



**UNAP**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**“CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PARINARI, LORETO 2022”**

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

**PRESENTADO POR:  
YOWYS ADLER VAM CARDENAS AMASIFUEN  
JESUS CESAR GONZALEZ BALAREZO**

**ASESOR:  
Lic. Adm. GILBERT ROLAND ALVARADO ARBILDO, Dr.**

**IQUITOS, PERÚ**

**2024**



**ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS VIRTUAL N°137-CCGyT-FACEN-UNAP-2024**

En la ciudad de Iquitos, a los **18** días del mes de **julio** del año 2024, a horas: **05:00 p.m.** se dio inicio haciendo uso de la **Plataforma Google meet**, la sustentación pública de la Tesis titulada: "**CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PARINARI, LORETO 2022**", autorizado mediante **Resolución Decanal N°1384-2024-FACEN-UNAP** presentado por los Bachilleres en Ciencias Contables **YOWYS ADLER VAM CARDENAS AMASIFUEN** y **JESUS CESAR GONZALEZ BALAREZO**, para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO** que otorga la UNAP de acuerdo a Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana.

El Jurado calificador y dictaminador está integrado por los siguientes profesionales:

<b>CPC. JORGE ALBERTO PÉREZ REATEGUI, Mag.</b>	(Presidente)
<b>CPC. LLOID ALEX RODRIGUEZ ICOMENA, Mag.</b>	(Miembro)
<b>CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mag.</b>	(Miembro)

Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas: **ACEPTABLEMENTE**

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones:  
La Sustentación Pública y la Tesis han sido: **APROBADAS** con la calificación **BUENA ( 16 )**.

Estando los Bachilleres aptos para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Siendo las **07:00 p.m.** del **18** de **julio** del 2024, se dio por concluido el acto académico.

**CPC. JORGE ALBERTO PÉREZ REATEGUI, Mag.**  
Presidente

**CPC. LLOID ALEX RODRIGUEZ ICOMENA, Mag.**  
Miembro

**CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mag.**  
Miembro

**Lic. Adm. GILBERT ROLAND ALVARADO ARBILDO, Dr.**  
Asesor

*Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación*

Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto  
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: [facen@unapiquitos.edu.pe](mailto:facen@unapiquitos.edu.pe)  
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



**JURADO y ASESOR**



**CPC. JORGE ALBERTO PÉREZ REÁTEGUI, Mag.**  
Presidente  
MATRICULA N°10-0528



**CPC. LLOID ALEX RODRIGUEZ ICOMENA, Mag.**  
Miembro  
MATRICULA N°10-0869



**CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mag.**  
Miembro  
MATRICULA N° 35018



**Lic. Adm. GILBERT ROLAND ALVARADO ARBILDO, Dr.**  
Asesor  
CLAD N°01929

NOMBRE DEL TRABAJO

**FACEN\_TESIS\_CARDENAS AMASIFUEN\_  
GONZALEZ BALAREZO.pdf**

AUTOR

**CARDENAS AMASIFUEN / GONZALEZ B  
ALAREZO**

RECuento DE PALABRAS

**9125 Words**

RECuento DE CARACTERES

**49843 Characters**

RECuento DE PÁGINAS

**37 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**326.0KB**

FECHA DE ENTREGA

**Apr 12, 2024 11:34 AM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Apr 12, 2024 11:34 AM GMT-5****● 10% de similitud general**

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

- 7% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 8% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

**● Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

## **DEDICATORIA**

A Dios, por iluminarnos en nuestros estudios para concluir nuestra carrera, a nuestros padres quienes siempre estuvieron a nuestro lado brindándonos su apoyo incondicional y consejos que nos motivaron a ser buenas profesionales y a todas aquellas personas que durante estos cinco años estuvieron con nosotros apoyándonos y logrando que este sueño se haga realidad.

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestra Universidad Nacional de la Amazonia Peruana por darnos la oportunidad de ser profesionales en sus cálidas aulas. A los docentes por brindarnos conocimientos que nos ayudaron a crecer como personas y profesionales.

Agradecemos también a nuestro asesor Lic. Adm. Gilbert Roland Alvarado Arbildo por habernos guiado en este proyecto, en base a su experiencia, sabiduría y por la paciencia para guiarnos durante todo el desarrollo de la tesis.

## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
PORTADA.....	i
ACTA DE SUSTENTACIÓN .....	ii
JURADO Y ASESOR.....	iii
RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD .....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS .....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN .....	xi
ABSTRACT.....	xii
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>6</b>
1.1. Antecedentes .....	6
1.2. Bases teóricas .....	11
1.3. Definición de términos básicos .....	17
<b>CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES .....</b>	<b>21</b>
2.1. Formulación de la hipótesis .....	21
2.2. Variables y su operacionalización .....	22
<b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA .....</b>	<b>23</b>
3.1. Tipo y diseño .....	23
3.2. Diseño muestral.....	24
3.3. Procedimientos de recolección de datos .....	26

3.4. Procesamiento y análisis de datos .....	27
3.5. Aspectos éticos .....	28
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS .....</b>	<b>30</b>
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIÓN .....</b>	<b>39</b>
<b>CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES .....</b>	<b>43</b>
<b>CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES .....</b>	<b>44</b>
<b>CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN .....</b>	<b>45</b>
<b>ANEXOS</b>	
1. Matriz de consistencia	
2. Instrumentos de recolección de datos	
3. Consentimiento informado	
4. Base de datos	



## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
Tabla 1 Frecuencia del control interno.....	30
Tabla 2 Deficiencias del ambiente de control .....	31
Tabla 3 Deficiencias de la evaluación de riesgos .....	32
Tabla 4 Deficiencias de las actividades de control.....	33
Tabla 5 Deficiencias de la información y comunicación.....	34
Tabla 6 Deficiencias de las actividades de supervisión .....	35
Tabla 7 Nivel de ejecución presupuestal, en relación con el gasto.....	36
Tabla 8 Nivel de ejecución presupuestal, en relación con el ingreso.....	37
Tabla 9 Influencia del control interno en la ejecución presupuestal .....	38

## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
Figura 1 Frecuencia del control interno.....	30
Figura 2 Nivel de ejecución presupuestal, en relación con el gasto.....	36
Figura 3 Nivel de ejecución presupuestal, en relación con el ingreso.....	37

## RESUMEN

El objetivo general de esta investigación fue determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022. Respecto a la metodología, el tipo de investigación fue cuantitativo de diseño explicativo -correlacional, la población y muestra fue comprendida por 50 trabajadores de la entidad y los informes presupuestales, por lo cual se utilizaron cuestionarios, ficha de observación y guía de análisis documental para el recojo de datos. Resultados: El control interno de la municipalidad es regular de acuerdo con lo expresado con el 44,0% de los colaboradores, por cuanto las deficiencias no son significativas porque el 55% de las actividades que integran los componentes de este control se han ejecutado de manera eficiente, oportuna y transparente; por otra parte, el nivel de ejecución presupuestal es alto dado que el porcentaje de avance registrado de los gastos e ingresos presupuestarios estuvo representado por un 86.0% y 84.6% respectivamente. Conclusión: El control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de la entidad debido a que el correcto desarrollo de las actividades de los componentes de control contribuye con el uso eficiente y oportuno de los recursos presupuestarios.

**Palabras clave:** Control interno, ejecución presupuestal, municipalidad distrital.

## ABSTRACT

The general objective of this research was to determine the influence of internal control in the budget execution of the District Municipality of Parinari, Loreto 2022. Regarding the methodology, the type of research was quantitative with an explanatory-correlational design, the population and sample consisted of 50 workers of the entity and the budget reports, for which questionnaires, observation form and documentary analysis guide were used for data collection. Results: The internal control of the municipality is regular according to what was expressed by 44.0% of the collaborators, since the deficiencies are not significant because 55% of the activities that make up the components of this control have been executed in an efficient, timely and transparent manner; on the other hand, the level of budget execution is high given that the percentage of progress recorded for budget expenditures and revenues was represented by 86.0% and 84.6% respectively. Conclusion: Internal control has a significant influence on the entity's budget execution because the correct development of the activities of the control components contributes to the efficient and timely use of budgetary resources.

**Keywords:** Internal control, budget execution, district municipality, district municipality.

## INTRODUCCIÓN

El control interno representa una herramienta que se implementan en el sector público para velar porque las instituciones se encuentren subordinadas a la transparencia, legalidad y servicio público. Por tanto, para asegurar la eficacia y pertinencia en el desarrollo de las actividades de control interno es importante que el gobierno disponga de un marco regulatorio adecuado que promueva la profesionalización de los funcionarios y servidores (Moreno et al., 2019). En tal sentido, la ejecución incorrecta del presupuesto previsto por los estados que forman parte del parlamento europeo es sancionado a través del proceso de liquidación y controles de admisibilidad que permitan verificar el cumplimiento de las normas establecidas (Schulz, 2022).

De igual modo, en Latinoamérica, la continua presencia de brechas enfatiza la importancia de que los gobiernos garanticen el uso apropiado y transparente de sus recursos, teniendo en cuenta las metas prioritarias de tal manera que tengan un gran impacto económico y social en la sociedad; por esa razón, requieren de la implementación de políticas y utilización de herramientas e instrumentos que mejoren la calidad de los gastos y aseguren el buen manejo de los ingresos (Martínez et al., 2022). Así también, se pudo reportar que más del 70% de los estados latinoamericanos cuentan con planes nacionales de inversión, donde el 40% y 30% corresponde planes elaborados de forma completa y parcial respectivamente. Por tal motivo, esta región reporta un mayor porcentaje de estados que emplean varios instrumentos para elaborar y ejecutar el presupuesto estimado (Observatorio Regional de Planificación para el Desarrollo, 2021).

En el plano nacional, la ejecución presupuestal a nivel de los gobiernos locales ha sufrido diversas; no obstante, en el último año ha incrementado a S/ 27,679, lo cual ha representado un 65% en relación con el presupuesto asignado, lo cual permite inferir que 7 localidades no han superado el 60% de ejecución del presupuesto (Sociedad de Comercio Exterior del Perú, 2020). De igual manera, Redacción Perú 21 (2023) expuso que la ejecución del presupuesto, respecto a los proyectos de inversión, ha reportado un 63% en promedio de las municipalidades. En ese sentido, si bien ninguno de los municipios superó el 80%, entre los que tuvieron mejor desempeño destaca Loreto, Apurímac y Callao con un 76%, 73% y 73% de manera respectiva. Por otra parte, entre las comunas que registraron un saldo presupuestal elevado sin ejecutar está la municipalidad del distrito de San Marcos (S/ 623 millones), Yarabamba (S/ 239 millones) y Santa (S/ 230 millones).

En el plano local, la Municipalidad Distrital de Parinari situada en la provincia y departamento de Loreto. Esta entidad ha presentado falencias asociadas al control interno, puesto que, sobre el ambiente de control, se observa la falta de buenas prácticas y principios éticos por parte de los colaboradores durante la ejecución de sus funciones otorgadas, no se asignan las responsabilidades en función a las cualidades del colaborador para cumplir con el perfil de puesto requerido por la estructura organizativa. En cuanto a la evaluación de riesgos, la entidad no establece clara y objetivamente las metas institucionales según la misión y visión. Respecto a las actividades de control, la entidad no ejecuta de manera efectiva los procesos de control y tampoco aplica las políticas que favorezcan a la identificación oportuna y pertinente de los riesgos. En relación con la información y comunicación, no se elaboran oportunamente reportes

que presenten información válida y actualizada sobre el desempeño institucional. Finalmente, en lo que concierne a las actividades de supervisión, no se cuenta con profesionales especializados para realizar la evaluación de las actividades de la entidad y esto impide que se reconozcan los hechos irregulares dentro de un plazo de tiempo razonable.

En efecto, se presume que estos hechos irregulares ocasionaron que los índices de ejecución del presupuesto reportados durante los últimos años sean bajos, según los informes presupuestales emitidos a través del portal amigable del MEF. En concordancia con esto, se reconoce que la realidad descrita con anterioridad ha motivado al desarrollo del presente estudio con el propósito de evaluar la efectividad en la ejecución de las actividades de control interno y analizar los índices de ejecución presupuestal de la entidad.

## **Formulación del problema**

### **Problema general**

¿Cuál es la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022?

### **Problemas específicos**

¿Cómo es el control interno de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022?

¿Cuáles son las deficiencias del control interno de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022?

¿Cuál es el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022?

## **Objetivos**

### **Objetivo general**

Determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022.

### **Objetivos específicos**

Examinar el control interno de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022.

Identificar las deficiencias del control interno de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022.

Evaluar el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022.

## **Justificación**

### **Importancia**

Este trabajo de investigación fue relevante debido a que va a aportar, a través de las recomendaciones, las acciones o medidas que se deben tener en cuenta para garantizar que las actividades que integran los componentes del control interno para alcanzar un alto nivel de ejecución presupuestal. Esto con el propósito de favorecer a la realización oportuna y efectiva de los planes y proyectos públicos presupuestados para ser ejecutados en un plazo de tiempo razonable.

### **Viabilidad**

La ejecución del presente trabajo investigativo fue viable en vista de que los investigadores han garantizado la disponibilidad de los medios de información,



financieros, humanos y materiales requeridos para el desarrollo de cada una de las actividades requeridas.

### **Limitaciones**

No se presentaron limitaciones durante la ejecución del proceso investigativo.

## **CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO**

### **1.1. Antecedentes**

En 2022, en la ciudad de Ibarra -Ecuador, se efectuó un estudio descriptivo, los sujetos muestrales estuvieron representados por los informes de contraloría de 5 municipios. El estudio identificó las deficiencias en los procedimientos de contratación y la forma en la que incide en la ejecución presupuestaria de los GADs municipales, y concluyó que, en cuanto al control interno, se registraron 74 hallazgos relevantes que se reflejan en las deficiencias que se presentan a nivel estructural y operativo, de las cuales el 33,78% pertenecen al GAD Santa Ana y el 20,27% al GAD San Miguel, además se evidenció que el GAD Otavalo y Pimampiro no emiten reportes ni informes de auditorías realizados por el ente competente. Respecto a la ejecución presupuestal, se observó que no existen adecuados procesos de control y planes de contratación debido a la ausencia de personal especializado. Por lo cual se sugirió implementar un plan formativo que fortalezca las capacidades y aptitudes del personal del área de compras (Cartagena, 2022).

En 2020, en la ciudad de Ambato -Ecuador, se efectuó un estudio descriptivo, los sujetos muestrales estuvieron representados por 208 procesos dinámicos de contratación. El estudio analizó la incidencia de los procesos de contratación en la ejecución presupuestaria de la empresa eléctrica Ambato Regional Centro Norte, y concluyó que los procesos de contratación se ejecutan deficientemente debido a que se presentan diversas irregularidades; de igual modo, se observa que el nivel de ejecución presupuestaria es bajo

debido a la ausencia de una adecuada planificación anula, por cuanto ello ha conllevado que existan reformas presupuestales que produjeron retrasos y procesos de gestión adicionales para solicitar la asignación de nuevos recursos. En efecto, hecho ha permitido reconocer que los procesos de contratación influyen de forma directa y significativa en la ejecución presupuestal. Por lo cual se sugirió llevar a cabo una apropiada planificación anual de tal manera que el PAC refleje los requerimientos institucionales (Sánchez, 2020).

En 2019, en el Cantón Valencia -Ecuador, se efectuó un estudio explicativo, los sujetos muestrales estuvieron representados por 21 colaboradores. El estudio evaluó la incidencia de la auditoría en la ejecución presupuestaria de una empresa pública municipal, y concluyó que el rendimiento de los empleados encargados de ejecutar las actividades de control interno es deficiente debido a la falta de auditorías que asegure el cumplimiento de planes presupuestales; así también, se observa que el nivel de ejecución presupuestal fue equivalente a un 54%, mientras que los materiales solo fueron adquiridos en un 100%, lo cual refleja que no existe un control eficiente de las actividades. En ese sentido, este hecho ha permitido acreditar la existencia de una asociación entre ambas variables. Por lo cual, se sugirió asegurar el cumplimiento al 100% de las obras y proyectos presupuestados con la finalidad de contribuir con la mejora del desempeño de la entidad, acreditando de esta manera el desarrollo de los procesos planificados (Lozada, 2019).

En 2019, en Riobamba -Ecuador, se efectuó un estudio descriptivo con diseño observacional-transversal, los sujetos muestrales estuvieron representados por 14 servidores del área financiera. El estudio evaluó la ejecución presupuestaria de la empresa, y concluyó que a pesar de que la entidad cumpla con la norma legal dispuesta para el manejo del presupuesto, existen diversas deficiencias relacionadas con el uso de políticas y desarrollo de procesos orientados a velar por el control previo y evaluación periódica; en cambio, en lo que respecta con el presupuesto, se reporta un déficit en su ejecución a raíz de los desbalances entre el devengado y los ingresos, lo cual suscita que la canalización de los recursos no se efectúe apropiadamente teniendo en cuenta los diversos grupos de gastos. Por esto, se reconoce que la falta de control representa un aspecto determinante en el incumplimiento de las metas presupuestarias. Por lo cual se sugirió evaluar y aplicar continuamente medidas estratégicas que acrediten el seguimiento de las normativas de control interno (Ruiz, 2019).

En 2022, en Chiclayo -Perú, se efectuó un estudio cuantitativo correlacional, los sujetos muestrales estuvieron representados por 22 colaboradores. El estudio analizó la relación entre el control interno y la ejecución presupuestaria de la municipalidad, y concluyó que las actividades de control interno se llevan a cabo de manera regular desde el punto de vista del 36,4% de los encuestados debido a que observan diversos riesgos que impiden su efectividad, en especial aquellas que se relacionan con la supervisión y evaluación continua. Bajo ese mismo enfoque, la ejecución presupuestaria se considera regular de acuerdo con el 36,4% porque no se cumple en su totalidad las obras, proyectos y planes presupuestados para un periodo fiscal.

En tanto, existe una asociación positiva y significativa entre ambas variables en un 61,4% (Sig. = ,002). Por lo cual se sugirió implantar un código de conducta que pueda ser empleado como un medio que favorezca al cumplimiento de la norma y asegure la transparencia de la gestión institucional (Vasquez, 2022).

En 2021, en Puerto Maldonado -Perú, se efectuó un estudio descriptivo de diseño no experimental, los sujetos muestrales estuvieron representados por 27 colaboradores y la documentación correspondiente. El estudio evaluó el control interno y la ejecución presupuestaria de la municipalidad, y concluyó que las acciones que comprenden el control interno están ejecutándose de manera moderada alta, de acuerdo con el 69,0% debido a que no alcanzan el grado de efectividad previsto; en esa misma línea, la ejecución presupuestaria alcanza un nivel moderado alto con base en lo referido por el 71,5% porque los ingresos y gastos no están siendo ejecutados conforme a lo programado en el presupuesto; por ello, queda demostrado que ambos componentes guardan una relación directa y positiva. Por lo cual se sugirió que las actividades de control interno sean ejecutadas permanentemente para identificar los aspectos críticos que requieren de mejoras inmediatas y contribuir con su efectividad de acuerdo con los resultados previstos (Gutiérrez, 2021).

En 2021, en Trujillo -Perú, se efectuó un estudio descriptivo, los sujetos muestrales estuvieron representados por el acervo documentario. El estudio determinó el impacto del control interno en la ejecución presupuestaria de la municipalidad, y concluyó que se presentan serias falencias en las diversas

unidades administrativas de la entidad de que imposibilitan que el proceso de control interno pueda ser efectuado de manera eficiente y eficaz; igualmente, no se logró ejecutar en un 100% el presupuesto estimado para el periodo fiscal debido a la falta de un adecuado análisis de los recursos presupuestales. Estas aseveraciones permiten evidenciar que las actividades de control interno tienen un impacto positivo y significativo en la ejecución presupuestaria de la entidad, y esto favorece al logro de las metas propuestas por la institución. Por lo cual, se sugirió la implementación de un sistema de control interno que contribuya con el análisis de los recursos financieros de la institución con el propósito de identificar oportunamente los riesgos que se presentan (Vargas, 2021).

En 2020, En Huancayo - Perú, se efectuó un estudio descriptivo -correlacional, los sujetos muestrales estuvieron representados por 30 colaboradores. El estudio estableció la relación entre control interno y ejecución presupuestaria de la municipalidad, y concluyó que la ausencia de un área de control interno impide que se pueda garantizar la utilización efectiva y transparente de los recursos presupuestados; mientras que, en lo que concierne a la ejecución del presupuesto, no se han logrado ejecutar en su totalidad los ingresos y gastos estimados para el año fiscal; con base en estas premisas, se observa que las variables están asociadas directa, significativa y positivamente (Sig. = 0.021) debido a que la continua presencia de falencias en el control interno impide el cumplimiento de las metas presupuestarias. Por lo cual, se sugirió al personal competente llevar a cabo las gestiones necesarias para implementar un área de control interno que oriente la implementación de

normativas, directrices y lineamientos que regulen la ejecución de las actividades respectivas (Barrios y Camarena, 2020).

## **1.2. Bases teóricas**

### **1.2.1. Control interno**

Está constituido por procesos y actividades que buscan prever riesgos, hechos irregulares y actos de corrupción que puedan afectar la forma en la que una entidad desempeña sus actividades con el propósito de velar por el logro de las metas institucionales armónicamente (Contraloría General de la República, 2016).

Es el proceso realizado por las personas que conforman una entidad pública con la finalidad de proporcionar seguridad sobre las actividades realizadas, comprobar la realización de las labores establecidas para el logro de los objetivos y corregir cualquier inconveniente que difiera las metas trazadas en la institución (López, 2017).

Es la agrupación de actividades, métodos y procedimientos realizados de manera organizada e instaurados por los altos funcionarios y el personal competente para prever riesgos que afecten sus operaciones y favorecer al logro satisfactorio de las metas y objetivos de la entidad, contribuyendo así con el logro de la visión institucional (López & Guevara, 2016).

### **Importancia del control interno**

El control interno es considerado como una herramienta indispensable para la dirección de una organización, en especial para aquellas que forman parte del

sector público, debido a que proporciona seguridad para cumplir los objetivos planteados, además de que permite que estén en la capacidad de dar a conocer la manera en la que desarrollan su gestión. Bajo ese enfoque, se ha perfilado como un mecanismo idóneo que brinda apoyo a las instituciones estatales con miras a asegurar de manera razonable los principios establecidos en la constitución y una apropiada rendición de cuentas (Gamboa et al., 2016).

### **Funciones del control interno**

Mendoza et al. (2018) precisan que el control interno tiene diversas funciones, donde las más representativas son referidas a continuación:

- ✓ Brindar protección a los recursos de la institución, velando por su manejo efectivo frente a los riesgos que puedan afectarlos.
- ✓ Asegurar la efectividad de las actividades para promover y facilitar el desarrollo apropiado de las funciones para cumplir la misión de la institución.
- ✓ Velar por la evaluación permanente y seguimiento continuo de la gestión de la entidad.
- ✓ Establecer y adoptar acciones preventivas frente a las contingencias que puedan presentarse en la institución.
- ✓ Garantizar que los informes generados con base en las actividades de la entidad se elaboren y presenten oportunamente.



## **Evaluación del control interno**

La Contraloría General de la República (2016) presenta como dimensiones a los componentes del control interno, los cuales se describen a continuación:

- ✓ Ambiente de control: Permite estructurar las actividades orientadas a velar por la consecución de las metas institucionales. Presenta los siguientes elementos como indicadores:
  - Principios éticos: Está comprendido por las prácticas que realizan los trabajadores en cumplimiento con los valores éticos.
  - Estructura organizativa: Se establece por la alta dirección de la entidad con la finalidad de regular el desempeño de cada uno de los trabajadores.
  - Competencia profesional: Representa la capacidad que posee el trabajador para cumplir con sus tareas encomendadas usando de manera efectiva sus recursos.
  
- ✓ Evaluación de riesgos: Busca localizar y evaluar los riesgos evidentes que se presentan durante la realización de las actividades para lograr las metas institucionales. Presenta los siguientes elementos como indicadores:
  - Objetivos institucionales: Los propósitos de la institución tiene que estar presentados de manera clara para identificar y valorar los posibles hechos irregulares que puedan presentarse.

- Reconocimiento y evaluación de riesgos: La institución tiene que valorar los riesgos que se presentan con el propósito de velar por el logro de objetivos.
  - Reconocimiento y análisis de cambios: La institución tiene que reconocer y medir los cambios que se presentan.
- ✓ Actividades de control: Se llevan a cabo de manera conjunta con la alta dirección de la institución y el personal competente, por cuanto la ejecución de sus tareas permite cumplir las metas previstas. Presenta los siguientes elementos como indicadores:
- Procesos de control: Establece las acciones que deben ejecutarse con el propósito de controlar la transparencia y efectividad de las actividades.
  - Políticas de control: Son lineamientos que guían el desarrollo de las actividades de control.
- ✓ Información y comunicación: Permite asegurar que el personal de la entidad pueda transmitir efectiva y transparentemente la información recopilada. Presenta los siguientes elementos como indicadores:
- Selección de información: Para que la información disponible de la institución sea relevante y clara.
  - Comunicación interna y externa: La institución debe mantener informado a los elementos internos y externos de la institución sobre los sucesos relevantes ocurridos en relación con el control interno.

- ✓ Actividades de supervisión: Pretende reconocer los controles que están en un estado poco favorable, suscitando que los funcionarios competentes reciban el apoyo para optimizar el desempeño de la entidad. Presenta los siguientes elementos como indicadores:
  - Evaluación permanente: Para que se pueda conocer de manera continua la efectividad de la institución respecto al desarrollo de sus actividades.
  - Comunicación de deficiencias: Con la finalidad de que se pueda prever la ocurrencia de nuevos hechos irregulares que afecten el funcionamiento de la institución.

### **1.2.2. Ejecución presupuestal**

Es una etapa de la gestión presupuestaria cuyo propósito es atender las obligaciones de gastos y asegurar la disponibilidad de los fondos que se necesitan para financiar la entrega de bienes y servicios estatales que favorezcan al logro de los resultados esperados (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

Representa la capacidad de programar o medir mensualmente la adquisición de bienes y los gastos que se realizarán en un determinado periodo de tiempo por parte de una entidad pública; esto con la finalidad de cumplir con las metas presupuestarias trazadas anualmente, las cuales van a ser la base para la realización de diversas actividades; por consiguiente, la contribución en la mejora de los servicios públicos (Yactayo, 2019).

Es una fase del proceso presupuestario que comprende un conjunto de actividades realizadas para la correcta y eficiente utilización de recursos humanos, materiales y económicos destinados a obtener mayor participación ciudadana y a la realización de objetivos institucionales a través de su utilización adecuada (Vaicilla-González et al., 2020).

### **Importancia de la ejecución presupuestal**

Es importante asegurar que la ejecución presupuestal se desarrolle de manera transparente y efectiva con la finalidad de que la institución administre transparentemente sus ingresos y egresos para que puedan contar con el instrumento necesario para alcanzar sus metas en un plazo de tiempo razonable (Torres et al., 2018).

### **Etapas de la ejecución presupuestal**

Calizaya et al. (2021) manifiesta que la ejecución del presupuesto comprende las siguientes etapas o procesos:

- ✓ Compromiso: Es la acción mediante la cual una entidad contrata y compromete el presupuesto a su nombre, por tanto, afecta el saldo disponible del crédito presupuestario.
- ✓ Devengado: Representa la obligación para cancelar las obligaciones que asumen los pliegos presupuestarios después de haber asumido el compromiso.
- ✓ Girado -Pagado: Es la etapa a través de la cual se cumple parcial o totalmente las obligaciones devengadas a través del giro de un documento valorado.

## Evaluación de la ejecución presupuestal

La ejecución presupuestal deberá ser medida basándose en el sustento teórico presentado por el MEF (2018), quien describe a los componentes de gasto e ingreso presupuestal como aspectos relevantes, tal como se explica a continuación:

- ✓ Gasto presupuestal: Están representados por las salidas de dinero que tienen naturaleza periódica que se destinan a adquirir y contratar productos y servicios, además de transferir los recursos necesarios a las instituciones públicas y privadas respectivas. Presenta la siguiente fórmula como indicador:

$$\frac{\textit{Devengado}}{\textit{Presupuesto Institucional Modificado (PIM)}}$$

- ✓ Ingreso presupuestal: Refleja la previsión de los recursos económicos financieros disponibles que una institución prevé para la ejecución de obras o actividades presupuestadas, así como para cubrir los gastos que fueron previstos en el presupuesto. Presenta la siguiente fórmula como indicador:

$$\frac{\textit{Recaudado}}{\textit{Presupuesto Institucional Modificado (PIM)}}$$

### 1.3. Definición de términos básicos

Auditoría: Es la inspección o revisión de los procesos que se realizan en una entidad, el cual va a ser realizada por un auditor con la finalidad de corroborar

una serie de formalidades establecidas; esta puede ser interna o externa, dependiendo si lo realiza la misma entidad o una institución externa (Cedeño-Ávila et al., 2022).

Contratación pública: Hace referencia al proceso mediante el cual una entidad pública busca adquirir bienes, servicios y obras con la finalidad de satisfacer las necesidades de la población y mejorar su condición de vida; el mismo que se formalizará mediante un documento elaborado por las partes con el fin de exponer sus derechos y obligaciones (Macías et al., 2020).

Control presupuestario: Es el conjunto de acciones y mecanismos utilizados con la finalidad de comprobar las metas contables, monitorear el estado real de los recursos públicos, analizar las variaciones que se presentan y establecer medidas correctivas de manera previsiva para evitar la presencia de errores en una entidad (Señalín et al., 2020).

Gasto público: Hace referencia a las actividades económicas y financieras que las empresas públicas realizan con el fin satisfacer las necesidades de los ciudadanos, resolver demandas sociales como la reducción de la desigualdad, redistribución de la riqueza, etc., a través de la adquisición de bienes y la prestación de servicios públicos. Engloba también los gastos de inversión, funcionamiento, pago de intereses, entre otros (Espitia et al., 2018).

Gestión pública: Es el cúmulo de procesos que tienen la función de contribuir al logro de los objetivos y tareas que tiene una organización estatal, mediante la planificación eficiente y efectiva de los recursos, a fin de asegurar la calidad

de los servicios prestados, de tal manera que se favorezca a la mejora de las condiciones económicas, sociales y culturales de la población (Valdez, 2019).

**Ingreso público:** Refleja la cantidad de dinero que obtiene el estado y entidades públicas por medio de la recaudación regular de los impuestos que pagan los ciudadanos, ingresos por las ventas de bienes y servicios, transferencias, entre otros; en tanto, tiene por objetivo financiar los gastos públicos en los sectores de salud, educación, sociales, etc. (De la Guerra, 2017).

**Municipalidad distrital:** Hace referencia al gobierno local conformado por un grupo de personas, desde el alcalde, concejales y funcionarios encargados de dirigir la administración local de una ciudad. Estas son emanadas de la voluntad popular y buscan promover el desarrollo mediante acuerdos que favorezcan a la población (Vásquez, 2021).

**Presupuesto:** Es una herramienta empleada para la proyección, planificación, coordinación y estimación de gastos e ingresos calculados para un periodo de tiempo definido precedentemente, de modo que los recursos sean invertidos correctamente y se eviten gastos injustificados; por tanto, son considerados como medios esenciales para la administración de los recursos económicos de las entidades (Eslava et al., 2019).

**Riesgo:** Se define a la probabilidad de que suceda algún evento desfavorable, ya sea fuente externa o interna, que produzca efectos negativos y afecte el logro de los objetivos de una entidad, por lo cual afecta directamente la forma en la que llevan a cabo sus actividades (López & Cañizares, 2018).

Transparencia: Hace referencia a la confianza y legitimidad de las operaciones de una entidad, pues se evalúa con base en la normatividad establecida para asegurar la presentación de información clara, coherente y comprensible sobre las operaciones realizadas, por lo cual está estrechamente ligada a la rendición de cuentas; asimismo, garantiza que la información pública se encuentre al alcance de las personas que lo requieran (Villoria, 2021).



## **CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **2.1. Formulación de la hipótesis**

#### **2.1.1. Hipótesis general**

El control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022.

#### **2.1.2. Hipótesis específicas**

H1. El control interno de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022, es deficiente.

H2. El nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022, es bajo.

## 2.2. Variables y su operacionalización

Variable	Definición	Tipo por su naturaleza	Dimensiones	Escala de medición	Categorías	Valores	Medio de verificación
Control interno	Está constituido por procesos y actividades que buscan prevenir riesgos, hechos irregulares y actos de corrupción que puedan afectar la forma en la que una entidad desempeña sus actividades con el propósito de velar por el logro de las metas institucionales armónicamente (Contraloría General de la República, 2016).	Cuantitativa	Ambiente de control	Ordinal	Deficiente	20 - 46	Cuestionario  Ficha de observación
			Evaluación de riesgos				
			Actividades de control		Regular	47 - 73	
			Información y comunicación				
Ejecución presupuestal	Es una etapa de la gestión presupuestaria cuyo propósito es atender las obligaciones de gastos y asegurar la disponibilidad de los fondos que se necesitan para financiar la entrega de bienes y servicios estatales que favorezcan al logro de los resultados esperados (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).	Cuantitativa	Gasto presupuestal	Razón	Bajo	0% a 33%	Guía de análisis documental
			Ingreso presupuestal		Medio	34% a 66%	
					Alto	Más de 67%	

## CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

### 3.1. Tipo y diseño

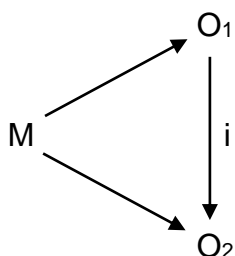
#### Tipo de investigación

El estudio fue desarrollado bajo una tipología cuantitativa en vista de que los resultados tuvieron que ser presentados por cantidades, frecuencias, valores porcentuales, etc., es decir, datos cuantitativos cuyo análisis efectivo permitieron responder a las preguntas formuladas (Ñaupas et al., 2018).

#### Diseño de investigación

El estudio presentó el diseño explicativo-correlacional debido a que buscó identificar las causas o efectos que ocasiona un elemento en otro, es decir, estas investigaciones tienen como propósito de conocer y analizar el grado de dependencia o influencia (Cohen & Gómez, 2019). Así también, fue correlacional dado que estos estudios se encaminan a conocer la manera en la que se asocian dos o más elementos, o el modo en el que un componente influye en otro (Hernández-Sampieri & Mendoza-Torres, 2018).

El esquema del diseño de la investigación fue el siguiente:



Donde:

M: Muestra

O<sub>1</sub>: Control interno  
O<sub>2</sub>: Ejecución presupuestal  
i: Influencia

### **3.2. Diseño muestral**

#### **Población de estudio**

Se encuentra compuesto por los sujetos o elementos que observan de manera directa los acontecimientos negativos que engloban la problemática de estudio, por ello el análisis de la perspectiva o punto de vista de estos favorece a la obtención de datos y resolución de objetivos propuestos en una investigación (Otzen & Manterola, 2017).

#### **Tamaño de la población de estudio**

La cantidad de sujetos que representaron la población fue equivalente a 50 trabajadores de la Municipalidad Distrital De Parinari. De igual forma, se consideró a los informes presupuestales correspondientes al periodo de investigación.

#### **Muestreo o selección de la muestra**

Para la determinación y selección de los sujetos muestrales se consideró el tipo de muestreo no probabilístico de conveniencia, el cual es definido por Hernández & Carpio (2019) como aquel proceso a través del cual se define una cantidad de elementos que van a conformar la muestra de acuerdo con los criterios de inclusión y exclusión delimitados.

De acuerdo con esto, la muestra es definida como un conjunto de datos que se seleccionan para realizar una investigación o estudio a fin de determinar las características de un grupo específico y realizar deducciones; también, es importante mencionar que es considerado como un fragmento representativo de la población que permite recoger información (Ventura-León, 2017).

### **Criterios de selección**

#### **Criterios de inclusión**

- ✓ Trabajadores que laboran en la entidad por un plazo superior a un año fiscal.
- ✓ Trabajadores que conforman el área de contabilidad y presupuesto.
- ✓ Trabajadores que desean ser partícipes en el desarrollo de la investigación.
- ✓ Informes presupuestales correspondientes al periodo de estudio.

#### **Criterios de exclusión:**

- ✓ Trabajadores que laboran en la entidad por un plazo superior a un año fiscal.
- ✓ Trabajadores que no poseen conocimiento sobre el tema de investigación.
- ✓ Informes presupuestales que no corresponden al plazo estudiado.

En consideración con estas premisas, la muestra es censal por ser igual al total de población integrada por 50 trabajadores de la Municipalidad Distrital De Parinari. Además, se contaron con informes presupuestales que permitieron evidenciar los ingresos y gastos públicos.

### **3.3. Procedimientos de recolección de datos**

A continuación, se describen las técnicas que se utilizaron para la recopilación de datos:

**Análisis documental:** Esta técnica consiste en la recopilación y selección de ideas relevantes de un documento con la finalidad de expresar el contenido de manera clara y sin ambigüedades; en ese sentido, permite la recuperación de documentos y elaboración de datos importantes en función de los originales (Sánchez et al., 2021).

**Cuestionario:** Es una herramienta que se encuentra representada por un listado de ítems, preguntas e indicaciones redactadas de forma coherente, organizada y estructurada con el objetivo de estandarizar e integrar el proceso de recopilación de datos y recolectar información necesaria de las personas consultadas (Feria et al., 2020).

**Observación:** Se define como el procedimiento que realiza el investigador para distinguir un acontecimiento u objeto, es decir, presenciar de forma directa y analizar el fenómeno estudiado sin realizar cualquier tipo de intervención que pueda generar modificaciones en el hecho real con la finalidad de recolectar información y asegurar el desarrollo del proceso investigativo (Valderrama, 2019).

#### **Instrumento**

Se utilizó un cuestionario para examinar el control interno de la Municipalidad Distrital de Parinari, por lo cual estuvo compuesto por 20 preguntas dirigidas a los 50 trabajadores de la entidad, cuya distribución fue la siguiente:

Ambiente de control (pregunta 1 a 4), Evaluación de riesgos (pregunta 5 a 8), Actividades de control (pregunta 9 a 12), Información y comunicación (pregunta 13 a 16), Actividades de supervisión (pregunta 17 a 20). Las respuestas fueron dadas a través de las siguientes opciones: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4) y Siempre (5).

Asimismo, como segundo instrumento se presentó a la ficha de observación cuyo propósito fue identificar las deficiencias del control interno de la Municipalidad Distrital de Parinari; por ello, los investigadores llenaron esta ficha en función a los hechos que observa. Estuvo conformado por 20 enunciados organizados de la siguiente manera: Ambiente de control (enunciado 1 a 4), Evaluación de riesgos (enunciado 5 a 8), Actividades de control (enunciado 9 a 12), Información y comunicación (enunciado 13 a 16), y Actividades de supervisión (enunciado 17 a 20), los cuales fueron respondidos con las siguientes opciones: Sí o No.

Para finalizar, como tercer instrumento se presenta a la guía de análisis documental que fue diseñada para evaluar el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari. En efecto, a través de esta guía se determinó el % de ejecución del presupuesto en función a los gastos e ingresos previstos durante los últimos años con la finalidad de realizar un análisis comparativo de los resultados obtenidos.

### **3.4. Procesamiento y análisis de datos**

Previamente al procesamiento de los datos, se utilizaron los instrumentos para recopilar datos necesarios que permitieron resolver los objetivos planteados.

En seguida, se tuvo que ordenar la información recogida para organizarla en una base de datos con la finalidad de que pueda ser fácilmente analizada e interpretada. Después, la base de datos fue ingresada al programa Excel para elaborar las tablas de frecuencias que sean presentados como resultados para dar respuesta a los problemas formulados. Asimismo, en lo que corresponde al análisis de datos, se usó el método descriptivo para evaluar el control interno y ejecución presupuestal en la entidad objeto de estudio, de tal manera que sea posible caracterizar la manera en la que se comportan durante un plazo de tiempo determinado y el programa estadístico SPSS V.26.

### **3.5. Aspectos éticos**

En este apartado resulta conveniente precisar que se utilizaron las precisiones y lineamientos establecidos para la elaboración de trabajos de investigación de la casa superior de estudios, de tal manera que la redacción y presentación del estudio cumpla con los requisitos establecidos para su aprobación a fin de asegurar la viabilidad de su ejecución oportuna y apropiada. De igual manera, se tuvieron en cuenta las Normas APA actualizada a su séptima edición para la citación de la información bibliográfica sustentada por otros autores por medio de los trabajos de investigación que han desarrollado previamente, asegurando de esta manera el respeto a su autoría.

Además, durante el proceso investigativo se consideraron los criterios éticos de investigación descritos a continuación: Autonomía, se garantizó que los sujetos de la muestra desean participar voluntariamente durante el proceso de investigación (Moscoso & Díaz, 2018). Justicia, se veló por el respeto de



los derechos de los individuos que han permitido la resolución del presente estudio (Villar & Pinto, 2019). Beneficencia, buscó solucionar la problemática presentada en la entidad a través del planteamiento de acciones correctivas y/o preventivas (Del Castillo & Rodríguez, 2018). No maleficencia, se evitó causar perjuicios a la entidad objeto de análisis, funcionarios, colaboradores y ciudadanía en general (Zerón, 2019).

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS

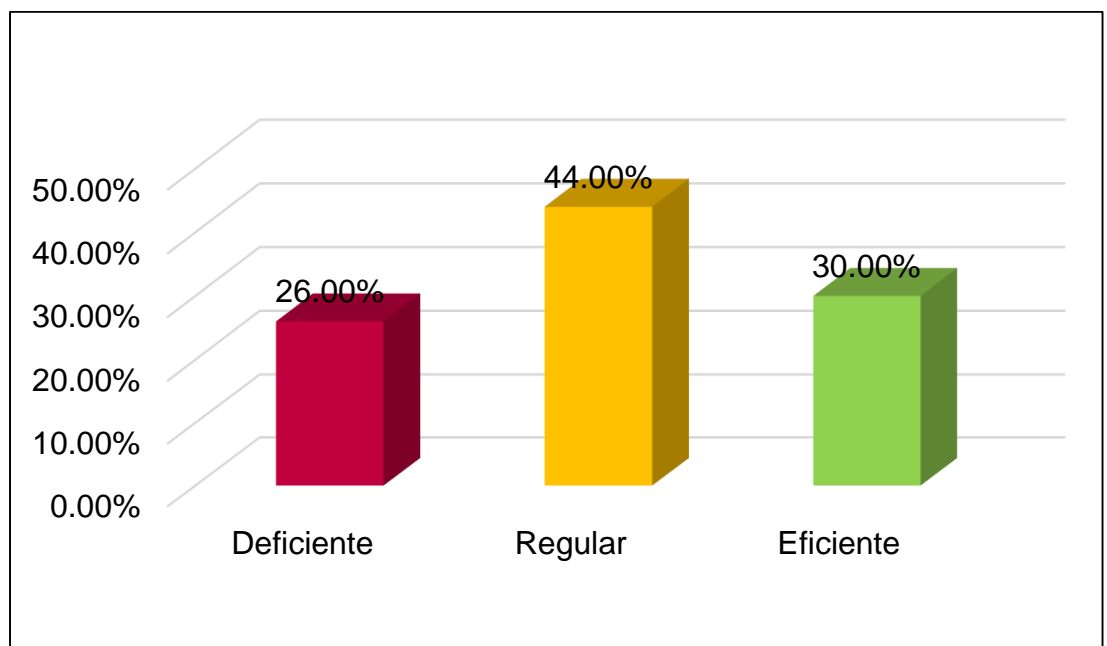
### 4.1. Control interno de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022.

**Tabla 1 Frecuencia del control interno**

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	13	26.0	26.0
	Regular	22	44.0	70.0
	Eficiente	15	30.0	100.00
	Total	50	100.0	

Nota: Datos extraídos del cuestionario

**Figura 1 Frecuencia del control interno**



Nota: Datos extraídos del cuestionario

En esta tabla y figura se observa que el control interno de la entidad es regular en función con lo expresado por el 44,00% de los colaboradores, eficiente según el 30,00% y deficiente de acuerdo con el 26,00%. Esta información porcentual demuestra que la entidad presenta limitaciones para enriquecer las

aptitudes y competencias del personal, no se definen clara y objetivamente las metas de la institución, los procesos de control no se ejecutan efectivamente, la comunicación dentro de la entidad no es fluida y clara, no se informan oportunamente las deficiencias encontradas durante el proceso evaluativo.

#### 4.2. Deficiencias del control interno de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022.

**Tabla 2 Deficiencias del ambiente de control**

Actividades	Sí	No	%
1. Se promueve la práctica de principios éticos.	x		5.00%
2. Se asigna las responsabilidades en base a la estructura organizativa.	x		5.00%
3. La estructura organizativa favorece al cumplimiento de los objetivos.	x		5.00%
4. Se ejecutan actividades encaminadas a fortalecer las competencias profesionales de los trabajadores.		x	5.00%
<b>Total</b>			<b>15.00% 5.00%</b>

Nota: Datos extraídos de la ficha de observación

En esta tabla, se reconoce que, en lo que respecta a la dimensión ambiente de control, 3 de 4 actividades se están ejecutando de manera apropiada, lo cual es equivalente a un 15.00% porque continuamente se incentiva a que el personal aplique los principios éticos durante el desarrollo de sus funciones, además estas se asignan de acuerdo con la estructura de la entidad, lo cual resulta favorable para asegurar el logro de propósitos. Por otra parte, 1 de 4 actividades no se ejecutan adecuadamente, lo que está representado por un 5.00%, en vista de que no se percibe que constantemente se adopten

estrategias encaminadas al fortalecimiento de las competencias y cualidades de los colaboradores, lo que imposibilita la mejora de su desempeño.

**Tabla 3 Deficiencias de la evaluación de riesgos**

Actividades	Sí	No	%
5. Se definen de manera clara y objetiva los objetivos de la entidad.	x		5.00%
6. Se reconoce de forma oportuna los riesgos que se presentan durante el desarrollo de actividades.	x		5.00%
7. Se evalúa de manera apropiada los riesgos identificados de manera previa.	x		5.00%
8. Se reconocen y analizan pertinentemente los cambios que se efectúan.		x	5.00%
<b>Total</b>			<b>15.00% 5.00%</b>

Nota: Datos extraídos de la ficha de observación

En esta tabla, se reconoce que, en lo que respecta a la dimensión evaluación de riesgos, 3 de 4 actividades se están ejecutando de manera apropiada, lo cual es equivalente a un 15.00% en vista de que los objetivos de la entidad se encuentran debidamente definidos, se identifican oportunamente los riesgos presentados durante la realización de sus atribuciones para que puedan ser correctamente evaluados con posterioridad. Por otro lado, 1 de 4 actividades no se ejecutan adecuadamente, lo que está representado por un 5.00%, debido a que los cambios presentados en la entidad no son reconocidos y analizados oportunamente, por lo cual incrementa la posibilidad de que se presenten dificultades permanentemente.

**Tabla 4 Deficiencias de las actividades de control**

Actividades	Sí	No	%
9. Se cuenta con un plan de procesos de control debidamente establecidos.	x		5.00%
10. Se ejecuta de manera efectiva los procesos de control.		x	5.00%
11. Se dispone de políticas de control acordes a la realidad de la entidad.		x	5.00%
12. Se aplica de manera efectiva las políticas de control.		x	5.00%
Total			5.00% 15.00%

Nota: Datos extraídos de la ficha de observación

En esta tabla, se reconoce que, en lo que respecta a la dimensión actividades de control, 3 de 4 actividades no se están ejecutando de manera apropiada, lo cual es equivalente a un 15.00% por cuanto no se siguen de forma efectiva los procesos encaminados a controlar las actividades, no se diseñan políticas de control que resulten idóneas con la realidad que se presente dentro de la entidad, por lo cual su aplicación no resulta efectiva. Mientras tanto, 1 de 4 actividades se ejecutan adecuadamente, lo que está representado por un 5.00%, dado que la entidad ha implementado un plan de procesos de control que contribuya con el buen desarrollo de sus actividades encaminado al logro de sus propósitos institucionales.

**Tabla 5 Deficiencias de la información y comunicación**

Actividades	Sí	No	%
13. Se cuenta con información relevante y actualizada.	x		5.00%
14. La información disponible sobre la entidad es considerada en la toma de decisiones.		x	5.00%
15. Existe una buena comunicación.		x	5.00%
16. La comunicación externa mejora el desempeño de la entidad.	x		5.00%
Total			10.00% 10.00%

Nota: Datos extraídos de la ficha de observación

En esta tabla, se reconoce que, en lo que respecta a la dimensión información y comunicación, 2 de 4 actividades se están ejecutando de manera apropiada, lo cual es equivalente a un 10.00%, pues la información sobre la entidad continuamente es actualizada, y se ha considerado a la comunicación externa como un componente relevante para contribuir con la mejora del desempeño de la entidad. Además, 2 de 4 actividades no se ejecutan adecuadamente, lo que está representado por un 10.00%, debido a que la información acerca de la entidad no es considerada relevante por parte del personal al momento de tomar decisiones y tampoco existe una asertiva y continua comunicación.

**Tabla 6 Deficiencias de las actividades de supervisión**

Actividades	Sí	No	%
17. Se efectúa una evaluación permanente de la ejecución de actividades.	x		5.00%
18. Se comunica oportunamente las deficiencias encontradas durante el proceso de evaluación.	x		5.00%
19. Se realizan las correcciones de manera oportuna conforme a lo comunicado.		x	5.00%
20. Se plantean recomendaciones que eviten la reincidencia de las deficiencias.		x	5.00%
Total			10.00% 10.00%

Nota: Datos extraídos de la ficha de observación

En esta tabla, se reconoce que, en lo que respecta a la dimensión actividades de supervisión, 2 de 4 actividades se están ejecutando de manera apropiada, lo cual es equivalente a un 10.00%, puesto que permanentemente se adoptan mecanismos que contribuyan con la evaluación de las actividades, también se informan de manera oportuna sobre las deficiencias que se encontraron durante el desarrollo del proceso evaluativo. Así también, 2 de 4 actividades no se ejecutan adecuadamente, lo que está representado por un 10.00%, por cuanto no se corrigen oportunamente los errores previamente identificados y comunicados, y tampoco se proponen recomendaciones idóneas en función a las deficiencias percibidas.

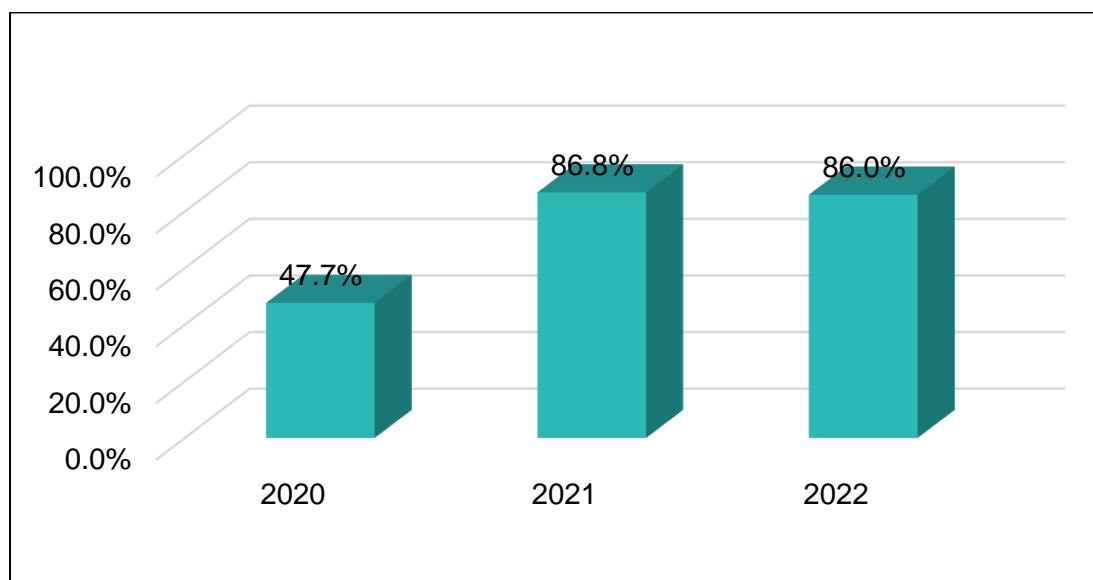
#### 4.3. Nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022.

**Tabla 7 Nivel de ejecución presupuestal, en relación con el gasto**

Gasto presupuestal	Devengado	PIM	Resultado (%)
2020	S/ 10,218,377.00	S/ 21,411,019.00	47.7%
2021	S/ 11,627,620.00	S/ 13,398,379.00	86.8%
2022	S/ 11,620,570.00	S/ 13,519,836.00	86.0%

Nota: Datos extraídos de la guía de análisis documental

**Figura 2 Nivel de ejecución presupuestal, en relación con el gasto**



Nota: Datos extraídos de la guía de análisis documental

En esta tabla y figura se observa que el nivel de ejecución de los gastos presupuestales para el 2022 ha registrado un 86,0%, por lo cual se evidencia una ligera reducción en comparación con el 2021, donde se reportó un 86,8%, así como un incremento significativo comparado con el 2020, donde se registró un 47,7%. Sin embargo, en concordancia con estas cifras, se reconoce que el nivel de ejecución de los gastos fue alto.

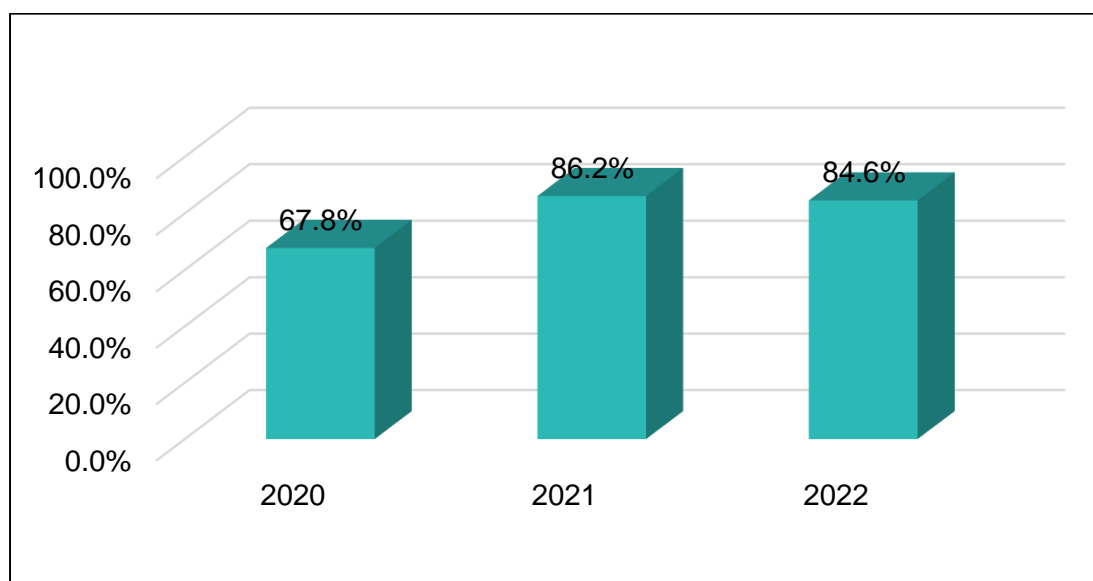


**Tabla 8 Nivel de ejecución presupuestal, en relación con el ingreso**

Ingreso presupuestal	Recaudado	PIM	Resultado (%)
2020	S/ 4,179,800.00	S/ 6,165,206.00	67.8%
2021	S/ 9,620,398.00	S/ 11,164,965.00	86.2%
2022	S/ 6,844,390.00	S/ 8,091,319.00	84.6%

Nota: Datos extraídos de la guía de análisis documental

**Figura 3 Nivel de ejecución presupuestal, en relación con el ingreso**

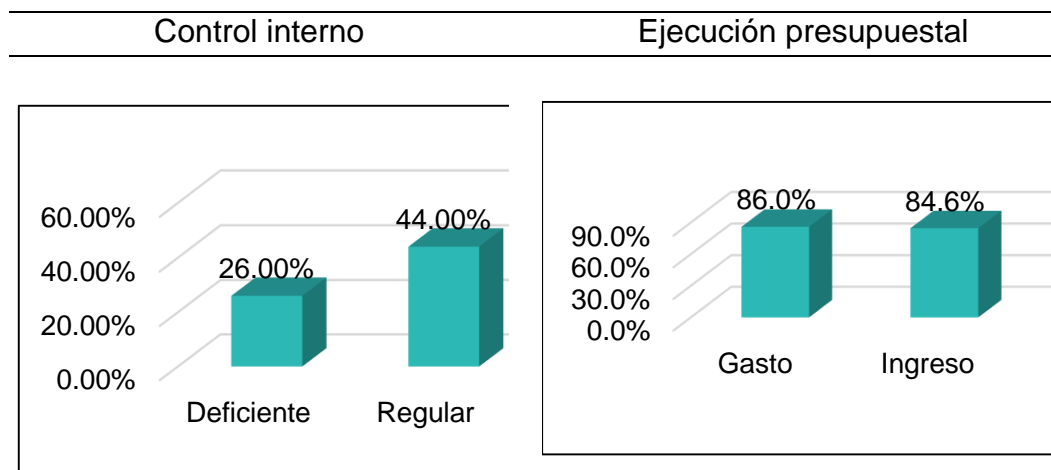


Nota: Datos extraídos de la guía de análisis documental

En esta tabla y figura se observa que el nivel de ejecución de los ingresos presupuestales para el 2022 ha registrado un 84,6%, por lo cual se evidencia una ligera disminución en comparación con el 2021, donde se reportó un 86,2%, así como un aumento comparado con el 2020, donde se registró un 67,8%. No obstante, en concordancia con estas cifras, se reconoce que el nivel de ejecución de los ingresos fue alto.

#### 4.4. Influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022.

**Tabla 9 Influencia del control interno en la ejecución presupuestal**



El control interno en la entidad es regular, de acuerdo con lo expresado por el 44.00% de los colaboradores que participaron en la encuesta.

La ejecución presupuestal en la entidad es alta por cuanto el gasto refleja un 86.0% de avance y el ingreso un 84.6%, más del 67% en ambos casos.

#### **Influencia**

El control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de la entidad debido a que el desarrollo eficiente de las actividades que integran los componentes de control contribuye con el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas para un ejercicio económico; en efecto, este control asegura que los recursos sean empleados de forma eficiente y transparente, reduciendo así la presencia de riesgos reflejados como desviaciones del presupuesto e incrementando la calidad de vida de los pobladores y comunidad en general.

## CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

En cuanto al primer objetivo, se examinó el control interno de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022, por lo cual se deduce que es regular de acuerdo con lo expresado con el 44,0% de los colaboradores. En efecto, esta situación se ve reflejada a través de la presencia de dificultades para fortalecer las habilidades del personal, proponer metas claras y ejecutar procesos eficientes; por tanto, se reconoce la necesidad de adoptar estrategias para mejorar el control y asegurar la transparencia en la gestión de la entidad.

Estos resultados coinciden con la investigación desarrollada en 2019, en el Cantón Valencia -Ecuador, donde se reconoció que el desarrollo de las actividades de control interno resulta deficiente a causa de la presencia de diversas limitaciones y falencias representativas que se encuentran relacionadas con la ausencia de auditorías que acrediten la consecución de las metas presupuestarias, por cuanto este hecho incrementa la probabilidad de que se presenten errores o riesgos (Lozada, 2019).

Por otra parte, respecto al segundo objetivo, se identificaron las deficiencias del control interno de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022, las cuales no fueron consideradas como significativas. Esto debido a que la mayoría de las actividades se desempeñaron apropiadamente; sin embargo, se requiere la adopción de estrategias de mejora para optimizar la ejecución de las actividades que comprenden el componente actividades de control, por cuanto son estas las que presentan mayores deficiencias.

Estos resultados concuerdan con el estudio llevado a cabo en 2022, en la ciudad de Ibarra -Ecuador, donde reconocieron que durante la ejecución del presupuesto presenta diferentes deficiencias de naturaleza estructural y operativa, además de que no se emiten reportes ni informes de auditoría con el propósito de dar a conocer la situación en la que se encuentra la entidad, de tal manera que se puedan brindar alternativas de prevención y mejora frente a las contingencias presentadas (Cartagena, 2022).

Asimismo, en relación con el tercer objetivo, se evaluó el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022, por lo cual se reconoció que es alto dado que el porcentaje de gastos e ingresos presupuestarios ejecutados estuvo representado por un 86.0% y 84.6% respectivamente; por lo cual es cierto deducir que la entidad está empleando sus fondos de manera adecuada y transparente para ejecutar sus actividades y proyectos planificados, lo cual se ve reflejado en el logro de sus metas institucionales.

Estos resultados se asemejan con los hallazgos expuestos en la investigación de 2019, en Riobamba -Ecuador, donde se ha reportado un déficit en el presupuesto por cuanto se observa un desbalance entre los ingresos y gastos estimados en los presupuestos, y esto ha conllevado que la entidad presente dificultades para manejar eficiente y transparentemente sus fondos públicos disponibles, teniendo en consideración los diferentes grupos de gastos e ingresos; por tanto, se destacó la necesidad de adoptar estrategias que contribuyan con la consecución de las metas de la entidad y cumplimiento efectivo de la norma (Ruiz, 2019).

De igual modo, en referencia con el objetivo general, se determinó la influencia significativa del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022, por cuanto se reconoce que el control interno representa un factor clave en la gestión y uso apropiado de los recursos estimados en el presupuesto, y esto conlleva que se ejecuten las actividades y programas previstos para el ejercicio fiscal.

Estos resultados son similares a los expuestos en la investigación de 2020, en la ciudad de Ambato -Ecuador, donde se dedujo que la presencia de irregularidades en las actividades de control interno suscita que el nivel de ejecución del presupuesto sea bajo a causa de la falta de planeación de los procesos y/o acciones. Por tanto, este hecho ha motivado a que se efectúen reformas en el presupuesto con el propósito de evitar retrasos en la ejecución de los programas y/o actividades previstas (Sánchez, 2020).

Asimismo, es importante destacar las investigaciones que sustentan la influencia desde una perspectiva estadística, por cuanto, en 2022, en Chiclayo -Perú, se reconoció que el control interno tiene una asociación directa y significativa en la ejecución de gastos de una municipalidad en un 61,4% debido a que el valor de Sig. resultó ser menor a 0.05; por tanto, el desarrollo regular de las actividades de control suscita que el nivel de ejecución de presupuesto presente una tendencia media, es decir, no se ejecuta al 100% los proyectos programados (Vasquez, 2022). De igual manera, en 2020, en Huancayo - Perú, se dedujo que las variables se asocian directa y significativamente debido a que el valor de la Sig. fue inferior al 0.05 estimado como regla; esto demuestra que la ausencia de una efectiva ejecución de las

actividades de control va a limitar la ejecución de las actividades estimadas en el presupuesto durante un ejercicio fiscal, por lo cual resulta fundamental implementar estrategias y mecanismos que contribuyan con la mejora de la situación percibida (Barrios y Camarena, 2020).

Finalmente, sobre las debilidades y fortalezas de la investigación, se expone la selección de colaboradores para representar la muestra como principal debilidad, por cuanto se consideró conveniente también tener en cuenta la perspectiva de los funcionarios y autoridades locales de la comunidad, de tal manera que se pueda enriquecer esta información. Por otra parte, se presenta al uso de diversos instrumentos como principal fortaleza en vista de que se aplicó el cuestionario, ficha de observación y guía de análisis documental como herramientas para recoger información relevante, coherente y clara que pueda ser considerada para la resolución de los objetivos propuestos.

## **CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES**

1. El control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022, debido a que el correcto desarrollo de las actividades de los componentes de control contribuye con el uso eficiente y oportuno de los recursos presupuestarios, además de mantener la integridad de la entidad y velar por el bienestar de la comunidad.
2. El control interno de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022, es regular de acuerdo con lo expresado con el 44,0% de los colaboradores, esto debido a que se presentaron dificultades para mejorar las habilidades de su personal, definir metas claras, desarrollar procesos de control eficientes, comunicarse claramente y disponer de informes claros y oportunos.
3. Las deficiencias del control interno de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022, no son significativas en vista de que el 55% de las actividades que integran los componentes de este control se han ejecutado de manera eficiente, oportuna y transparente.
4. El nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022, es alto debido a que el porcentaje de avance registrado de los gastos e ingresos presupuestarios estuvo representado por un 86.0% y 84.6% respectivamente.

## **CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES**

1. Al gerente de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto, prever mayor inversión en la capacitación y formación de las competencias del personal, con la finalidad de optimizar sus competencias y funciones ejecutadas en el marco del control interno de la entidad.
2. Al gerente de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto, implantar un sistema que facilite el seguimiento y evaluación continua del control interno con la finalidad de reconocer las deficiencias o contingencias, de tal manera que se puedan adoptar las medidas preventivas y correctivas.
3. Al jefe del área contable de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto, diseñar y adoptar estrategias que fortalezcan la transparencia en la gestión de los recursos presupuestarios con el propósito de asegurar su utilización eficiente encaminada al logro de los objetivos institucionales.
4. Al jefe del área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto, implementar mecanismos que contribuyan con el reconocimiento de áreas de mejora que optimicen la gestión de los gastos e ingresos, sin necesidad de que comprometa la calidad de los servicios que ofrece la entidad.



## CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN

Barrios, S., & Camarena, K. (2020). *El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020* [Universidad Continental].

<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/11230>

Calizaya, B., Rojas, G., Gallegos, S., Larico, C., & Quispe, L. (2021). Análisis de la ejecución presupuestal de las municipalidades distritales de la provincia de Puno período 2019-2020. *Revista de Investigaciones Empresariales*, 2(2), 200–207. <http://revistas.unap.edu.pe/journal/index.php/RIC/article/view/472>

Cartagena, L. (2022). *Falencias en la contratación pública y su incidencia en la ejecución presupuestaria en los GADS Municipales de Imbabura* [Universidad Técnica del Norte].

<http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/12011>

Cedeño-Ávila, G., Yungán-Cazar, J., & Moscoso-García, I. (2022). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Polo Del Conocimiento*, 7(6), 199–215.

<https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/download/4069/9524>

Cohen, N., & Gómez, G. (2019). *Metodología de la investigación, ¿Para qué?* Editorial Teseo.

[http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia\\_para\\_que.pdf](http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf)

Contraloría General de la República. (2016). *Control interno*. [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTRO](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTRO)

L\_INTERNO\_2016.pdf

De la Guerra, E. (2017). Presupuesto, gasto público y compra pública responsable en Ecuador. *Foro: Revista De Derecho*, 25, 57–84.

<https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/foro/article/view/462>

Del Castillo, D., & Rodríguez, T. (2018). La ética de la investigación científica y su inclusión en las ciencias de la salud. *Acta Médica Del Centro*, 12(2), 213–227.

<http://www.revactamedicacentro.sld.cu/index.php/amc/article/view/880/1157>

Eslava, R., Chacón, E., & Gonzalez, H. (2019). Gestión del Presupuesto Público: Alcance y limitaciones. *Visión Internacional (Cúcuta)*, 2(1), 18–24.

<https://revistas.ufps.edu.co/index.php/visioninternacional/article/view/2603>

Espitia, J., Ferrari, C., González, J., Hernández, I., Reyes, L., Romero, A., Tassara, C., Varela, D., Villabona, J., & Zafra, G. (2018). El gasto público en Colombia. Reflexiones y propuestas. *Revista de Economía Institucional*, 21(40), 91–326. <https://doi.org/10.18601/01245996.v21n40.11>

Feria, H., Matilla, M., & Mantecón, S. (2020). La entrevista y la encuesta: ¿Métodos o técnicas de indagación empírica? *Revista Didasc@lia*, 11(3), 62–79. <https://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalia/article/view/992>

Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487–502. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>

Gutiérrez, T. (2021). *Control Interno y Ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, Provincia de Tambopata, Región Madre de Dios, Periodo 2020* [Universidad Andina del Cusco]. <https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/4694?show=full>

- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza-Torres, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Education. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hernández, C. E., & Carpio, N. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *ALERTA Revista Científica Del Instituto Nacional de Salud*, 2(1), 75–79. <https://doi.org/10.5377/alerta.v2i1.7535>
- López, A. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. *Killkana Sociales: Revista de Investigación Científica*, 1(1), 31–38. <https://doi.org/10.26871/killkanasocial.v1i1.12>
- López, A., & Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: Gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12(2), 51–72. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000200004](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004)
- López, O., & Guevara, J. (2016). Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *Revista En-Contexto*, 5(5), 243–268. <https://doi.org/10.53995/23463279.377>
- Lozada, S. (2019). *Auditoría de gestión y su incidencia en la ejecución presupuestaria de la empresa pública municipal de urbanización y vivienda del cantón valencia, año 2018* [Universidad Técnica Estatal Quevedo]. <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6415>
- Macías, J., Peñafiel, A., Arreaga, G., & Tamayo, J. (2020). La contratación pública en el Ecuador, situación actual ante la pandemia de Covid-19. *Universidad y Sociedad*, 12(1), 217–224.

<https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1778>

Martínez, A., Rogers, R., & Motta, R. (2022). Fortaleciendo la calidad del gasto público de América Latina y Caribe con las evaluaciones ex ante de programas presupuestarios. In *Banco Interamericano de Desarrollo*.

<https://blogs.iadb.org/gestion-fiscal/es/fortaleciendo-la-calidad-del-gasto-publico-de-america-latina-y-caribe-con-las-evaluaciones-ex-ante-de-programas-presupuestarios/>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206–240.

<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Proceso de ejecución presupuestaria*.

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/4\\_intro\\_modulo\\_adm\\_05062018.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/4_intro_modulo_adm_05062018.pdf)

Moreno, P., Robles, G., & Arandia, J. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. *Revista Dilemas Contemporáneos*, 6, 1–17.

<https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1359>

Moscoso, L., & Díaz, L. (2018). Aspectos éticos en la investigación cualitativa con niños. *Revista Latinoamericana de Bioética*, 18(1), 51–67.

<https://doi.org/10.18359/RLBI.2955>

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis* (5th ed.).

Ediciones de la U.

[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf)

Observatorio Regional de Planificación para el Desarrollo. (2021). *Los planes nacionales de inversión pública en América Latina y el Caribe*.

<https://observatorioplanificacion.cepal.org/es/nota/los-planes-nacionales-de-inversion-publica-en-america-latina-y-el-caribe>

Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227–232.

<http://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037> %0A

Redacción Perú 21. (2023, January). Inversión pública: ejecución de gobiernos regionales llegó solo al 67% del total en 2022. *Perú 21*.

<https://peru21.pe/economia/inversion-publica-ejecucion-de-gobiernos-regionales-llego-solo-al-67-del-total-en-2022-noticia/>

Ruiz, E. (2019). *Evaluación a la ejecución presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2018* [Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/13458>

Sánchez, G. (2020). *Los procedimientos dinámicos de contratación pública y su impacto en la ejecución presupuestaria de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.* [Universidad Técnica de Ambato].

<http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/31432>

Sánchez, M., Fernández, M., & Díaz, J. (2021). Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investigador cualitativo. *Revista Científica UISRAEL*, 8(1), 107–121.

<https://doi.org/10.35290/rcui.v8n1.2021.400>

Schulz, S. (2022). *La ejecución del presupuesto*. Parlamento Europeo.

[https://www.europarl.europa.eu/ftu/pdf/es/FTU\\_1.4.4.pdf](https://www.europarl.europa.eu/ftu/pdf/es/FTU_1.4.4.pdf)

Señalín, L., Olaya, R., & Herrera, J. (2020). Gestión presupuestaria y planificación empresarial: Algunas reflexiones. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(92), 1704–1712.

<https://www.redalyc.org/journal/290/29065286026/29065286026.pdf>

Sociedad de Comercio Exterior del Perú. (2020). *Reporte eficacia del gasto público*. Resultados 2020.

<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-eficacia-002.pdf>

Torres, A., Cubillos, J., Camelo, F., & Lemus, D. (2018). Análisis de la ejecución presupuestal en Colombia durante el periodo 1954 – 2013. *Revista CIFE: Lecturas De Economía Social*, 19(30), 23–45.

<https://doi.org/10.15332/22484914/3888>

Vaicilla-González, M., Narváez-Zurita, C., Erazo-Álvarez, J., & Torres-Palacios, M. (2020). Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos cantonales. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 774–805.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7541838>

Valderrama, S. (2019). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica* (6th ed.). Editorial San Marcos.

[http://www.editorialsanmarcos.com/index.php?id\\_product=211&controller=product](http://www.editorialsanmarcos.com/index.php?id_product=211&controller=product)

Valdez, A. (2019). Paradigmas emergentes en la gestión pública en América

Latina. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(86), 325–335.  
<https://www.redalyc.org/journal/290/29059356003/html/>

Vargas, J. (2021). *El control interno y su impacto en la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Salpo - Otuzco, periodo 2018-2019* [Universidad Nacional de Trujillo].  
<https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/17789>

Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Ciencia y Tecnología*, 17(1), 65–75. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/12838>

Vasquez, R. (2022). *Control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo* [Universidad César Vallejo].  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/92898>

Ventura-León, J. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública*, 43(4), 1–2.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=21453378014>

Villar, I., & Pinto, Y. (2019). Ética en investigación científica. *Revista Médica Hospital Hipólito Unanue de Tacna*, 12(2).  
<http://www.revista.hospitaltacna.gob.pe/index.php/revista2018/article/view/123>

Villoria, M. (2021). ¿Qué condiciones favorecen una transparencia pública efectiva? Artículo de revisión. *Revista de Estudios Políticos*, 194, 213–247.  
<https://recyt.fecyt.es/index.php/RevEsPol/article/view/92453/67213>

Yactayo, E. (2019). La ejecución presupuestal de ESSALUD del Perú como un instrumento de gestión. *Pensamiento Crítico*, 24(1), 103–120.  
<https://doi.org/10.15381/pc.v24i1.16561>

Zerón, A. (2019). Beneficencia y no maleficencia. *Revista de La Asociación Dental Mexicana*, 76(6), 306–307. <https://www.medigraphic.com/cgi-bin/new/resumen.cgi?IDARTICULO=90445>



# **ANEXOS**

## 1. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Pregunta de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo y diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
"Control interno y ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022"	<b>Problema general</b> ¿Cuál es la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022?	<b>Objetivo general</b> Determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022.	<b>Hipótesis general</b> El control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022.	<b>Tipo de estudio</b> Cuantitativo	<b>Población de estudio</b> 50 trabajadores de la Municipalidad Distrital De Parinari, y los informes presupuestales.	Cuestionario  Ficha de observación  Guía de análisis documental
	<b>Problemas específicos</b> P1. ¿Cómo es el control interno de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022?  P2. ¿Cuál es el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022?	<b>Objetivos específicos</b> O1. Examinar el control interno de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022.  O2. Evaluar el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022.	<b>Hipótesis específicas</b> H1. El control interno de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022, es deficiente.  H2. El nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022, es bajo.	<b>Diseño de estudio</b> Explicativo - correlacional	<b>Procesamiento</b> Método descriptivo	

## 2. Instrumentos de recolección de datos



### CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

Este cuestionario fue diseñado con la finalidad de examinar el control interno de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022. Por esa razón, solicito que lea detalladamente cada pregunta y responda marcando con un aspa en la opción que contenga la respuesta más apropiada.

Respuesta	
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

Control interno	Respuesta				
	1	2	3	4	5
<b>D1: Ambiente de control</b>					
21. ¿La entidad promueve la práctica de principios éticos?					
22. ¿La entidad asigna las responsabilidades en base a su estructura organizativa?					
23. ¿La estructura organizativa de la entidad favorece al cumplimiento de sus objetivos?					
24. ¿La entidad ejecuta actividades encaminadas a fortalecer sus competencias profesionales?					
<b>D2: Evaluación de riesgos</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
25. ¿La entidad define de manera clara y objetiva sus objetivos institucionales?					
26. ¿Se reconoce de forma oportuna los riesgos que se presentan durante el desarrollo de actividades?					

27. ¿Se evalúa de manera apropiada los riesgos identificados de manera previa?					
28. ¿Se reconocen y analizan pertinentemente los cambios efectuados?					
<b>D3: Actividades de control</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
29. ¿La entidad cuenta con un plan de procesos de control debidamente establecidos?					
30. ¿La entidad ejecuta de manera efectiva cada uno de los procesos de control?					
31. ¿La entidad tiene a su disposición políticas de control acordes a la realidad que presenta?					
32. ¿La entidad aplica de manera efectiva las políticas de control?					
<b>D4: Información y comunicación</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
33. ¿La entidad cuenta con información relevante y actualizada?					
34. ¿La información disponible sobre la entidad es considerada en la toma de decisiones?					
35. ¿Existe una buena comunicación dentro de la entidad?					
36. ¿La comunicación externa mejora el desempeño de la entidad?					
<b>D5: Actividades de supervisión</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
37. ¿La entidad efectúa una evaluación permanente de la ejecución de actividades?					
38. ¿La entidad comunica de manera oportuna las deficiencias encontradas durante el proceso de evaluación?					
39. ¿Se realizan las correcciones de manera oportuna conforme a lo comunicado?					
40. ¿Se plantean recomendaciones que eviten la reincidencia de las deficiencias?					



## FICHA DE OBSERVACIÓN PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

Esta ficha de observación fue diseñada con la finalidad de identificar las deficiencias del control interno de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022.

<b>Control interno</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>
<b>D1: Ambiente de control</b>		
1. Se promueve la práctica de principios éticos.		
2. Se asigna las responsabilidades en base a la estructura organizativa.		
3. La estructura organizativa favorece al cumplimiento de los objetivos.		
4. Se ejecutan actividades encaminadas a fortalecer las competencias profesionales de los trabajadores.		
<b>D2: Evaluación de riesgos</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>
5. Se definen de manera clara y objetiva los objetivos de la entidad.		
6. Se reconoce de forma oportuna los riesgos que se presentan durante el desarrollo de actividades.		
7. Se evalúa de manera apropiada los riesgos identificados de manera previa.		
8. Se reconocen y analizan pertinentemente los cambios que se efectúan.		
<b>D3: Actividades de control</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>
9. Se cuenta con un plan de procesos de control debidamente establecidos.		
10. Se ejecuta de manera efectiva los procesos de control.		
11. Se dispone de políticas de control acordes a la realidad de la entidad.		
12. Se aplica de manera efectiva las políticas de control.		
<b>D4: Información y comunicación</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>
13. Se cuenta con información relevante y actualizada.		
14. La información disponible sobre la entidad es considerada en la toma de decisiones.		

15. Existe una buena comunicación.		
16. La comunicación externa mejora el desempeño de la entidad.		
<b>D5: Actividades de supervisión</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>
17. Se efectúa una evaluación permanente de la ejecución de actividades.		
18. Se comunica oportunamente las deficiencias encontradas durante el proceso de evaluación.		
19. Se realizan las correcciones de manera oportuna conforme a lo comunicado.		
20. Se plantean recomendaciones que eviten la reincidencia de las deficiencias.		

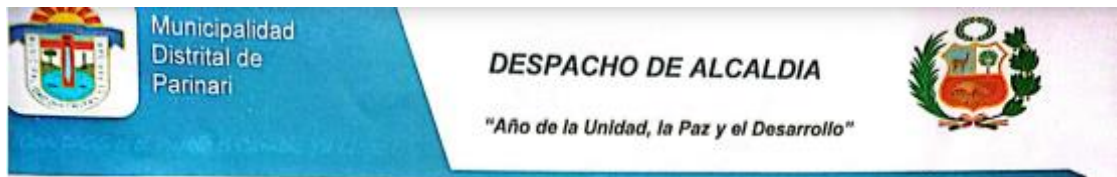


## GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL PARA EVALUAR LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Esta guía de análisis documental fue diseñada con la finalidad de evaluar el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari, Loreto 2022.

Ejecución presupuestal	Fórmula	Resultado (%)		
		2020	2021	2022
Gasto	$\frac{\textit{Devengado}}{\textit{PIM}}$			
Ingreso	$\frac{\textit{Recaudado}}{\textit{PIM}}$			

### 3. Consentimiento informado



Santa Rita de Castilla, 28 de marzo del 2023.

### CARTA DE ACEPTACION

Señor:  
**MANUEL NUÑEZ HORNA**  
Decano. Escuela Profesional de Contabilidad  
Universidad Nacional de la Amazonia Peruana - UNAP

Presente, -

**ASUNTO : CARTA DE ACEPTACION**

**REF : SOLICITUD /fecha 12 de enero 2023.**

Mediante la presente queremos dejar constancia que la Municipalidad Distrital de Parinari, con RUC N°20195690988, debidamente representada por el Señor Alcalde LUIS CARLOS MARIN IRARICA, la cual acepto la solicitud para la realización de Proyecto de Tesis, de los egresados de la carrera profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana – UNAP. Señores: YOWYS ADLER VAM CARDENAS AMASIFUEN Identificado con DNI 70235549, y JESUS CESAR GONZALEZ BALAREZO con DNI 73194404. Sobre el Control Interno y su Influencia en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Parinari 2022.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PARINARI  
  
SR. LUIS CARLOS MARIN IRARICA  
ALCALDE



#### 4. Base de datos

Control interno																				
N° de trabajador	D1				D2				D3				D4				D5			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	3	4	3	4	3	4	3	3	5	4	4	5	5	5	3	4	4	4	5	5
2	2	2	2	2	3	2	3	1	2	1	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2
3	5	5	5	5	4	5	5	2	2	2	2	3	3	2	4	4	4	4	4	2
4	3	4	3	5	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	2	5	4	4	4	5
5	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	1
6	3	4	3	3	5	3	3	3	3	3	4	4	3	3	1	3	3	1	2	3
7	3	2	2	2	5	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	3	2	1	1	1
8	5	5	2	4	1	3	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	2	5	5
9	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
10	5	4	5	3	3	2	3	3	3	2	2	3	4	2	4	2	1	3	2	2
11	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	4
12	5	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	2	1	1	2	1	2	2	1	2
13	5	5	4	4	4	5	5	4	4	2	4	5	4	4	4	5	5	3	5	5
14	5	5	4	5	3	3	4	3	5	3	3	4	4	3	4	3	3	3	5	3
15	3	5	5	5	3	5	5	3	4	3	4	4	5	4	3	4	3	4	2	2
16	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
17	2	3	3	2	1	3	2	3	2	1	2	1	3	2	3	3	2	3	3	2
18	2	2	2	2	2	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
19	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	1	2	2
20	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5
21	4	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4
22	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
23	4	4	5	5	2	3	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5
24	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5
25	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5
26	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4
27	1	2	4	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	4	2	2	1	4	3
28	3	2	3	1	3	3	2	1	3	3	2	3	3	2	2	2	2	1	1	3
29	3	2	1	2	3	2	2	4	2	2	2	3	1	3	2	3	3	1	3	1
30	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
31	3	4	3	3	3	3	2	3	1	3	5	2	5	4	5	4	3	1	5	5
32	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3
33	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	3
34	4	4	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4
35	3	3	2	3	3	1	2	3	1	3	2	2	1	3	2	3	1	2	2	2
36	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	1
37	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	5	3	5	4
38	1	2	1	1	4	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	1	2	3
39	5	5	5	5	2	3	5	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3
40	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4
41	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3
42	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
43	3	5	3	3	3	3	5	3	1	3	3	4	4	3	1	3	4	2	4	4
44	3	4	3	4	3	3	4	1	2	1	2	2	1	1	3	4	5	3	2	3

<b>45</b>	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
<b>46</b>	3	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3
<b>47</b>	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3
<b>48</b>	3	4	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4
<b>49</b>	5	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
<b>50</b>	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	4