actividades no productivas, lo que resulta en una incapacidad para utilizar el presupuesto de manera efectiva.

1.1.1. Problema General

P.G ¿Cuál es la relación que existe entre el Sistema de Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024?

1.1.2. Problemas específicos

P.E.1. ¿Cuál es la relación entre el Sistema de Control Interno y el Programa de Compromiso Anual en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024?

P.E.2. ¿Cuál es la relación entre el Sistema de Control Interno y la Ejecución de Ingresos y Gastos en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024?

P.E.3. ¿Cuál es la relación entre el Sistema de Control Interno y la Certificación del Crédito Presupuestario en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024?

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. Antecedentes internacionales

Tocto (2023) En su tesis de investigación, propuso analizar cómo el sistema de control interno influye en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Morona durante el año 2020. Para llevar a cabo su estudio, utilizó el método

hipotético-deductivo, adoptando un enfoque descriptivo y un diseño no experimental. Realizó una encuesta con preguntas dicotómicas (de dos opciones de respuesta) dirigida a los 28 empleados del departamento de presupuesto. Esta técnica, junto con el análisis estadístico Chi cuadrado, permitió evaluar la efectividad de las variables, llegando a la conclusión de que los objetivos están relacionados con el control interno, no se alcanzan en su totalidad.

Chiguano y Olaya (2022), en su investigación realizada en el comisariato CASH MARKET, ubicado en el cantón La Maná, se busca mejorar los controles internos con el fin de aumentar la rentabilidad del negocio. En un entorno empresarial caracterizado por cambios continuos, impulsados por la competencia y las exigencias de los clientes, es esencial implementar nuevas prácticas administrativas para seguir siendo competitivos. La investigación, llevada a cabo en este establecimiento que abrió sus puertas en 2018, se enfocó en el control interno y su relación con la rentabilidad, identificando deficiencias que necesitan ser abordadas de inmediato. Estas falencias impactan de manera significativa en las operaciones del negocio, destacando la necesidad de un control interno riguroso. Para ello, se elaboró un manual de políticas y procedimientos destinado al personal administrativo y de ventas, con el objetivo de asegurar el cumplimiento de estándares de calidad en el servicio al cliente, lo que favorecerá el crecimiento y la recuperación de su posición en el mercado local.

Mero (2022) en su estudio titulado "Control interno y su incidencia en los procesos administrativos de la unidad educativa fiscal la Pila, periodo 2019" detalla que el control interno en la educación cumple un rol crucial al orientar, corregir y asegurar el cumplimiento de los procesos administrativos, así como los objetivos y metas de una institución. Esto permite que las actividades se desarrollen de manera eficiente, sin demoras y garantizando la transparencia en la información. En el presente estudio sobre los problemas en el cumplimiento de los procesos administrativos en la Unidad Educativa

Fiscal La Pila, se identificó que la principal causa es la falta de aplicación, por parte del personal administrativo, de los lineamientos establecidos. Esta deficiencia en la implementación del control interno según la normativa vigente genera irregularidades en la ejecución de dichos procesos, impidiendo su cumplimiento adecuado y oportuno. Por esta razón, se plantea la necesidad de realizar un estudio de control interno que evalúe el desarrollo de los procesos administrativos de la institución. Esto permitirá detectar áreas de mejora y proponer acciones correctivas que fortalezcan la gestión administrativa, contribuyendo así a una mayor eficiencia en el funcionamiento de la unidad educativa.

1.2.2. Antecedentes Nacionales

Barrios y Camarena (2020) en su investigación titulada "La relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán - 2020". Adopta un enfoque cuantitativo, con un nivel investigativo descriptivo-correlacional, empleando tanto el método deductivo como inductivo. Para llevar a cabo la investigación, se seleccionó una muestra de 30 empleados, a quienes se les aplicó una técnica de entrevista junto con un cuestionario de 40 ítems en una escala Likert. Los datos recopilados fueron analizados mediante el estadístico Chi-cuadrado de Pearson, obteniendo un valor de 0.021, lo que confirma que sí existe y tiene una relación significativa y directa entre el control interno y la ejecución presupuestal en las variables analizadas, se sugiere realizar capacitaciones continuas para el personal municipal.

Díaz (2019), menciona en su tesis titulada: El control interno y la ejecución presupuestal en la municipalidad provincial de coronel portillo - 2020. Que el crecimiento económico en los últimos años, tanto a nivel nacional como local, la ejecución presupuestaria ha sido deficiente, lo que ha resultado en una falta de acceso a servicios básicos para muchos centros poblados en el país. Este escenario incluye la falta de transporte, educación, salud, seguridad, agua y saneamiento, electrificación, inversión en infraestructura, entre otros. Esta situación ha llevado a un retraso en el logro de los objetivos establecidos en

los planes de desarrollo, lo que a su vez ha afectado el dinamismo económico y el consumo interno. Además, ha limitado la capacidad del Estado para generar empleo y ha erosionado la confianza de los ciudadanos en sus autoridades debido a la gestión deficiente de los recursos públicos. La deficiencia en la ejecución presupuestaria se atribuye en parte a la falta de un sistema de control interno adecuado en los gobiernos locales y otras entidades del Estado. A nivel internacional, se observan dificultades similares en el control interno y la ejecución presupuestaria en diversas organizaciones, tanto públicas como privadas. Estas dificultades suelen estar relacionadas con la falta de consideración por parte de los funcionarios respecto a la importancia del control en las operaciones y la gestión de los recursos. Esto puede conducir al incumplimiento de normativas, principios y procedimientos establecidos, lo que a su vez puede afectar la productividad y eficiencia de las operaciones organizativas.

Marín y Velásquez (2022), en su estudio de investigación se fundamenta en la hipótesis de que el control interno influye en la ejecución presupuestaria del Gobierno Parroquial de Ayacucho, llevó a cabo una investigación con el objetivo de analizar el impacto del control interno en la ejecución presupuestaria del Gobierno Parroquial de Ayacucho durante el período 2018-2020 se utilizó una metodología con enfoque cuantitativo, basada en un diseño descriptivo y de nivel correlacional. Para la recolección de datos, se emplean encuestas y técnicas de observación, dirigidas a 30 trabajadores del GAD Parroquial como el análisis de los resultados se realiza mediante el coeficiente de Pearson chi-cuadrado. Entre los hallazgos más destacados, se encuentra una relación positiva y significativa entre el control interno y la ejecución presupuestaria llevada a cabo por el Gobierno Parroquial de Ayacucho. Esta relación es crucial, dado que el control interno se posiciona como una estrategia para la toma de decisiones óptimas por parte de los funcionarios encargados de la planificación y ejecución presupuestaria, así como de la gestión de los recursos de las instituciones públicas en el país.

Gutierrez (2021) en la investigación titulado "Control Interno y Ejecución Presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, Provincia de Tambopata, Región Madre de Dios, Periodo 2020" aborda la problemática principal de la ausencia de personal encargado de las funciones de control interno dentro de la IPRESS. El objetivo es describir el control interno y determinar el nivel de ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa. Dado el enfoque descriptivo de la investigación, se plantean hipótesis específicas. El marco teórico abarca las teorías relacionadas con el control interno y la ejecución presupuestal, así como sus dimensiones e indicadores. El tipo de investigación es teórico/práctico, con un enfoque cuantitativo, un diseño no experimental y un alcance descriptivo. Las técnicas empleadas incluyen el análisis documental y encuestas, lo que permite obtener una visión objetiva de la situación del control interno y la ejecución presupuestal en el año 2020. Como consecuencia de la falta de personal designado para las funciones de supervisión y monitoreo del control interno, se observaron retrasos y deficiencias en la ejecución presupuestal durante dicho periodo.

Pesantes (2021), donde el objetivo de esta investigación es determinar si el Control Interno incide en la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca, con el fin de ofrecer soluciones a los problemas administrativos, especialmente en un contexto donde la priorización de los presupuestos es crucial debido a la vigencia de los problemas de salud. El estudio se enmarca en una investigación aplicada, con un diseño no experimental. La muestra consistió en 20 trabajadores de la Unidad de Ejecución Presupuestal. Para la recolección de datos, se utilizaron técnicas como la encuesta, la entrevista y el análisis documental. Los resultados obtenidos indican que el Control Interno ejerce una influencia significativa en los diferentes procesos de la ejecución presupuestal, especialmente en las adquisiciones de bienes y activos no financieros de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca. Se concluye que los procesos de Control Interno no se llevan a cabo de manera adecuada, por lo que se

propone aplicar diferentes procesos de Control Interno en las diversas etapas de la Ejecución Presupuestal para mejorar la eficiencia y efectividad en la gestión de los recursos.

Pajuelo (2023), manifiesta que el control interno es una herramienta de gestión para todas las entidades estatales, incluyendo las municipalidades provinciales y distritales. El Estado ha establecido diversas normativas relacionadas con el control interno, como la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785), la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716), así como políticas y directivas específicas como la Política Nacional de Integridad y Lucha contra la Corrupción y el Plan Nacional de Integridad y Lucha contra la Corrupción. A pesar de estas normativas, se observó una baja implementación y aplicación del control interno en las municipalidades provinciales y distritales del departamento de Huánuco. A partir de la promulgación de la Ley del Control Interno de las Entidades del Estado, que requiere la implementación y mantenimiento de controles internos en todas las operaciones institucionales para prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción, persiste una implementación deficiente en estas entidades. La Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, emitida en mayo de 2019, aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, que busca guiar la implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado; sin embargo, esta directiva enfrenta obstáculos en su aplicación, caracterizada por un proceso lento y deficiente.

1.2.3. Antecedentes Locales

Puma (2021), donde el objetivo de su investigación fue analizar cómo el Sistema de Control Interno afecta la Ejecución Presupuestal de Inversiones en la Universidad Nacional del Altiplano Puno, en concordancia con la ley de control interno para el sector público. Se espera que este estudio sirva como una herramienta útil para la gestión de los funcionarios y servidores de la entidad, contribuyendo al logro de metas y objetivos

establecidos por la alta dirección de la universidad. Se emplearon técnicas de revisión documental, cuestionario y entrevista para la recolección de datos. Los resultados revelan que la implementación del control interno es regular en lo que respecta a la ejecución presupuestal de inversiones, especialmente en la adquisición de Activos no Financieros. Se examinaron los diferentes componentes del control interno, encontrando que el nivel de cumplimiento es "regular" en la mayoría de ellos: ambiente de control (34%), evaluación de riesgos (31.5%), actividades de control (36%), información y comunicación (29%), y supervisión (33%). Estos hallazgos indican una falta de conciencia sobre la implementación adecuada y eficiente del control interno en la Universidad Nacional del Altiplano Puno, lo que podría afectar negativamente la ejecución presupuestal de inversiones. Por lo tanto, se sugiere mejorar tanto la conciencia como la implementación del control interno para asegurar una gestión más efectiva de los recursos financieros de la universidad.

Mamani (2019), menciona en su tesis titulado "El sistema de control interno y su incidencia en la gestión de recursos humanos de la municipalidad provincial de puno, periodo 2020 -2021" En la Municipalidad Provincial de Puno se evidencia una deficiente implementación del Sistema de Control Interno y una falta de capacitación del personal. Esto conlleva a que los funcionarios no cumplan adecuadamente con sus funciones, lo que dificulta el logro de los objetivos institucionales. Según la Contraloría General de la República se define el Sistema de Control Interno como un proceso integral en el que participan el titular, los funcionarios y los servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y proporcionar seguridad razonable en la consecución de la misión de la entidad. Es esencialmente una gestión orientada a minimizar riesgos.

Núñez (2019), señala que el objetivo del Sistema de Control Interno en las entidades supervisadas es promover la eficiencia, eficacia, ética y transparencia para alcanzar sus metas institucionales. Sin embargo, en las entidades estatales, en particular en los

gobiernos locales alejados de la capital y con recursos limitados, el cumplimiento de estas normativas es insatisfactorio. Esto conduce a una cultura organizacional deficiente, una gestión de riesgos inadecuada y a la falta de supervisión y evaluación de resultados, lo que disminuye las posibilidades de éxito en la gestión municipal. En el caso de la Municipalidad Distrital de Macari, se observa que el Control Interno no ha sido efectivo en el logro de sus objetivos. Esto se atribuye a la falta de voluntad política y compromiso por parte de los líderes y funcionarios de la entidad, lo que provoca desorden administrativo y una gestión ineficaz. Los resultados reflejan esta situación, con una calificación de 2.83 que indica un desempeño deficiente, una eficacia de aplicación del 40.4% considerada también como deficiente, y un nivel de riesgo del 59.6%, igualmente clasificado como deficiente..

Lopez (2024), en su tesis titulado “Sistema de control interno y su influencia en la gestión de la municipalidad provincial de puno, periodo 2023” menciona que hablar del control interno implica entenderlo como un proceso que involucra a empleados y servidores públicos con el objetivo de garantizar que las operaciones y procesos se lleven a cabo de manera adecuada. Esto se logra mediante la evaluación y fortalecimiento de los controles, ya que la falta de estos debilita la aplicación de los procesos necesarios. El sector público enfrenta una crisis interna debido a una gestión inadecuada que resulta en una falta de control y fomenta la corrupción. Esta situación tiene efectos negativos en la competitividad y la economía en general. Implementar estrategias de integridad y transparencia es crucial para controlar y prevenir la aparición de actos corruptos en la administración pública.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo general

O.G. Determinar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.

1.3.2. Objetivos específicos

O.E.1. Determinar la relación del Sistema de Control Interno y el Programa de Compromiso Anual en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.

O.E.2. Determinar la relación del Sistema de Control Interno y la Ejecución de Ingresos y Gastos en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.

O.E.3. Determinar la relación del Sistema de Control Interno y la Certificación del Crédito Presupuestario en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. Sistema de control interno

El Sistema de Control Interno es un conjunto de políticas, procedimientos y actividades implementadas en una organización para asegurar la eficiencia y efectividad de sus operaciones, que laboran en dicha entidad o institución. Este sistema ayuda a identificar, evaluar y gestionar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad, proporcionando un marco que permite mantener el control y la integridad de los procesos internos.

2.1.1.1 Control interno

El Control interno es un proceso que busca el propósito de mejorar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos en las entidades. Su principal objetivo es identificar y manejar los riesgos que puedan surgir en las actividades diarias de la entidad. (Lopez , 2024)

2.1.1.2 Dimensiones de control interno

Ambiente de Control

El sistema de control interno en la gestión municipal es de suma importancia. Al implementar mecanismos de supervisión y evaluación, se promueve una mayor responsabilidad en la administración de los recursos públicos. Esta claridad resultante fortalece la confianza tanto de los ciudadanos como de las autoridades locales,

estableciendo una relación de reciprocidad y fomentando la participación ciudadana.
(Lopez, 2024)

Evaluación de Riesgo

Es el proceso de identificar, analizar y evaluar posibles riesgos que pueden afectar a una organización, proyecto o actividad. Su objetivo es comprender qué amenazas existen, qué tan probables son y qué impacto podrían tener. Esto ayuda a proteger los recursos y asegurar el logro de los objetivos. (Pajuelo, 2023)

Actividades de control.

Son procedimientos y estrategias que ayudan a asegurar que tanto la gestión como la administración se lleven a cabo de manera adecuada. Además, garantizan que se tomen las decisiones correctas y se realicen las operaciones clave para enfrentar las contingencias, con el objetivo de cumplir las metas y objetivos de la organización.

Información y Comunicación

La información y comunicación en el control interno se refiere a los sistemas y procesos que aseguran que la entidad recibe, genera y distribuye la información necesaria para tomar decisiones y cumplir con sus objetivos de manera efectiva. (Pajuelo et al., 2023)

- La información debe ser precisa, relevante y oportuna, proveniente de fuentes internas y externas, y debe circular adecuadamente entre los diferentes niveles de la organización.
- La comunicación permite que todos los empleados comprendan sus responsabilidades dentro del sistema de control interno y que los responsables reciban la información crítica para la toma de decisiones y la gestión de riesgos.

Supervisión

Comprende al proceso en evaluar la efectividad del Control Interno dentro de la organización, midiendo su calidad y desempeño a lo largo del tiempo. Implica realizar

ajustes y modificaciones necesarias de manera oportuna para garantizar que el sistema siga siendo útil y eficiente.

2.1.1.3 Tipos de control interno

Se aplican en diferentes momentos del proceso administrativo o financiero, con el fin de garantizar el uso adecuado de los recursos y el cumplimiento de las normativas.

- **Control previo:** Es el control que se realiza antes de que se ejecute una acción o gasto. Su objetivo es prevenir errores y asegurar que los procedimientos y normativas se sigan correctamente.
- **Control simultáneo:** Se efectúa durante la ejecución de una actividad o proceso. Permite detectar y corregir problemas en tiempo real, evitando que se acumulen errores.
- **Control posterior:** Se realiza después de que la acción ha sido completada. Su objetivo es evaluar los resultados, revisar si los procedimientos fueron seguidos correctamente y si los objetivos fueron alcanzados.

Estos controles buscan asegurar la eficiencia, la transparencia y la legalidad en el uso de los recursos públicos, actuando en diferentes fases del proceso administrativo o financiero.

2.1.2 Ejecución presupuestaria

La Ejecución Presupuestaria es la fase en la que se recaudan los ingresos públicos y se cumplen las obligaciones de gasto, conforme a los créditos presupuestarios aprobados en las Leyes Anuales de Presupuesto del Sector Público y sus modificaciones. (Aguinaga, 2022)

2.1.2.1 Programación de Compromiso Anual - PCA

Es una herramienta para planificar el gasto público a corto plazo, considerando todas las fuentes de financiamiento disponibles. Su objetivo principal es asegurar la coherencia entre los ingresos y los gastos proyectados, teniendo en cuenta la capacidad real de

financiamiento para el año fiscal correspondiente. Esto se hace dentro del marco de la disciplina fiscal y el Marco Macroeconómico Multianual. (Pajuelo, 2023)

2.1.2.2 Ejecución financiera de ingresos y gastos

Ejecución financiera de ingresos y gastos es el proceso mediante el cual se gestiona y controla el flujo de dinero en una entidad, asegurando que tanto los ingresos como los gastos se registren, administren y utilicen de manera adecuada. (Cruzalegui, 2023)

Ejecución financiera de ingresos, se comprende que la ejecución financiera implica la recaudación efectiva de fondos, su registro en sistemas financieros (como el SIAF-SP), y el respaldo de esa captación con documentos como recibos, facturas o extractos bancarios. (Barrios & Camarena, 2020)

- **Estimación:** Es una herramienta importante para planificar y ajustar los recursos financieros de manera eficiente durante el año.
- **Determinación:** es la etapa en la cual se procede a realizar el pago de los fondos públicos a favor de una entidad o sucursal del Sector Estatal.
- **Estimación o captación:** Comprende el mecanismo de asegurar que los ingresos previstos en el presupuesto se materialicen efectivamente, ya sea mediante impuestos, tasas u otras fuentes de financiamiento estatales.

Ejecución financiera de gastos, se refiere a la asignación y uso del dinero para cumplir con las obligaciones de la entidad, asegurando que los fondos se utilicen de acuerdo con lo planificado y registrado. (Barrios & Camarena, 2020)

- **Compromiso:** Es la etapa en la que la entidad pública se compromete formalmente a gastar fondos para adquirir bienes, servicios o realizar inversiones.
- **Devengado:** En esta fase, se reconoce que la entidad ha recibido el bien o servicio por el cual se comprometió, y, por lo tanto, surge la obligación legal de pago.

- **Pagado:** Es la etapa final en la que se realiza el desembolso efectivo de los fondos. El dinero comprometido y devengado se transfiere al proveedor o beneficiario, cumpliendo con la obligación de pago adquirida previamente.

Estas tres etapas garantizan que los recursos públicos se gestionan de manera responsable, desde la planificación y compromiso del gasto hasta su liquidación efectiva.

2.1.2.3 Certificación de crédito presupuestario

Es un documento oficial que garantiza que existe un monto disponible en el presupuesto de una entidad pública para realizar un gasto específico. Este proceso asegura que antes de adquirir compromisos financieros, la entidad verifique que los fondos necesarios están contemplados y disponibles en su presupuesto.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

Administración

La administración adquiere, produce y emplea información pertinente y de alta calidad procedente tanto de fuentes internas como externas, con el propósito de respaldar el funcionamiento de los demás componentes del Control Interno. (Castro, 2022)

Certificación

Se trata de una medida administrativa destinada a asegurar la disponibilidad y la integridad del crédito presupuestario, sin compromisos previos, para autorizar un gasto dentro del presupuesto institucional aprobado para el año fiscal correspondiente, en línea con la Programación de Compromisos Anual (PCA). (Gamarra, 2021)

Comunicación

Es la capacidad entre los miembros de una organización es fundamental para establecer un clima organizacional adecuado. La comunicación promueve la comprensión mutua, la colaboración y el trabajo en equipo, por lo tanto es importante fomentar una comunicación abierta, transparente y respetuosa entre todos los miembros para promover relaciones laborales saludables y un clima organizacional positivo. (Olortegui, 2020)

Control Interno

El control interno operacionalmente como la medida de la implementación de acciones destinadas a prevenir y abordar cualquier suceso relacionado con la gestión de recursos, bienes y operaciones en una institución de la administración pública es un enfoque integral y esencial para garantizar la transparencia y eficiencia en la gestión de los recursos públicos. (Coila, 2023)

Cultura Organizacional

Según la Resolución de Contraloría N° 073-2023-CG (2023), la Cultura Organizacional está compuesta por dos componentes: el ambiente de control y la información y comunicación. Estos componentes fomentan la generación de acciones positivas para alcanzar las metas institucionales. (Puma, 2021)

Cumplimiento

Principios, deberes y prohibiciones aplicables a todos los empleados del sector público constituyen el estándar ético necesario para lograr la ejemplaridad pública. Esto implica la conducta íntegra que la ciudadanía espera de quienes ocupan cargos de poder. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023)

Desempeño

Tanto los factores internos como externos pueden influir en las metas y objetivos. La evaluación de riesgos de una entidad debe considerar posibles eventos adversos y es crucial identificar los riesgos más significativos. (Contraloría General de la República, 2022)

Devengado

El devengado representa el reconocimiento oficial de una obligación de pago que surge de un gasto previamente aprobado y comprometido, mediante la emisión de un documento en la entidad responsable del pago al acreedor. Este reconocimiento impacta de manera definitiva en el Presupuesto Institucional, asignándose a la cadena de gasto correspondiente y cumpliendo con las normativas del Sistema Nacional de Tesorería (Gamarra, 2021)

Ejecución de Ingresos y Gastos

Se refiere al conjunto de acciones orientadas a la recaudación y ejecución de las obligaciones de gasto, en consonancia con los créditos presupuestarios debidamente autorizados, correspondientes a la fase del régimen del presupuesto anual. (Castro, 2022)

Ejecución de los Procesos de Selección

El objetivo principal del proceso de selección es llevar a cabo la contratación durante el periodo de etapa. (Humpire, 2022)

Gasto Publico

El gasto público comprende los gastos recurrentes, los gastos de capital y el servicio de la deuda, que son aprobados por el presupuesto respectivo y financiados mediante los créditos presupuestarios utilizados para la prestación de servicios por parte de las entidades públicas. (Puma, 2021)

Información y Responsabilidad

Es fundamental que la información esté disponible para los funcionarios y servidores públicos, ya que les permite cumplir con sus obligaciones y responsabilidades de manera efectiva. Para ello, es necesario captar, identificar, seleccionar, registrar y estructurar los datos pertinentes, convirtiéndolos en información que pueda ser comunicada en tiempo y

forma oportuna. Esto garantiza una toma de decisiones informada y eficiente en el ámbito del servicio público. (Gamarra, 2021)

Instrucciones

Directivas específicas que deben seguirse para realizar ciertas tareas o procedimientos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023)

Ministerio de Economía y Finanzas (MEF)

El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), a través de la Dirección General de Presupuesto Público (DGPP), tiene como objetivo profundizar la reforma del Sistema Presupuestal, en el contexto de su atribución de perfeccionar permanentemente la técnica presupuestaria. (Básica, 2011)

Monitoreo

El monitoreo de los procesos y operaciones de una entidad es una parte fundamental del control interno, ya que permite evaluar de manera continua si se están llevando a cabo de manera adecuada para alcanzar los objetivos establecidos. (Gamarra, 2021)

Órgano de Control Institucional

La implementación efectiva de actividades de control interno por parte de la unidad especializada conocida como Órgano de Control Institucional, es crucial para fomentar un ambiente de control óptimo. (Gamarra, 2021)

Pago

Es el acto administrativo mediante el cual se liquida, total o parcialmente, el monto de una obligación reconocida, formalizando a través del documento oficial correspondiente.

(Aguinaga, 2022)

Personal

El personal realiza una actividad por el municipio y/o empresa para ampliar los conocimientos de sus colaboradores, mejorando así su desenvolvimiento dentro del área de trabajo. Esto permite que ejerzan sus labores de manera más eficiente y obtengan mayores resultados en su desempeño laboral, lo que contribuye a una mejor productividad. (Castro, 2019)

Presupuesto

Es un instrumento de gestión del Estado diseñado para alcanzar resultados en beneficio de la población. Esto se logra mediante la prestación de servicios y el cumplimiento de metas de cobertura con igualdad, eficacia y eficiencia por parte de las Entidades Públicas. Este instrumento establece los límites de gastos durante el año fiscal para cada una de las entidades del Sector Público, así como los ingresos que los financian, todo ello de acuerdo con la disponibilidad de los Fondos Públicos, con el objetivo de mantener el equilibrio fiscal. (Pajuelo et al., 2023)

Programación de Compromiso Anual

Herramienta que permite realizar la programación de compromisos dentro de un período económico, para disponer en función a los ingresos según la fuente de financiamiento, en el marco de la disciplina fiscal y el marco macroeconómico multianual, se conoce como el Plan Anual de Compromisos (PAC). (Castro P., 2022)

Proveedores

Es aquel individuo o empresa que suministra todos los materiales necesarios para la fabricación de un producto, los cuales están directamente vinculados con dicho proceso. (Ore, 2022)

Reglamento de Organización y Funciones (ROF).

El reglamento de organización y funciones es un documento técnico normativo fundamental para la gestión institucional, orientado a coordinar los esfuerzos de la institución para alcanzar su misión, visión y metas. Este reglamento establece la estructura orgánica, así como las funciones generales y específicas de cada uno de los órganos y unidades orgánicas. (Humpire, 2022)

Riesgo

El riesgo se caracteriza por la fragilidad o la inminencia de consecuencias negativas. Esto significa que existe la posibilidad de que ocurra un evento adverso y que sus consecuencias sean perjudiciales o dañinas. (Gutierrez, 2021)

Seguimiento

Evaluar la calidad del desarrollo del Servicio de Control Simultáneo, asegurando el cumplimiento de las normas, procedimientos y técnicas de control. (Contraloría General de la República, 2022)

Supervisión

Permite realizar inspecciones mediante exámenes continuos y evaluaciones separadas, asegurando el cumplimiento efectivo y eficiente de los componentes y principios de esta forma de administración. Los resultados de estas evaluaciones deben ser revisados y cualquier deficiencia debe ser comunicada de manera oportuna al responsable correspondiente. (Ore, 2022)

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. Hipótesis General.

Existe una relación directa y significativa entre el Sistema de control interno y la ejecución

presupuestal en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.

2.3.2. Hipótesis Específicas.

H.E.1. El Sistema de Control Interno se relaciona directa y significativamente con el Programa de Compromiso Anual en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.

H.E.2. El Sistema de Control Interno se relaciona directa y significativamente con la Ejecución de Ingresos y Gastos en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.

H.E.3. El Sistema de Control Interno se relaciona directa y significativamente con la Certificación del Crédito Presupuestario en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

El presente estudio de investigación se desarrolló en la Municipalidad Distrital de Capachica, la cual se encuentra ubicada. con los límites Norte: Distrito Pusi (Prov. de Huancané); Sur: Lago Titicaca; Este: Lago Titicaca; Oeste: Distritos de Huata y Coata.

Distrito: El Distrito de Capachica es uno de los 15 distritos que conforman la Provincia y Departamento de Puno, Perú.

Provincia: Puno es una de las trece provincias del Departamento de Puno, ubicada en el sur del Perú. Colinda al norte con Huancané y San Román.

Departamento: Puno es uno de los 25 departamentos que conforman en Perú, junto con la Provincia Constitucional del Callao. La ciudad de Puno es la capital del departamento.

3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

Población.

La población del presente estudio es de 20 funcionarios en la Municipalidad Distrital de Capachica los cuales son de diversas Gerencias y oficinas de la municipalidad, dichas oficinas están vinculadas a la gestión administrativa.

Muestra

Para el cálculo de la muestra, se utilizó el método no probabilístico, por lo cual, se decidió tomar como muestra a 20 funcionarios que laboran en distintas oficinas en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.

Tabla:01: Funcionarios en la Oficina de la Municipalidad distrital de Capachica.

Cantidad de Funcionarios en la oficina de la Municipalidad distrital de Capachica	
Oficina Unidad de Tesorería	02
Oficina de Unidad de Logística	04
Oficina de Unidad de Subgerencia y Desarrollo	05
Oficina de Unidad de Gerencia de Presupuesto Público	02
Oficina de Unidad de RR.HH.	02
Oficina de Secretaria	01
Oficina de Contabilidad	01
Oficina de Desarrollo Social	03
TOTAL	20

Fuente: Elaboración propia.

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.3.1. Métodos

El método de investigación es un conjunto de técnicas ordenadas que los investigadores siguen para recopilar y analizar datos con el fin de generar nuevos conocimientos. Se destacan dos enfoques principales: el cuantitativo, que utiliza datos numéricos y análisis estadísticos para probar hipótesis, y el cualitativo, que busca comprender los fenómenos desde las experiencias y percepciones de los participantes, se menciona un enfoque mixto que combina ambos métodos para obtener una visión más completa del problema investigado. La elección del método depende del objetivo y las preguntas planteadas en la investigación. (Hernández y Mendoza, 2020)

Basándonos en la conceptualización presentada, se puede afirmar que el enfoque de la investigación es cuantitativo, lo que implica un diseño descriptivo, ya que no se manipulan las variables del estudio. Asimismo, el enfoque es correlacional, permitiendo analizar la

relación entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Capachica y transversal ya que el estudio está evaluado en el año 2024. Este enfoque facilita una comprensión más precisa de cómo ambas variables se vinculan y afectan mutuamente.

3.3.2. Técnica de investigación.

El trabajo de investigación se utilizó como técnica la encuesta, puesto que dicho método de recolección de datos se hace mediante preguntas ya diseñadas, a las personas investigadas. Lo que se quiere, es obtener información cuantitativa estandarizada sobre la investigación. Las respuestas se utilizaron para los respectivos análisis estadísticos y toma de decisiones. (Bernal, 2010)

Instrumentos de investigación - Cuestionario

Los instrumentos de investigación, son fundamentales para recopilar datos numéricos confiables asimismo es importante diseñar cuidadosamente cuestionarios y escalas de medición, así como de validarlos adecuadamente. Estos instrumentos son esenciales para obtener información precisa en las investigaciones científicas y para fundamentar decisiones basadas en datos. (Hernández y Mendoza, 2020)

La recolección de datos se hizo mediante cuestionarios con preguntas cerradas cuya valoración es en escala de likert. Dichas preguntas fueron aplicadas a los 20 funcionarios en la Municipalidad Distrital de Capachica los cuales son de diversas Gerencias y oficinas de la municipalidad.

Se utilizaron dos cuestionarios, con 25 preguntas para la variable independiente y 15 preguntas para la variable dependiente.

Los dos cuestionarios usados para la investigación, han sido tomados de la tesis “El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancan, 2020” cuyos autores son: Soledad Barrios Marin y Katherine Beatriz Camarena Rivera de la Universidad Continental.

El coeficiente de Alfa de Cronbach, es una medida de confiabilidad de los instrumentos, si el valor obtenido está en el rango de 0.70 a 0.90, indica que garantiza la consistencia interna adecuada en la escala utilizada.

El cuestionario aplicado en la investigación obtuvo los siguientes resultados de Alfa de Cronbach:

- Cuestionario 01: Alfa de Cronbach de 0,96
- Cuestionario 02: Alfa de Cronbach de 0,893

Dichos resultados nos indican que ambos cuestionarios de investigación, son confiables. se indica en el anexo 05.

3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

3.4.1. Operacionalización de las variables.

Tabla 02: Variable independiente

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORÍA Y VARIABLES	
Variable Independiente: Sistema de control interno	Es el conjunto de acciones, políticas, procedimientos y actitudes del personal y autoridades de cada entidad del Estado que, de manera organizada, facilitan el cumplimiento de los objetivos institucionales, promoviendo una gestión eficiente, ética y transparente. (art 03 de la ley 28716)	Ambiente de control interno	Control interno			
			Cultura organizacional			
			Reglamento de organización y funciones (ROF)		Malo	
			Órgano de control institucional			
			Riesgo			
			Monitoreo		Regular	
			Evaluación de riesgo	Supervisión	Escala de Likert	
			Actividades de control	Instrucciones		
				Seguimiento		Bueno
				Desempeño		
		Cumplimiento				
		Información y comunicación	Información y Responsabilidad			
		Supervisión	Comunicación			
			Personal			
			Control Interno			

Fuente: Elaboración propia

Tabla 03: Variable dependiente.

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORÍA Y VARIABLES
Variable Dependiente: Ejecución presupuestaria.	La Ejecución Presupuestaria va del 1 de enero al 31 de diciembre, periodo en el que se gestionan los ingresos públicos y se cubren los gastos según los créditos aprobados en las Leyes Anuales de Presupuesto.	Programación del compromiso anual	La Programación de Compromisos Anual (PCA) Gasto Publico		Malo.
		Ejecución de ingresos y gastos	Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) Administración Pago Proveedores Certificación Presupuesto	Escala de Likert	Regular
		Certificación de crédito presupuestario	Ejecución de los Procesos de Selección		Bueno

Fuente: Elaboración propia.

3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

Para el proceso analítico de la información recolectada de ambos cuestionarios, se utilizó dos softwares, el primero fue Google Sheets y el segundo fue el paquete estadístico SPSS 26

El Google Sheets, se utilizó para la parte estadística descriptiva de la investigación, los pasos seguidos fueron la obtención de tablas en base a los resultados obtenidos de la encuesta formulada, a los trabajadores por cada variable y cada dimensión de estudio, posteriormente se realizó los gráficos en base a las tablas para una mejor exposición de los resultados obtenidos, las variables de cada dimensión y finalmente las figuras descriptivas por cada tabla de resultado.

En el paquete estadístico SPSS 26, se hizo la estadística inferencial para lo cual, primero se analizó la confiabilidad mediante la prueba del alfa de cronbach (se indica en el anexo 05) a los resultados del cuestionario, seguidamente se hizo la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk dado que se tiene 20 datos, obteniendo que los datos siguen una distribución normal y posteriormente se hizo la prueba Correlacional de Pearson para la validación de las hipótesis.

CAPÍTULO IV

EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

Tabla 04: Resultados de la variable sistema de control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	4	20	20	20
Bueno	16	80	80	100
Total	20	100	100	

Fuente: Datos obtenidos del instrumento de investigación.

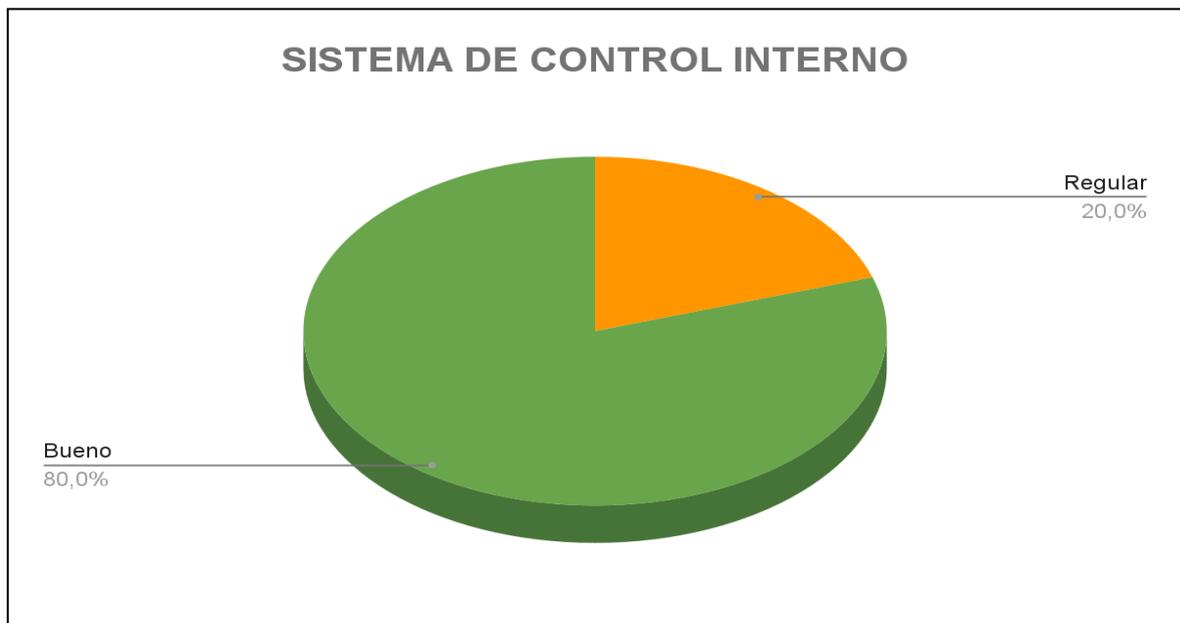


Figura 01: Gráfico del sistema de control interno.

Los resultados descritos en la tabla 04 y figura 01, obtenidos para la primera variable del estudio, indica la importancia del sistema de control interno puesto que, de los 20 encuestados, 4 servidores públicos los cuales representan el 20%, mencionan que el control interno es regular y 16 servidores públicos que representan el 80%, indican que el control interno es bueno. En ese sentido los encuestados indican que es importante prevalecer el ambiente de control en la entidad, la evaluación de riesgo para su identificación y mejora, las actividades de control en el seguimiento y monitoreo, la comunicación interna e información y la supervisión interna, con el fin de tener una mejor ejecución presupuestal de la entidad.

4.1.1. Resultados de la dimensión: Ambiente de control interno.

Tabla 05: Resultados de la dimensión Ambiente de control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	7	35	35	35
Bueno	13	65	65	100
Total	20	100	100	

Fuente: Datos obtenidos del instrumento de investigación.

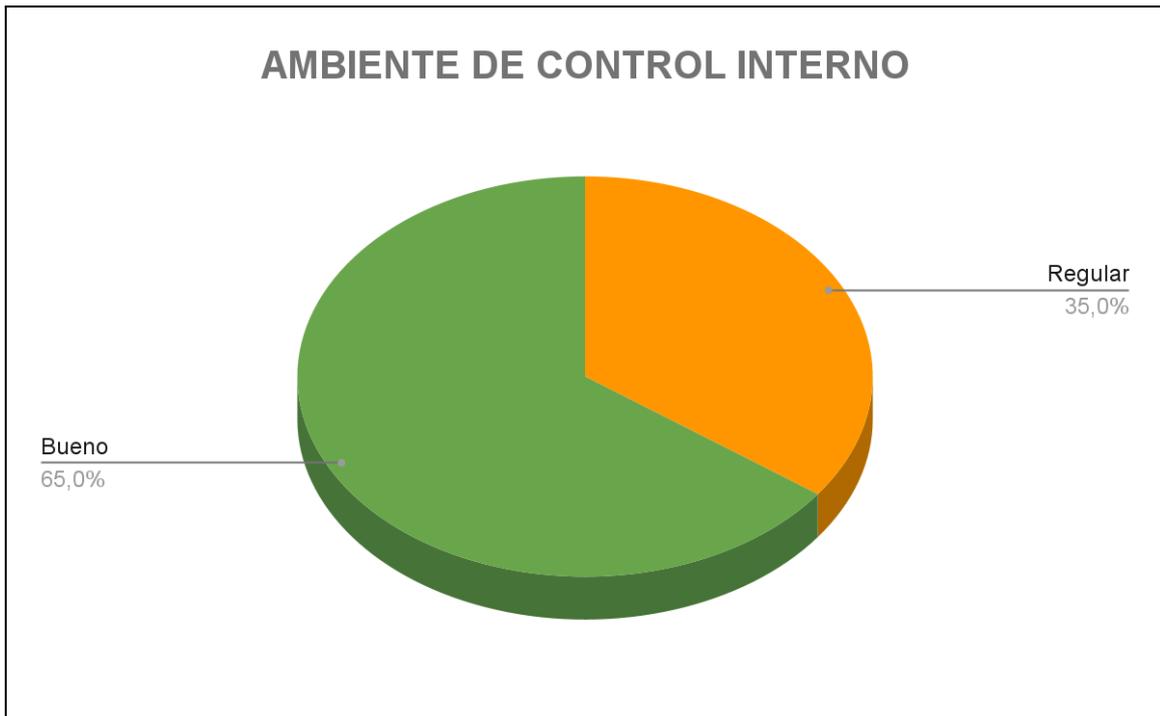


Figura 02: Gráfico del ambiente de control interno.

Los resultados descritos en la tabla 05 y figura 02, obtenidos para la primera dimensión del estudio, indica la importancia del ambiente de control interno puesto que, de los 20 encuestados, 7 servidores públicos que representan el 35%, mencionan que el ambiente de control interno es regular y 13 servidores públicos que representan el 65%, indican que el ambiente de control interno es bueno. Esto nos indica que los encuestados conocen y cumplen con la normativa sobre el control interno, con responsabilidad, ética y valores dentro de la municipalidad.

4.1.2. Resultados de la dimensión: Evaluación de riesgo.

Tabla 06: Resultados de la dimensión Evaluación de riesgo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	1	5	5	5
Regular	12	60	60	65
Bueno	7	35	35	100
Total	20	100	100	

Fuente: Datos obtenidos del instrumento de investigación.



Figura 03: Gráfico de la evaluación del riesgo.

Los resultados descritos en la tabla 06 y figura 03, obtenidos para la segunda dimensión del estudio, indica la importancia de la evaluación de riesgo del control interno tanto en su implementación, identificación, evaluación y supervisión de los cambios en el entorno para que no puedan afectar los objetivos de la entidad, puesto que, de los 20 encuestados, 1 servidor público el cual representan el 5%, mencionan que la evaluación

de riesgo es malo, 12 servidores públicos los cuales representan el 60%, mencionan que la evaluación de riesgo es regular y 7 servidores públicos que representan el 35%, indican que la evaluación de riesgo es bueno. Lo que nos indica que la evaluación de riesgos es necesaria en la entidad para la mejora en la ejecución presupuestal.

4.1.3. Resultados de la dimensión: Actividades de control.

Tabla 07: Resultados de la dimensión Actividades de control.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	3	15	15	15
Bueno	17	85	85	100
Total	20	100	100	

Fuente: Datos obtenidos del instrumento de investigación.



Figura 04: Gráfico de actividades de control.

Los resultados descritos en la tabla 07 y figura 04, obtenidos para la tercera dimensión del estudio, indica la importancia de las actividades de control como: el seguimiento,

monitoreo, supervisión, lineamientos, instrucciones, desempeño para el cumplimiento de objetivos. Puesto que, de los 20 encuestados, 3 servidores públicos representan el 15%, mencionan que las actividades de control es regular y 17 servidores públicos que representan el 85%, indican que las actividades de control es bueno.

4.1.4. Resultados de la dimensión: Información y comunicación.

Tabla 08: Resultados de la dimensión Información y comunicación.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	1	5	5	5
Regular	3	15	15	20
Bueno	16	80	80	100
Total	20	100	100	

Fuente: Datos obtenidos del instrumento de investigación.



Figura 05: Gráfico de información y comunicación.

Los resultados descritos en la tabla 08 y figura 05, obtenidos para la cuarta dimensión del estudio, indica la importancia de la información y comunicación que facilita la rendición de cuentas puesto que, de los 20 encuestados, 1 servidor público el cual representan el 5%, mencionan que la información y comunicación es malo, 3 servidores públicos los cuales representan el 15%, mencionan que la información y comunicación es regular y 16 servidores públicos que representan el 80%, indican que la evaluación de riesgo es bueno. Esto nos indica que las fuentes de información son esenciales para llevar a cabo las actividades con frecuencia de manera eficiente en la municipalidad.

4.1.5. Resultados de la dimensión: Supervisión.

Tabla 09: Resultados de la dimensión Supervisión.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	5	25	25	25
Bueno	15	75	75	100
Total	20	100	100	

Fuente: Datos obtenidos del instrumento de investigación.

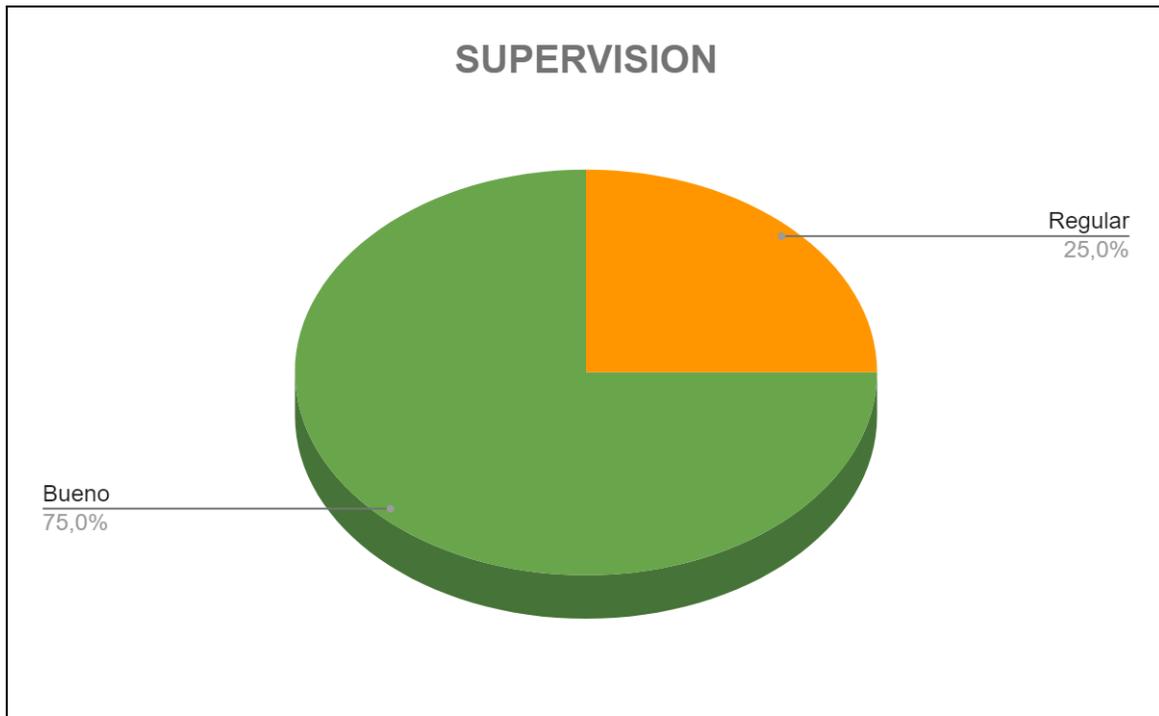


Figura 06: Gráfico de supervisión.

Los resultados descritos en la tabla 09 y figura 06, obtenidos para la quinta dimensión del estudio, indica la importancia de la supervisión con el fin de que sea más integradas y que no vuelvan a ocurrir las deficiencias anteriores, puesto que, de los 20 encuestados, 5 servidor público el cual representan el 25%, mencionan que la supervisión es regular, 15 servidores públicos los cuales representan el 75%, mencionan que la supervisión es bueno. Dicho esto es importante la supervicion para evaluar y llevar una mejora continua en la municipalidad.

4.2. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE

Tabla 10: Resultados de la variable ejecución presupuestal.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	3	15	15	15
Bueno	17	85	85	100
Total	20	100	100	

Fuente: Datos obtenidos del instrumento de investigación.



Figura 07: Gráfico de ejecución presupuestal.

Los resultados descritos en la tabla 10 y figura 07, obtenidos para la segunda variable del estudio, indica la importancia de la ejecución presupuestal, para que se lleve una adecuada programación de compromiso anual (PAC), eficiente ejecución de ingresos y gastos con la adecuada certificación presupuestaria de la entidad, puesto que, de los 20 encuestados, 3 servidores públicos los cuales representan el 15%, mencionan que la ejecución presupuestaria es regular y 17 servidores públicos que representan el 85%, indican que la ejecución presupuestaria es buena.

4.2.1. Resultados de la dimensión: Programación del compromiso anual.

Tabla 11: Resultados de la dimensión Programación del compromiso anual.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	4	20	20	20
Bueno	16	80	80	100
Total	20	100	100	

Fuente: Datos obtenidos del instrumento de investigación.



Figura 08: Gráfico de programación del compromiso.

Los resultados descritos en la tabla 11 y figura 08, obtenidos para sexta dimensión del estudio, indica la importancia de la Programación de compromiso anual - PAC, en su módulo presupuestario, transferencia de partidas y el cumplimiento de las normas aprobadas por el MEF en la entidad ya que, de los 20 encuestados, 4 servidores públicos los cuales representan el 20%, mencionan que la Programación de compromiso anual es

regular y 16 servidores públicos que representan el 80%, indican que la Programación de compromiso anual es buena.

4.2.2. Resultados de la dimensión: Ejecución de Ingresos y gastos.

Tabla 12: Resultados de la dimensión Ejecución de ingresos y gastos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	3	15	15	15
Bueno	17	85	85	100
Total	20	100	100	

Fuente: Datos obtenidos del instrumento de investigación.



Figura 09: Gráfico de ingresos y gastos.

Los resultados descritos en la tabla 12 y figura 07, obtenidos para la séptima dimensión del estudio, indica la importancia de la ejecución de ingresos y gastos de la entidad y el deber de la oficina de administración cumplir con la ejecución del PAC, ante esto los 20 encuestados dieron sus respuestas de la siguiente manera:, 3 servidores públicos los

cuales representan el 15%, mencionan que la ejecución de ingresos y gastos es regular y 17 servidores públicos que representan el 85%, indican que la ejecución de ingresos y gastos es buena. lo que concluye que si hay un buen trabajo de la oficina de administración y que se podría mejorar.

4.2.3. Resultados de la dimensión: Certificación del crédito presupuestario.

Tabla 13: Resultados de la dimensión Certificación del crédito presupuestario.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	7	35	35	35
Bueno	13	65	65	100
Total	20	100	100	

Fuente: Datos obtenidos del instrumento de investigación.

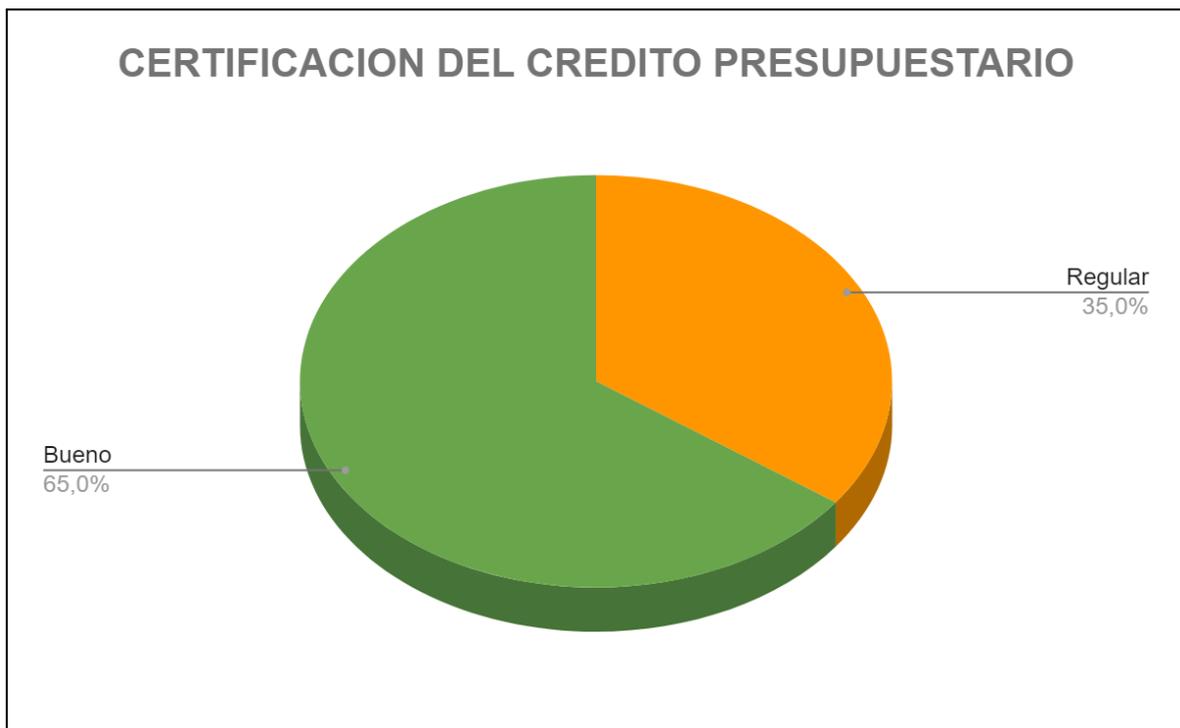


Figura 10: Crédito presupuestario.

Los resultados descritos en la tabla 13 y figura 10,, obtenidos para la octava dimensión del estudio, indica la importancia de la certificación de crédito presupuestario puesto que,

de los 20 encuestados, 3 servidores públicos los cuales representan el 15%, mencionan que la certificación de crédito presupuestario es regular y 17 servidores públicos que representan el 85%, indican que la certificación de crédito presupuestario es bueno. Estos resultados indican que la oficina de administración y finanzas si cumple realizando las solicitudes de certificación presupuestaria y que se podrían mejorar.

4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS

El proceso de prueba de hipótesis se inició con la prueba de normalidad para identificar si los datos tienen una distribución normal o no, con dichos resultados determina si los datos son paramétricos o no paramétricos.

4.3.1. Prueba de normalidad.

Tabla 14: Prueba de normalidad.

	Kolmogorov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Pregunta 01	0,326	20	0,0000	0,760	20	0,0000
Pregunta 02	0,202	20	0,0310	0,860	20	0,0080
Pregunta 03	0,209	20	0,0220	0,884	20	0,0210
Pregunta 04	0,197	20	0,0410	0,855	20	0,0060
Pregunta 05	0,331	20	0,0000	0,762	20	0,0000
Pregunta 06	0,207	20	0,0250	0,869	20	0,0110
Pregunta 07	0,271	20	0,0000	0,853	20	0,0060
Pregunta 08	0,357	20	0,0000	0,784	20	0,0010
Pregunta 09	0,175	20	0,1090	0,909	20	0,0620
Pregunta 10	0,263	20	0,0010	0,875	20	0,0140
Pregunta 11	0,267	20	0,0010	0,815	20	0,0010

Pregunta 12	0,328	20	0,0000	0,777	20	0,0000
Pregunta 13	0,258	20	0,0010	0,772	20	0,0000
Pregunta 14	0,311	20	0,0000	0,753	20	0,0000
Pregunta 15	0,220	20	0,0120	0,853	20	0,0060
Pregunta 16	0,287	20	0,0000	0,831	20	0,0030
Pregunta 17	0,322	20	0,0000	0,811	20	0,0010
Pregunta 18	0,257	20	0,0010	0,848	20	0,0050
Pregunta 19	0,253	20	0,0020	0,816	20	0,0020
Pregunta 20	0,262	20	0,0010	0,854	20	0,0060
Pregunta 21	0,297	20	0,0000	0,841	20	0,0040
Pregunta 22	0,200	20	0,0350	0,910	20	0,0630
Pregunta 23	0,194	20	0,0480	0,865	20	0,0100
Pregunta 24	0,201	20	0,0340	0,887	20	0,0230
Pregunta 25	0,322	20	0,0000	0,811	20	0,0010
Pregunta 26	0,300	20	0,0000	0,832	20	0,0030
Pregunta 27	0,238	20	0,0040	0,836	20	0,0030
Pregunta 28	0,200	20	0,0350	0,813	20	0,0010
Pregunta 29	0,197	20	0,0410	0,855	20	0,0060
Pregunta 30	0,294	20	0,0000	0,843	20	0,0040
Pregunta 31	0,337	20	0,0000	0,740	20	0,0000
Pregunta 32	0,280	20	0,0000	0,784	20	0,0000
Pregunta 33	0,255	20	0,0010	0,804	20	0,0010

Pregunta 34	0,284	20	0,0000	0,825	20	0,0020
Pregunta 35	0,230	20	0,0070	0,826	20	0,0020
Pregunta 36	0,209	20	0,0220	0,858	20	0,0070
Pregunta 37	0,342	20	0,0000	0,815	20	0,0010
Pregunta 38	0,295	20	0,0000	0,788	20	0,0010
Pregunta 39	0,207	20	0,0240	0,847	20	0,0050
Pregunta 40	0,174	20	0,1150	0,864	20	0,0090

a Corrección de significación de Lilliefors

Se han procesado 20 datos, en ese sentido se utiliza la prueba de normalidad de Shapiro Wilk, ya que dichos datos son inferiores a 50, en la tabla 14.

Para determinar la prueba de hipótesis correcta se utilizó la siguiente hipótesis:

Ho: Los datos tienen una distribución normal. (pearson)

Ha: Los datos no tienen distribución normal. (spearman)

Nivel De Significancia: $\alpha=0.05$

Criterio De Decisión:

Si $p < 0.05$ se rechaza la hipótesis Ho y se acepta la hipótesis Ha

Si $p > 0.05$ se acepta la hipótesis Ho y se rechaza la hipótesis Ha.

Entonces según la tabla 14 de la prueba de normalidad de shapiro wilk, con $p > 0.05$ entonces, se acepta la Ho y se rechaza la Ha, lo que indica que los datos tienen una distribución normal y se utiliza la prueba correlación de pearson.

4.3.2. Prueba de hipótesis.

Comprobación de la hipótesis general

- a. **Hipótesis nula:** No existe una relación directa y significativa entre el Sistema de control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.
- b. **Hipótesis alterna:** Existe una relación directa y significativa entre el Sistema de control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.
- c. **Nivel de significancia:** 0.05
- d. **Criterio De Decisión:**

Si $p < 0.05$ se rechaza la hipótesis H_0 y se acepta la hipótesis H_a

Si $p > 0.05$ se acepta la hipótesis H_0 y se rechaza la hipótesis H_a .

Tabla 15: Correlación de Pearson de la hipótesis general

		Sistema de Control	Ejecución
		Interno	Presupuestal
Sistema de Control Interno	Correlación de Pearson	1	,721**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	20	20
	Correlación de Pearson	,721**	1
Ejecución Presupuestal	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	20	20

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

De la tabla 15, se puede obtener que el grado de significancia es menor a 0,05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna llevándonos a que el resultado obtenido de la prueba de hipótesis, nos indique que si existe una relación directamente proporcional y significativa entre el Sistema de control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024, Con una correlación de pearson de 0.72,1% lo que indica que existe una relación directamente proporcional entre ambas variables en un 72.1 %. Dichos resultados demuestran que a medida que se mejore el sistema de control interno en la municipalidad, en cuanto al ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información comunicación y supervisión permitirá que la ejecución presupuestal en la entidad distrital de Capachica mejorará en un 72.1%, lo cual contribuye significativamente al logro de su misión, visión y objetivos.

Comprobación de las hipótesis específicas

Hipótesis específica 01

- a. **Hipótesis nula:** El Sistema de Control Interno no se relaciona directa y significativamente con el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.
- b. **Hipótesis alterna:** El Sistema de Control Interno se relaciona directa y significativamente con el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.
- c. **Nivel de significancia:** 0.05
- d. **Criterio De Decisión:**

Si $p < 0.05$ se rechaza la hipótesis H_0 y se acepta la hipótesis H_a

Si $p > 0.05$ se acepta la hipótesis H_0 y se rechaza la hipótesis H_a .

Tabla 16: Correlación de pearson de la hipótesis específica 01.

		Sistema de Control Interno	Programación del Compromiso Anual
Sistema de Control Interno	Correlación de Pearson	1	,776**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	20	20
Programación del Compromiso Anual	Correlación de Pearson	,776**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	20	20

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

De la tabla 16, se puede obtener que el grado de significancia es menor a 0,05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna llevándonos a que el resultado obtenido de la prueba de hipótesis, nos indica que el Sistema de Control Interno se relaciona directamente proporcional y significativamente con el Programa de Compromiso Anual en la Municipalidad Distrital de Capachica, con una correlación de pearson de 0.776 lo que indica que existe una relación directa y proporcional entre ambas variables en un 77.6 %. Dichos resultados indican que la mejora del sistema de control interno en la municipalidad Distrital de Capachica, 2024 considera al ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información comunicación y supervisión que el Programa de Compromiso Anual (PAC), se determina con el cumplimiento de las normas del MEF en un 77.6%. Lo cual contribuye significativamente al logro de la misión, visión y objetivos de la entidad.

Hipótesis específica 02

- a. **Hipótesis nula:** El Sistema de Control Interno no se relaciona directa y significativamente con la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.
- b. **Hipótesis alterna:** El Sistema de Control Interno se relaciona directa y significativamente con la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.
- c. **Nivel de significancia:** 0.05
- d. **Criterio De Decisión:**

Si $p < 0.05$ se rechaza la hipótesis H_0 y se acepta la hipótesis H_a

Si $p > 0.05$ se acepta la hipótesis H_0 y se rechaza la hipótesis H_a .

Tabla 17: Correlación de pearson de la hipótesis específica 02.

		Sistema de Control Interno	Ejecución de Ingresos y Gastos
Sistema de Control Interno	Correlación de Pearson	1	,653**
	Sig. (bilateral)		0,002
	N	20	20
Ejecución de Ingresos y Gastos	Correlación de Pearson	,653**	1
	Sig. (bilateral)	0,002	
	N	20	20

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

De la tabla 17, se puede obtener que el grado de significancia es menor a 0,05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna llevándonos a que el resultado obtenido de la prueba de hipótesis nos indica que el Sistema de Control Interno

se relaciona directamente proporcional y significativamente con la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024. Con una correlación de pearson de 0.653 lo que indica que existe una relación directa y proporcional entre ambas variables en un 65.3 %. Dichos resultados demuestran que a medida que se mejore el sistema de control interno de la municipalidad, en cuanto al ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información comunicación y supervisión; mejorará la ejecución de ingresos y gastos de la entidad distrital de Capachica en la oficina de administración en la ejecución del PAC en un 65.3%. Lo cual contribuye significativamente al logro de su misión, visión y objetivos de la entidad.

Hipótesis específica 03

- a. Hipótesis nula:** El Sistema de Control Interno no se relaciona directa y significativamente con la certificación del crédito presupuestario de la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.
- b. Hipótesis alterna:** El Sistema de Control Interno se relaciona directa y significativamente con la certificación del crédito presupuestario de la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.
- c. Nivel de significancia:** 0.05
- d. Criterio De Decisión:**
Si $p < 0.05$ se rechaza la hipótesis H_0 y se acepta la hipótesis H_a
Si $p > 0.05$ se acepta la hipótesis H_0 y se rechaza la hipótesis H_a .

Tabla 18: Correlación de pearson de la hipótesis específica 03.

		Sistema de Control Interno	Certificación del Crédito Presupuestario
Sistema de Control Interno	Correlación de Pearson	1	,560*
	Sig. (bilateral)		0,010
	N	20	20
Certificación del Crédito Presupuestario	Correlación de Pearson	,560*	1
	Sig. (bilateral)	0,010	
	N	20	20

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

De la tabla 18, se puede obtener que el grado de significancia es menor a 0,05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna llevándonos a que el resultado obtenido de la prueba de hipótesis, nos indica que el Sistema de Control Interno se relaciona directamente proporcional y poco significativo con la certificación del crédito presupuestario de la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024. Con una correlación de pearson de 0.56 lo que indica que existe una relación directa y proporcional entre ambas variables de un 56.3%. Dichos resultados demuestran que a medida que se mejore el sistema de control interno de la municipalidad, en cuanto al ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información, comunicación y supervisión; la certificación del crédito presupuestario de la municipalidad distrital de Capachica mejorará en la oficina de finanzas y en las solicitudes de certificación presupuestal, en un 56.3%. Lo cual contribuye al logro de su misión, visión y objetivos de la entidad.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El objetivo general de esta investigación fue determinar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024. Los hallazgos de esta investigación nos indica que existe una relación directa y significativa entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024, Con una correlación de pearson de 0.721. Este resultado es similar a la investigación de Pesantes (2021) en donde sus resultados indican que el Control Interno ejerce una influencia significativa con una correlación de Pearson de 721% en los diferentes procesos de la ejecución presupuestal, especialmente en las adquisiciones de bienes y activos no financieros de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca. Estos resultados reflejan la importancia de tener implementado un sistema de control interno, concluyendo que es de suma importancia llevar a cabo un estudio de control interno para verificar el desarrollo de los procesos administrativos.

En relación con el primer objetivo específico que fue determinar la relación del Sistema de Control Interno y el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024. se concuerda con los hallazgos obtenidos de la investigación de Marín y Velasquez que fue con el objetivo de analizar el impacto del control interno en la ejecución presupuestaria del Gobierno Parroquial de Ayacucho, aquí se evidencia una relación positiva y significativa entre el control interno y la ejecución presupuestaria llevada a cabo por el Gobierno regional de Ayacucho.

En relación con el segundo objetivo específico el cual fue determinar la relación del Sistema de Control Interno y la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024. Donde nuestros resultados fueron que la ejecución de ingresos y gastos es buena, en cambio el autor Puma (2021) donde en su investigación que fue analizar cómo el Sistema de Control Interno afecta la Ejecución Presupuestal de Inversiones en la Universidad Nacional del Altiplano Puno, el cual sus resultados revelan

que la implementación del control interno es regular en lo que respecta a la ejecución presupuestal de inversiones, esta variación de resultados debe ser porque la Universidad Nacional del Altiplano es una entidad pública pero con autonomía propia.

Respecto al tercer objetivo que fue determinar la relación del Sistema de Control Interno y la Certificación del Crédito, en nuestros resultados el Sistema de Control Interno se relaciona directa y significativamente con la certificación del crédito presupuestario de la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024. Con una correlación de pearson de 0.56. En cambio Nuñez (2019) en su tesis de investigación llevado a cabo “sistema de control interno en la gestión municipal del distrito de macari 2019-2020”, observó que el Control Interno no ha sido óptimo en el logro de objetivos y metas. Esto se debe a la falta de voluntad política y compromiso por parte del titular y los funcionarios de la entidad, lo que genera un desorden administrativo y una gestión deficiente.

CONCLUSIONES

PRIMERA: Se llegó a la siguiente conclusión del objetivo general sobre la relación entre el Sistema de Control Interno y la Ejecución presupuestal, se evidencia que existe una relación directa y significativa entre el Sistema de Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Capachica durante el año 2024, con una correlación de Pearson de 72.1%, lo que indica que ambas variables están relacionadas en un 72.1%, Los hallazgos indican que el 20% de servidores públicos opinan que el control interno es regular y solamente el 80% indican que es bueno. Esto refleja que el fortalecimiento del control interno, contribuye a mejorar la gestión y eficiencia del presupuesto; especificando áreas clave como la planificación, el monitoreo de ingresos y gastos, y la certificación del crédito presupuestario dependen de la correcta implementación del sistema de control interno.

SEGUNDA: Llegando a la siguiente conclusión sobre el primer objetivo específico, la investigación nos confirma que hay una relación significativa entre el sistema de control interno y el Programa de Compromiso Anual (PCA), evidenciada por un coeficiente de correlación de 0.776. Esto implica que el cumplimiento adecuado de los procesos internos contribuye a la eficiente programación del Programa de Compromiso Anual (PCA), asegurando la priorización correcta del gasto público, en áreas críticas como la planificación y el seguimiento de compromisos presupuestarios, en los controles que pueden generar demoras en la programación o desviaciones en el uso de recursos. Por

ello, la adecuada comunicación y supervisión interna es fundamental para garantizar el logro de los objetivos financieros en la municipalidad.

TERCERA: La relación significativa encontrada entre el sistema de control interno y la ejecución de ingresos y gastos, con una correlación de 0.653, demuestra que los controles efectivos permiten una gestión eficiente de los recursos financieros. Las áreas de administración y tesorería se benefician de un control interno fuerte que facilita el cumplimiento de los compromisos financieros en los plazos establecidos. Sin embargo, se identifican oportunidades de mejora en ciertos procedimientos relacionados con la conformidad del gasto y los pagos a proveedores. La adecuada supervisión de estas actividades es crucial para evitar errores y garantizar que los recursos sean utilizados conforme a lo planificado.

CUARTA: Sobre el tercer objetivo específico es determinar la relación del Sistema de Control Interno y la Certificación del Crédito Presupuestario de la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024. La correlación moderada de 0.560 entre el control interno y la certificación del crédito presupuestario evidencia que, aunque se han implementado controles adecuados, aún existen áreas donde estos pueden mejorarse, un sistema de control interno fuerte que garantiza las solicitudes de certificación se realicen de manera adecuada, lo que permite evitar errores y optimizar el uso de los créditos presupuestarios. Sin embargo, las respuestas indican que en algunos casos hay deficiencias en la modificación oportuna de las certificaciones, lo que podría generar retrasos en la ejecución de actividades esenciales.

RECOMENDACIONES

PRIMERA: Acerca del objetivo general, se recomienda consolidar un enfoque integral del sistema de control interno que abarque las cinco dimensiones críticas: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación e información, y supervisión. La municipalidad debería desarrollar un plan de mejora continua que incluya como capacitaciones para el personal, con énfasis en la identificación y mitigación de riesgos. Fortalecer la cultura organizacional basada en la transparencia y la rendición de cuentas será fundamental para optimizar la gestión del presupuesto, asegurando que los recursos se utilicen de manera eficiente y que se cumplan los objetivos institucionales y asegure una gestión eficaz en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Capachica.

SEGUNDA: Acerca del primer objetivo específico, se sugiere reforzar los procesos de control interno relacionados con la planificación del PCA, mediante capacitaciones periódicas al personal involucrado. Asimismo, es necesario implementar un sistema de monitoreo continuo que detecte posibles desvíos en la programación de compromisos y permita hacer ajustes oportunos. Se recomienda utilizar herramientas tecnológicas para la gestión eficiente del PCA, como reportes automatizados que aseguren la transparencia en la toma de decisiones. La municipalidad debe fomentar una cultura de compromiso ético y responsabilidad entre los funcionarios, garantizando que las normativas del MEF se cumplan en todas las fases del proceso. Además, se aconseja la revisión trimestral del PCA para identificar riesgos y mejorar su ejecución.

TERCERA: Del segundo objetivo específico, es recomendable implementar auditorías internas periódicas para asegurar la correcta ejecución de los ingresos y gastos, así como verificar que los pagos se realicen de manera oportuna. Se debe reforzar la coordinación entre las áreas de administración y tesorería mediante reuniones mensuales que permitan evaluar el avance del plan de ejecución financiera. Además, la municipalidad debería promover el uso de indicadores de desempeño para medir la eficiencia en el manejo del gasto, también se sugiere automatizar el control del devengado y los pagos, para reducir tiempos administrativos y asegurar la conformidad oportuna de bienes y servicios.

CUARTA: Sobre el tercer objetivo específico, la municipalidad debe optimizar los procesos relacionados con la certificación del crédito presupuestario mediante la implementación de directrices claras y capacitaciones enfocadas en la correcta gestión de las solicitudes. Se recomienda establecer un sistema de seguimiento automatizado que notifique a las áreas responsables sobre los plazos y cambios en las certificaciones, para evitar retrasos administrativos. También es necesario promover auditorías preventivas en los procesos de certificación para identificar posibles errores y corregirlos antes de que afecten la ejecución presupuestaria. Finalmente, se sugiere desarrollar procedimientos que permitan la rápida modificación de documentos, ajustándose a las necesidades operativas de la municipalidad Distrital de Capachica.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguinaga, C. L. (2022). Ejecución Presupuestal Y Calidad Del Gasto Público , Autoridad Para La Reconstrucción Con Cambios , Periodo 2018 – 2021. Universidad Privada Norbert Wiener, 96. <https://hdl.handle.net/20.500.13053/7672>
- Barrios, S., & Camarena, K. B. (2020). El Control Interno Y La Ejecución Presupuestal De La Municipalidad Distrital De Huancan, 2020. 1-133.
- Básica, G. (2011). El Sistema Nacional De Presupuesto.
- Cáceres, R., & Torres, M. (2021). Gestión Pública Eficiente: El Control Interno En Las Municipalidades. Lima: Editorial Universitaria Del Perú.
- Castro P. (2022). Universidad Peruana Los Andes. Universidad Peruana Los Andes, 1-101. <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/upla/1592>
- Coila, A. R. Q. (2023). El Control Interno En La Ejecución Presupuestal Del Gobierno Regional De Moquegua, Año 2021. 75. <https://consultas.regionmoquegua.gob.pe/>
- Contraloría General de La República. (2020). Guía Para La Implementación Del Sistema De Control Interno En Entidades Públicas. Lima: Contraloría General De La República.
- Contraloría General de La República. (2022). Informe Anual Sobre La Ejecución Presupuestal En Municipalidades Distritales Del Perú. Lima: Contraloría General De La República.
- Diaz Cardenas, A. A. (2019). "El Control Interno Y La Ejecución Presupuestal En La Municipalidad Provincial De Coronel Portillo - 2020". Unu, 135. <http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/unu/3296/000001326t.pdf?sequence=1&isallowed=Y>
- Estela Olortegui, S. V. (2020). "El Control Interno Y La Gestión De Recursos Humanos En La Universidad Nacional Hermilio Valdizan Huanuco 2019.
- Gabriel Lopez Paredes. (2024). "Sistema De Control Interno Y Su Influencia En La

- Gestión De La Municipalidad Provincial De Puno, Periodo 2023”. Tesis, 96.
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7104/Molleapaza_Mamani_Joel_Neftali.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gamarra, P. M. (2021). Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz, 2018. Repositorio José Faustino Sánchez Carrión, 1-108.
<https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/4508>
- Gutierrez, T. (2021). Control interno y ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, Provincia de Tambopata, Región Madre de Dios, periodo 2020. Universidad Andina del Cusco, 1-116.
chrome-extension://efaidnbnmnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4694/Tania_Tesis_bachiller_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Humpire, L. A. V. (2022). El Control Interno Y Su Incidencia En Los Procesos De Adquisiciones De Bienes Y Servicios Menores A 8 Uits De La Universidad Nacional Del Altiplano, Periodo 2022. Universidad Privada San Carlos-Puno, 1, 81.
- Luis, R., & Morquecho, T. (2022). Título “ El Sistema de Control Interno y su Impacto En El Proceso De Ejecución.
- Magda Carla Rupay Castro. (2019). Capacitación Del Personal Y El Desempeño Laboral En Los Colaboradores De La Empresa Tiendas Del Mejoramiento Del Hogar S.A. Chorrillos-2019. 1-107.
https://Repositorio.Autonoma.Edu.Pe/Bitstream/Handle/20.500.13067/1469/Rupay_Castro%2c_Magda_Carla.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y
- Mamani, D. (2019). “El Sistema De Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión De Recursos Humanos De La Municipalidad Provincial De Puno, Periodo 2020 -2021”. Tesis, 1-117.

[Http://Repositorio.Unap.Edu.Pe/Bitstream/Handle/Unap/7104/Molleapaza_mamani_joel_neftali.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y](http://Repositorio.Unap.Edu.Pe/Bitstream/Handle/Unap/7104/Molleapaza_mamani_joel_neftali.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y)

Marín-Pisango, J. E., & Velásquez-Gutiérrez, M. T. (2022). Impacto Del Control Interno En La Ejecución Presupuestaria Del Gobierno Parroquial De Ayacucho. 593 Digital Publisher Ceit, 7(4-1), 269-279. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1211>

Ministerio de Economía Y Finanzas. (2023). https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100751&lang=es-ES&view=category&id=655

Núñez Paucar, J. A. (2019). "Sistema De Control Interno En La Gestión Municipal Del Distrito De Macari 2019-2020". Tesis, 1-126. [Http://Repositorio.Unap.Edu.Pe/Bitstream/Handle/Unap/7104/Molleapaza_mamani_joel_neftali.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y](http://Repositorio.Unap.Edu.Pe/Bitstream/Handle/Unap/7104/Molleapaza_mamani_joel_neftali.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y)

Ore, Y. N. (2022). Control Interno Y Contrataciones Con El Estado Iguales O Menores A 8 Uits En La Gerencia Sub Regional De Churcapampa, Periodo 2020. 76. https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/696/Ore_Perez%2c_Yaqui_Nain.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y

Pajuelo, R., Flores, A., Silva, R., Juvita, C., & Augusto, J. (2023). El Sistema De Control Interno Y La Ejecución Presupuestaria En Los Servicios De Agua Potable Y Alcantarillado En La Municipalidad Distrital Aparicio Pomares - Periodo 2021. 121.

Pesantes Sangay, W. A. (2021). Los Procesos De Control Interno Y Su Incidencia En La Ejecución Presupuestal De La Dirección Regional De Salud. 75.

Pilatasig, C., Vanessa, E., Vera, O., & Michelle, M. (2022). Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad Del Comisariato "Cash Market" Del Cantón La Maná, Provincia De Cotopaxi, Año 2021.

Puma, (2021). El Control Interno Y Su Incidencia En La Ejecución Presupuestal De Inversiones En La Universidad Nacional Del Altiplano Puno, Periodos 2021 – 2022.

Tesis, 1-144.

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7104/Molleapaza_Mamani_Joel_Neftali.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodriguez, A. (2021). El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Contabilidad, 76.
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/9234>

Torres, R. (2022). Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cayma, Arequipa 2020.
<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12773/14673/UPtotirm.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAPACHICA 2024

<p>Problema General ¿Cuál es la relación que existe entre el Sistema de Control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Capachica 2024?</p>	<p>Objetivo General Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.</p>	<p>Hipótesis General. Existe una relación directa y significativa entre el Sistema de control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.</p>	<p>VARIABLES e Indicadores Variable Independiente: Sistema de Control Interno Dimensiones: <input type="checkbox"/> Ambiente de control <input type="checkbox"/> Evaluación de riesgos <input type="checkbox"/> Actividades de control <input type="checkbox"/> Información y comunicación <input type="checkbox"/> Supervisión</p>	<p>Metodología Tipo de Investigación Básico. Nivel de la Investigación Descriptivo - correlacional</p>
<p>Problemas Específicos a) ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024?</p>	<p>Objetivos Específicos a) Determinar la relación de sistema de control interno y el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.</p>	<p>Hipótesis Específicas. a) El sistema de control interno se relaciona directamente significativamente con el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024</p>	<p>Variable Dependiente: Ejecución presupuestal Dimensiones: <input type="checkbox"/> Programación de Compromiso Anual – PCA <input type="checkbox"/> Ejecución financiera de ingresos y gastos <input type="checkbox"/> Certificación de crédito presupuestario.</p>	<p>Método de la Investigación Deductivo inductivo Diseño de la Investigación: No Experimental Población. 35 trabajadores de la municipalidad</p>

<p>b) ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital Capachica 2024?</p> <p>c) ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la certificación del crédito presupuestario en la Municipalidad Distrital Capachica 2024?</p>	<p>b) Determinar la relación de sistema de control interno y la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital Capachica 2024</p> <p>c) Determinar la relación del sistema de control interno y la certificación del crédito presupuestario en la Municipalidad Distrital Capachica 2024</p>	<p>b) El sistema de control interno se relaciona directamente significativamente en la ejecución de ingresos y gastos en la Municipalidad Distrital Capachica 2024</p> <p>c) El sistema de control interno se relaciona directamente significativamente en la certificación del crédito presupuestario en la Municipalidad Distrital Capachica 2024</p>	<p>Muestreo Técnicas Encuestas Instrumentos Cuestionario de encuestas</p>
---	--	---	--

Anexo 02: Consentimiento de investigación

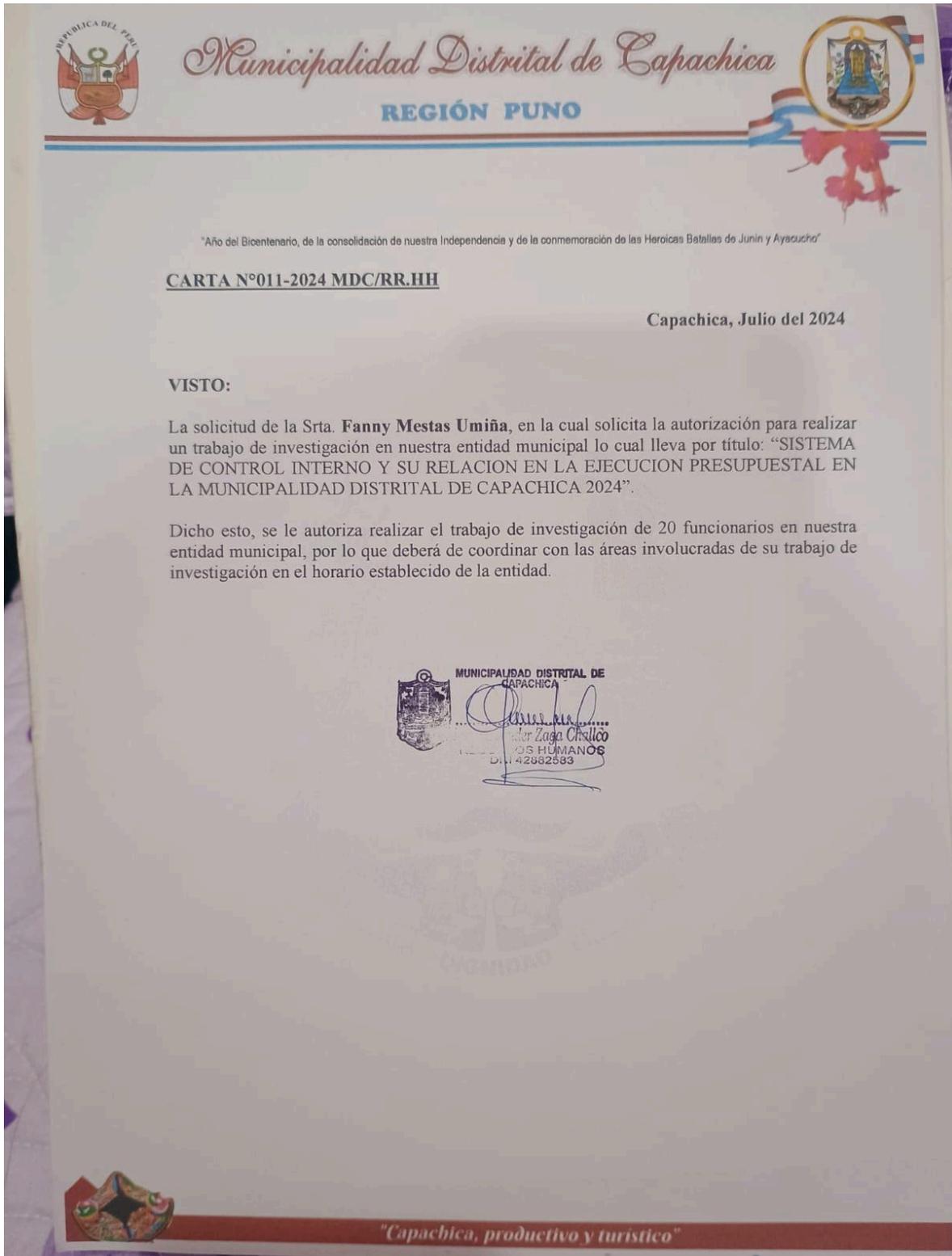


Figura 11: Gráfico de consentimiento informado

Anexo 03: Instrumentos de investigación

**CUESTIONARIO DE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAPACHICA
2024**

PRESENTACIÓN

Este cuestionario pretende recopilar información y evaluar el nivel del sistema de control interno y la ejecución presupuestaria sobre el desempeño que laboran los funcionarios en distintas oficinas en la Municipalidad Distrital de Capachica, 2024.

Confidencialidad: La información proporcionada en el presente cuestionario será utilizada para fines académicos y su contenido será tratado en forma confidencial.

Información general:

Cargo que ocupa: _____ Tiempo de antigüedad

Régimen laboral: _____

INSTRUCCIONES:

A continuación, por favor conteste las siguientes preguntas marcando con una aspa (x) en la alternativa que mejor exprese su opinión.

Nunca 1 A veces 3 Siempre 5

Casi Nunca 2 Casi Siempre 4

N°	ITEMS	VALIDACIÓN				
		N	C N	A V	C S	S
VARIABLE INDEPENDIENTE - CONTROL INTERNO						
Dimensión: Ambiente de control		1	2	3	4	5
1	¿Considera usted que en su área se conoce la normativa aprobada sobre control interno y el sistema de control interno?					
2	¿Cree usted que los titulares y directivos desempeñan un papel clave en la cultura organizacional y transmiten mensajes éticos mediante su ejemplo?					
3	¿Considera usted que las funciones establecidas en el ROF están en concordancia con el trabajo que realiza?					
4	¿Considera usted que se dispone de lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área?					

5	¿Cree usted que se llevan a cabo las recomendaciones emitidas en los informes del órgano de control institucional?					
6	¿Cree usted que la misión y visión de la entidad son ampliamente difundidas?					
Dimensión: evaluación de riesgo		1	2	3	4	5
7	¿Cree usted que en la entidad se han implementado actividades para la identificación de riesgos presentes?					
8	¿Considera usted que en la entidad se diseñan procesos para la identificación de riesgos en las áreas?					
9	¿Considera usted que se evalúan los riesgos en las actividades realizadas en la entidad?					
10	¿Considera usted que se evalúan los cambios en el entorno que puedan afectar los objetivos de la entidad?					
Dimensión: Actividades de control		1	2	3	4	5
11	¿Cree usted que en su área se lleva a cabo el seguimiento, monitoreo y supervisión de las actividades realizadas?					
12	¿Cree usted que en su área existen lineamientos y directivas actualizadas?					
13	¿Considera usted, que las instrucciones emitidas al personal se hacen de manera oportuna, por escrito o por medio verificable?					
14	¿Cree usted que se llevan a cabo acciones de desempeño para el cumplimiento de los objetivos de su área?					
15	¿Cree usted que se cuenta con indicadores de desempeño para el cumplimiento de los objetivos de su área?					
Dimensión: Información y comunicación		1	2	3	4	5
16	¿Evalúa usted que en la entidad existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de sus responsabilidades?					
17	¿Cree usted que existen niveles de responsabilidad respecto al manejo de la información en su área?					
18	¿Cree usted que en su área la comunicación es fluida y no tiene barreras?					
19	¿Considera usted que su área cumple con remitir la información obligatoria a los entes rectores?					
20	¿Cree usted que la información de su área se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad?					
Dimensión: supervisión		1	2	3	4	5
21	¿Considera usted que la evaluación del control interno está integrada de manera efectiva con los procesos de su área?					

22	¿Cree usted que se comunica o se informa al personal de tu área sobre las deficiencias en sus actividades?					
23	¿Considera usted que se toman medidas para superar las deficiencias detectadas en las actividades realizadas por el personal?					
24	¿Crees que la entidad está tomando medidas para asegurar que las deficiencias en el control interno que han sido detectadas no vuelvan a ocurrir?					
25	¿Considera usted, que existe una adecuada segregación de funciones en el personal en su área?					
VARIABLE DEPENDIENTE: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA						
Dimensión: Programación de compromiso anual - PAC		1	2	3	4	5
26	¿Cree usted, que se lleva una adecuada programación de compromisos anual (PCA) en el módulo presupuestario del pliego hacia la unidad ejecutora?					
27	¿Considera usted, que las transferencias de partidas suelen realizarse en base a la priorización del gasto público?					
28	¿Cree usted, que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF para el otorgamiento de la programación de compromisos anual en el caso de gastos corrientes?					
Dimensión: Ejecución de ingresos y gastos		1	2	3	4	5
29	¿Considera usted, que la oficina de administración cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos al cierre de cada ejercicio?					
30	¿Considera usted, que la oficina de administración cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones (PAC) aprobado?					
31	¿Considera usted, que el devengado se lleva a cabo con la conformidad del bien y/o servicio?					
32	¿Considera usted, que el devengado mide el porcentaje de ejecución del gasto de la entidad?					
33	¿considera Usted, que se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones que vienen de servicios?					
34	¿Considera usted, que el área de tesorería realiza el giro y pago contando con la información sobre la certificación y devengado?					
35	¿Cree usted, que el pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas?					

Dimensión: Certificación de crédito presupuestaria		1	2	3	4	5
36	¿considera usted que la oficina de administración y finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos?					
37	¿Cree usted que todas las solicitudes presentadas están debidamente certificadas?					
38	¿Considera usted que la solicitud de certificación presupuestal está adecuadamente respaldada según las indicaciones del MEF?					
39	¿Considera usted que la certificación se modifica según la necesidad de la institución?					
40	¿Considera usted que las reducciones o anulaciones de las certificaciones presupuestales pueden llevarse a cabo después de los procesos de selección?					

Anexo 04: Base de datos

Variables	VARIABLE INDEPENDIENTE												VARIABLE DEPENDIENTE																												
	Dimensión: Ambiente de control				Dimensión: evaluación de riesgo				Dimensión: Actividades de control				Dimensión: Información y comunicación				Dimensión: Supervisión				Dimensión: Programa de ejecución de compromisos anuales - PAC				Dimensión: Ejecución financiera de ingresos y gastos				Dimensión: Certificación de crédito presupuestaria												
Personas	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	It	
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	
1	5	4	4	5	5	4	3	3	3	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	3	3	4	3	3	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	5	3	2	
2	5	5	3	4	5	5	3	3	3	5	5	3	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	1
3	4	4	3	4	5	3	3	3	5	3	4	5	3	3	4	5	5	5	5	5	3	3	4	3	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	3	3		
4	2	1	1	1	5	3	2	2	1	2	3	3	5	5	1	1	2	2	1	1	3	1	3	2	4	3	3	4	3	4	3	5	3	5	3	4	3	4	4	3	
5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	
6	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	5	4	5	3	3

Anexo 05: Alfa de cronbach del instrumento

**Estadísticas de
fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,960	25

Figura 12: Gráfico de fiabilidad del cuestionario 01

**Estadísticas de
fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,893	15

Figura 13: Gráfico de fiabilidad del cuestionario 02

Anexo 06: Prueba de hipótesis

Correlaciones

		Sistema de Control Interno	Ejecución Presupuestal
Sistema de Control Interno	Correlación de Pearson	1	,721**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Ejecución Presupuestal	Correlación de Pearson	,721**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

Figura 14: Gráfico de SPSS 26, prueba de hipótesis general

Correlaciones

		Sistema de Control Interno	Programación del Compromiso Anual
Sistema de Control Interno	Correlación de Pearson	1	,776**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Programación del Compromiso Anual	Correlación de Pearson	,776**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

Figura 15: Gráfico de SPSS 26, prueba de hipótesis específico 01

Correlaciones

		Sistema de Control Interno	Ejecucion de Ingresos y Gastos
Sistema de Control Interno	Correlación de Pearson	1	,653**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	20	20
Ejecucion de Ingresos y Gastos	Correlación de Pearson	,653**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	20	20

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

Figura 16: Gráfico de SPSS 26, prueba de hipótesis específico 02

Correlaciones

		Sistema de Control Interno	Certificacion del Credito Presupuestario
Sistema de Control Interno	Correlación de Pearson	1	,560*
	Sig. (bilateral)		,010
	N	20	20
Certificacion del Credito Presupuestario	Correlación de Pearson	,560*	1
	Sig. (bilateral)	,010	
	N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Figura 17: Gráfico de SPSS 26, prueba de hipótesis específico 03

Anexo 07: Evidencias fotográficas



Figura 18: Encuesta a la unidad de logística.



Figura 19: Aplicación de encuesta a la unidad de RRHH.