

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ingeniería Comercial

**EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE
LAS UNIDADES OPERATIVAS DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE PACHÍA DE LA PROVINCIA
DE TACNA EN EL AÑO 2021**

TESIS

Presentada por:

Bach. Estefani Lizet Llanos Mamani

Para optar el Título Profesional de:

INGENIERO COMERCIAL

TACNA - PERÚ

2024

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ingeniería Comercial

TESIS

EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LAS UNIDADES OPERATIVAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACHÍA DE LA PROVINCIA DE TACNA EN EL AÑO 2021

Tesis sustentada y aprobada el 22 de mayo del 2024, estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE

:



Dr. Gerónimo Víctor Damián López

SECRETARIO

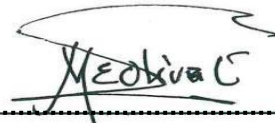
:



Mgr. Melina Zegarra Aquino

VOCAL

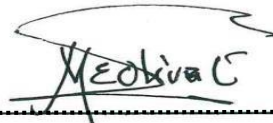
:



Dr. Jesús Amadeo Olivera Cáceres

ASESOR

:



Dr. Jesús Amadeo Olivera Cáceres

CERTIFICADO DE SIMILITUD

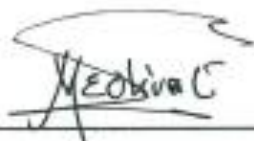
Yo JESÚS AMADEO OLIVERA CÁCERES, en mi condición de Asesor acreditado con Resolución de Facultad N°10841-2023-FCJE/UNJBG, de la tesis:

"EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LAS UNIDADES OPERATIVAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACHÍA DE LA PROVINCIA DE TACNA EN EL AÑO 2021"

Presentada por la Bachiller ESTEFANI LIZET LLANOS MAMANI, para optar el Título Profesional de Ingeniero Comercial.

Habiendo cumplido con lo establecido en el Reglamento de Originalidad y de Similitud de Trabajos de Investigación y Producción Intelectual, considerando que, según la revisión, evaluación y análisis realizado a través del software de similitud textual TURNITIN, cuenta con el nivel de similitud permitido cuyo porcentaje es 19 %; por lo que CERTIFICO LA SIMILARIDAD de la tesis que está de acuerdo al nivel Permitido, para continuar con los trámites correspondientes y para su publicación en el Repositorio Institucional.

Se emite el presente Certificado con fines de continuar con los trámites correspondientes para la obtención del Título Profesional de Ingeniero Comercial.



FIRMA DE ASESOR
DNI 04406588



BACH. ESTEFANI LIZET LLANOS MAMANI
DNI: 72900048

Nombres y Apellidos del Asesor: Jesús Amadeo Olivera Cáceres

DEDICATORIA

A Dios, porque guía y protege cada uno de mis pasos, a mis padres y hermanos pues, con su comprensión y cariño, respaldan mis anhelos por seguir creciendo profesionalmente, a mis docentes por todo el conocimiento transmitido.

AGRADECIMIENTO

A mis padres, por siempre apoyarme en cada proyecto.

A Dios, por iluminar mi camino y permitirme realizar cada meta trazada.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
HOJA DE JURADO	ii
CERTIFICADO DE SIMILITUD.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE GENERAL	vi
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
ÍNDICE DE ANEXOS	xi
RESUMEN	12
ABSTRACT	14
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	6
1.1 Planteamiento del problema.....	6
1.2 Formulación del problema	8
1.2.1. Interrogante principal.....	8
1.2.2. Interrogantes secundarias	8
1.3 justificación de la investigación.....	9
1.4 Objetivos de la investigación	11
1.4.1. Objetivo general	11
1.4.2. Objetivos específicos	11

1.5	Hipótesis	12
1.5.1.	Hipótesis general.....	12
1.5.2.	Hipótesis específicas.....	12
1.6	Operacionalización de las variables	13
1.6.1.	Identificación de la variable 1: Ccontrol interno	13
1.6.2.	Identificación de la variable 2: Eejecuciónpresupestal.....	13
1.6.3.	Conceptualización y operacionalización de las variables.....	14
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO		15
2.1.	Antecedentes de la investigación	15
2.1.1.	Antecedentes internacionales.....	15
2.1.2.	Antecedentes nacionales	16
2.1.3.	Antecedentes regionales.....	19
2.2.	Bases teóricas.....	20
2.2.1.	Control interno.....	20
2.2.2.	Ejecución presupuestal	26
a)	reconocimiento a la ejecución de inversiones REI.....	29
b)	programa de incentivos	29
2.3.	Definición de conceptos básicos	30
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO		33
3.1.	Tipo de investigación.....	33
3.2.	Nivel de investigación.....	33
3.3.	Diseño de investigación.....	33
3.4.	Ámbito y tiempo social de investigación	34

3.5.	Población y muestra.....	34
3.5.1.	Unidad de estudio	34
3.5.2.	Población	34
3.5.3.	Muestra	34
3.6.	Procedimiento, técnicas e instrumentos	35
3.3.1.	Procedimiento de recolección de datos	35
3.3.2.	Técnicas.....	35
3.3.3.	Instrumentos	36
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS		37
4.1.	Descripción del trabajo de campo	37
4.2.	Diseño de la presentación de resultados.....	37
4.3.	Resultados	38
4.3.1.	Resultado de la variable 1: Control interno.....	38
4.3.2.	Resultado de la variable 2: Ejecución presupuestal.....	51
4.4.	Prueba estadística.....	53
4.2.1.	Verificación de la hipótesis general	55
4.2.2.	Verificación de las hipótesis específicas.....	56
4.5.	Discusión de resultados	61
CONCLUSIONES.....		68
RECOMENDACIONES		71
REFERENCIAS.....		73
ANEXOS		77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización y conceptualización de las variables.....	14
Tabla 2. Resultado general del control interno	40
Tabla 3. Resultado de la dimensión 1: Entorno de control.....	42
Tabla 4. Resultado de la dimensión 2: Evaluación de riesgos	44
Tabla 5. Resultado de la dimensión 3: Actividades de control	46
Tabla 6. Resultado de la dimensión 4: Información y comunicación.....	51
Tabla 7. Resultado de la dimensión 5: Actividades de supervisión.....	50
Tabla 8. Resultado general de la ejecución presupuestal.....	52
Tabla 9. Prueba de distribución normal de Shapiro-Wilk	53
Tabla 10. Correlación Rho-Spearman para contrastar la hipótesis general	55
Tabla 11. Correlación Rho-Spearman para contrastar la hipótesis específica 1 ...	56
Tabla 12. Correlación Rho-Spearman para contrastar la hipótesis específica 2 ...	57
Tabla 13. Correlación Rho-Spearman para contrastar la hipótesis específica 3 ...	58
Tabla 14. Correlación Rho-Spearman para contrastar la hipótesis específica 4 ...	59
Tabla 15. Correlación Rho-Spearman para contrastar la hipótesis específica 5 ...	60

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Resultado general del control interno	40
Figura 2. Resultado de la dimensión 1: Entorno de control.....	42
Figura 3. Resultado de la dimensión 2: Evaluación de riesgos.....	44
Figura 4. Resultado de la dimensión 3: Actividades de control.....	46
Figura 5. Resultado de la dimensión 4: Información y comunicación.....	48
Figura 6. Resultado de la dimensión 5: Actividades de supervisión.....	50
Figura 7. Resultado general de la ejecución presupuestal	52

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia.....	77
Anexo 2. Cuestionario.....	79

RESUMEN

El trabajo de tesis *El control interno y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021* tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021. El estudio fue de tipo básico, con un nivel no experimental y transversal, diseño correlacional. La población estuvo conformada por 34 unidades operativas, a las cuales se aplicó como una encuesta a través de un cuestionario. Se concluyó que el control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021. Esto se demostró de acuerdo al valor de significancia hallado menor de 0,05 según la prueba de Rho-Spearman, con lo cual se puede establecer que el control interno de acuerdo a aspectos como la generación de un entorno de control adecuado, la gestión de evaluación de riesgos, las diferentes actividades de control, las tareas informativas y de comunicación, asimismo, las actividades de supervisión. En conjunto, fueron calificadas en alto grado, muestran una relación directa con la ejecución presupuestal, la cual, en sus mayores frecuencias, estuvo entre un 61 % a 80 % de ejecución. En ese sentido, a medida que existe una mejor aplicación del control interno, la ejecución presupuestal puede garantizar el cumplimiento de las metas de gasto programadas.

Palabras clave: Control interno, ejecución presupuestal, entorno de control, riesgos, información y comunicación, supervisión

ABSTRACT

The thesis work *The internal control and budget execution of the operational units of the District Municipality of Pachía of the Province of Tacna in the year 2021*, aimed to determine the relationship that exists between internal control and the budget execution of the units. operational units of the District Municipality of Pachía of the Province of Tacna in the year 2021, using a basic type study in the research methodology, with a non-experimental and transversal level, and a correlational design, with the population being 34 operational units, to which the survey was applied as a technique and the questionnaire instrument. The investigation concluded that internal control is significantly related to the budget execution of the operating units of the District Municipality of Pachía of the Province of Tacna in the year 2021, which was demonstrated according to the significance value found less than 0.05 according to the Rho-Spearman test, with which it can be established that internal control according to aspects such as the generation of an adequate control environment, risk assessment management, different control activities, information and communication tasks and Supervision activities, which as a whole were rated highly, show a direct relationship with budget execution,

which at its highest frequencies was between 61% to 80% execution. In that sense, as there is a better application of internal control, budget execution can guarantee compliance with programmed spending goals.

Keywords: Internal control, budget execution, control environment, risks, information and communication, supervision

INTRODUCCIÓN

Desde hace años, el ser humano busca controlar sus actividades diarias. En Latinoamérica, se han observado cambios en ámbitos sociales, presupuestales y políticos, con el objetivo de optimizar recursos y reducir gastos. Se ha enfocado en la implementación de sistemas de control para mejorar la conducta en instituciones públicas (Estado Peruano, 2022).

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), fundada en 1961, promueve políticas para el bienestar social y económico global. Junto al Banco Mundial (BM), la OCDE realizó una encuesta sobre prácticas presupuestales en América Latina. Esta reveló irregularidades en la toma de decisiones presupuestarias en 10 de 13 países encuestados (OCDE/CAF/CEPAL, 2018).

En Perú, la Ley N° 27972 “Ley Orgánica de Municipalidades” exige a las municipalidades promover el desarrollo comunitario y prestar servicios básicos, manteniendo autonomía administrativa y económica (Estado Peruano, 2022). Esto subraya la importancia del control interno, que debe ser implementado por la institución y es responsabilidad de funcionarios y servidores públicos. Estos deben asegurar la efectividad de los controles internos, especialmente en relación con el presupuesto anual (La Contraloría, 2021).

La ejecución presupuestal implica seleccionar y alinear las asignaciones para programas, actividades y proyectos según un calendario de

compromisos. Esto es crucial para municipalidades que buscan implementar proyectos en beneficio de la población (Navarro y Delgado, 2022).

A nivel nacional, la corrupción es una preocupación mayor en Perú. El barómetro de las Américas de Latin American Public Opinion Project y un informe del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) entre octubre 2019 y marzo 2020, indican que la corrupción es la principal preocupación del país, con un 60,6 % (PUCP, 2021).

Localmente, los habitantes del distrito de Pachía han expresado su descontento con la gestión del presupuesto anual por parte de las autoridades. Esta situación motivó el inicio de una investigación para determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía, provincia de Tacna, en 2021.

El análisis de la situación presupuestal y de control en América Latina, específicamente en Perú, revela una serie de desafíos en la gestión pública. La necesidad de sistemas de control eficaces es evidente, tanto para garantizar la correcta asignación y uso de recursos como para combatir la corrupción. La colaboración de organismos internacionales como la OCDE y el BM en la evaluación de prácticas presupuestales en la región destaca la importancia de estándares internacionales en la gestión fiscal y administrativa.

En el caso específico de Perú, la legislación establece claros mandatos para las municipalidades en cuanto a responsabilidad y autonomía en la gestión de recursos. Sin embargo, la realidad en distritos como Pachía

muestra desafíos en la aplicación efectiva de estos principios. El estudio de la relación entre control interno y ejecución presupuestal es crucial para entender cómo se pueden mejorar estas prácticas y asegurar el desarrollo y bienestar de las comunidades locales.

La presente investigación aborda la importancia del control y la gestión eficiente de recursos en el ámbito público enfocado en hacer una revisión de la ejecución presupuestal en el distrito de Pachía, lo que proporciona un caso de estudio para entender mejor estos desafíos y buscar soluciones efectivas.

Este contexto es abordado en función de diferentes apartados.

En el capítulo I, se profundiza en la naturaleza y los detalles específicos del problema de investigación. Comienza con el planteamiento del problema, donde se describe en detalle la situación que se investiga, seguido de la formulación del problema que incluye preguntas de investigación, tanto principales como secundarias. La justificación de la investigación se expone a continuación, argumentando la importancia y la necesidad del estudio. Los objetivos de la investigación, tanto generales como específicos, se definen claramente, estableciendo lo que la investigación pretende alcanzar. Finalmente, se presentan las hipótesis del estudio, tanto la general como las específicas y se concluye con la operacionalización de las variables, detallando cómo se midieron y analizaron en la investigación.

En el capítulo II, se proporciona un fondo teórico y contextual esencial para la investigación. Incluye una revisión exhaustiva de los antecedentes de la investigación, tanto a nivel internacional, nacional como regional, para

establecer un contexto académico y práctico. Este capítulo también detalla las bases teóricas que sustentan los conceptos clave de control interno y ejecución presupuestal, ofreciendo una comprensión profunda de estos términos y su relevancia en el estudio. Además, se definen conceptos básicos para asegurar la claridad y la comprensión uniforme de términos cruciales utilizados a lo largo del estudio.

En el capítulo III, se describe en detalle la metodología adoptada en el estudio. Se explica el tipo y nivel de investigación, así como el diseño de utilizado. También se especifica el ámbito y el periodo de tiempo del estudio y se aborda aspectos relacionados con la población y la muestra, detallando cómo se seleccionaron y definieron. Además, se describen los procedimientos, técnicas e instrumentos empleados en la recolección y análisis de datos, proporcionando una visión detallada del enfoque metodológico del estudio.

En el capítulo IV, se presentan y analizan los datos recopilados durante el estudio. Comienza con una descripción del trabajo de campo realizado, seguido por la exposición de cómo se diseñaron y presentaron los resultados. Los resultados se detallan según cada variable de estudio -control interno y ejecución presupuestal-, proporcionando un análisis exhaustivo de los hallazgos. Posteriormente, se realiza la prueba estadística para verificar las hipótesis planteadas, tanto la general como las específicas. Se concluye con una discusión de los resultados, donde se interpretan y contextualizan los hallazgos en relación con el marco teórico y los antecedentes de la investigación.

Finalmente, en las secciones de conclusiones y recomendaciones, se resumen los hallazgos clave del estudio y ofrecen sugerencias prácticas dirigidas a la Gerencia de la Municipalidad Distrital de Pachía. En estas secciones proporcionan un cierre integral a la investigación, destacando sus contribuciones y proponiendo pasos a seguir basados en los resultados obtenidos. Las referencias y anexos al final del estudio ofrecen información complementaria y respaldan la rigurosidad y transparencia del trabajo de investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Desde ya hace varios años, el ser humano siempre ha estado en busca de tomar el control de todas las actividades que realiza de manera diaria. A nivel latinoamericano, se han ido evidenciando algunas transformaciones respecto al campo social, presupuestal y político, con la finalidad de optimizar el uso de los recursos y mitigar gastos; esto mediante la incorporación de sistemas de control buscando mejorar la conducta de las personas que laboran en una institución pública (Estado Peruano, 2022).

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), fue fundada en el año 1961, cuyo objetivo principal es la promoción de políticas que optimicen el bienestar social y económico de las personas en el mundo. Por su parte, el Banco Mundial (BM) asociado con la OCDE, han desarrollaron en conjunto una encuesta sobre “Prácticas presupuestales en América Latina”; concluyéndose que, de los 13 países encuestados, 10 de ellos presentaron irregularidades en el proceso de toma de decisiones en el ejercicio presupuestario (OCDE/CAF/CEPAL, 2018).

A nivel nacional, según la Ley N° 27972 “Ley Orgánica de Municipalidades”, dichas instituciones deben garantizar la promoción del desarrollo de su comunidad, prestando los servicios básicos a los ciudadanos que habitan dentro del entorno geográfico, además de contar con autonomía

administrativa y económica respecto a los asuntos de su competencia (Estado Peruano, 2022).

Por ende, resulta relevante identificar que el control interno debe ser implementado y asumido por la propia institución, la que es responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos. Estos deben tener conocimiento sobre la efectividad de la aplicación de los controles internos durante el periodo regido por el presupuesto anual de cada institución del estado (LA CONTRALORÍA, 2021).

Por otro lado, la ejecución presupuestal se encarga de la selección y alineación de la distribución de los programas, actividades y proyectos que se ejecutarán en el tiempo definido por el calendario de compromisos mensuales que realiza una municipalidad respecto a los proyectos en favor de la población (Navarro y Delgado, 2022).

A nivel nacional, el tema de la corrupción es uno de los problemas más preocupantes de la sociedad peruana, dato revelado por el barómetro de las Américas de Latin American Public Opinion Project. Además, dicho resultado fue contrastado por un informe elaborado por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) entre octubre 2019 – marzo 2020, en donde el tema de corrupción era la principal preocupación del país con un 60,6 % (PUCP, 2021).

En el ámbito local, desde ya hace algunos años los pobladores del distrito de Pachía han mostrado cierta incomodidad, argumentando que la actual gestión no ha ejecutado debidamente el presupuesto anual. Es por ello que, ante la problemática identificada y en calidad de investigador, se procedió a iniciar el presente trabajo de investigación, el cual tiene por objetivo determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. INTERROGANTE PRINCIPAL

¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021?

1.2.2. INTERROGANTES SECUNDARIAS

a) ¿Cuál es la relación entre el entorno de control y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021?

- b) ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021?
- c) ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021?
- d) ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021?
- e) ¿Cuál es la relación entre las actividades de supervisión y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021?

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

A continuación, se presenta la justificación teórica, práctica y metodológica (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2019).

Según la naturaleza científica, se requirió la revisión de diferentes teorías desarrolladas previamente, las cuales tuvieron relación con las variables que intervinieron en el estudio: el control interno y la ejecución presupuestal. Al mismo tiempo, se revisó la aplicación de estas teorías en distintos entornos sociodemográficos. Por lo tanto, en calidad de investigador, resulta relevante contrastar alguna de estas teorías en las unidades operativas de la

Municipalidad Distrital de Pachía de Tacna. Con el desarrollo de este estudio, se generó un precedente para futuros investigadores, quienes deseen estudiar el nivel de relación que existe entre estas variables en otros entornos, justificándose así teóricamente (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2019).

Asimismo, presenta justificación práctica, debido a que los resultados obtenidos son de gran utilidad para las áreas administrativas y gerenciales de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna, con el objetivo de una mejor toma de decisiones, las cuales pueden promover estrategias para fortalecer el control interno y generar una mejor ejecución presupuestal en la institución antes mencionada (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2019).

Finalmente, referente al aspecto metodológico, el presente trabajo de investigación requirió la aplicación del método científico, debido a que inicialmente se identificó la serie de problemas de investigación, seguidamente se determinaron los objetivos para su posterior solución y se plantearon las hipótesis. De esta forma, se hallaron las respuestas para los problemas inicialmente identificados. Asimismo, se necesitó la aplicación de técnicas e instrumentos de recolección de datos. Dicha metodología sirve como referencia por otros investigadores que deseen abordar el estudio de alguna de las variables intervinientes en esta tesis (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2019).

1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) Determinar la relación que existe entre el entorno de control y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.
- b) Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.
- c) Determinar la relación que existe las actividades de control y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.
- d) Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

- e) Determinar la relación que existe entre las actividades de supervisión y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

1.5 HIPÓTESIS

1.5.1. HIPÓTESIS GENERAL

El control interno se relaciona de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

1.5.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- a) El entorno de control se relaciona de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.
- b) La evaluación de riesgos se relaciona de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.
- c) Las actividades de control se relacionan de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

- d) La información y comunicación se relaciona de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.
- e) Las actividades de supervisión se relacionan de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

1.6 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

1.6.1. IDENTIFICACIÓN DE LA VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

Dimensiones:

- Entorno de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de supervisión

1.6.2. IDENTIFICACIÓN DE LA VARIABLE 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Dimensiones:

- Presupuesto asignado
- Presupuesto ejecutado

1.6.3. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 1

Operacionalización y conceptualización de las variables

VARIABLES	CONCEPTO	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
Variable 1: El control interno	Carrillo (2014) indica control interno es un procedimiento ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para suministrar una seguridad razonable, mirando la realización de los objetivos de la empresa.	Entorno de control	Compromiso de la organización	Ordinal
			Autoridad, estructura y responsabilidad en la supervisión	Ordinal
			Implementación del entorno de control	Ordinal
		Evaluación de riesgos	Identificación	Ordinal
			Análisis	Ordinal
			Evaluación	Ordinal
		Actividades de control	Desarrollo de actividades	Ordinal
		Información y comunicación	Manejo de información relevante	Ordinal
			Comunicación de información relevante	Ordinal
		Actividades de supervisión	Evaluaciones continuas	Ordinal
Comunicación de deficiencias	Ordinal			
Variable 2: Ejecución presupuestal	Sablich (2012) indica que la etapa de ejecución presupuestaria es el momento de la administración que va enfocado a los ingresos y gastos previstos en el presupuesto, realizado en periodos anuales, determinado por cada uno de los nuevos periodos representativos.	Presupuesto asignado	Presupuesto asignado en S/.	Ordinal
		Presupuesto ejecutado	Presupuesto ejecutado en S/.	Ordinal

Nota. Elaboración propia

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Carpio (2018) presentó la tesis titulada *Plan de mejora en la ejecución presupuestaria del GAD Parroquial de Vilcabamba, Cantón Loja, periodo 2017*, para optar por el título de Ingeniería en Finanzas para la Universidad Internacional de Ecuador. El objetivo fue coadyuvar a la recaudación tributaria del Estado mediante campañas de concientización para que el GAD Parroquial de Vilcabamba pueda obtener capacidad suficiente de solventar obligaciones a corto y largo plazo. Se empleó el método científico en el desarrollo del presente trabajo de tesis para organizar la información, ya que a través del mismo se estableció conceptos fundamentales al tema de estudio los mismos que se encuentran presentes en el marco teórico, tomando en cuenta los referentes bibliográficos relacionados con la realidad presupuestaria de la Institución, empleo cuestionario. La conclusión a la que se llegó de acuerdo al primer objetivo se determinó los diferentes procesos en la ejecución presupuestaria del GAD Parroquial de Vilcabamba en el periodo 2017 y se constató que la Institución cumple con todas las etapas para realizar el diagnóstico presupuestario, el cual es obligatorio para todas las entidades y organismos del sector público. El GAD Parroquial igual que el resto de entidades públicas ejecuta todo el ciclo presupuestario para mantener el adecuado nivel financiero y hacer la distribución correcta de ingresos y gastos, cumpliendo a cabalidad todas las acciones programadas en las respectivas fechas indicadas.

Albarado (2019) presentó la tesis titulada *Análisis de la ejecución presupuestal y verificación del registro contable de los ingresos y gastos de ocho municipios de Boyacá durante la vigencia 2016*, para optar el título de Contador para la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. El objetivo de la tesis fue examinar si la ejecución presupuestal y el registro contable de ocho municipios del departamento de Boyacá se llevó a cabo de acuerdo a las disposiciones legales establecidas durante la vigencia 2016. La metodología que se empleó es de tipo analítica-descriptiva, usando el cuestionario. La conclusión de la presente tesis culminando el proceso de revisión de cuenta a los municipios objeto de estudio, se encontró que San José de Pare, Pisba y Tibasosa, presentaron hallazgos de tipo administrativo y sancionatorio como consecuencia del mal gestionamiento de los formatos F06_AGR (Ejecución de ingresos), F07_AGR (Ejecución de egresos) y F03_CDN (Movimiento de bancos), rendidos en el SIA (Sistema Integral de Auditoría).

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Coasaca (2021) presentó la tesis titulada *Control interno y el proceso de ejecución presupuestal del Programa Regional de Riego y Drenaje del periodo 2016 - 2017, Puno*, para optar por el título de Ingeniero Economista para la Universidad Nacional del Altiplano. La finalidad de la tesis fue como toma de importancia todo programa regional no ejecuta cabalmente el gasto público, debido a que carecen de un adecuado sistema de control interno en el proceso de la ejecución presupuestal; por lo cual, la presente investigación tiene como objetivo general determinar el grado de relación del control interno en el proceso de la Ejecución Presupuestal del Programa Regional de riego y drenaje

“PRORRIDRE” en los periodos 2016 y 2017. En cuanto al procedimiento, se empleó una investigación de tipo descriptivo, correlacional, con un diseño de investigación no experimental de corte transeccional, empleando como herramienta para la recolección de datos la encuesta. El trabajo finalizó que el nivel de cumplimiento del control interno se realizó de la oficina de gobierno regional de Puno, donde, en el año 2016, se realizó en un promedio de 42 %, teniendo lo mínimos cumplimientos en los meses de mayo y diciembre a un 3 % y 4 % respectivamente. De igual forma, el programa en el año 2017 se realizó un nivel de cumplimiento de metas en control interno a un promedio de 63,3 % aumentando considerablemente por encima del 2016, influyendo así significativamente en la ejecución presupuestal.

Arias (2019) presentó la tesis titulada *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodo 2015-2016*, para optar por el título de Contador Público para la Universidad Nacional del Altiplano. El objetivo de la tesis fue analizar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria - Puno, periodos 2015-2016. En cuanto a la metodología, se empleó una investigación de tipo no experimental, de nivel descriptivo – explicativo, empleando un cuestionario. El trabajo concluyó que el grado en que se cumplen las normas de Control Interno en el área de tesorería de la Dirección Regional Agraria Puno es eficiente; habiendo un 67 % del personal administrativo, los cuales indicaron que cumple con esta norma. En relación con las conciliaciones bancarias, su cumplimiento fue el 100 %; respecto a la garantía de los encargados del manejo o custodia de fondos o valores, su cumplimiento fue el 0 % y lo concerniente a uso de sello restrictivo para documentos pagados por la tesorería, su cumplimiento fue

el 100 % y el uso de fondos para pagos en efectivo y/o fondo fijo, el 83 % respectivamente.

Ayala (2022) presentó la tesis titulada *El sistema de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de gasto de fuente de financiamiento recursos ordinarios en la Municipalidad provincial de Azángaro periodos 2017 - 2018*, para optar por el título de Contador Público para la Universidad de San Pedro. El objetivo de la tesis fue determinar la incidencia del Sistema Control Interno en el proceso de Ejecución Presupuestal de Gasto. En cuanto a la metodología, se empleó una investigación no experimental, enfoque cuantitativo, empleando como herramienta de recolección de datos un cuestionario. El trabajo concluyó se tenía una insuficiente implementación del SCI en la ejecución presupuestal de gasto fuente de financiamiento R.O. debido a que en la municipalidad el 70 % del personal municipal no tienen conocimiento SCI una de las causas es que no todo el personal cumple con el perfil que exige el cargo y esto conlleva deficientemente en cuanto a la alineación con los objetivos institucionales, se observa que no se cumple con la normativa vigente ni se cuenta con la experiencia adecuada en la administración pública. Solo el 30 % del personal presenta un nivel aceptable de conocimiento en esta área, lo que refleja que la gestión municipal en la aplicación del sistema de control interno está siendo llevada a cabo de manera ineficiente. En relación con la ejecución presupuestal de gastos por fuente de financiamiento para el año 2017, se alcanzó un porcentaje de ejecución del 65,3 %. Este dato indica que, en comparación con el Plan de Inversiones Municipales (PIM), se obtuvo un indicador de eficiencia de 0,65. En contraste, para el año 2018, se logró una ejecución del 97,4 %, lo que se traduce en un indicador de eficiencia de 0,97 en relación con el PIM. Estos

resultados evidencian una incapacidad por parte de la gestión para ejecutar el gasto programado de manera efectiva.

2.1.3. ANTECEDENTES REGIONALES

Chacaltana (2018) presentó la tesis titulada *La gestión presupuestaria y asignación de recursos en la ejecución del gasto en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann - Tacna, Periodo 2012 – 2016*, para optar por el título de Maestro en Gestión Políticas Públicas para la Universidad Privada de Tacna. El objetivo de la tesis fue examinar cómo influye la gestión presupuestaria y asignación de recursos en la ejecución del gasto de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, periodo 2012 – 2016. En cuanto a la metodología, es no experimental, de nivel descriptivo y correlacional de tipo descriptiva, se utilizó el cuestionario. El trabajo concluyó la gestión presupuestaria y asignación de recursos influye en la ejecución del gasto de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann de Tacna, periodo 2012 – 2016; así mismo, se observa una baja ejecución en la fuente de financiamiento recursos determinados en los diferentes periodos analizados.

Garavito (2018) presentó la tesis titulada *Recaudación Tributaria y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Período 2013-2017*, para optar por el título de Contador Público para la Universidad Privada de Tacna. El objetivo de la tesis fue determinar la relación que existe entre la recaudación tributaria y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Pocollay, periodo 2013-2017. En cuanto a la metodología, es de diseño no experimental, longitudinal, descriptivo, empleando el cuestionario como herramienta para la recolección de datos. Se concluyó que existe relación entre

la recaudación tributaria y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Pocollay, periodo 2013-2017, es significativa, ya que se estableció que la recaudación no es óptima y, que trae como consecuencia que la ejecución presupuestal no es óptima.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

Para Estupiñan (2021), control “es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado”.

Por otro lado, Carrillo (2014) indica control interno es un procedimiento ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Un sistema se define como un conjunto de componentes que interactúan de manera coherente y dinámica. Cualquier influencia aplicada a uno de los elementos del sistema tendrá un impacto global, afectando la interrelación entre los distintos componentes. Este proceso busca lograr la autorregulación o el equilibrio interno del sistema.

Al respecto, Koontz y Weihrich (1994) señalan desde un punto de vista gerencial y de sus funciones, el control lo definen como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”.

Por otro lado, la Constitución Política del Perú de 1993 establece que la

Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, teniendo como misión supervisar “la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control”.

La Resolución de Contraloría General N°320-2006-CG lo define de la siguiente forma: Proceso integral llevado a cabo por el titular, los funcionarios y los servidores de una entidad, cuyo propósito es gestionar los riesgos y asegurar el cumplimiento de los siguientes objetivos gerenciales: fomentar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como mejorar la calidad de los servicios públicos que ofrece.

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados.

La Contraloría General de la República (2019) lo define como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, estructuras organizativas, procedimientos y métodos, junto con las actitudes de las autoridades y del personal, establecidos e implementados en cada entidad del

Estado, que facilitan el logro de los objetivos institucionales y fomentan una gestión efectiva, eficiente, ética y transparente.

2.2.1.1. Modelos teóricos

a) Modelo de control interno según la Contraloría General de la República
Según la Contraloría General de la República (2019) las entidades públicas requieren un sistema de control interno (SCI) que es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente; de acuerdo a la Contraloría General de la República (2006)

b) Modelo Cadbury

El modelo Cadbury (Castañeda, 2017) se centra en las políticas de gobierno. Analiza de manera detallada el código de ética sobre aspectos de carácter financiero del gobierno, las organizaciones y las sociedades.

Su temática se basa en el estudio de tres aspectos de carácter fundamental e interés de las organizaciones: "(1) las funciones del consejo de administración de las entidades, (2) el bajo nivel de confianza en la información financiera de las organizaciones y (3) la falta de capacidad de los auditores para ofrecer en sus informes la protección requerida y esperada de los dueños de la misma".

c) Modelo de Control COBIT

COBIT (2022) nace con la misión de investigar, desarrollar, publicar y promover un conjunto de objetivos de control de tecnología de información, guías, actualizados, internacionales y aceptados para ser utilizados diariamente por gerentes de negocio y auditores.

Su misión es consolidarse como líder mundialmente reconocido en materia de gobierno, control y aseguramiento de la gestión de TI.

En 1992, comenzó la actualización de los objetivos de control de ISACA y, en 1996, ISACA proporcionó a los profesionales de TI un marco de prácticas control de la TI generalmente aplicables y aceptadas.

d) Modelo estándar de control interno (MECI)

El Modelo Estándar de Control Interno (MECI) que se establece para las entidades del Estado proporciona una estructura para el control a la estrategia, la gestión y la evaluación en las entidades del Estado, cuyo propósito es orientarlas hacia el cumplimiento de sus objetivos institucionales y la contribución de estos a los fines esenciales del Estado (GOV.CO).

Objetivos

- a) Identificar el marco legal que le es aplicable a la organización, con base en el principio de autorregulación.
- b) Establecer las acciones que permitan a la organización garantizar razonablemente el cumplimiento de las funciones a su cargo, con base en el marco legal que le es aplicable (principio de autogestión).

- c) Diseñar los procedimientos de verificación y evaluación que garanticen razonablemente el cumplimiento del marco legal aplicable (principio de autogestión).

Principios

Los principios del sistema de control interno se enmarcan, integran, complementan y desarrollan dentro de los principios constitucionales. Se han identificado los siguientes principios aplicables al Sistema de Control Interno:

- a) Autocontrol: Es la capacidad que ostenta cada servidor público para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los principios establecidos en la Constitución Política.
- b) Autorregulación: Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de las entidades, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación pública.
- c) Autogestión: Es la capacidad institucional de cada entidad pública para interpretar, coordinar, implementar y evaluar de manera efectiva, eficiente y adecuada la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución, la Ley y sus Reglamentos.

e) Modelo de control interno COSO II

Es un sistema de gestión de riesgo y control interno para cualquier organización se rige o guía en un marco cuyo objetivo es diagnosticar problemas, generar las modificaciones necesarias para gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos componentes (ESAN Business, 2019).

- Ambiente interno.

Hace referencia al entorno interno de una empresa y establece la base de cómo el personal percibe y trata los riesgos que a están expuestos.

2.2.1.1.1.1. Establecimiento de objetivos

Deben estar alineados con la visión y misión de la organización, teniendo en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser previsto.

2.2.1.1.1.2. Identificación de acontecimientos.

Deben identificarse los eventos que afectan los objetivos de la compañía, para que la empresa los pueda enfrentar y prevenir de la mejor forma posible.

2.2.1.1.1.3. Evaluación de riesgos

Estos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados.

2.2.1.1.1.4. Respuesta a los riesgos

Luego de ser evaluado el riesgo, la gerencia debe identificar y evaluar posibles repuestas en relación a las necesidades de la organización.

2.2.1.1.1.5. Actividades de control

Comprenden las políticas y procedimientos que permiten asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos.

2.2.1.1.1.1.6. Información y comunicación

La primera es necesaria para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta ante ellos. Asimismo, debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

2.2.1.1.1.1.7. Supervisión

Se monitorea que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los elementos del marco COSO funcionen adecuadamente.

2.2.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

De acuerdo a Sablich (2012), la etapa de ejecución presupuestaria es el momento de la administración que va dirigida a los ingresos y gastos previstos en el presupuesto, realizado en periodos anuales, determinado por cada uno de los nuevos periodos representativo.

La etapa de ejecución presupuestal es una actividad exclusivamente a cargo del Poder Ejecutivo, entre los cuales se presenta una reglamentación y se encuentra a cargo de dos niveles. Uno de los efectos es el decreto supremo, que son aquellos complementos de la Ley anual, y resoluciones ministeriales, estas son aquellas directivas encargadas de la solución de problemas que genera la ejecución práctica del presupuesto diario. Es aquí donde se encarga la percepción de ingresos y se dispone los gastos indispensables establecidos en el informe presupuestal (Sablich, 2012).

Por otro lado, el Ministerio de Economía y Finanzas (2011) lo define como la ejecución presupuestal a la etapa del proceso presupuestario en la cual se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad

con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos institucionales.

La ejecución presupuestaria está regida por el presupuesto anual y sus modificaciones de acuerdo con la Ley General. Este proceso comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año fiscal. A lo largo de este período, se reciben los ingresos y se satisfacen las obligaciones de gasto de acuerdo con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos (2004)

La ejecución del gasto público comprende las etapas siguientes:

a) Compromiso

El compromiso es el procedimiento mediante el cual, tras cumplir con los trámites legales correspondientes, se acuerda la ejecución de gastos previamente autorizados por un monto específico o que se puede determinar, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, dentro del marco de los Presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias efectuadas. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio. El compromiso debe afectarse preventivamente a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial ((Numeral 34.1, art.34° de la Ley 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto).

b) Devengado

El devengado es el proceso mediante el cual se reconoce una obligación de pago, originada por un gasto previamente aprobado y comprometido. Este reconocimiento ocurre tras la presentación de la documentación pertinente ante

la autoridad competente, que certifique la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto Institucional, en forma definitiva, con cargo a la correspondiente cadena de gasto (Numeral 35.1, art. 35° de la Ley 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto).

c) Pago

El pago es el procedimiento mediante el cual se salda, ya sea en parte o en su totalidad, el monto de una obligación reconocida, y debe formalizarse mediante el documento oficial pertinente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas (Numeral 36.1, art. 36° de la Ley 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto).

2.2.2.1. Como medir la Ejecución Presupuestal

La ejecución presupuestaria se puede medir mediante el alcance de metas y actividades que garanticen el mejoramiento de la calidad de los servicios que las instituciones brinden a la población. A continuación, se detalla algunos de los programas que el ministerio de economía y finanzas propone para su cumplimiento.

a) Reconocimiento a la Ejecución de Inversiones REI

Es un incentivo presupuestario, establecido dentro del marco del Presupuesto por Resultados (PpR) por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), que contribuye a la realización de inversiones por parte de los Gobiernos Regionales y Locales, mediante la asignación de recursos del gasto público (2019).

Implica transferencias de recursos a los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales por la realización de metas relacionadas a la ejecución de inversiones en un periodo determinado. Dichas metas son formuladas por la Dirección General de Presupuesto Público (DGPP) en coordinación con la Dirección General de Programación Multianual de Inversiones (DGPMI) (2019).

El REI tiene como finalidad promover el aumento de la capacidad de los Gobiernos Regionales y Locales para llevar a cabo inversiones (2019).

b) Programa de Incentivos

El PI fue establecido en el año 2009 mediante la Ley N° 29332 y sus modificaciones, y comenzó a funcionar en el año 2010. Es una herramienta de incentivos presupuestarios vinculada al Presupuesto por Resultados (PpR),

gestionada por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), que busca fomentar la mejora en la calidad de los servicios públicos proporcionados por las municipalidades provinciales y distritales a nivel nacional (2009).

Implica una transferencia de recursos a las municipalidades por el cumplimiento de metas en un periodo determinado. Dichas metas son formuladas por diversas entidades públicas del Gobierno Central y tienen como objetivo impulsar determinados resultados cuyo logro requiere un trabajo articulado con las municipalidades (Finanzas, 2009).

El PI tiene el siguiente objetivo general:

- Contribuir a la mejora de la efectividad y eficiencia del gasto público en las municipalidades, vinculando el financiamiento a la consecución de resultados asociados a los objetivos nacionales.

Adicionalmente, el PI tiene los siguientes objetivos específicos:

- Mejorar la calidad de los servicios públicos locales y la ejecución de inversiones, que están vinculadas a resultados en el marco de la Ley N° 27972 -Ley Orgánica de Municipalidades.
- Mejorar los niveles de recaudación y la gestión de los tributos municipales.

2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS BÁSICOS

a) Año Fiscal: Período en que se ejecuta el Presupuesto del Sector Público y que coincide con el año calendario, es decir, se inicia el primero de enero y finaliza el treinta y uno de diciembre (MEF, 2011).

b) Actividad: Categoría presupuestaria fundamental que agrupa las actividades destinadas a la operación y mantenimiento de los servicios

públicos o administrativos existentes. Refleja la provisión de bienes y servicios por parte de una entidad pública en conformidad con su mandato, utilizando los procesos y tecnologías vigentes. Es una función continua y permanente en el tiempo. Este objetivo puede ser evaluado tanto cualitativa como cuantitativamente a través de sus componentes y la eficacia de su cumplimiento (MEF, 2011).

c) Control presupuestario: Seguimiento realizado por la Dirección General del Presupuesto Público de los niveles de ejecución de egresos respecto a los créditos presupuestarios autorizados por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público y sus modificatorias (MEF, 2011).

d) Evaluación presupuestaria: Fase del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público (MEF, 2011).

e) Entidad pública: Constituye entidad pública para efectos de la Administración Financiera del Sector Público, todo organismo con personería jurídica comprendido en los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, incluidos sus respectivos Organismos Públicos Descentralizados y empresas, creados o por crearse; las Sociedades de Beneficencia Pública; los fondos, sean de derecho público o privado cuando este último reciba transferencias de fondos públicos; las empresas en las que el Estado ejerza el control accionario; y los Organismos Constitucionalmente Autónomos (MEF, 2011).

f) Ejecución financiera de ingreso y del gasto: Proceso de decisión y

percepción o recaudación de fondos públicos y, en su caso, la formalización y registro del gasto devengado, así como su correspondiente cancelación o pago (MEF, 2011).

- g) Control concomitante:** Se denomina así, porque está concebido para manifestarse en procesos o actos en ejecución, cuando quiera que se avizore un riesgo fiscal (Contraloría de la República de Colombia, 2019).
- h) Control de gestión:** Consiste en evaluar la eficiencia y eficacia de las entidades en la gestión de los recursos públicos, mediante la revisión de sus procesos administrativos, el uso de indicadores de rentabilidad pública y desempeño, y la identificación de la distribución del excedente generado, así como de los beneficiarios de sus actividades (Contraloría de la República de Colombia, 2019).
- i) Presupuesto Institucional de Apertura (PIA):** Presupuesto inicial de la entidad pública, aprobado por su titular, se basa en los créditos presupuestarios definidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal correspondiente. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Locales, los créditos presupuestarios se determinan mediante Decreto Supremo (Finanzas, Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación fue de tipo básica, ya que la investigación presentó permanencia en el desarrollo sustentado por aportes de bases teóricas y modelos de investigación validados y publicados. Por ende, estos conocimientos fueron contrastados en las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna, generando un aporte al conocimiento científico, respetando los conceptos iniciales (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2019).

3.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

De acuerdo al nivel de profundidad, la investigación fue correlacional y cuantitativa. Correlacional, ya que permitió la medición del control interno y la ejecución presupuestal, entendiendo y evaluando la relación estadística entre estas, sin influencia de algún factor externo que vulnere su genuinidad en los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2019).

3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La investigación presentó un diseño no experimental, debido a que el control interno y la ejecución presupuestal no sufrieron manipulación alguna de manera intencional en su estudio. Solamente se realizó la observación directa

de los hechos, tal como fueron aconteciendo para su posterior análisis.

Asimismo, fue de corte transversal, debido a que la presente investigación se desarrolló en el año 2021 (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2019).

3.4. ÁMBITO Y TIEMPO SOCIAL DE INVESTIGACIÓN

El ámbito de estudio correspondió a la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna, siendo el tiempo social el año 2021, estando así la investigación dirigida a las unidades operativas de esta entidad.

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1. UNIDAD DE ESTUDIO

La unidad de estudio la conformaron las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna. Sobre estas, el estudio se enfocó en recabar información directa de los jefes o encargados de cada unidad operativa.

3.5.2. POBLACIÓN

La población de estudio para el presente trabajo de investigación fue conocida y estuvo conformada por 34 unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

3.5.3. MUESTRA

Se realizó un censo, bajo la consideración que se estuvo frente a una población reducida y conocida. Por lo tanto, se consideró la totalidad de la población como muestra de estudio. En este caso, las 34 unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

3.6. PROCEDIMIENTO, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.3.1. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

La recolección de datos se realizó en aplicación del cuestionario dirigido a los gerentes, jefes y/o encargados de las unidades operativas de la entidad municipal. Para ello, inicialmente, se solicitó la autorización a la gerencia municipal, a partir del cual se programó la visita a la entidad para la aplicación de los instrumentos.

Estos fueron entregados de forma personal a cada encargado de unidad, explicándoles los objetivos del estudio y forma de llenado del instrumento.

Los instrumentos fueron proporcionados para su llenado en un tiempo de 20 minutos, posterior a los cuales fueron recolectados.

Con los instrumentos recolectados, estos fueron debidamente procesados para obtener la información que brinde detalles de los resultados del estudio.

Para ello, se empleó el programa IBM SPSS Windows Versión XXIV, con el cual se logró realizar las siguientes tareas: tabulación de datos según cuestionarios aplicados, elaboración de tablas y figuras de información, prueba de normalidad estadística, prueba de correlación de Rho-Spearman y la prueba de Alfa de Cronbach para los instrumentos

3.3.2. TÉCNICAS

La técnica utilizada fue la encuesta, empleando un cuestionario como instrumento. Este cuestionario fue diseñado y evaluado mediante el juicio de expertos y una prueba de confiabilidad estadística. En cuanto al diseño de los instrumentos, se utilizó el modelo propuesto por ESAN para la medición del

control interno (2019), con base a COSO. En tanto, para evaluar la ejecución presupuestal, se tomó en cuenta el modelo de propuesto por el MEF (2019).

3.3.3. INSTRUMENTOS

El instrumento estuvo conformado por el cuestionario para medir el control interno y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

El trabajo de campo se desarrolló según las siguientes etapas:

- Diseño de cuestionarios: En primera instancia, se desarrolló cuestionarios enfocados en evaluar aspectos específicos del control interno y la ejecución presupuestal en la entidad municipal.
- Recolección y análisis de datos: Aplicación personalizada de los cuestionarios a los participantes, con un tiempo de respuesta de 20 minutos. Procesamiento de los datos recolectados utilizando IBM SPSS XXIV, incluyendo tabulación de datos, pruebas de normalidad estadística, correlación de Rho-Spearman, y Alfa de Cronbach.
- Retroalimentación y presentación de resultados: Presentación de los resultados a los participantes y a la gerencia municipal utilizando tablas y gráficos interactivos para facilitar su comprensión y análisis. Presentación posterior de resultados en el informe final de tesis.

4.2. Diseño de la presentación de resultados

La presentación de resultados se realizó estructurados en orden de variables y dimensiones:

Resultado de la variable 1: Control interno

- Resultado general
- Resultado de la dimensión 1: Entorno de control

- Resultado de la dimensión 2: Evaluación de riesgos
- Resultado de la dimensión 3: Actividades de control
- Resultado de la dimensión 4: Información y comunicación
- Resultado de la dimensión 5: Actividades de supervisión

Resultado de la variable 2: Ejecución presupuestal

- Análisis general de la variable

A continuación, se presentan los hallazgos del estudio, para lo cual se presentan tablas y figuras de información para una mejor comprensión.

4.3. RESULTADOS

4.3.1. RESULTADO DE LA VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

4.3.1.1. Resultado general

El control interno fue evaluado de acuerdo a cinco dimensiones: Entorno de Control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión

Según las principales frecuencias, se puede observar que las unidades operativas consideran que mayormente se está cumpliendo con las tareas relacionadas al control y seguimiento de los objetivos y de cumplimiento de los procedimientos para lograr este fin.

Los resultados muestran mayores calificaciones en alto grado de acuerdo al 54,29 % de calificaciones, seguido por un 40 % de calificativos en regular grado. En cuanto a las dimensiones, la dimensión entorno de control muestra principalmente resultados en nivel alto con el 48,57 %, y otro 25,71 % en regular

grado. Por otro lado, la dimensión evaluación de riesgos muestra mayormente calificaciones en alto grado con un 40 %, seguido por otro 37,14 % en regular grado.

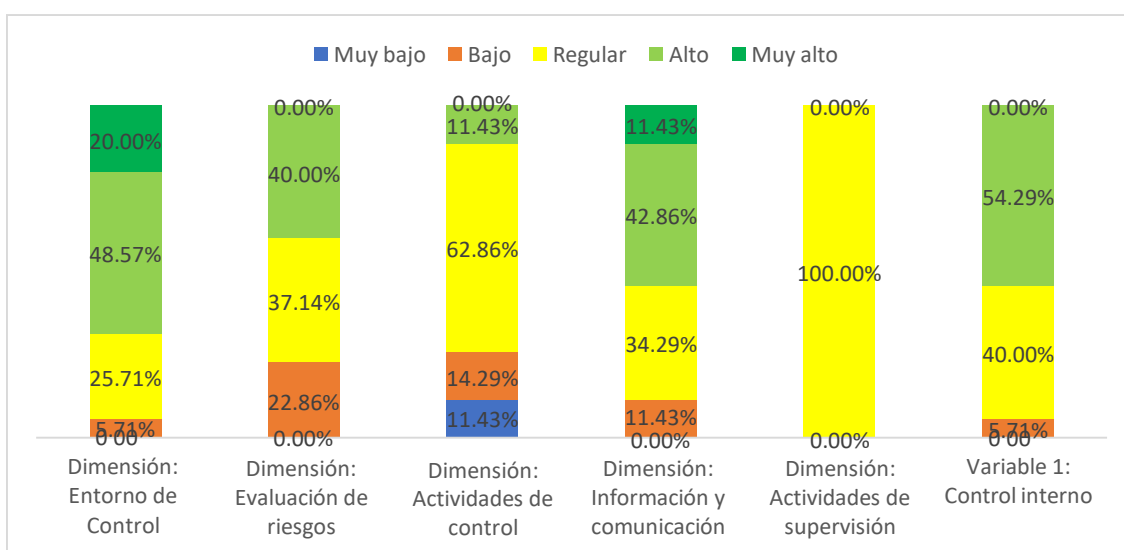
La dimensión actividades de control presentó calificaciones principalmente en regular grado con el 62,86 %, seguido por el 14,29 % de calificativos en bajo nivel. Así también, se tiene que la dimensión Información y comunicación se puede visualizar mayormente resultados en alto grado lo que se registró según un 42,86 %, seguido por niveles regulares con el 34,29 %.

Por último, la dimensión actividades de supervisión mostró un 100 % de calificaciones en nivel regular. Se muestra estos resultados a continuación:

Tabla 2*Resultado general del control interno*

	Muy bajo	Bajo	Regular	Alto	Muy alto
Dimensión: Entorno de control	0,00 %	5,71 %	25,71 %	48,57 %	20,00 %
Dimensión: Evaluación de riesgos	0,00 %	22,86 %	37,14 %	40,00 %	0,00 %
Dimensión: Actividades de control	11,43 %	14,29 %	62,86 %	11,43 %	0,00 %
Dimensión: Información y comunicación	0,00 %	11,43 %	34,29 %	42,86 %	11,43 %
Dimensión: Actividades de supervisión	0,00 %	0,00 %	100,00 %	0,00 %	0,00 %
Variable 1: Control interno	0,00 %	5,71 %	40,00 %	54,29 %	0,00 %

Nota. Cuestionario aplicado a las unidades operativas

Figura 1*Resultado general del control interno*

Nota. Cuestionario aplicado a las unidades operativas

4.3.1.2. Resultado de la dimensión 1: Entorno de control

La dimensión *entorno de control* fue medida en función de los indicadores compromiso de la organización, autoridad, estructura y responsabilidad en la supervisión e implementación del entorno de control.

Se puede apreciar tendencias de calificación principalmente en alto grado, según el 48,57 %.

Tales hallazgos se explican de acuerdo a 54,29 % de calificaciones en alto grado en el que las unidades operativas precisaron que la Municipalidad Distrital de Pachía manifiesta compromiso con la integridad y los valores éticos. Además, un 40 % de resultados en alto grado, da cuenta que las unidades operativas consideran que en la Municipalidad Distrital de Pachía el consejo de administración es independiente para ejercer la supervisión del Sistema de Control Interno, así como también este establece autoridad, estructura y responsabilidad en la supervisión del sistema de control interno. Por otro lado, también indicaron que la Municipalidad Distrital de Pachía manifiesta objetividad para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competentes para el desempeño de sus funciones.

En términos de control interno, se han asignado responsabilidades específicas a los individuos que ocupan diferentes cargos en la Municipalidad Distrital de Pachía para lograr los objetivos establecidos.

Por otro lado, el 60 % de unidades operativas precieron que, en regular grado, considera que se ha implementado adecuadamente el componente

“entorno de control” del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Pachía, habiendo por tanto aún aspectos por reforzar.

Se muestra estos resultados a continuación:

Tabla 3

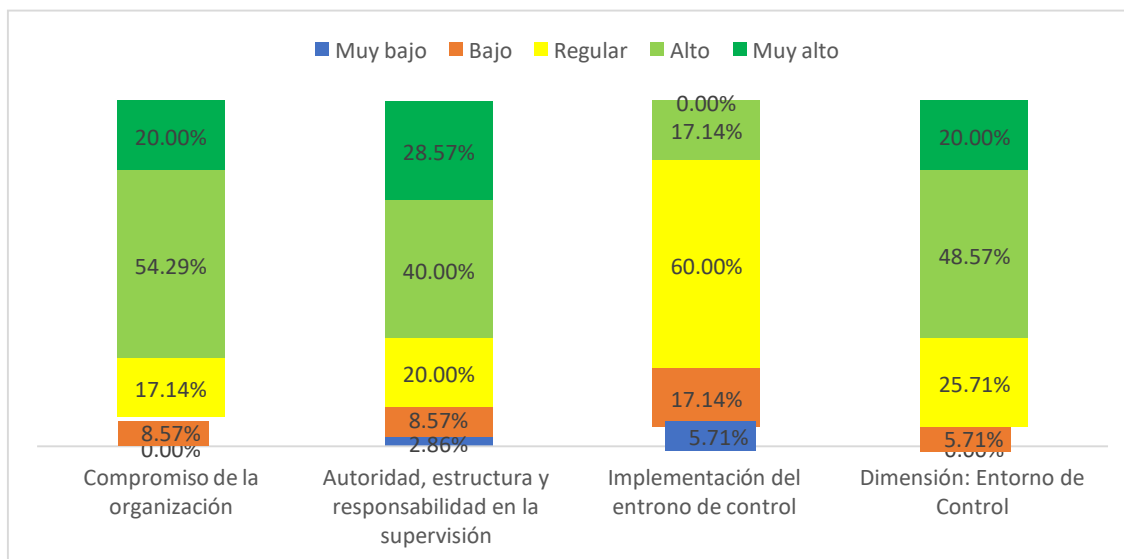
Resultado de la dimensión 1: Entorno de control

	Muy bajo	Bajo	Regular	Alto	Muy alto
Compromiso de la organización	0,00 %	8,57 %	17,14 %	54,29 %	20,00 %
Autoridad, estructura y responsabilidad en la supervisión	2,86 %	8,57 %	20,00 %	40,00 %	28,57 %
Implementación del entorno de control	5,71 %	17,14 %	60,00 %	17,14 %	0,00 %
Dimensión: Entorno de Control	0,00 %	5,71 %	25,71 %	48,57 %	20,00 %

Nota. Cuestionario aplicado a las unidades operativas

Figura 2

Resultado de la dimensión 1: Entorno de control



Nota. Cuestionario aplicado a las unidades operativas

4.3.1.3. Resultado de la dimensión 2: Evaluación de riesgos

La dimensión *evaluación de riesgos* fue medida en función de los indicadores identificación, análisis y evaluación.

Se puede apreciar tendencias de calificación principalmente en alto grado, según el 40 %.

Tales hallazgos se explican de acuerdo a 45,71 % de calificaciones en regular grado en el que las unidades operativas precisaron que en la Municipalidad Distrital de Pachía en ocasiones se especifica con claridad los objetivos relevantes e identifica los riesgos relacionados.

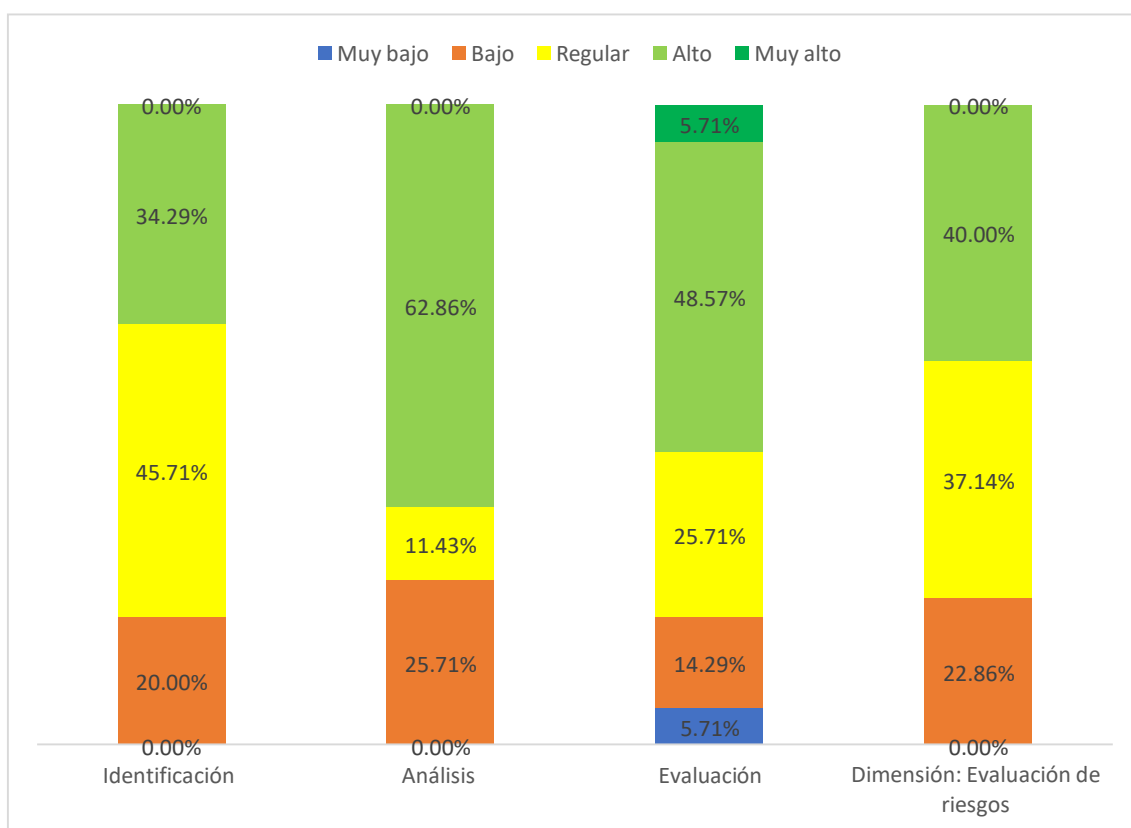
Además, un 62,86 % de resultados en alto grado, da cuenta que las unidades operativas consideran que la Municipalidad Distrital de Pachía identifica y analiza los riesgos para gestionarlos y lograr la consecución de sus objetivos, además que de forma adecuada se percibe que se valora el riesgo de fraude en la consecución de sus objetivos.

Por otro lado, el 48,57 % de unidades operativas preciaron que, en alto grado, la Municipalidad Distrital de Pachía identifica y evalúa los cambios significativos que podrían afectar al Sistema de Control Interno, como también en esta entidad se ha implementado adecuadamente el componente “evaluación de riesgos” del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Pachía.

Se muestra estos resultados a continuación:

Tabla 4*Resultado de la dimensión 2: Evaluación de riesgos*

	Muy bajo	Bajo	Regular	Alto	Muy alto
Identificación	0,00 %	20,00 %	45,71 %	34,29 %	0,00 %
Análisis	0,00 %	25,71 %	11,43 %	62,86 %	0,00 %
Evaluación	5,71 %	14,29 %	25,71 %	48,57 %	5,71 %
Dimensión: Evaluación de riesgos	0,00 %	22,86 %	37,14 %	40,00 %	0,00 %

Nota. Cuestionario aplicado a las unidades operativas**Figura 3***Resultado de la dimensión 2: Evaluación de riesgos**Nota.* Cuestionario aplicado a las unidades operativas

4.3.1.4. Resultado de la dimensión 3: Actividades de control

La dimensión *actividades de control* fue medida en función de un indicador desarrollo de actividades.

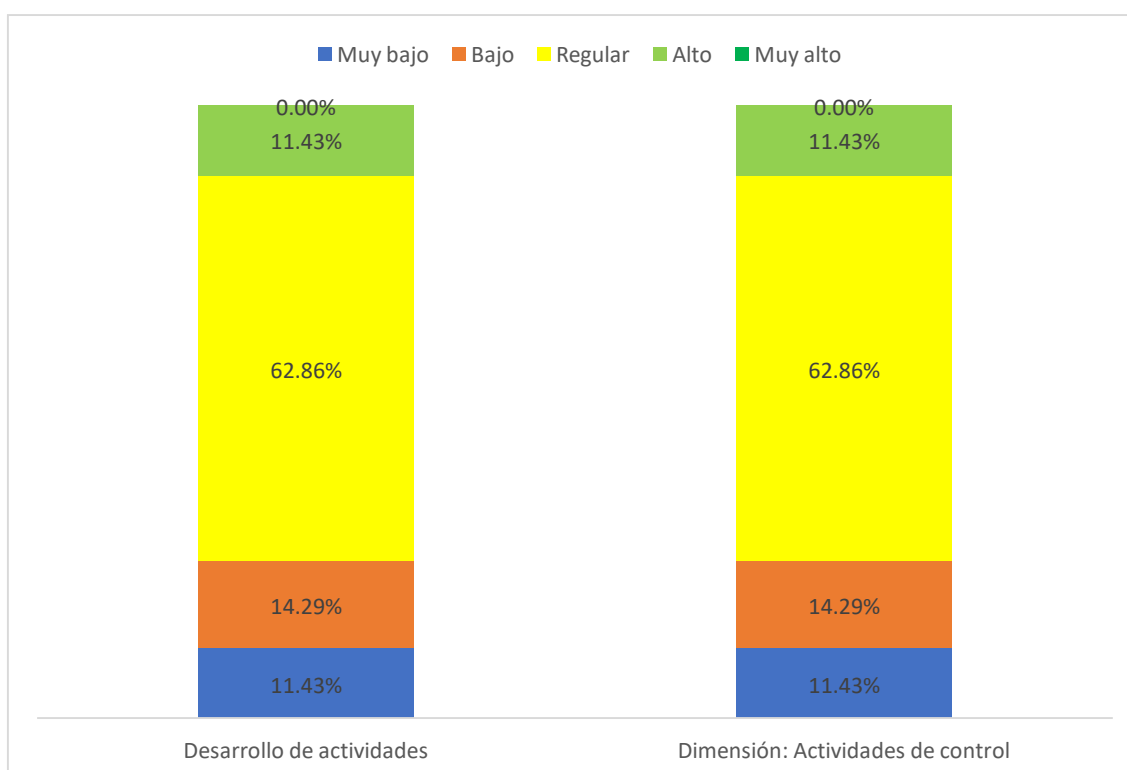
Se puede apreciar tendencias de calificación principalmente en regular grado, según el 62,86 %.

Tales hallazgos se explican de acuerdo a 62,86 % de calificaciones en regular grado en el que las unidades operativas precisaron que la Municipalidad Distrital de Pachía no siempre define y desarrolla actividades de control para la mitigación de los riegos. Además, los trabajadores sostienen que la entidad municipal no ha logrado del todo definir y desarrollar actividades de control sobre la tecnología en la entidad, como tampoco las actividades de control se ejecutan siempre a través de políticas y procedimientos. Así también perciben que de forma regular se ha implementado adecuadamente el componente “actividades de control” del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Pachía.

Se muestra estos resultados a continuación:

Tabla 5*Resultado de la dimensión 3: Actividades de control*

	Muy bajo	Bajo	Regular	Alto	Muy alto
Desarrollo de actividades	11,43 %	14,29 %	62,86 %	11,43 %	0,00 %
Dimensión: Actividades de control	11,43 %	14,29 %	62,86 %	11,43 %	0,00 %

Nota. Cuestionario aplicado a las unidades operativas**Figura 4***Resultado de la dimensión 3: Actividades de control**Nota.* Cuestionario aplicado a las unidades operativas

4.3.1.5. Resultado de la dimensión 4: Información y comunicación

La dimensión *información y comunicación* fue medida en función de los indicadores manejo de información relevante y comunicación de información relevante.

Se puede apreciar tendencias de calificación principalmente en alto grado, según el 42,86 %.

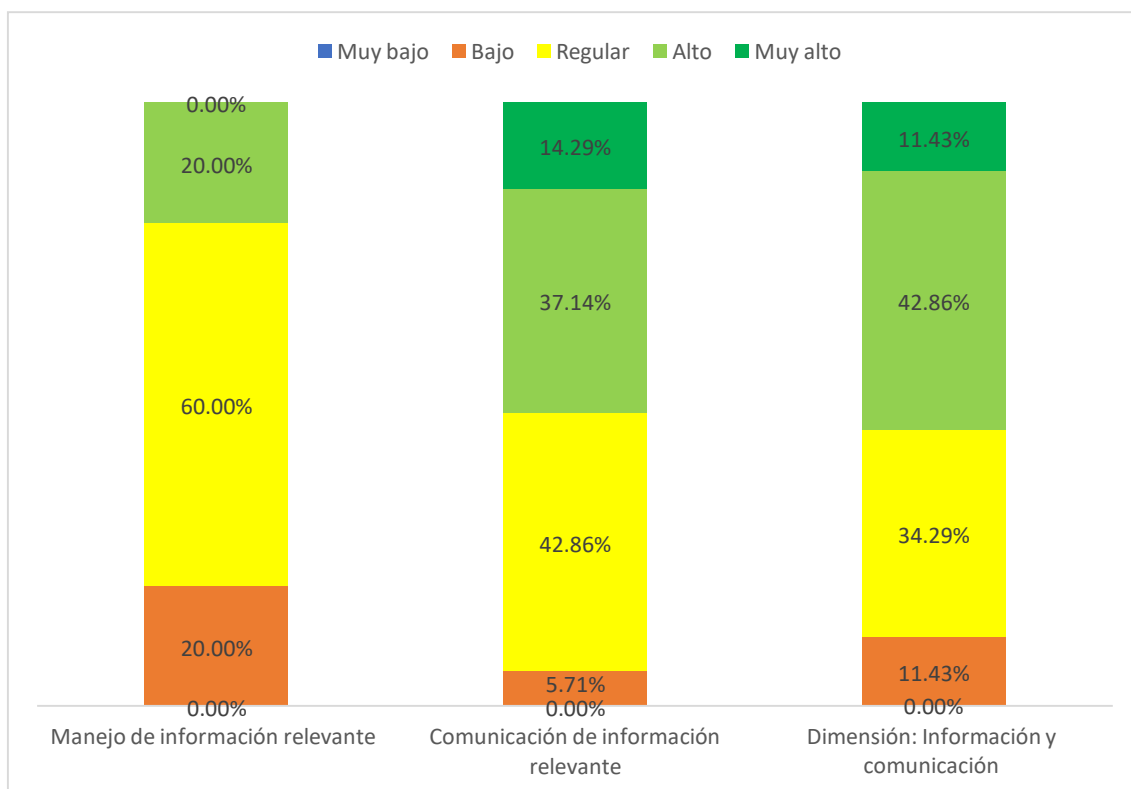
Tales hallazgos se explican de acuerdo a 60 % de calificaciones en regular grado en el que las unidades operativas precisaron que la Municipalidad Distrital de Pachía en ocasiones maneja información relevante y de calidad para favorecer el funcionamiento del Sistema de Control Interno.

Además, un 42,86 % de resultados en regular grado, da cuenta que las unidades operativas consideran que la Municipalidad Distrital de Pachía no siempre logra comunicarse internamente sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno, como también, en ocasiones comunica a los grupos de interés externos sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno. De igual forma, los trabajadores encuentran que en niveles regulares se ha implementado adecuadamente el componente “información y comunicación” del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Pachía.

Se muestra estos resultados a continuación:

Tabla 6*Resultado de la dimensión 4: Información y comunicación*

	Muy bajo	Bajo	Regular	Alto	Muy alto
Manejo de información relevante	0,00 %	20,00 %	60,00 %	20,00 %	0,00 %
Comunicación de información relevante	0,00 %	5,71 %	42,86 %	37,14 %	14,29 %
Dimensión: Información y comunicación	0,00 %	11,43 %	34,29 %	42,86 %	11,43 %

Nota. Cuestionario aplicado a las unidades operativas**Figura 5***Resultado de la dimensión 4: Información y comunicación**Nota.* Cuestionario aplicado a las unidades operativas

4.3.1.6. Resultado de la dimensión 5: Actividades de supervisión

La dimensión *actividades de supervisión* fue medida en función de los indicadores evaluaciones continuas y comunicación de deficiencias.

Se puede apreciar tendencias de calificación principalmente en regular grado, según el 100 %.

Tales hallazgos se explican de acuerdo a 65,71 % de calificaciones en regular grado en el que las unidades operativas precisaron que no siempre se realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar el adecuado funcionamiento de los componentes del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Pachía.

Además, un 51,43 % de resultados en alto grado, da cuenta que las unidades operativas consideran que se suele evaluar y comunicar las deficiencias de control interno a las personas correspondiente en la Municipalidad Distrital de Pachía, y también en niveles altos se ha logrado implementar adecuadamente el componente “actividades de supervisión” del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Pachía.

Se muestra estos resultados a continuación:

Tabla 7

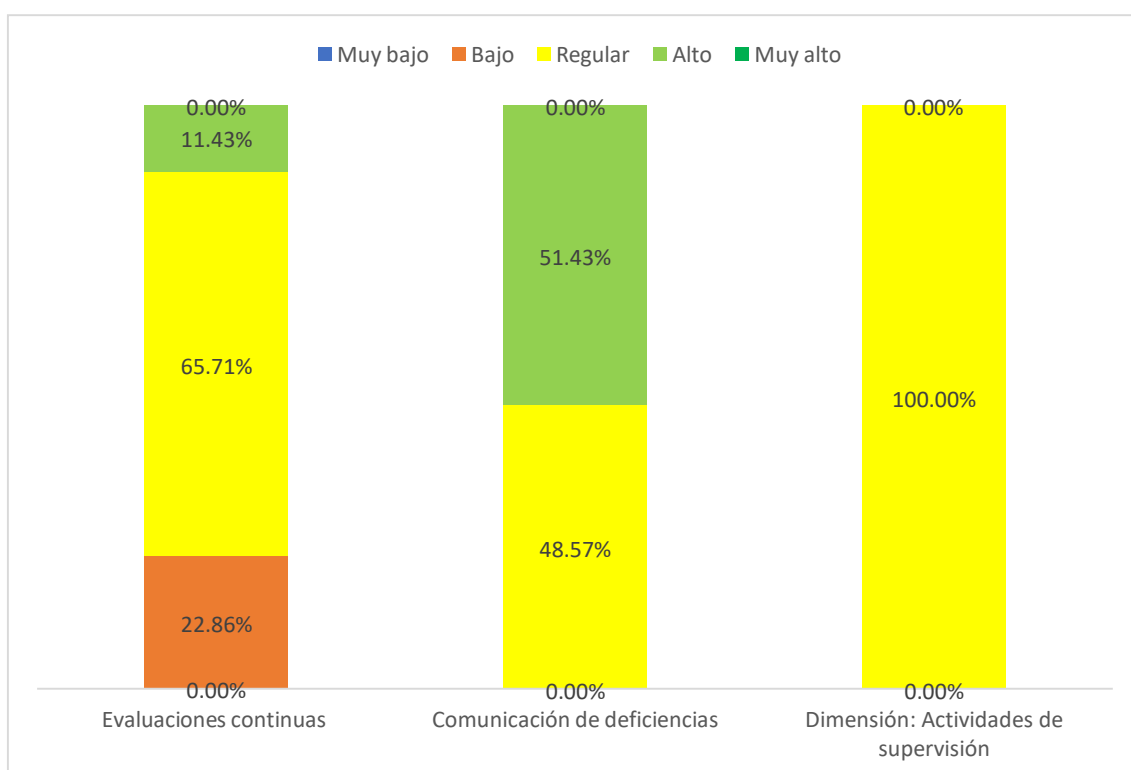
Resultado de la dimensión 5: Actividades de supervisión

	Muy bajo	Bajo	Regular	Alto	Muy alto
Evaluaciones continuas	0,00 %	22,86 %	65,71 %	11,43 %	0,00 %
Comunicación de deficiencias	0,00 %	0,00 %	48,57 %	51,43 %	0,00 %
Dimensión: Actividades de supervisión	0,00 %	0,00 %	100,00 %	0,00 %	0,00 %

Nota. Cuestionario aplicado a las unidades operativas

Figura 6

Resultado de la dimensión 5: Actividades de supervisión



Nota. Cuestionario aplicado a las unidades operativas

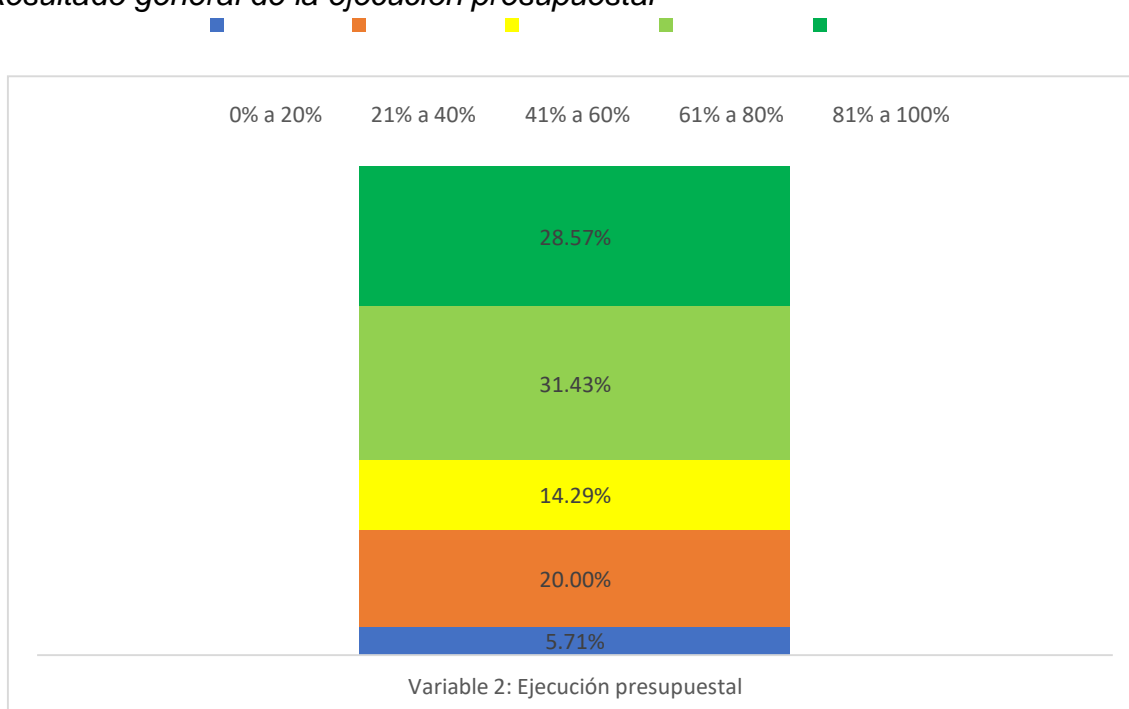
4.3.2. RESULTADO DE LA VARIABLE 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

La ejecución presupuestal fue evaluada en función del presupuesto ejecutado en relación al presupuesto asignado. En ese sentido, se puede observar que los niveles de ejecución presupuestal mayormente oscilan entre un 61 % a 80 % del presupuesto asignado de acuerdo al 31,43 % de unidades operativas. Por otro lado, también se registró que un 28,57 % de unidades operativas logró una ejecución entre el 81 % al 100 % del presupuesto. Resulta, por otro lado, preocupante que existan unidades operativas que no están cubriendo debidamente el gasto según los presupuestos asignados, teniendo así que un 20 % de ellos apenas gastó entre el 21 % al 40 %, otro 14,29 % un 41 % a 60 % de presupuesto ejecutado, mientras que también existe un 5,71 % de unidades que apenas ejecutó entre el 0 % al 20 % del presupuesto asignado.

En este aspecto, se puede precisar que solo un 28,57 % de unidades está acercándose a la meta de ejecución del 100 %, específicamente, en este grupo, existen solo dos unidades operativas que lograron cubrir la ejecución total. En contraparte, un 71,43 % de unidades no está logrando acercarse a las metas de ejecución del gasto, lo que resulta en una alarma tomando en cuenta que no lograr ejecutar el gasto puede conllevar a la desatención del cumplimiento de los objetivos que favorezcan el desarrollo social y económico de la población del distrito.

Tabla 8*Resultado general de la ejecución presupuestal*

	0 % a 20 %	21 % a 40 %	41 % a 60 %	61 % a 80 %	81 % a 100 %
Variable 2: Ejecución presupuestal	5,71 %	20,00 %	14,29 %	31,43 %	28,57 %

Nota. Cuestionario aplicado a las unidades operativas**Figura 7***Resultado general de la ejecución presupuestal**Nota.* Cuestionario aplicado a las unidades operativas

4.4. PRUEBA ESTADÍSTICA

Para determinar la prueba estadística adecuada para comprobar una hipótesis, se procedió a evaluar la normalidad de los datos. Realizar la prueba de normalidad es esencial en el análisis estadístico, ya que dicta las pruebas estadísticas que se deben usar. La decisión en esta prueba depende principalmente del p-valor, un indicador de significancia.

De esta forma, se ejecutó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, comúnmente usada para evaluar el criterio de distribución normal, cuyo el p-valor muestra la probabilidad de que los datos vengan de una distribución normal. Si este p-valor es menor a un límite establecido (normalmente 0,05), se descarta la hipótesis nula de normalidad en los datos. En otras palabras, los datos no se ajustan a una distribución normal. Así, se establece que:

H0: P-valor > 0,05; implica que hay una distribución normal

H1: P-valor < 0,05; sugiere que no hay distribución normal

El resultado de la prueba de normalidad determina lo siguiente:

Tabla 9

Prueba de distribución normal de Shapiro-Wilk

	Kolmogorov-Smirnov(a)			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Variable 1: Control interno	,342	35	,000	,723	35	,000
Variable 2: Ejecución presupuestal	,232	35	,000	,872	35	,001

Nota. Cuestionario aplicado a las unidades operativas

El resultado de la prueba de Shapiro-Wilk mostró un valor de significancia menor a 0,05 para los datos de 35 unidades operativas, lo que sugiere que no se ajustan a una distribución normal y apoya la hipótesis alternativa. Este hallazgo es fundamental para seleccionar el método estadístico apropiado para analizar la conexión entre el control interno y la ejecución presupuestal.

Debido a la falta de normalidad en los datos, se optó por la prueba de correlación de Rho-Spearman. Esta técnica no paramétrica es útil para evaluar la relación y dirección entre dos variables, ya sean continuas o de orden, sin suponer una distribución normal.

El coeficiente de correlación de Spearman oscila entre -1 y +1, donde +1 representa una correlación positiva perfecta, -1 una correlación negativa perfecta, y 0 indica ausencia de correlación. El análisis de significancia se basa en el p-valor: si es mayor a 0,05, se concluye que no hay una relación significativa entre las variables; si es menor a 0,05, se indica una relación significativa.

La elección de usar la prueba de Rho-Spearman se fundamentó en los resultados de la prueba de normalidad. Este enfoque garantizó un análisis adecuado de la relación entre control interno y ejecución presupuestal, considerando la distribución de los datos.

A continuación, se presentan los resultados de la ejecución de las pruebas de hipótesis.

4.2.1. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

La hipótesis general precisa:

Ho: El control interno no se relaciona de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

Hi: El control interno se relaciona de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

El resultado de la prueba de Rho-Spearman para la correlación es:

Tabla 10

Correlación Rho-Spearman para contrastar la hipótesis general

			Variable 1: Control interno	Variable 2: Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Variable 1: Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,862
		Sig. (bilateral)	,	,000
	N	35	35	
	Variable 2: Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	,862	1,000
Sig. (bilateral)		,000	,	
N		35	35	

Nota. Cuestionario aplicado a las unidades operativas

Los resultados de la prueba de correlación de Rho-Spearman indican una fuerte relación positiva entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Pachía, dada por un coeficiente de correlación de 0,862. Esto sugiere que, a medida que mejora el control interno, también tiende a mejorar la ejecución presupuestal. El p-valor menor de 0,05 indica que existe relación significativa entre las variables, por lo cual se decide aceptar la hipótesis alterna debido a que existe relación significativa.

4.2.2. VERIFICACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

4.2.2.1. Prueba de hipótesis específica 1

La hipótesis específica 1 establece:

Ho: El entorno de control no se relaciona de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

Hi: El entorno de control se relaciona de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

El resultado de la prueba de Rho-Spearman para la correlación es:

Tabla 11

Correlación Rho-Spearman para contrastar la hipótesis específica 1

			Dimensión: Entorno de Control	Variable 2: Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Dimensión: Entorno de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,432
		Sig. (bilateral)	,	,010
		N	35	35
	Variable 2: Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	,432	1,000
		Sig. (bilateral)	,010	,
		N	35	35

Nota. Cuestionario aplicado a las unidades operativas

Los hallazgos de la prueba de Rho-Spearman revelan una asociación positiva entre el entorno de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Pachía, evidenciado por un coeficiente de correlación de 0,432. Por otro lado, con un p-valor inferior a 0,05, se confirma la existencia una correlación, llevando a la aceptación de la hipótesis alterna.

4.2.2.2. Prueba de hipótesis específica 2

La hipótesis específica 2 indica:

Ho: La evaluación de riesgos no se relaciona de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

Hi: La evaluación de riesgos se relaciona de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

El resultado de la prueba de Rho-Spearman para la correlación es:

Tabla 12

Correlación Rho-Spearman para contrastar la hipótesis específica 2

			Dimensión: Evaluación de riesgos	Variable 2: Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Dimensión: Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,771
		Sig. (bilateral)	,	,000
		N	35	35
	Variable 2: Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	,771	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,
		N	35	35

Nota. Cuestionario aplicado a las unidades operativas

La aplicación de la prueba de Rho-Spearman muestra una conexión positiva y fuerte entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad con un coeficiente de correlación de 0,771. Esto indica que el fortalecimiento de la evaluación de riesgos va acompañado de una mejor

ejecución presupuestal. El p-valor por debajo de 0,05 confirma la significancia de esta relación, respaldando así la hipótesis alternativa.

4.2.2.3. Prueba de hipótesis específica 3

La hipótesis específica 3 precisa:

Ho: Las actividades de control no se relacionan de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

Hi: Las actividades de control se relacionan de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

El resultado de la prueba de Rho-Spearman para la correlación es:

Tabla 13

Correlación Rho-Spearman para contrastar la hipótesis específica 3

			Dimensión: Actividades de control	Variable 2: Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Dimensión: Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,761
		Sig. (bilateral)	,	,000
		N	35	35
	Variable 2: Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	,761	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,
		N	35	35

Nota. Cuestionario aplicado a las unidades operativas

La prueba de Rho-Spearman arrojó un coeficiente de correlación de 0,761, señalando una relación positiva fuerte entre las actividades de control y la ejecución presupuestal. Este resultado implica que una mejora en las actividades de control corresponde a una mejora en la ejecución presupuestal. Dado que el

p-valor es menor a 0,05, se valida la relación significativa entre estas variables y se opta por aceptar la hipótesis alterna.

4.2.2.4. Prueba de hipótesis específica 4

La hipótesis específica 4 plantea:

Ho: La información y comunicación no se relaciona de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

Hi: La información y comunicación se relaciona de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

El resultado de la prueba de Rho-Spearman para la correlación es el siguiente:

Tabla 14

Correlación Rho-Spearman para contrastar la hipótesis específica 4

			Dimensión: Información y comunicación	Variable 2: Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Dimensión: Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,815
		Sig. (bilateral)	,	,000
		N	35	35
	Variable 2: Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	,815	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,
		N	35	35

Nota. Cuestionario aplicado a las unidades operativas

El análisis mediante la prueba de Rho-Spearman mostró un coeficiente de 0,815, indicando una sólida correlación positiva entre la información y comunicación, y la ejecución presupuestal. Esta correlación sugiere que a medida que mejora esta dimensión conduce a una mejor ejecución presupuestal.

Con un p-valor por debajo de 0,05, se determina que la relación entre estas variables es significativa, apoyando así la aceptación de la hipótesis alterna.

4.2.2.5. Prueba de hipótesis específica 5

La hipótesis específica 5 plantea:

Ho: Las actividades de supervisión no se relacionan de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

Hi: Las actividades de supervisión se relacionan de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

El resultado de la prueba de Rho-Spearman para la correlación es:

Tabla 15

Correlación Rho-Spearman para contrastar la hipótesis específica 5

			Dimensión: Actividades de supervisión	Variable 2: Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Dimensión: Actividades de supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	0,813
		Sig. (bilateral)	,	,000
	Variable 2: Ejecución presupuestal	N	35	35
		Coefficiente de correlación	0,813	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,
		N	35	35

Nota. Cuestionario aplicado a las unidades operativas

Los datos obtenidos de la prueba de Rho-Spearman muestran un coeficiente de correlación de 0,813, lo que refleja una intensa relación positiva entre las actividades de supervisión y la ejecución presupuestal. Este resultado sugiere que una mejora en las actividades de supervisión se traduce en una mejor ejecución presupuestal. Dado que el p-valor es inferior a 0,05, se confirma

la significancia de esta correlación, apoyando la decisión de aceptar la hipótesis alternativa.

4.5. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En el análisis de la primera variable, "control interno", los resultados muestran una percepción positiva en las unidades operativas respecto al cumplimiento de las tareas de control y seguimiento de objetivos. La mayoría de las calificaciones (54,29 %) indica un alto grado de acuerdo con la eficacia del control interno, destacando especialmente en la dimensión de "entorno de control" con un 48,57 % en nivel alto. Sin embargo, la dimensión "actividades de control" muestra una tendencia hacia calificaciones regulares (62,86 %), sugiriendo áreas de mejora. La uniformidad de las calificaciones en nivel regular (100 %) en "actividades de supervisión" revela una consistencia en la percepción de esta dimensión, lo que implica la necesidad de fortalecer este aspecto en las unidades operativas.

Respecto a la segunda variable, "ejecución presupuestal", los resultados indican que la mayoría de las unidades operativas (31,43 %) ejecuta entre un 61 % y 80 % de su presupuesto asignado, mientras que un 28,57 % logra una ejecución entre el 81 % y el 100 %. Sin embargo, es preocupante que un significativo 40 % de las unidades operativas ejecute menos del 60 % de su presupuesto, lo que podría indicar ineficiencias en la gestión de recursos o desafíos en la planificación presupuestal. Esta situación resalta la importancia

de mejorar la ejecución presupuestal para cumplir con los objetivos de desarrollo social y económico del distrito.

Por otro lado, el resultado de la correlación, con un coeficiente de 0,862 y un p-valor menor de 0,05, demuestra una fuerte y significativa relación positiva entre el control interno y la ejecución presupuestal. Este hallazgo hace incapié en que las mejoras en el control interno están asociadas con una mejor ejecución presupuestal. Esta relación subraya la importancia de fortalecer las prácticas de control interno para mejorar la gestión de los recursos y alcanzar de manera más efectiva los objetivos presupuestales en la Municipalidad Distrital de Pachía.

Estos resultados se contrastaron con los antecedentes de la investigación. Así, respecto a los antecedentes internacionales, el estudio de Carpio (2018) sobre la ejecución presupuestaria del GAD Parroquial de Vilcabamba, enfocado en el diagnóstico presupuestario y el cumplimiento de etapas del ciclo presupuestario, presenta paralelos con el presente estudio en la Municipalidad Distrital de Pachía. Ambos trabajos resaltan la importancia de cumplir con procesos presupuestarios y la necesidad de un manejo financiero adecuado. Sin embargo, el enfoque de Carpio en las etapas del ciclo presupuestario contrasta con el énfasis del presente estudio en la relación entre control interno y ejecución presupuestal. Mientras Carpio concluye que el GAD Parroquial cumple efectivamente con las etapas presupuestarias, el estudio actual revela deficiencias en la ejecución presupuestal en varias unidades operativas, a pesar de una percepción positiva del control interno.

Por otro lado, la investigación de Alvarado (2019) en municipios de Boyacá comparte similitudes con el presente estudio en cuanto a la revisión de la ejecución presupuestal y el registro contable. La metodología analítica-descriptiva y el uso de cuestionarios en ambos estudios sugieren un enfoque similar en la evaluación de prácticas presupuestales. Sin embargo, mientras Alvarado identifica problemas administrativos y sancionatorios en algunos municipios, reflejando fallas en la ejecución y registro de ingresos y egresos, el estudio de Pachía se centra en la correlación entre control interno y ejecución presupuestal. Las conclusiones de Alvarado resaltan deficiencias en el cumplimiento de disposiciones legales, mientras que el estudio de Pachía destaca una fuerte relación entre la mejora en el control interno y la ejecución presupuestal, aunque también señala áreas de mejora en la gestión de recursos.

En cuanto a los antecedentes nacionales, el estudio de Coasaca (2021) sobre el control interno y la ejecución presupuestal en el Programa Regional de Riego y Drenaje en Puno destaca la importancia del control interno en la eficiencia del gasto público. Similar al presente estudio, en la Municipalidad Distrital de Pachía, Coasaca encontró una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal. No obstante, mientras Coasaca observó un aumento en el cumplimiento del control interno del 2016 al 2017 con un impacto positivo en la ejecución presupuestal, en Pachía, a pesar de una percepción generalmente positiva del control interno, aún se evidencian deficiencias en la ejecución presupuestal, indicando que otros factores podrían estar influyendo en esta ejecución.

Por otro lado, la investigación de Arias (2019), sobre el Control Interno en la Dirección Regional Agraria Puno, en el área de tesorería, mostró un cumplimiento eficiente de las normas de control interno, con altas tasas de cumplimiento en varias áreas. Este hallazgo contrasta con los resultados del estudio actual, donde, a pesar de altas calificaciones en algunas dimensiones del control interno, se observa una ejecución presupuestal subóptima en varias unidades operativas. La eficiencia observada por Arias en la aplicación del control interno y su impacto positivo en la gestión administrativa difiere de la situación en Pachía, donde el control interno no se refleja de manera uniforme en una ejecución presupuestal eficiente.

En tanto, el estudio de Ayala (2022) en la Municipalidad Provincial de Azángaro identificó una implementación deficiente del sistema de control interno, lo que afectó negativamente la ejecución presupuestal. Este resultado comparte similitudes con el presente estudio en cuanto a la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal. Sin embargo, en Azángaro, la falta de conocimiento del personal sobre el sistema de control interno fue un factor clave en la ineficiencia, mientras que en Pachía, a pesar de un mayor conocimiento y cumplimiento del control interno, aún se enfrentan desafíos en la ejecución presupuestal. Esto sugiere que, además del conocimiento y la implementación del control interno, otros elementos, como la gestión y la planificación presupuestal, podrían estar influyendo en los resultados observados en Pachía.

En cuanto a los antecedentes locales, el estudio de Chacaltana (2018) sobre la gestión presupuestaria y asignación de recursos en la Universidad

Nacional Jorge Basadre Grohmann en Tacna presenta un análisis de cómo estos factores influyen en la ejecución del gasto. Los hallazgos de Chacaltana, que indican una influencia significativa de la gestión presupuestaria en la ejecución del gasto, resuenan con los resultados del estudio actual en la Municipalidad Distrital de Pachía. Ambos estudios resaltan la importancia de una gestión eficiente de los recursos. Sin embargo, mientras Chacaltana enfatiza más en la gestión presupuestaria y asignación de recursos, el estudio de Pachía se centra en la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal. Aunque ambos estudios abordan aspectos diferentes de la administración financiera, comparten la conclusión de que la gestión eficaz de recursos es fundamental para la optimización del gasto.

Por último, la investigación de Garavito (2018) en la Municipalidad Distrital de Pocollay, que analizó la relación entre la recaudación tributaria y la ejecución presupuestal, encontró una correlación significativa entre estas variables. Este hallazgo es similar al del estudio en Pachía, donde también se estableció una relación significativa, pero entre el control interno y la ejecución presupuestal. Aunque Garavito se enfoca en la recaudación tributaria, un aspecto más específico de la gestión financiera, y el estudio de Pachía en el control interno, ambos trabajos concluyen que diferentes aspectos de la administración financiera y la gestión interna están intrínsecamente relacionados con la eficacia en la ejecución presupuestal. Esto refuerza la idea de que múltiples factores internos y externos pueden influir en la eficiencia presupuestal en entidades públicas.

El análisis de los resultados del estudio realizado en la Municipalidad Distrital de Pachía, junto con el contraste con los antecedentes internacionales, nacionales y locales, permite destacar aspectos clave en el ámbito de la gestión presupuestaria y el control interno en instituciones públicas. De esta forma, primero, la consistencia en la relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal, observada tanto en el estudio de Pachía como en otros estudios como los de Coasaca (2021) y Ayala (2022), subraya la importancia crítica del control interno en la gestión financiera eficiente. Aunque los contextos y las entidades varían, la correlación positiva entre un control interno robusto y una ejecución presupuestal eficiente es un tema recurrente.

Sin embargo, a diferencia de algunos estudios como el de Arias (2019) en Puno, donde el control interno se correlacionaba con altos niveles de eficiencia en la gestión administrativa, en Pachía, a pesar de la percepción positiva del control interno, se identificaron desafíos en la ejecución presupuestal en varias unidades operativas. Esto sugiere que, además del control interno, existen otros factores, como la planificación y gestión presupuestaria, la capacitación del personal, y las prácticas administrativas, que pueden influir significativamente en la eficiencia presupuestal.

En cuanto a los antecedentes locales, como los estudios de Chacaltana (2018) y Garavito (2018), se observa una tendencia similar en la importancia de la gestión eficiente de recursos y la recaudación tributaria para una ejecución presupuestal óptima. Estos estudios refuerzan la idea de que una gestión

financiera integral y multifacética es crucial para el éxito en la administración pública.

Finalmente, el análisis global del estudio de Pachía y su comparación con los antecedentes sugieren que, mientras que la implementación de un control interno sólido es fundamental, debe ir acompañada de una gestión presupuestaria efectiva, prácticas administrativas eficientes y una adecuada asignación de recursos para lograr una ejecución presupuestal óptima. Este enfoque integral es esencial para superar los desafíos en la gestión de los recursos públicos, asimismo, para garantizar que las instituciones cumplan eficazmente con sus objetivos y con las necesidades de la población a la que sirven.

CONCLUSIONES

Primera. El control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021, lo que se demostró de acuerdo al valor de significancia hallado menor de 0,05 según la prueba de Rho-Spearman, con lo cual se puede establecer que el control interno de acuerdo a aspectos como la generación de un entorno de control adecuado, la gestión de evaluación de riesgos, las diferentes actividades de control, las tareas informativas y de comunicación y las actividades de supervisión, las cuales en su conjunto fueron calificadas en alto grado, muestran una relación directa con la ejecución presupuestal, la cual en sus mayores frecuencias estuvo entre un 61 % a 80 % de ejecución. En ese sentido, a medida que existe una mejor aplicación del control interno, la ejecución presupuestal puede garantizar el cumplimiento de las metas de gasto programadas.

Segunda. El entorno de control presenta relación significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021, lo que se comprobó de acuerdo al valor de significancia hallado menor de 0,05 conforme a la prueba de Rho-Spearman, con lo cual se puede establecer que el entorno de control en función del compromiso de la organización, la gestión de una adecuada autoridad, estructura y responsabilidad en la

supervisión, asimismo, la implementación de un entorno enfocado en el control, a medida que se implementan de forma adecuada permiten lograr mejores condiciones para la ejecución del presupuesto programado en las áreas operativas.

Tercera. La evaluación de riesgos está relacionado significativamente con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021, lo que se estableció según el valor de significancia hallado menor de 0,05 de acuerdo la prueba de Rho- Spearman, con lo cual se puede establecer que las actividades de evaluación de riesgos enfocados en la identificación, análisis y evaluación, guardan relación directa y significativa con la ejecución presupuestal en las unidades operativas de la entidad municipal.

Cuarta. Determinar la relación que existe las actividades de control y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021, lo que se demostró de acuerdo al valor de significancia hallado menor de 0,05 respecto a la prueba de Rho-Spearman, con lo cual se puede determinar que las actividades de control enfocadas en la mitigación de riesgos, control sobre la tecnología, asimismo, actividades con enfoque en políticas y procedimientos, está asociado de forma positiva con la ejecución presupuestal.

Quinta. La información y comunicación muestran relación significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021, lo que se estableció de acuerdo al valor de significancia calculado menor de 0,05 según la prueba de Rho-Spearman, con lo cual se puede afirmar que los aspectos como el manejo adecuado de la información y comunicación, asimismo, el hecho de comunicar información relevante, está asociado con el logro de ejecución del presupuesto programado en las unidades operativas.

Sexta. Las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021, lo que se demostró en función al valor de significancia hallado menor de 0,05 según la prueba de Rho-Spearman, con lo cual, se puede establecer que las actividades de supervisión según las evaluaciones continuas y la comunicación de deficiencias están asociadas de forma directa con la capacidad de las unidades operativas para lograr ejecutar el presupuesto programado en sus áreas.

RECOMENDACIONES

Primera. Dado que el control interno muestra una relación significativa con la ejecución presupuestal, se recomienda a la Gerencia de la Municipalidad Distrital de Pachía intensificar los esfuerzos en fortalecer y monitorear constantemente las prácticas de control interno. Esto incluye la implementación de programas de capacitación para el personal en aspectos clave de control interno, el fortalecimiento de los sistemas de seguimiento y evaluación, y la promoción de una cultura organizacional que valore y apoye un entorno de control efectivo.

Segunda. Para la significativa relación entre el entorno de control y la ejecución presupuestal, se sugiere a la Gerencia enfocarse en mejorar el compromiso organizacional hacia el control. Esto podría incluir la revisión y ajuste de la estructura organizativa para asegurar claridad en roles y responsabilidades, fortalecer la supervisión y la responsabilidad a través de todas las jerarquías, y promover un ambiente que fomente la integridad y los valores éticos en la gestión presupuestal.

Tercera. En respuesta a la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal, se recomienda a la Gerencia implementar un enfoque más sistemático y estructurado para la identificación y gestión de riesgos. Esto puede incluir el desarrollo de una matriz de riesgos, la realización de talleres regulares de evaluación de riesgos, asimismo, la integración de la gestión de riesgos en la planificación y ejecución

presupuestal.

- Cuarta.** Considerando la influencia positiva de las actividades de control en la ejecución presupuestal, es recomendable que la Gerencia desarrolle y mantenga un conjunto claro y actualizado de políticas y procedimientos de control interno. Además, se debe asegurar que el personal esté adecuadamente capacitado y equipado para llevar a cabo estas actividades, y que existan mecanismos efectivos para monitorear y evaluar la eficacia de estos controles.
- Quinta.** En relación con la importancia de la información y comunicación, se aconseja a la Gerencia mejorar los canales de comunicación interna y el manejo de la información. Esto podría incluir la implementación de sistemas de información más eficientes, la capacitación del personal en la gestión de la información, y la promoción de una comunicación abierta y transparente que facilite el intercambio de información relevante para la ejecución presupuestal.
- Sexta.** Por último, dado que las actividades de supervisión están directamente relacionadas con la capacidad de ejecutar el presupuesto programado, se recomienda a la Gerencia establecer procesos de supervisión más robustos y continuos. Esto implica realizar evaluaciones periódicas del desempeño de las unidades operativas, comunicar de manera efectiva las deficiencias y las áreas de mejora, asimismo, asegurar que existan mecanismos de retroalimentación y corrección en tiempo real para mejorar continuamente la ejecución presupuestal.

REFERENCIAS

- Arias, M. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodo 2015 - 2016*. Universidad Nacional del Altiplano.
- Beatriz, C. A. (2021). *Control interno y el proceso de ejecución presupuestal del Programa Regional de Riego y Drenaje del periodo 2016 - 2017, Puno*. Puno.
- Carpio Cabrera, C. A. (2018). *Plan de mejora en la ejecución presupuestaria del GAD Parroquial de Vilcabamba, Cantón Loja, periodo 2017*. Ecuador.
- Castañeda, J. (2017). *Gestión, administración de riesgos y modelos de control interno*. Obtenido de https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/2132/RP_eje2.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CEUPE. (2022). *CEUPE Magazyne*. Obtenido de <https://www.ceupe.com/blog/que-es-cobit.html?dt=1662265116281>
- Chacaltana Benites, E. (2018). *La Gestión Presupuestaria y Asignación de Recursos en la Ejecución del Gasto en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann - Tacna, Periodo 2012 – 2016*. Tacna.
- Congresista Carlos Torres y Torres Lara, P. D. (29 de 12 de 1993). *Constitución Política del Perú*. Lima, Peruano, Perú.
- Contraloría de la República de Colombia. (2019). *Contraloría de la República de Colombia*. Obtenido de <https://www.contraloria.gov.co/atencion-al-ciudadano/glosario#glosario-c>

Contraloría General de la República. (2006). *Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG*. Contraloría General de la República.

ESAN Business. (25 de 01 de 2019). *ESAN Business*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno#:~:text=El%20COSO%20II%20es%20un,la%20efectividad%20de%20los%20mismos>.

Estado Peruano. (2022). *Ley Orgánica de Municipalidades LEY N° 27972*. Congreso de la República.

Estado Peruano. (8 de mayo de 2022). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de Presidencia de la República del Perú: <https://www.presidencia.gob.pe/portalgob/sistema-control-interno>

Farro, C. Y. (2014). *Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la empresa de transportes y servicios Vanina E.I.R.L., para mejorar su eficiencia y gestión durante el periodo 2012*. Chiclayo.

Finanzas, M. D. (04 de diciembre de 2004). *Transparencia*. Obtenido de http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf

Finanzas, M. D. (2009). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101547&lang=es-ES&view=article&id=2221

Finanzas, M. d. (s.f.). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?id=2914:presupuesto&option=com_content&language=es-ES&view=article&lang=es-ES

Gaitan, R. E. (2021). *Control interno y fraudes*. ECOE Ediciones.

Galindo Quito, L. (2019). *Análisis de la Ejecución Presupuestal y Verificación del Registro Contable de los Ingresos y Gastos de ocho Municipios de Boyaca durante la Vigencia 2016*. Colombia.

Garavito Barrios, S. B. (2018). *La gestión presupuestaria y asignación de recursos influye en la ejecución del gasto de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann de Tacna, periodo 2012 – 2016; así mismo se observa una baja ejecución en la fuente de financiamiento recursos determina*. Tacna.

GOV.CO. (s.f.). GOV.CO. Obtenido de https://minciencias.gov.co/quienes_somos/control/control_modelo#:~:text=El%20Modelo%20Est%C3%A1ndar%20de%20Control,y%20la%20contribuci%C3%B3n%20de%20estos

Hernández-Sampieri, R.y Mendoza, C. (2019). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill Education.

Huamaní, C. A. (2012). *Derecho financiero, una visión actual en el Perú*. ICA: Fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilaso.

La Contraloría. (2021). *¿Qué es el Sistema de Control Interno (SCI)?*
Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

MEF. (2011). *Glosario de presupuesto público*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_seoglossary&language=es-ES&Itemid=100297&lang=es-ES&view=glossaries&catid=6&limit=15

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=102664&lang=es-ES&view=article&id=6379

Navarro, H. y Delgado, J. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 6(3), 2-5. doi: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193

OCDE/CAF/CEPAL. (2018). *Perspectivas económicas de América Latina 2018: Repensando las instituciones para el desarrollo*. OCDE, París.

PUCP. (02 de febrero de 2021). *La percepción de la corrupción en el Perú en los últimos años*. Obtenido de Equipo Anticorrupción Idehpucp: <https://idehpucp.pucp.edu.pe/analisis1/la-percepcion-de-la-corrupcion-en-el-peru-en-los-ultimos-anos/>

República, C. G. (2019). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

República, C. G. (2019). *La Contraloría*. Obtenido de Control Interno: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

Tito Choctaya, Y. (2022). *El sistema de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de gasto de fuente de financiamiento recursos ordinarios en la Municipalidad Provincial de Azángaro periodos 2017 - 2018*. Puno.

Wehrich, H. K. (1994). *Administración. Una perspectiva global*. España: McGraw-Hill.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

El control interno y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<u>Problema general</u>	<u>Objetivo general</u>	<u>Hipótesis general</u>			
¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.	El control interno se relaciona de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.	Variable 1: El control interno	Entorno de control	Compromiso de la organización
					Autoridad, estructura y responsabilidad en la supervisión
					Implementación del entrono de control
<u>Problemas específicos</u>	<u>Objetivos específicos</u>	<u>Hipótesis específicas</u>			Identificación
¿Cuál es la relación entre el entorno de control y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021?	Determinar la relación que existe entre el entorno de control y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.	El entorno de control se relaciona de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.			Análisis
					Evaluación
					Desarrollo de actividades
¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021?	Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.	La evaluación de riesgos se relaciona de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.			Manejo de información relevante
				Comunicación de información relevante	
				Evaluaciones continuas	
				Actividades de supervisión	

¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021?	Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.	Las actividades de control se relacionan de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.	Variable 2: Ejecución presupuestal		Comunicación de deficiencias
¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021?	Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.	La información y comunicación se relaciona de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.		Presupuesto asignado	Presupuesto asignado en S/.
¿Cuál es la relación entre las actividades de supervisión y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021?	Determinar la relación que existe entre las actividades de supervisión y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.	Las actividades de supervisión se relacionan de forma significativa con la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.		Presupuesto ejecutado	Presupuesto ejecutado en S/.
METODO Y DISEÑO		POBLACIÓN Y MUESTRA		TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	
Tipo de investigación:	Básica	Población:	34 unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía	Técnica:	Encuesta
Nivel	No experimental / Transversal	Muestra:	34 unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía	Instrumentos:	Cuestionario
Diseño de investigación:	Correlacional	Método:	Científico, analítico, sintético	Tratamiento estadístico:	SPSS Versión XXIV Tablas de frecuencia

8.	La Municipalidad Distrital de Pachía identifica y analiza los riesgos para gestionarlos y lograr la consecución de sus objetivos.	1	2	3	4	5
9.	La Municipalidad Distrital de Pachía valora el riesgo de fraude en la consecución de sus objetivos.	1	2	3	4	5
10.	La Municipalidad Distrital de Pachía identifica y evalúa los cambios significativos que podrían afectar al Sistema de Control Interno.	1	2	3	4	5
11.	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente “evaluación de riesgos” del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Pachía.	1	2	3	4	5
Actividades de control						
12.	La Municipalidad Distrital de Pachía define y desarrolla actividades de control para la mitigación de los riesgos.	1	2	3	4	5
13.	La Municipalidad Distrital de Pachía define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología en la entidad.	1	2	3	4	5
14.	En la Municipalidad Distrital de Pachía, las actividades de control se ejecutan a través de políticas y procedimientos.	1	2	3	4	5
15.	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente “actividades de control” del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Pachía.	1	2	3	4	5
Información y comunicación						
16.	La Municipalidad Distrital de Pachía maneja información relevante y de calidad para favorecer el funcionamiento del Sistema de Control Interno.	1	2	3	4	5
17.	La Municipalidad Distrital de Pachía comunica internamente sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno.	1	2	3	4	5
18.	La Municipalidad Distrital de Pachía comunica a los grupos de interés externos sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno.	1	2	3	4	5
19.	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente “información y comunicación” del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Pachía.	1	2	3	4	5
Actividades de supervisión						
20.	Se realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar el adecuado funcionamiento de los componentes del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Pachía.	1	2	3	4	5
21.	Se evalúa y comunica las deficiencias de control interno a las personas correspondiente en la Municipalidad Distrital de Pachía.	1	2	3	4	5
22.	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente “actividades de supervisión” del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Pachía.	1	2	3	4	5

Muchas gracias por su colaboración.

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

La Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann agradece de antemano su participación para el desarrollo de la presente tesis académico de la Carrera Profesional de Ingeniería Comercial. El presente trabajo de investigación pretende determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021.

¿Cuál es el monto del presupuesto asignado en S/, de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021?

¿Cuál es el monto del Presupuesto ejecutado en S/, de la Municipalidad Distrital de Pachía de la provincia de Tacna en el año 2021?

Para ello, se requerirá que marque con una X sobre el recuadro que mejor se ajuste a su percepción, en donde:

1: Totalmente en desacuerdo 2: En desacuerdo

3: Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4: De acuerdo

5: Totalmente de acuerdo

Asignación de presupuesto						
1	El proceso de asignación de presupuesto es claro y transparente.	1	2	3	4	5
2	Los criterios utilizados para la asignación de presupuesto son justos y adecuados.	1	2	3	4	5
3	Recibo información suficiente y oportuna sobre el presupuesto asignado a mi área.	1	2	3	4	5
4	La asignación de presupuesto está alineada con los objetivos y necesidades de mi área.	1	2	3	4	5
5	Existe flexibilidad para ajustar el presupuesto asignado ante cambios imprevistos.	1	2	3	4	5
Ejecución de presupuesto						
6	Los procedimientos para ejecutar el presupuesto son eficientes y prácticos.	1	2	3	4	5
7	Tengo autonomía suficiente para tomar decisiones sobre la ejecución del presupuesto.	1	2	3	4	5
8	Los recursos presupuestarios se utilizan de manera eficaz en mi área.	1	2	3	4	5
9	Existen controles internos efectivos para supervisar la ejecución del presupuesto.	1	2	3	4	5
10	Los plazos para la ejecución del presupuesto son realistas y se cumplen regularmente.	1	2	3	4	5

Información y comunicación						
11	La comunicación sobre asuntos presupuestarios es clara y constante.	1	2	3	4	5
12	Recibo retroalimentación útil sobre la gestión del presupuesto en mi área.	1	2	3	4	5
13	La información presupuestaria es accesible y fácil de entender.	1	2	3	4	5
14	Existen canales efectivos para resolver dudas o problemas relacionados con el presupuesto.	1	2	3	4	5
15	La información sobre la ejecución presupuestal se actualiza y comparte regularmente.	1	2	3	4	5
Cumplimiento de objetivos						
16	La ejecución del presupuesto contribuye al cumplimiento de los objetivos de mi área.	1	2	3	4	5
17	Los recursos asignados son suficientes para alcanzar las metas propuestas.	1	2	3	4	5
18	Puedo medir el impacto del uso del presupuesto en la eficiencia de mi área.	1	2	3	4	5
19	La gestión del presupuesto refleja una buena planificación y organización.	1	2	3	4	5
20	La ejecución del presupuesto promueve la mejora continua en mi área.	1	2	3	4	5

Muchas gracias por su colaboración.