



# UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

## FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

### ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



## “AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE USICAYOS – 2021”

### TESIS

### PRESENTADA POR:

**Bach. EDUARDO REY RAMOS GOMEZ**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PUNO – PERÚ**

**2023**



## DEDICATORIA

A Dios, por guiarme siempre.

A mi madre por su apoyo incondicional.

A mi asesor Dr. Wilson CH. S.



## AGRADECIMIENTOS

Doy gracias a Dios por estar presente siempre conmigo.

A mi bonita familia RAMOS GOMEZ.

A mis padres Vidal Ramos y Ramira Gomez, a mis hermanos (as) Mari luz, Wilson, Merybe, Rosa Katerine.

A mis padrinos Willy Jesús y Susy.

A mi asesor Wilson CH. S.

A Julio Cesar por su apoyo mutuo.

A la UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO PUNO, facultad CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS.



## ÍNDICE GENERAL

**DEDICATORIA**

**AGRADECIMIENTOS**

**ÍNDICE GENERAL**

**ÍNDICE DE FIGURAS**

**ÍNDICE DE TABLAS**

**ÍNDICE DE ACRÓNIMOS**

**RESUMEN ..... 14**

**ABSTRACT..... 15**

### **CAPÍTULO I**

#### **INTRODUCCIÓN**

**1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... 18**

**1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA ..... 20**

1.2.1. Problema general ..... 20

1.2.2. Problemas específicos ..... 20

**1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN ..... 21**

1.3.1. Hipótesis general ..... 21

1.3.2. Hipótesis específicas ..... 21

**1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO ..... 22**

**1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN..... 23**

1.5.1. Objetivo general ..... 23

1.5.2. Objetivos específicos ..... 23

### **CAPÍTULO II**

#### **REVISIÓN DE LITERATURA**

**2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN ..... 24**



2.1.1.	Antecedentes internacionales .....	24
2.1.2.	Antecedentes nacionales.....	25
2.1.3.	Antecedentes locales .....	27
<b>2.2.</b>	<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>29</b>
2.2.1.	Auditoría interna.....	29
2.2.1.1.	Objetivodelaauditoríainterna .....	30
2.2.1.2.	Importancia de la auditoría interna.....	30
2.2.1.3.	Función de la auditoría interna .....	31
2.2.1.4.	Principios de los auditores internos.....	32
2.2.1.5.	Planeación de auditoría interna. ....	33
2.2.1.6.	Ejecución de la auditoría interna. ....	33
2.2.1.7.	Informe de auditoría. ....	34
2.2.1.8.	Ejecución presupuestal .....	35
2.2.1.9.	Ejecución presupuestaria .....	36
2.2.1.10.	Ejercicio presupuestario .....	37
2.2.1.11.	Dimensiones de la ejecución presupuestal .....	37
<b>2.3.</b>	<b>MARCO CONCEPTUAL .....</b>	<b>39</b>
2.3.1.	Año fiscal.....	39
2.3.2.	Aprobación del presupuesto. ....	39
2.3.3.	Control presupuestario.....	39
2.3.4.	Certificación presupuestal. ....	40
2.3.5.	Control.....	40
2.3.6.	Control interno.....	41
2.3.7.	Evaluaciónpresupuestaria. ....	41
2.3.8.	Fuentes de financiamiento. ....	41
2.3.9.	Gasto corriente.....	42
2.3.10.	Gasto de capital. ....	42



2.3.11. Inversión pública.....	42
2.3.12. Presupuesto institucional de apertura (PIA).....	42
2.3.13. Presupuesto institucional modificado (PIM).....	43
2.3.14. Unidad ejecutora (UE).....	43

### **CAPÍTULO III**

#### **MATERIALES Y MÉTODOS**

<b>3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO.....</b>	<b>44</b>
<b>3.2. PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO .....</b>	<b>45</b>
<b>3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO .....</b>	<b>45</b>
3.3.1. Población .....	45
3.3.2. Muestra .....	45
<b>3.4. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>46</b>
<b>3.5. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>46</b>
<b>3.6. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>47</b>
3.6.1. Tipo de investigación.....	47
3.6.2. Diseño de la investigación.....	47
<b>3.7. PROCEDIMIENTO DE MATERIAL UTILIZADO .....</b>	<b>48</b>
3.7.1. Encuesta.....	48
3.7.2. Cuestionario.....	48

### **CAPÍTULO IV**

#### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

<b>4.1. RESULTADOS.....</b>	<b>50</b>
4.1.1. Tabla de frecuencias .....	50
4.1.2. Prueba de hipótesis .....	77
4.1.2.1. Pruebadehipótesisgeneral .....	77
4.1.2.2. Prueba de chi cuadrado.....	77
4.1.2.3. Prueba de hipótesis específica 1 .....	78



4.1.2.4.	Prueba de chi cuadrado.....	78
4.1.2.5.	Prueba de hipótesis específica 2 .....	78
4.1.2.6.	Prueba de chi cuadrado.....	79
4.1.2.7.	Prueba de hipótesis específica 3 .....	79
4.1.2.8.	Prueba de chi cuadrado.....	80
<b>4.2.</b>	<b>DISCUSIÓN .....</b>	<b>81</b>
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>84</b>
<b>VI.</b>	<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>85</b>
<b>VII.</b>	<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>86</b>
<b>ANEXOS.....</b>		<b>90</b>

**Área: Desempeño Laboral y Calidad de Servicio.**

**Tema: Auditoría pública y privada.**

**FECHA DE SUSTENTACIÓN: 4 de enero 2023.**



## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> Ubicación del Distrito de Usicayos.....	44
<b>Figura 2:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que el auditor planifica sus procedimientos a desarrollar durante la auditoría interna.....	50
<b>Figura 3:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que el auditor comunica las responsabilidades en la planificación de la auditoría interna.....	51
<b>Figura 4:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que el auditor comunica con claridad las responsabilidades para el proceso de auditoría interna. ....	53
<b>Figura 5:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que los procedimientos a desarrollar se aplican eficientemente en el planeamiento de auditoría interna.....	54
<b>Figura 6:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que el auditor realiza pruebas de control para la ejecución de la auditoría interna. ....	55
<b>Figura 7:</b> Frecuencia de los trabajadores que considera que las pruebas de control que se ejecutan durante la auditoria son las adecuadas para su área de trabajo.....	56
<b>Figura 8:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que la aplicación de los procedimientos en la auditoria permite identificar los hallazgos.....	58
<b>Figura 9:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que la ejecución de la auditoría interna se lleva a cabo en base a los programas de auditoría, los mismos que permite identificar los hallazgos. ....	59
<b>Figura 10:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que el seguimiento a las observaciones es importante para generar un valor agregado en la auditoría interna. ....	60
<b>Figura 11:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que las observaciones del auditor son relevantes para el informe de auditoría interna. ....	62
<b>Figura 12:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que la opinión de auditoría es necesario comunicar al personal para ponerlos en prácticas y esto ayude a minimizar riesgos en la empresa.....	63
<b>Figura 13:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que la opinión de auditoría presentada en el informe, como valor agregado, debe facilitar la mejora del grado ejecución presupuestal. ....	64





<b>Figura 14:</b> Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de cumplimiento de los montos programados en el Plan Operativo Anual. ....	66
<b>Figura 15:</b> Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de atención de los proyectos y/o actividades en función de lo programado.....	67
<b>Figura 16:</b> Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de atención de proyectos y/o actividades por genéricas del gasto.....	68
<b>Figura 17:</b> Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de atención de proyectos y/o actividades por funciones.....	69
<b>Figura 18:</b> Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de proyectos y/o actividades atendidas en función del Plan Operativo Institucional. ....	70
<b>Figura 19:</b> Frecuencia de trabajadores que evalúa que los proyectos y/o actividades programadas sean atendidos presupuestalmente en función del cronograma establecido en el Plan Operativo Institucional. ....	71
<b>Figura 20:</b> Frecuencia de trabajadores que evalúa los montos del presupuesto no ejecutado por problemas en las contrataciones. ....	73
<b>Figura 21:</b> Frecuencia de trabajadores que consideran que todos los gastos ejecutados corresponden con los gastos programados.....	74
<b>Figura 22:</b> Frecuencia de los trabajadores que consideran que los ingresos directamente recaudados están adecuadamente regulados. ....	75
<b>Figura 23:</b> Frecuencia de los trabajadores que considera que la ejecución financiera se realiza de acuerdo a un cronograma realizado. ....	76



## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Trabajadores administrativos de la municipalidad distrital de Usicayos .....	45
<b>Tabla 2:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que el auditor planifica sus procedimientos a desarrollar durante la auditoría interna.....	50
<b>Tabla 3:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que el auditor comunica las responsabilidades en la planificación de la auditoría interna.....	51
<b>Tabla 4:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que el auditor comunica con claridad las responsabilidades para el proceso de auditoría interna. ....	52
<b>Tabla 5:</b> Frecuencia de trabajadores que consideran que los procedimientos a desarrollar se aplican eficientemente en el planeamiento de auditoría interna.....	54
<b>Tabla 6:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que el auditor realiza pruebas de control para la ejecución de la auditoría interna. ....	55
<b>Tabla 7:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que las pruebas de control que se ejecutan durante la auditoria son las adecuadas para su área de trabajo.....	56
<b>Tabla 8:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que la aplicación de los procedimientos en la auditoria permite identificar los hallazgos.....	57
<b>Tabla 9:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que la ejecución de la auditoría interna se lleva a cabo en base a los programas de auditoría, los mismos que permite identificar los hallazgos. ....	59
<b>Tabla 10:</b> Frecuencia de trabajadores que Considera que el seguimiento a las observaciones es importante para generar un valor agregado en la auditoría interna. ....	60
<b>Tabla 11:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que las observaciones del auditor son relevantes para el informe de auditoría interna. ....	61
<b>Tabla 12:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que la opinión de auditoría es necesario comunicar al personal para ponerlos en prácticas y esto ayude a minimizar riesgos en la empresa.....	63
<b>Tabla 13:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que la opinión de auditoría presentada en el informe, como valor agregado, debe facilitar la mejora del grado ejecución presupuestal. ....	64



<b>Tabla 14:</b> Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de cumplimiento de los montos programados en el Plan Operativo Anual. ....	65
<b>Tabla 15:</b> Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de atención de los proyectos y/o actividades en función de lo programado.....	67
<b>Tabla 16:</b> Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de atención de proyectos y/o actividades por genéricas del gasto.....	68
<b>Tabla 17:</b> Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de atención de proyectos y/o actividades por funciones.....	69
<b>Tabla 18:</b> Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de proyectos y/o actividades atendidas en función del Plan Operativo Institucional. ....	70
<b>Tabla 19:</b> Frecuencia de trabajadores que evalúa que los proyectos y/o actividades programadas sean atendidos presupuestalmente en función del cronograma establecido en el Plan Operativo Institucional. ....	71
<b>Tabla 20:</b> Frecuencia de trabajadores que evalúa los montos del presupuesto no ejecutado por problemas en las contrataciones. ....	72
<b>Tabla 21:</b> Frecuencia de trabajadores que consideran que todos los gastos ejecutados corresponden con los gastos programados.....	74
<b>Tabla 22:</b> Frecuencia de trabajadores que considera que los ingresos directamente recaudados están adecuadamente regulados. ....	75
<b>Tabla 23:</b> Frecuencia de los trabajadores que considera que la ejecución financiera se realiza de acuerdo a un cronograma realizado. ....	76
<b>Tabla 24:</b> Pruebas de chi-cuadrado.....	77
<b>Tabla 25:</b> Pruebas de chi-cuadrado específica 1 .....	78
<b>Tabla 26:</b> Pruebas de chi-cuadrado específica 2.....	79
<b>Tabla 27:</b> Pruebas de chi-cuadrado específica 3.....	80



## ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

<b>(PIA)</b>	: Presupuesto Institucional de Apertura.
<b>(PIM)</b>	: Presupuesto Institucional Modificado.
<b>(UE)</b>	: Unidad Ejecutora.
<b>(COSO)</b>	: Consejo de Asociaciones de Apoyo.
<b>(RRHH)</b>	: Recursos Humanos.
<b>(SIAF)</b>	: Sistemas Integrados de Administracion Financiera.
<b>(POI)</b>	: Plan Operativo Institucional.
<b>(OCI)</b>	: Órgano de control institucional





## RESUMEN

El presente estudio de investigación denominado "Auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021" tuvo como objetivo general. Establecer la relación que existe entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021. Además, con los objetivos explícitos adjuntos: Determinar la relación de la planeación de auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021. Determinar la relación de la ejecución de la auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021. Determinar la relación del informe de auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021. Se propuso la especulación general adjunta: Existe relación significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021. Para ello se utilizaron datos obtenidos a través de las entrevistas a los trabajadores del sitio de revisión. La técnica utilizada fue un plan no exploratorio de tipo transversal expresivo y un enfoque de examen cuantitativo, ya que se diseccionaron frecuencias y tasas que muestran la forma de comportarse de la población objeto de estudio. El procedimiento utilizado fue un estudio de trabajadores. Los resultados evidencian que el grado de importancia es inferior a 0.05 ( $0.000 < 0.05$ ); por lo tanto, se descarta la especulación inválida y se reconoce la teoría electiva. El coeficiente de conexión Chi-cuadrado con un valor de 0.040 por debajo del 5% permite decidir que existe una gran relación entre el examen interno y la ejecución del plan de gastos en la localidad de Usicayos.

**Palabras clave:** Auditoría interna, Ejecución presupuestal, municipalidad.



## ABSTRACT

The present research study called "Internal audit and its relationship with budget execution in the district municipality of Usicayos - 2021" had as a general objective. Establish the relationship between internal audit and budget execution in the district municipality of Usicayos - 2021. In addition, with the attached explicit objectives: Determine the relationship between audit planning and budget execution in the district municipality of Usicayos - 2021 Determine the relationship of the execution of the audit with the budget execution in the district municipality of Usicayos - 2021. Determine the relationship of the audit report with the budget execution in the district municipality of Usicayos - 2021. The attached general speculation was proposed: There is a significant relationship between internal audit and budget execution in the district municipality of Usicayos - 2021. For this, data obtained through interviews with workers from the review site were used. The technique used was a non-exploratory plan of an expressive cross-sectional type and a quantitative examination approach, since frequencies and rates that show the behavior of the population under study were dissected. The procedure used was a study of workers. The results show that the degree of importance is less than 0.05 ( $0.000 < 0.05$ ); therefore, invalid speculation is ruled out and elective theory is recognized. The Chi-square connection coefficient with a value of 0.040 below 5% allows us to decide that there is a great relationship between the internal examination and the execution of the spending plan in the town of Usicayos.

**Keywords:** Internal audit, budget execution, municipality.



# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

En el siguiente trabajo de investigación denominada “Auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021”, tiene por objeto general. Establecer la relación que existe entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

Asimismo, tiene los siguientes objetivos explícitos. Determinar la relación de la planeación de auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos – 2021 y Determinar la relación de la ejecución de la auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos – 2021. Y, por último. Determinar la relación del informe de auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

El contenido del siguiente tema de investigación fue estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I: Hace referencia al planteamiento del problema y los objetivos trazados.

Capítulo II: Está relacionado a la revisión de literatura; los antecedentes de la investigación, se da a entender el marco teórico como orientación de investigación, el marco conceptual y la hipótesis de investigación.

Capítulo III: Se refiere a los Materiales, técnicas y métodos utilizados en la investigación como: el método analítico, deductivo e instrumentos de recolección de información se tiene aplicación de encuestas, entrevistas, finalmente se hace referencia la población y muestra utilizada.

Capítulo IV: Se da a conocer resultados y discusiones; a través de los cuales se presenta los cuadros y gráficos.





Capítulo V: Se da a conocer las conclusiones; donde se muestra los resultados obtenidos.

Capítulo VI: Se da a conocer las recomendaciones; aportes para su mejora de la municipalidad distrital de Usicayos.

Capítulo VII: Se refiere a las referencias y finalmente los anexos.



## 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El levantamiento de sistemas de control interno por relación en el dispositivo estatal se aplica en varios países del mundo, por lo que en Colombia esta labor se imparte a los surtidos del plan de juego de control de la Contaduría Pública y este consolida el curso de acción aprobado, enfoques, normas, así como los métodos y técnicas acogidas dentro de un componente o relación para salvaguardar sus recursos, afirmar la precisión y honestidad de la información financiera y administrativa, avanzar en la viabilidad, economía y calidad en sus emprendimientos, dinamizar el reconocimiento de las metodologías sugeridas y lograr la coherencia con su objetivo principal, objetivos y metas. (Balladares, J; 2015, p. 13)

En el Perú, los lineamientos de examen no están del todo resueltos por las técnicas de revisión interna, especialmente son adecuadas en todas las sustancias sujetas al Marco de Control Público, según el artículo 3 del Reglamento de Pronunciamiento No. 27785, bajo la supervisión de los titulares de las sustancias y los titulares de la asociación de autoridades públicas o los especialistas que hagan sus veces; en todo caso, en términos generales no se cumplen o presentan debilidades, siendo esta una falta de administración institucional en la relación gubernamental en todos los grados de gobierno.

Según el Especialista General de la República (2016). Los sistemas de control para llevar a cabo una encuesta interior en un su gobierno público son deficientes, donde sólo el 23% de los Distritos del país han consentido de manera efectiva y confiable con los planes de control interior, y en el 100 por ciento de los casos se han percibido desviaciones a la estructura de control.

Por áreas, este límite es generalmente reconocido por el Órgano de Control Institucional - OCI, en el territorio de Usicayos, el sistema de inspección interior retrata



en su plan de inspección interno institucional a los dirigentes para el año 2021 que se debe concluir un ciclo de auditoría interior a las estructuras financieras y administrativas.

La organización del plan de gasto institucional, en especial la etapa de ejecución, es un ciclo central a través del cual se plasman los ítems, organizaciones y obras previstas por la sustancia para finalizar el límite institucional, por lo que esta parte de la organización común como elemento de los ciclos de control debería ser igualmente fundamental para el relevamiento interior realizado, Sea como fuere, independientemente de que puedan realizarse, los descubrimientos y su posterior proceso de ejecución no tienen garantizado el cumplimiento de su objetivo, lo que se traduce, por ejemplo, en gastos ineficientes, cambios constantes en los planes de contratación, entre otros, que en gran medida conducen a que los planes monetarios institucionales no se ejecuten según lo previsto. En cuanto al PIA relegado a la región Usicayos fue de S/. 7,825,670 y su PIM fue de S/.15,149,505 y la ejecución de usos en sus diferentes etapas como, y el ritmo de avance fue de 76.8%, se refleja entonces por su disposición monetaria favorable a evaluada una pérdida en organización y gasto.

A partir de esta realidad objetiva del sistema de control en los distritos, donde las auditorías internas se cumplen ínfimamente entonces a la espera de que estas se realicen no cumplan con las normas trazadas o los hallazgos que se constatan en ella, no se completan los ejercicios para fomentarlas, por lo que se propone en esta investigación concluir la asociación entre la encuesta interna y la ejecución del plan de gasto en la localidad cercana de Usicayos, año 2021.



## 1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

### 1.2.1 Problema general

- ¿Qué relación existe entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021?

### 1.2.2 Problemas específicos

#### Problemas específicos 1

- ¿Cuál es la relación de la planeación de auditoría en la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021?

#### Problemas específicos 2

- ¿Cuál es la relación de la ejecución de la auditoría en la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021?

#### Problemas específicos 3

- ¿Cuál es la relación del informe de auditoría en la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021?



## **1.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1 Hipótesis general**

- Existe relación significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

### **1.3.2 Hipótesis específicas**

#### **Hipótesis específicas 1**

- Existe relación de la planeación de auditoría y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

#### **Hipótesis específicas 2**

- Existe relación entre la ejecución de la auditoría y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

#### **Hipótesis específicas 3**

- Existe relación entre informe de auditoría y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.



## 1.4 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

La presente investigación tiene como:

### **Justificación teórica**

Ya que los resultados que se obtengan de este examen ampliarán la información que tenemos de este tema.

### **Justificación práctica**

Esto nos permitirá saber cómo están conectados estos dos factores y a partir de ahí propondremos cursos de acción inteligentes para desarrollar aún más la productividad y la viabilidad, y a nivel estratégico nos mostraremos decidiendo la relación de los factores utilizando un plan de examen pertinente y la utilización de instrumentos fiables para su evaluación.

### **Justificación metodológica**

Ya que para la elaboración de la exploración se pensará en los sistemas estratégicos dispuestos por la universidad para la elaboración de estudios.



## **1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1 Objetivo general**

- Establecer la relación que existe entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

### **1.5.2 Objetivos específicos**

#### **Objetivos específicos 1**

- Determinar la relación de la planeación de auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

#### **Objetivos específicos 2**

- Determinar la relación de la ejecución de la auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

#### **Objetivos específicos 3**

- Determinar la relación del informe de auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.



## CAPÍTULO II

### REVISIÓN DE LITERATURA

#### 2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

##### 2.1.1 Antecedentes internacionales

López et al. (2018) indica que:

El objetivo del artículo es comprender el grado de impacto aplicado por el control institucional de la legislatura autónoma descentralizada cantonal del territorio de Morona Santiago. La estrategia de revisión es gráfica informativa y de naturaleza cuantificado y subjetiva, aplicando las herramientas como encuestas y panoramas. De la exploración realizado se obtuvieron las consecuencias que se acompañan: que la inspección interna contrasta entre los establecimientos por la actividad, tamaño y metas que se supone deben cumplir. Al evaluar las partes del COSO (Consejo de Asociaciones de Apoyo) en los nueve estados, queda claro que la organización de la correspondencia y los datos muestra un serio nivel de calidad inquebrantable, seguido por el movimiento de control y la evaluación del azar. Por último, se deduce que el control interno previsto en el marco de la estructura aplicada COSO garantiza, según la idea legítima de la sustancia, una seguridad sensible para el blindaje de sus recursos.

Torres (2016) indica que:

El objetivo del examen una investigación procedimental de la administración pública en grado de mando sobre la remuneración autónoma del Colegio Especializado de Ambato. Para ello se utilizó una estrategia mixta, esclarecedora y de ensayo, donde se aplicó el plan de campo y narrativo. La





consecuencia del examen muestra que el curso de olvido con respecto a la región reglamentaria, hace inimaginable el alistamiento satisfactorio, lo que incita a sustituir la ejecución de ciclos para una posterior corrección en el marco.

Malpartida (2015). El objetivo es reconocer y prevenir la apropiación indebida de bienes, de la organización educativa, monetaria y contable. La estrategia utilizada es la metodología cuantitativa con un plan correlacional transversal, se aplicaron diferentes instrumentos para recabar información a la vista de encuestas y estudios. El resultado obtenido es que el control interno tiene una conexión inmediata entre la ejecución de costes,  $Rho = 0,853$  y  $p = 0.001$ . Se alcanzó el fin concomitante, ya que la mejora del control interno desarrollará aún más los costes del consejo.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales**

Rengifo & Trigozo (2019). Tuvo como objetivo: Decidir la relación que existe entre la revisión interior y la ejecución del plan de gastos en la región de La Banda de Shilcayo año 2018. exploración focal y cuantitativa, con un nivel correlacional ilustrativo, con un plan no test. La población fue cambiada por el enorme número de obreros de la región gerencial vinculada a los locales de control interior, que según la Oficina de RRHH del Distrito Local de La Banda de Shilcayo es de 32 expertos preparados, y se aplicó el procedimiento de estudio y evaluación de historias para recoger los datos. Los puntos de corte mostrados en son: Existe una relación rápida y esencial entre el estudio interno y la ejecución del plan de aprovechamiento en la región de La Banda de Shilcayo, año 2018; donde las calidades descubiertas para los dos factores son



comparativas tanto por el punto de vista de los especialistas como por la nitidez de la información por el Organismo Monetario Marco PC - SIAF.

Huarhua (2017). La investigación planea verificar que el control interno y la ejecución del plan financiero se relacionan con el personal directivo de la Administración Pública de Recursos del Estado. La filosofía de exploración es de carácter esencial, recopilando datos de un periodo específico, el creador aplicó la solicitud a través de encuestas según sus factores. Debido a su examen mediante la aplicación de una investigación mensurable obtuvo la relación Rho Spearman de 0,848, mostrando la posibilidad de correspondiente cada variable considerada. Según el examen, el creador termina apoyando en las confirmaciones descubiertas que la ejecución monetaria y el control interno en el caso de que mantenga fundamentalmente una correspondencia con los vigilantes reguladores del lugar de trabajo de la Administración Pública de Recursos del Estado, Lima 2016.

Condo (2017). La investigación tiene por objeto decidir lo que significa el control interno para el avance dinámico del plan de gasto ejecutado de la Región Distrito de San Nicolás Rosa, en vista de la regla dada por el gobierno central y el Regulador General de la República. El procedimiento fue de carácter no judicial centrandose su examen estratégico teniendo como técnica lógica, ingenieril, científica y elucidante. Posteriormente, se observó que hay una ausencia de información en los ciclos con respecto a las autoridades y los trabajadores debido a la ausencia de preparación y organización con respecto a la fundación del marco de control interno. Del mismo modo, el déficit de activos muestra la necesidad de costes que influyen negativamente en la consecución u objetivo de los objetivos en la región. Se infiere que el déficit de inspección



interior produce un desfaldo de activos y realizaciones, ya que es obvio que se han devuelto activos por dejar a medias muchas ejecuciones de planes financieros.

Barrios & Camarena (2020). En su estudio de investigación indica que:

Su objetivo fue la relación entre la inspección interior y el plan de gasto efectuado por el Distrito Zonal de Huancán en el año 2020. El modelo de enfoque elegido para nuestra exploración es cuantificable, se aplicó como nivel de examen correlacional esclarecedor y se empleó la técnica lógica e inductiva. Se tomó un ejemplo de 30 especialistas y se aplicó el método de reunión; bajo un sondeo de 40 preguntas con escala de Likert. La información recabada durante el trabajo de campo fue manejada y organizada aplicando la estrategia medible Chi cuadrado de Pearson, la cual arrojó una consecuencia de 0.021 en la prueba de especulación, demostrando una conexión inmediata y crítica entre el control interno y la ejecución del plan de gastos. Asimismo, se presume que existe una conexión enorme y directa entre los factores y prescrito para ejecutar una oficina sólo está preparado en el control interno que permite una administración superior de los activos accesibles a la Región para ofrecer un apoyo de calidad decente a los residentes, así como para completar la preparación duradera a sus trabajadores. Palabras clave: Control Interior, Ejecución del Plan Financiero.

### **2.1.3 Antecedentes locales**

Rodríguez (2021). Tuvo como objetivo Estimar la realización monetaria de la Universidad Nacional del Altiplano en el cumplimiento de sus metas y objetivos. El examen es de tipo cuantificable, se empleó el marco lógico, estable y ordinario que permitió desglosar los datos de la ejecución del curso de acción



financiera y de esta manera tener la opción de escoger su repetición con las metas y objetivos de la Universidad Nacional del Altiplano, se consideró que la satisfacción de los objetivos del plan de juego relacionado con el dinero en cuanto a la suficiencia de las remuneraciones y costos, en las remuneraciones del año 2017 fue de 1.03 siendo visto por el puntero de la asociación como magnífico y del año 2018 fue de 1.19 siendo visto por el puntero de la asociación como maravilloso; en cuanto a la ejecución de los costos relacionados con el efectivo de acuerdo a los objetivos monetarios el signo de practicidad de los costos del año financiero 2017 fue de 0.87 siendo visto por el puntero de la asociación como estándar y del año 2018 fue de 0.94; esto refleja una escasez del límite de ejecución del plan de costos de uso y un plan de juego miserable del plan de gastos consecuentemente haciendo obstrucción con los objetivos y metas del plan de juego financiero.

Uturunco (2017). Sostuvo como objetivo: Estimar la Ejecución del Plan Financiero de la Región Local de Huancané en la satisfacción de metas y objetivos institucionales en los periodos 2015-2016. métodos: consistente, razonable, relativo y claro. Las estrategias utilizadas dependen de la investigación de cuentas, evaluación de campo, entrevista y discernimiento. Los resultados obtenidos en la evaluación se reflejan en los límites establecidos: En la realización de la remuneración por fundamento de ayuda son: Los Activos Normales que obtuvieron un signo de razonabilidad de 1,00 en los dos etapas, obteniendo una puntuación de extraordinario en general; Los Activos Reunidos Directamente obtuvieron un signo de sensibilidad de 0,48 en el año relacionado con el efectivo 2015 y de 0,85 en el ejercicio 2016, caracterizando el primer plazo como deficiente y el segundo como estándar; Los Premios y Traslados



alcanzaron un signo de viabilidad de 0. 69 de cada 2015 y de 1. 00 en 2016 aparencia una calificación miserable para el rango crucial y generalmente extraordinario para el compañero, por fin en Activos Resueltos obtuvo una puntuación de razonabilidad de 1,00 en 2015 y 0,96 en 2016, donde se evalúa de manera tranquila para los bordes de traición, de esta manera mostrando un límite de edad de compensación competente que impactará decididamente en la satisfacción de metas y objetivos institucionales.

## 2.2 MARCO TEÓRICO

### 2.2.1 Auditoría interna

Es una capacidad que ayuda a la asociación a cumplir sus objetivos; para ello, depende de un sistema preciso para diseccionar los ciclos de negocio, los ejercicios y la metodología relacionados con las dificultades significativas de la asociación, lo que conlleva la sugerencia de acuerdos. Aroca (2016) indica que “La revisión interna es una capacidad perforada por evaluadores internos competentes con información de arriba a abajo sobre la cultura empresarial, los marcos y los ciclos”. (p. 24)

La capacidad de revisión interna permite afirmar que los controles internos establecidos son satisfactorios para moderar los peligros y cumplir los objetivos y metas de la asociación.

Según Greco, O. (2018), indica que la auditoría interna “es el control realizado por una reunión interna o externa a la asociación, con el objetivo de obtener datos significativos para probar e investigar la viabilidad de la actividad del marco y las técnicas del elemento, para comprobar si los ciclos aplicados son



correctos y en caso de que haya carencias para trabajar en los ciclos actuales”.

(p.64)

#### **2.2.1.1 Objetivo de la auditoría interna**

Hernández (2007). Señala que los objetivos han sido clasificados en:

Fundación de los sistemas de toda la organización. Adecuación y productividad de las actividades. Fiabilidad de los datos monetarios, financieros y de valor de la fundación. Cumplimiento de los reglamentos, directrices, normas y acuerdos relacionados con las fundaciones. Ayuda a los individuos de la fundación en la liberación viable de sus obligaciones. En este sentido, la revisión interna proporciona exámenes, evaluaciones, sugerencias, consejos y datos sobre los ejercicios estudiados. (p.67)

#### **2.2.1.2 Importancia de la auditoría interna**

Aroca (2016) indica que:

Como pilar de un proceso de administración sólido, el control interno se ocupa de la plataforma entre los jefes y la dirección; asimismo, se centra en el clima ético y la eficacia y viabilidad de las tareas, y apoya la relación en la aceptación de normas, reglas y todas las estrategias clave relacionadas. El consejo es el encargado de determinar y mantener el método de inspección interior de la afiliación. La estructura de inspección interior o los controles internos son aquellos cuyo desarrollo, acciones y ciclos contribuyen a lograr una



organización adecuada, aligerando los riesgos que podrían obstaculizar la consecución de los objetivos de la afiliación. (p. 38)

Los ejecutivos son responsables de esta obligación para los inversores de la organización, una obligación que se extiende a diferentes reuniones, como la dirección, el panel de revisión y los especialistas legislativos.

### **2.2.1.3 Función de la auditoría interna**

Según Aroca (2016) indica que:

Últimamente, la capacidad de inspección interna ha cambiado básicamente, pasando de la típica inspección centrada en la protección de la asociación (activos) a una auditoría centrada en la inspección de las exposiciones para incrementar la estimación de la organización ante los financiadores. (p. 38)

Por su parte Vizcarra (2007); señala que en las funciones de la auditoría interna se incluyen:

Control de las operaciones para confirmar la veracidad, exactitud y coherencia con las disposiciones y estrategias establecidas. Control de los activos mediante registros contables y retiradas auténticas. Investigación de las disposiciones y técnicas establecidas para comprobar su viabilidad. Confirmación de si las estrategias contables se han aplicado de forma previsible con arreglo a las directrices contables. Auditoría de las distintas relaciones con las que existen conexiones legítimamente restrictivas para examinar realmente



la coherencia con las disposiciones de los acuerdos. Valoración de la coherencia con los marcos de la afiliación. (p. 27)

#### 2.2.1.4 Principios de los auditores internos

Según lo indicado por el Fondo de Valorización del Municipio de Medellín (2017), se supone que todos los evaluadores internos deben ejecutar y tienen la opción de estar de acuerdo con las normas de acompañamiento:

- **Integridad:** La rectitud de los revisores internos establece la confianza y, posteriormente, da la premisa para depender de su juicio.
- **Objetividad:** La intervención de cuentas internas muestran el nivel más elevado de neutralidad experta en materia social, evaluando y transmitiendo datos sobre el movimiento o ciclo a analizar. Los revisores interiores realizan una evaluación justa de cada situación importante y estructuran sus decisiones sin dejarse influir indebidamente por sus propias ventajas o por las de los demás.
- **Confidencialidad:** Los auditores internos tienen en cuenta el valor y la responsabilidad de los datos que obtienen y no revelan los datos sin la aprobación legítima, excepto si existe un compromiso legal o competente para hacerlo.
- **Competencia:** Los auditores internos aplican la información, las habilidades y la experiencia importantes mientras realizan las administraciones de revisión interna.





### **2.2.1.5 Planeación de auditoría interna.**

Como lo indica Londoño (2020). La organización de la revisión debe seguir algunas fases, por ejemplo, los lugares a inspeccionar, las expansiones a pensar, las metas, el alcance de la evaluación y otras. En el alistamiento debe haber un plan de trabajo con datos educacionales registrados, donde se deben consolidar las percepciones de la alta administración de la afiliación; el analista responsable de terminar la evaluación debe pasar el proyecto a elaborarse y establecer con su grupo de funcionamiento para efectuar el proyecto de juego durante la evaluación.

Para Álvarez (2016). la organización de la revisión interna "es una etapa en la que es necesario establecer prácticas con compromisos y marcos que se aplicarán durante el proceso de ejecución de la encuesta, lo que permitirá que el monitor facilite lo suficiente como para obtener resultados sólidos". (p.30)

### **2.2.1.6 Ejecución de la auditoría interna.**

Según Pacheco (2021). La ejecución de la evaluación se establece en la preparación, donde incorpora la utilización de pruebas, a través de las cuales se utilizan sistemas y técnicas para echar un vistazo a las cifras de los informes del plan financiero, o la utilización de la estrategia y la coherencia con las normas pertinentes a ellos, para esto el inspector debe tener una correspondencia confiada con el área a evaluar de la relación, para dar el llamado sobre la administración.



Para Barcenes (2016). La realización es la etapa en la que se reconocen las deficiencias y se realizan las pruebas para percibir los descubrimientos, en estas pruebas se deben desmontar los marcos actuados en todos los límites y el reconocimiento de las sinopsis del plan financiero para concluir independientemente de si los ciclos ejecutados son buenos, en este sentido, es aquí donde se refleja el trabajo realizado por el analista. Algunas partes que deben considerarse en la etapa de ejecución: pruebas de examen interior, transcurros de auditoría, pruebas de auditoría interna, documentos de trabajo, descubrimientos de la auditoría.

#### **2.2.1.7 Informe de auditoría.**

Para Botero (2013). El informe de revisión "acumula los resultados adquiridos durante la encuesta, a los cuales se les debe dar el objetivo de ser actuales, útiles y enormes, representando los factores reales en curso o las condiciones percibidas, o los descubrimientos potenciales para que puedan ser vistos, el informe debe ajustarse a características específicas; debe ser presentado de manera idónea, lúcida, ecuánime, imparcial e importante, introduciendo las desviaciones encontradas". (p.56)

Para Hernández (2021). El informe de revisión "es el último periodo de dentro del proceso de encuesta, un informe comparable da los descubrimientos, experiencias y proposición y ayuda de historia a la organización superior del componente. Cada informe es una especie de correspondencia de los comentaristas, por lo que cada evaluador debe



saber cómo transmitir, posteriormente, la persona debe ser consciente y exacta, mientras que la presentación de informe”. (p.35)

### **2.2.1.8 Ejecución presupuestal**

El plan de uso anual es un instrumento clave para la acción de los establecimientos, tanto públicos como privados, ya que es el responsable de hacerse cargo de los desembolsos de las operaciones realizadas en toda esta etapa, pero siempre sostenido por planes significativos con las finalidades claros, posibles y cuantificables.

Esencialmente, la realización del acuerdo monetario es llevar a cabo todas las acciones previstas y alteradas en el acuerdo monetario, ya que estas hipótesis se terminan en este punto, sin embargo, esto no significa desperdiciar, en la actualidad, la satisfacción de los objetivos y los trajes dispuestos de la mejor manera posible. Para Chenet, (2014) la ejecución del plan de gastos, "es el lugar donde el acuerdo monetario pasa por su evaluación, la discusión en el consejo de clérigos, a raíz de haber pasado por esto, el acuerdo monetario es totalmente sostenido, entonces el acuerdo monetario se ejecuta”. (p.25)

Para Rivera, (2014). Ejecución presupuestal es:

La Fase del ciclo presupuestario que contiene la ordenación de las actividades centradas en la utilización ideal de la capacidad humana, el material y los activos monetarios asignados en el plan financiero para obtener mercancías, administraciones y obras en la cantidad, calidad y practicidad previstas en el plan de gastos. (p. 35)



Es un periodo de todo el ciclo del plan de gastos que satisface la capacidad de utilizar idealmente los activos accesibles a la organización y busca posteriormente una ayuda de calidad, alejándose de los gastos superfluos. El plan financiero es una asociación entre lo sujetado o dispuesto y lo ejecutado, ya que prácticamente todo el perfil se convertirá en objetividad cuando se pongan recursos en él y se satisfaga el emprendimiento, sin embargo, recuerde que la organización del mismo está en poder de la administración, respecto a la región en control.

La última pieza del ciclo es el control monetario, ya que es donde se evalúan los resultados con lo que se propuso y según esto se llega al final en cuanto a si se cumplió la meta con los activos asignados.

#### **2.2.1.9 Ejecución presupuestaria**

La ejecución del plan de uso comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Durante esta etapa, los primeros compromisos de las asociaciones se realizan según las disposiciones monetarias respaldadas por el comparador.

La ejecución del plan de gastos se centra en la aprobación del plan de gastos, después de un estudio se aprueba según la ley. El reconocimiento monetario se percibe como los activos designados por el Estado para el interés público según la ley, pero teniendo en cuenta los ajustes para mantenerse alejado de las decepciones que conducen a gastos inútiles.



### **2.2.1.10 Ejercicio presupuestario**

Incorpora todo el año monetario y, posteriormente, el periodo de regularización:

- Año financiero, durante el cual se terminan las tareas de hacer la compensación y los costes revisados para el plan de gastos apoyado, comienza el 1 de enero y se cierra el 31 de diciembre. Es simplemente durante este periodo cuando se aplica la compensación obtenida, cualquier cosa cuyo periodo no esté totalmente fijado en piedra, así como las responsabilidades por utilizar recogidas hasta el último día de diciembre, ya que aluden a las designaciones relacionadas con el dinero acogidas en los planes monetarios.
- Período de Regularización, en el cual se complementa la selección de la información de compensaciones y utilizaciones de las Sustancias, en cualquier caso, que no sea fijada por la Dirección Pública de Plan Financiero Público a través de un Mandato, comúnmente con las necesidades de fiscalización de diferentes estructuras de asociación relacionadas con el dinero; no superando el 31 de marzo de cada año.

### **2.2.1.11 Dimensiones de la ejecución presupuestal**

Luna, (2008), hace referencia a las siguientes dimensiones:

- Eficacia. Insinúa la coherencia con los totales de utilización modificados, el nivel de diligencias, así como las obras unidas a cabo, esto es común de un año relacionado con el dinero.



- Eficiencia. Alude al nivel absoluto de Compromisos y movimientos de todo tipo realizados en relación con el Acuerdo Funcional Institucional (POI), en términos más claros, todas las responsabilidades o actividades potenciales que se han finalizado adecuadamente durante el ejercicio.
- Economía. Se reconoce como ingresos recogidos directamente, el plan de ejecución monetaria, así como la consistencia con las normas.



## **2.3 MARCO CONCEPTUAL**

### **2.3.1 Año fiscal.**

Periodo en el que se ejecuta el Plan de Gasto del Área Pública y que encaja con el año de programación, es decir, comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre (Mandato de Orden de Ejecución del Plan de Gasto). N° 005-2010-Ef/76.01, 2010)

### **2.3.2 Aprobación del presupuesto.**

Ley por la que se fija legítimamente la dotación absoluta del plan financiero, que incorpora los mayores alcances de consumo a ejecutar en el ejercicio monetario. En el caso de las Administraciones Públicas, los créditos dinerarios se establecen en el Reglamento del Plan Financiero Anual de Ámbito Abierto, que para su ejecución requiere su formalización mediante la aprobación del Plan Financiero Institucional de Apertura. En el caso de los Poderes Legislativos Territoriales y Locales, las asignaciones presupuestarias se establecen en sus respectivos Planes Financieros Institucionales de Apertura, teniendo en cuenta las cantidades aprobadas por el Reglamento del Plan Financiero Anual de Área Abierta. En el caso de los Entes Públicos Descentralizados y de los Organismos de las Comunidades Autónomas Territoriales y Locales, las asignaciones del plan financiero se establecen mediante Anuncio Preeminente. (Orden de ejecución del plan financiero Mandato n° 005-2010-Ef/76.01, 2010)

### **2.3.3 Control presupuestario.**

Es el seguimiento de la realización presupuestal de Incrementos y salidas, así como de las finalidades Presupuestales determinadas para el Año Fiscal,



respecto al Presupuesto Institucional de Apertura o Modificado, dependiendo sea la finalidad, con el objetivo de consolidar su desempeño y preservar actualizado la información concerniente a las etapas de la realización, ya sea en periodos económicos como físicos. El Control Presupuestario es permanente y constituye el soporte técnico para efectuar los trabajos de análisis y corrección de desviaciones a que se contrae la Fase de Evaluación Presupuestaria (Ugarte, 2009)

#### **2.3.4 Certificación presupuestal.**

Una demostración de organización, cuya motivación es asegurar que existe crédito monetario accesible e inafectado para comprometer un consumo contra el plan de gastos institucional aprobado para el ejercicio financiero en particular, antes de conformidad con las disposiciones legales vigentes que dirigen el tema de la responsabilidad. Este certificado infiere la reserva del crédito monetario, hasta que se consuma la responsabilidad y se realiza el registro monetario comparativo (Orden de Mandato de Ejecución del Plan de Gastos n° 005-2010-Ef/76.01, 2010)

#### **2.3.5 Control.**

Observación monetaria realizada por la Dirección General del Plan Financiero Público de los grados de realización de los consumos relativos a las designaciones del plan de gasto aprobadas por el Reglamento Anual del Plan de Gasto en Área Abierta y sus correcciones (Mandato de Orden de Ejecución del Plan de Gasto n° 005-2010-Ef/76.01, 2010)





### **2.3.6 Control interno.**

Es una interacción persistente realizada por la carga del elemento, los ejecutivos y el personal para dar afirmación sensata con respecto a si se están cumpliendo los objetivos de acompañamiento: a) Avanzar la viabilidad, la eficacia y la economía en las tareas y la calidad en las administraciones a ser dadas por cada sustancia pública; b) Salvaguardar y moderar los activos públicos contra cualquier infortunio, despilfarro, abuso, anormalidad o manifestación ilícita; c) Seguir los reglamentos, directrices y otras normas legislativas; y d) Preparar datos monetarios legítimos y sólidos, introducidos más temprano que tarde (Soldadilla, 2009)

### **2.3.7 Evaluación presupuestaria.**

Periodo del ciclo monetario en el que se completa la estimación de las consecuencias adquiridas y el examen de la sierra de variedades físicas y monetarias de acuerdo con lo refrendado en los planes de Gasto del Área Pública (Orden de Mandato de Ejecución del Plan Financiero n° 005-2010-Ef/76.01, 2010)

### **2.3.8 Fuentes de financiamiento.**

Disposición monetaria de los activos públicos, informada a reunir los activos según los componentes normales de cada tipo de activo. Su terminología y definición se caracterizan en la Caracterización de Fuentes de Apoyo para cada año monetario. (Orden de mandato de ejecución del plan de gastos n° 005-2010-Ef/76.01, 2010)



### **2.3.9 Gasto corriente.**

Incorpora los usos para la creación de mano de obra y productos, por ejemplo, los costes de utilización y administración funcional, las administraciones esenciales, las prestaciones federales de ayuda a la jubilación, los costes monetarios y otros. Son previstos para la administración funcional de la sustancia pública durante el ejercicio y son consumidos en ese período. (Orden de mandato de ejecución del plan de gastos n° 005-2010-Ef/76.01, 2010)

### **2.3.10 Gasto de capital.**

Usos para la obtención o creación de recursos sustanciales e inmateriales e intereses monetarios en el elemento público, que incrementan los recursos del Espacio Público y actúan como instrumentos para el desarrollo de mano de obra y productos. (Orden de mandato de ejecución del plan de gastos n° 005-2010-Ef/76.01, 2010)

### **2.3.11 Inversión pública.**

Todo consumo de bienes de inicio público destinado a realizar, aumentar, perfeccionar o recargar la oferta de capital real en el ámbito público, con plena intención de hacer crecer la capacidad del país para ofrecer tipos de asistencia y producir mercancías. (Orden de Ejecución del Plan de Gastos Mandato No. 005-2010-Ef/76.01, 2010)

### **2.3.12 Presupuesto institucional de apertura (PIA).**

Plan financiero al inicio de la sociedad pública consentido por su jefe particular, con destino a las asignaciones del plan financiero establecidas en el Reglamento del Plan Financiero Anual de Área Abierta para el ejercicio



económico correspondiente. Para los Entes Públicos Descentralizados y los Organismos de las Administraciones Territoriales del Estado y de las Legislaturas Vecinales, las asignaciones del plan financiero se establecen por Pronunciamiento Incomparable. (Orden de Ejecución del Plan de Gastos Mandato N° 005-2010-Ef/76.01, 2010)

### **2.3.13 Presupuesto institucional modificado (PIM).**

Plan financiero renovado de la sustancia pública debido a los ajustes del plan de gastos, tanto a nivel institucional como automático útil, realizados durante el año monetario, en vista del PIA. (Orden de mandato de ejecución del plan de gastos n° 005-2010-Ef/76.01, 2010)

### **2.3.14 Unidad ejecutora (UE).**

Es el nivel desconcentrado o funcional en elementos abiertos. Una Unidad Ejecutora tiene un nivel de desconcentración normativa que: Decide y recauda ingresos; genera responsabilidades, construye usos y ordena abonos conforme a la regulación pertinente; registra los datos producidos por las actividades y tareas realizadas; cubre el avance o potencial satisfacción de objetivos. Para el Plan de Gastos Mandato de Ejecución n° 005-2010-Ef/76.01, 2010)

## CAPÍTULO III

### MATERIALES Y MÉTODOS

#### 3.1 UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

La localidad de Usicayos está situada en el trozo suroccidental de la región de Carabaya, entre las direcciones Ámbito: - 14.125, Longitud: - 69.9672, Alcance: 14° 7' 30" Sur, Longitud: 69° 58' 2" Oeste de la división de Puno, situado en un piso longitudinal que va desde los 3 763 msnm hasta los 3 763 msnm.

Límites: Por el norte: Distrito de Coasa, Por sur: Distrito de Limbani Por el este: Distrito de Crucero.



**Figura 1:** Ubicación del Distrito de Usicayos  
FUENTE: Google maps.

### 3.2 PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO

El momento de la investigación de nuestro examen se refiere a la línea del horizonte temporal de en el año 2022.

### 3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO

#### 3.3.1 Población

Según Carrasco (2007) "Demuestra que el populacho es la disposición de la unidad de investigación que tiene un lugar con el ámbito total donde se crea el trabajo de exploración". (p. 237) Para nuestra situación, nuestra población es la siguiente:

**Tabla 1:** Trabajadores administrativos de la municipalidad distrital de Usicayos

Detalle	Nro. De Trabajadores
Trabajadores administrativos de la municipalidad	87
Total	87

FUENTE: Elaborado por el investigador.

#### 3.3.2 Muestra

La muestra se determinó con la fórmula finita:

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

Donde:

N = Población = 87    87.9604

n = Muestra =? 1.1754

p = Probabilidad a favor = 0.5



$q$  = Probabilidad en contra = 0.5

$z$  = Nivel de confianza = 95% (Z alfa 1.96)

$e$  = error de muestra = 0.05

Reemplazando:

Tenemos como resultado: 75

El muestreo es en total de: 75

### **3.4 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN**

Dado que el objetivo de este examen es conocer la conexión entre los factores de la revisión, que tiene una metodología cuantitativa.

Las evaluaciones que se realizaron son confiables con los objetivos expresados, los cuales se estiman en términos cuantitativos, en esta circunstancia específica, la exploración actual cuenta con una metodología cuantitativa (Hernández et al., 2015).

### **3.5 MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN**

Método deductivo. Esta técnica se utilizará para conducir a margen un examen global de la conexión entre la verificación interior y la ejecución del plan financiero en el distrito de Usicayos - 2021.

Método descriptivo. Este procedimiento está dado primordialmente en describir un momento específico señalando sus atributos más llamativos, y la presente investigación de análisis retratará la conexión entre la revisión interna y la ejecución del plan financiero.

El método científico. Esta técnica nos da principalmente la razón fáctica de las especulaciones que se propusieron al principio.



## 3.6 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

### 3.6.1 Tipo de investigación

El tipo de análisis de examen es distinto; principalmente sobre la base de que nos consolidamos en el tema de estudio, siendo el objetivo general para establecer la relación entre la revisión interna y la ejecución del plan financiero en el distrito de la región de Usicayos - 2021.

Como indican los creadores Hernández, et al. (2010), todo examen correlacional tiene "la razón de conocer la relación o nivel de filiación que existe entre al menos dos ideas, clases o factores en un escenario específico". (p. 81)

### 3.6.2 Diseño de la investigación

En este estudio de exploración, se propone un plan transversal no experimental, ya que la información se obtuvo simultáneamente, esta configuración de exploración se emplea para retratar las cualidades de una determinada comunidad, particularidad o cuestión existente.

Esta forma de análisis se llevó a constatar particularidad o coyunturas entre la revisión interna y la ejecución del plan de gastos; como indica Carrasco (2013) se caracteriza por ser "aquellos cuyos factores libres necesitan un control deliberado, y no cuentan con un grupo de referencia, mucho menos de prueba. Como tal, sólo se verá la forma de comportarse de los factores para dar sentido a la cuestión". (p. 230)

Según Ibidem (2011) indica que:

Los planes de examen transversal recopilan información una sola vez en un momento solitario. Su objetivo es describir los factores e investigar su



frecuencia e interrelación en un momento dado; de la misma manera, si el concentrado se limita a recopilar y desglosar información en un momento concreto, se considera un examen transversal no experimental.

Esencialmente, trabajamos con una reunión (trabajadores directivos), a los que destinamos una herramienta de exploración, que se manejó y lo cual nos entregó un efecto que no se modificó ni ajustó en ese marco de la prueba de revisión.

### **3.7 PROCEDIMIENTO DE MATERIAL UTILIZADO**

#### **3.7.1 Encuesta**

Los procedimientos de obtención de información como indica Peñuelas (2008) "Los métodos son los medios utilizados para recoger datos, entre los que destacan la percepción, las encuestas, las entrevistas, las revisiones, etc.". (p.10)

Según una perspectiva más, la visión general como indica Arias (2012) la caracteriza como "un procedimiento que significa obtener datos dados por una reunión o prueba de sujetos sobre sí mismos". (p. 72)

En este estudio de examen, se utilizó una visión general para recabar datos de los trabajadores reguladores.

#### **3.7.2 Cuestionario**

Lo define la herramienta de análisis el cuestionario según, Grasso, (2006) lo define:

La revisión es una técnica que nos brinda estudiar preguntas de subjetividades y, al mismo tiempo, conseguir estos documentos de un número impresionante de personas, por ejemplo: Hace concebible estudiar la valoración





popular y las constantes subidas de un auditorio general, argumentos de lógica  
significación y trascendencia en las reglas sociales justos. (p.13)

En nuestro estudio utilizamos:

- Cuestionario de preguntas.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

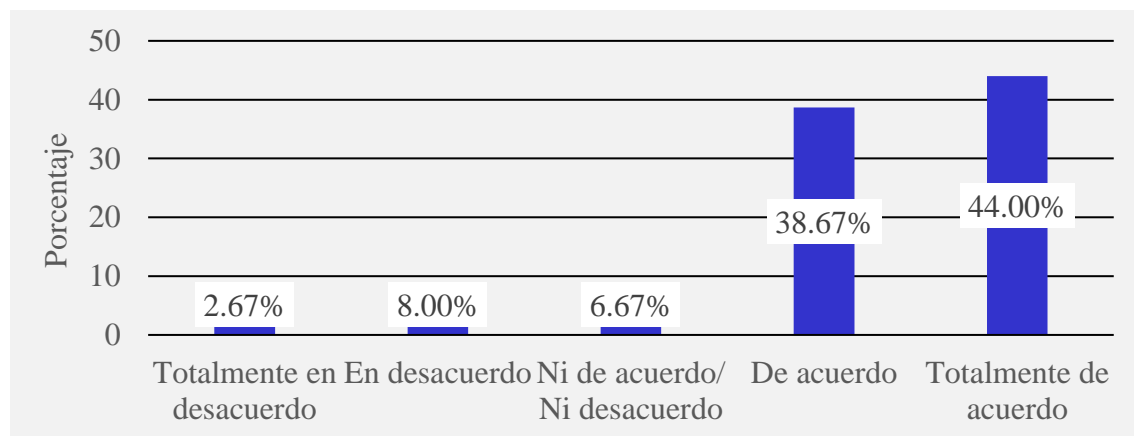
#### 4.1 RESULTADOS

##### 4.1.1 Tabla de frecuencias

**Tabla 2:** Frecuencia de trabajadores que considera que el auditor planifica sus procedimientos a desarrollar durante la auditoría interna.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Totalmente en desacuerdo	2	2.7
En desacuerdo	6	8.0
Ni de acuerdo/ Ni desacuerdo	5	6.7
De acuerdo	29	38.7
Totalmente de acuerdo	33	44.0
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



**Figura 2:** Frecuencia de trabajadores que considera que el auditor planifica sus procedimientos a desarrollar durante la auditoría interna.

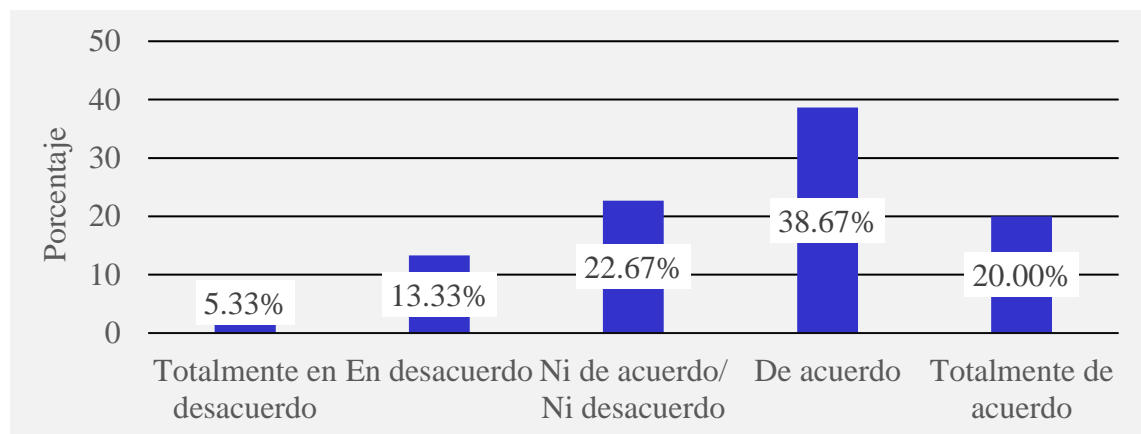
**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Considera usted que el auditor planifica sus procedimientos a desarrollar durante la auditoría interna?, 2 encuestados indican que están totalmente en desacuerdo que el auditor planifica sus procedimientos a desarrollar durante la auditoría interna, el cual representa el 2.7%, por

otro lado 6 encuestados afirman que están en desacuerdo que el auditor planifica sus procedimientos a desarrollar durante la auditoría interna lo cual representa el 8%, por otra parte 5 encuestados indican que están ni de acuerdo ni en desacuerdo que el auditor planifica sus procedimientos a desarrollar durante la auditoría interna lo cual representa el 6.7%, también 29 encuestados afirman que están de acuerdo que el auditor planifica sus procedimientos a desarrollar durante la auditoría interna lo cual representa el 38.7% y por ultimo 33 encuestados están totalmente de acuerdo que el auditor planifica sus procedimientos a desarrollar durante la auditoría interna el cual representa el 44%.

**Tabla 3:** Frecuencia de trabajadores que considera que el auditor comunica las responsabilidades en la planificación de la auditoría interna.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Totalmente en desacuerdo	4	5.3
En desacuerdo	10	13.3
Ni de acuerdo/ Ni desacuerdo	17	22.7
De acuerdo	29	38.7
Totalmente de acuerdo	15	20.0
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



**Figura 3:** Frecuencia de trabajadores que considera que el auditor comunica las responsabilidades en la planificación de la auditoría interna.

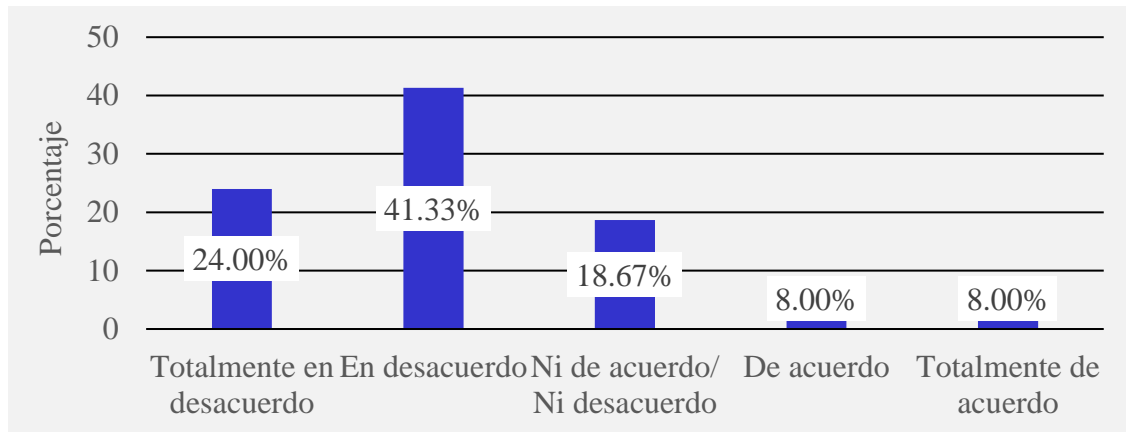


**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Considera usted que el auditor comunica las responsabilidades en la planificación de la auditoría interna?, 4 encuestados están totalmente en desacuerdo que el auditor comunica las responsabilidades en la planificación de la auditoría interna, el cual representa el 5.3%, por otro lado 10 encuestados están en desacuerdo que el auditor comunica las responsabilidades en la planificación de la auditoría interna, el cual representa el 13.3%, también 17 encuestados indican que están ni de acuerdo ni en desacuerdo que el auditor comunica las responsabilidades en la planificación de la auditoría interna, el cual representa el 22.7%, y también 29 encuestados afirman que están de acuerdo que el auditor comunica las responsabilidades en la planificación de la auditoría interna, el cual representa el 38,7% y por ultimo 15 encuestados indican que están totalmente de acuerdo que el auditor comunica las responsabilidades en la planificación de la auditoría interna, el cual representa el 20%.

**Tabla 4:** Frecuencia de trabajadores que considera que el auditor comunica con claridad las responsabilidades para el proceso de auditoría interna.

Escala de Calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Totalmente en desacuerdo	18	24.0
En desacuerdo	31	41.3
Ni de acuerdo/ Ni desacuerdo	14	18.7
De acuerdo	6	8.0
Totalmente de acuerdo	6	8.0
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



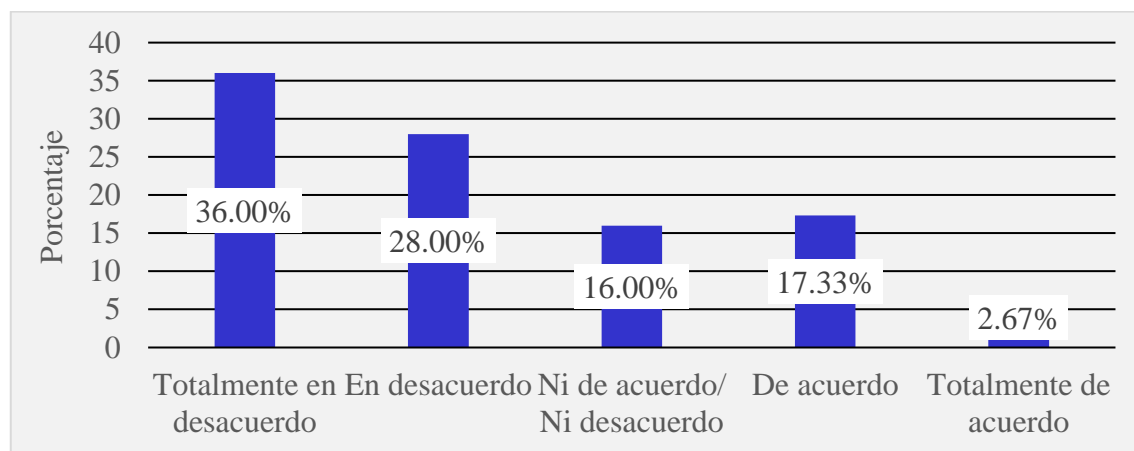
**Figura 4:** Frecuencia de trabajadores que considera que el auditor comunica con claridad las responsabilidades para el proceso de auditoría interna.

**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Cree usted que el auditor comunica con claridad las responsabilidades para el proceso de auditoría interna?, 18 encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo que el auditor comunica con claridad las responsabilidades para el proceso de auditoría interna, el cual representa el 24%, otros 31 encuestados están en desacuerdo que el auditor comunica con claridad las responsabilidades para el proceso de auditoría interna, el cual representa 41,33%, también 14 encuestados están ni de acuerdo ni en desacuerdo que el auditor comunica con claridad las responsabilidades para el proceso de auditoría interna, el cual representa 18.67%, y también 6 encuestados están de acuerdo que el auditor comunica con claridad las responsabilidades para el proceso de auditoría interna, el cual representa 8% y por ultimo 6 encuestados están totalmente de acuerdo que el auditor comunica con claridad las responsabilidades para el proceso de auditoría interna, el cual también representa 8%.

**Tabla 5:** Frecuencia de trabajadores que consideran que los procedimientos a desarrollar se aplican eficientemente en el planeamiento de auditoría interna.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Totalmente en desacuerdo	27	36.0
En desacuerdo	21	28.0
Ni de acuerdo/ NI desacuerdo	12	16.0
De acuerdo	13	17.3
Totalmente de acuerdo	2	2.7
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



**Figura 5:** Frecuencia de trabajadores que considera que los procedimientos a desarrollar se aplican eficientemente en el planeamiento de auditoría interna.

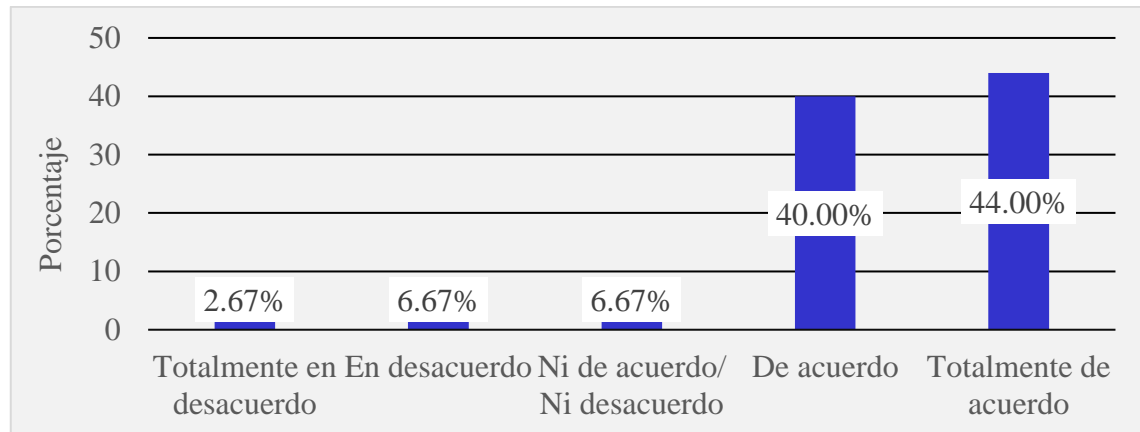
**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Cree usted que los procedimientos a desarrollar se aplican eficientemente en el planeamiento de auditoría interna?, 27 encuestados están totalmente en desacuerdo que los procedimientos a desarrollar se aplican eficientemente en el planeamiento de auditoría interna, el cual representa 36%, por otro lado 21 encuestados están en desacuerdo que los procedimientos a desarrollar se aplican eficientemente en el planeamiento de auditoría interna, el cual representa 28%, y también 12 encuestados indican que están ni de acuerdo ni en desacuerdo que los procedimientos a desarrollar se aplican eficientemente en el planeamiento de auditoría interna, el cual representa 16%, también 13 encuestados

afirman que están de acuerdo que los procedimientos a desarrollar se aplican eficientemente en el planeamiento de auditoría interna, el cual representa 17.33% y finalmente 2 encuestados afirman que están totalmente de acuerdo que los procedimientos a desarrollar se aplican eficientemente en el planeamiento de auditoría interna, el cual representa 2,67%.

**Tabla 6:** Frecuencia de trabajadores que considera que el auditor realiza pruebas de control para la ejecución de la auditoría interna.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Totalmente en desacuerdo	2	2.7
En desacuerdo	5	6.7
Ni de acuerdo/ Ni desacuerdo	5	6.7
De acuerdo	30	40.0
Totalmente de acuerdo	33	44.0
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



**Figura 6:** Frecuencia de trabajadores que considera que el auditor realiza pruebas de control para la ejecución de la auditoría interna.

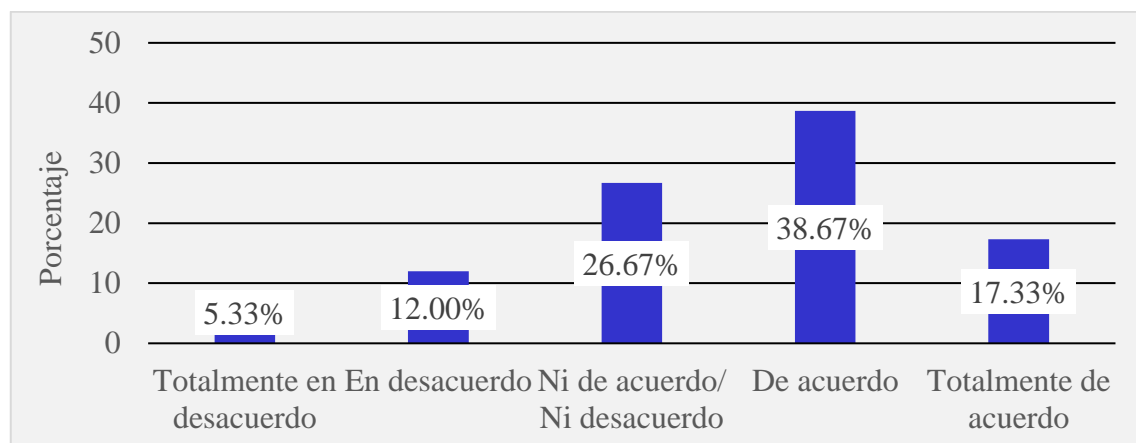
**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Cree usted que el auditor realiza pruebas de control para la ejecución de la auditoría interna?, 2 trabajadores encuestados están totalmente en desacuerdo que el auditor realiza pruebas de control para la ejecución de la auditoría interna, el cual representa 2.67%, y por otro lado 5

encuestados están en desacuerdo que el auditor realiza pruebas de control para la ejecución de la auditoría interna, el cual representa 6.67%, y también 5 encuestados están ni de acuerdo ni en desacuerdo que el auditor realiza pruebas de control para la ejecución de la auditoría interna, el cual representa 6.67%, también 30 encuestados indican que están de acuerdo que el auditor realiza pruebas de control para la ejecución de la auditoría interna, el cual representa 40% y por último 33 trabajadores encuestados están totalmente de acuerdo que el auditor realiza pruebas de control para la ejecución de la auditoría interna, el cual representa 44%.

**Tabla 7:** Frecuencia de trabajadores que considera que las pruebas de control que se ejecutan durante la auditoria son las adecuadas para su área de trabajo.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Totalmente en desacuerdo	4	5.3
En desacuerdo	9	12.0
Ni de acuerdo/ Ni desacuerdo	20	26.7
De acuerdo	29	38.7
Totalmente de acuerdo	13	17.3
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



**Figura 7:** Frecuencia de los trabajadores que considera que las pruebas de control que se ejecutan durante la auditoria son las adecuadas para su área de trabajo.

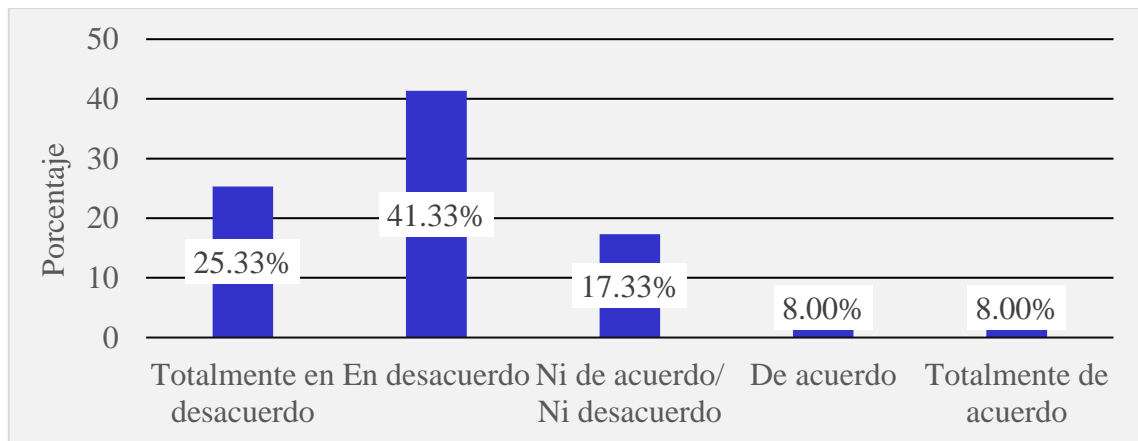


**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Considera usted que las pruebas de control que se ejecutan durante la auditoria son las adecuadas para su área de trabajo?, 4 trabajadores encuestados están totalmente en desacuerdo que las pruebas de control que se ejecutan durante la auditoria son las adecuadas para su área de trabajo, el cual representa 5,33%, asimismo 9 encuestados indican que están en desacuerdo que las pruebas de control que se ejecutan durante la auditoria son las adecuadas para su área de trabajo, el cual representa 12%, y también 20 encuestados afirman que están ni de acuerdo ni en desacuerdo que las pruebas de control que se ejecutan durante la auditoria son las adecuadas para su área de trabajo, el cual representa 26.67%, asimismo 29 encuestados indican que están de acuerdo que las pruebas de control que se ejecutan durante la auditoria son las adecuadas para su área de trabajo, el cual representa 38.67% y finalmente 13 trabajadores encuestadas están totalmente de acuerdo que las pruebas de control que se ejecutan durante la auditoria son las adecuadas para su área de trabajo, el cual representa 17.33%.

**Tabla 8:** Frecuencia de trabajadores que considera que la aplicación de los procedimientos en la auditoria permite identificar los hallazgos.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Totalmente en desacuerdo	19	25.3
En desacuerdo	31	41.3
Ni de acuerdo/ Ni desacuerdo	13	17.3
De acuerdo	6	8.0
Totalmente de acuerdo	6	8.0
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



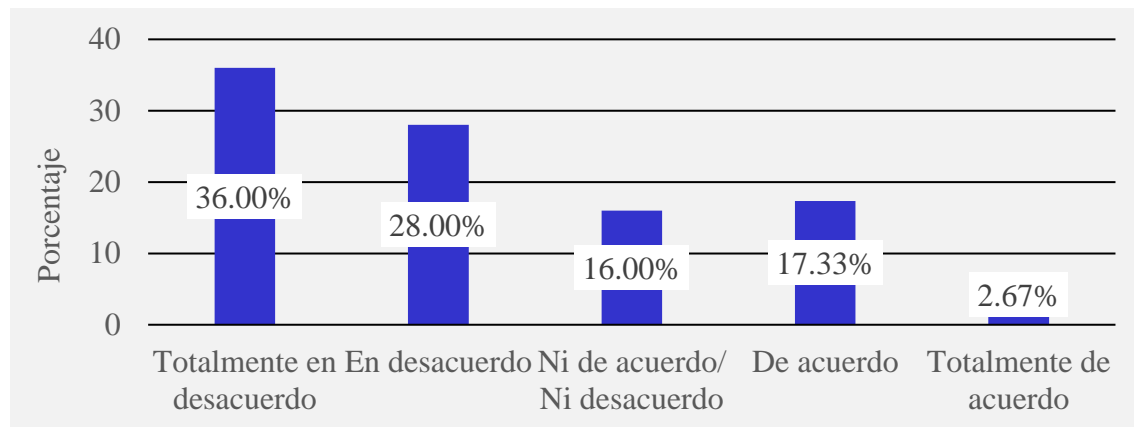
**Figura 8:** Frecuencia de trabajadores que considera que la aplicación de los procedimientos en la auditoria permite identificar los hallazgos

**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Considera usted que la aplicación de los procedimientos en la auditoria permite identificar los hallazgos?, 19 encuestados están totalmente en desacuerdo que la aplicación de los procedimientos en la auditoria permite identificar los hallazgos, el cual representa 25.33%, también 31 encuestados están en desacuerdo que la aplicación de los procedimientos en la auditoria permite identificar los hallazgos, el cual representa 41.33%, asimismo 13 encuestados indican que están ni de acuerdo ni en desacuerdo que la aplicación de los procedimientos en la auditoria permite identificar los hallazgos, el cual representa 17.33%, por otro lado 6 encuestados están de acuerdo que la aplicación de los procedimientos en la auditoria permite identificar los hallazgos, el cual representa 8% y finalmente 6 encuestados afirman que están totalmente de acuerdo que la aplicación de los procedimientos en la auditoria permite identificar los hallazgos, el cual representa 8%.

**Tabla 9:** Frecuencia de trabajadores que considera que la ejecución de la auditoría interna se lleva a cabo en base a los programas de auditoría, los mismos que permite identificar los hallazgos.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Totalmente en desacuerdo	27	36.0
En desacuerdo	21	28.0
Ni de acuerdo/ Ni desacuerdo	12	16.0
De acuerdo	13	17.3
Totalmente de acuerdo	2	2.7
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



**Figura 9:** Frecuencia de trabajadores que considera que la ejecución de la auditoría interna se lleva a cabo en base a los programas de auditoría, los mismos que permite identificar los hallazgos.

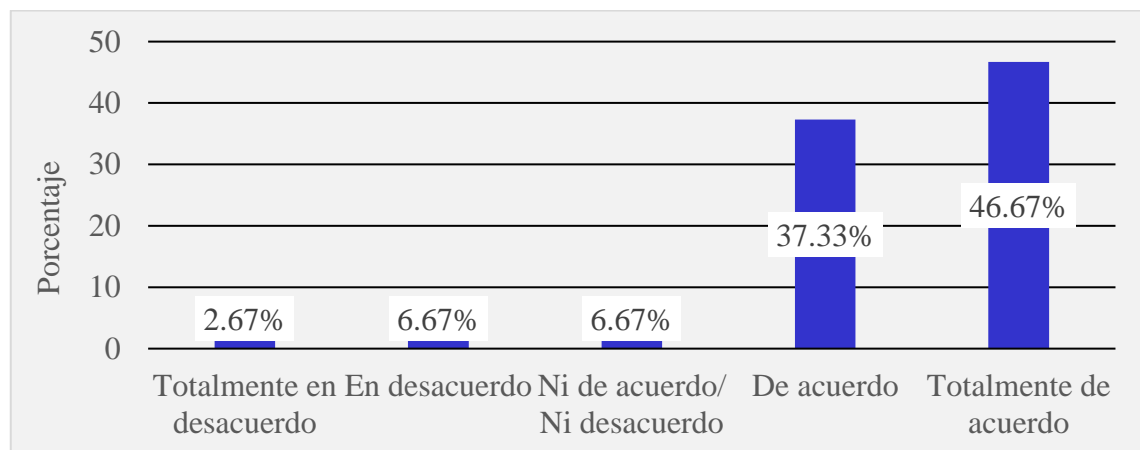
**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿La ejecución de la auditoría interna se lleva a cabo en base a los programas de auditoría, los mismos que permite identificar los hallazgos?, 27 trabajadores encuestados están totalmente en desacuerdo que la ejecución de la auditoría interna se lleva a cabo en base a los programas de auditoría, los mismos que permite identificar los hallazgos, el cual representa 36%, 21 encuestados indican que están en desacuerdo que la ejecución de la auditoría interna se lleva a cabo en base a los programas de auditoría, los mismos que permite identificar los hallazgos, el cual representa 28%, además 12 encuestados están ni de acuerdo ni en desacuerdo que la ejecución de la auditoría interna se lleva a cabo en base a los programas

de auditoría, los mismos que permite identificar los hallazgos, el cual representa 16%, y también 13 encuestados están de acuerdo que la ejecución de la auditoría interna se lleva a cabo en base a los programas de auditoría, los mismos que permite identificar los hallazgos, el cual representa 17.33% y por ultimo 2 encuestados están totalmente de acuerdo que la ejecución de la auditoría interna se lleva a cabo en base a los programas de auditoría, los mismos que permite identificar los hallazgos, el cual representa 2.67%.

**Tabla 10:** Frecuencia de trabajadores que Considera que el seguimiento a las observaciones es importante para generar un valor agregado en la auditoría interna.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Totalmente en desacuerdo	2	2.7
En desacuerdo	5	6.7
Ni de acuerdo/ Ni desacuerdo	5	6.7
De acuerdo	28	37.3
Totalmente de acuerdo	35	46.7
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



**Figura 10:** Frecuencia de trabajadores que considera que el seguimiento a las observaciones es importante para generar un valor agregado en la auditoría interna.

**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Considera usted que el seguimiento a las observaciones es importante para generar un valor agregado en la auditoría interna?, 2 encuestados indican que están totalmente en desacuerdo que el

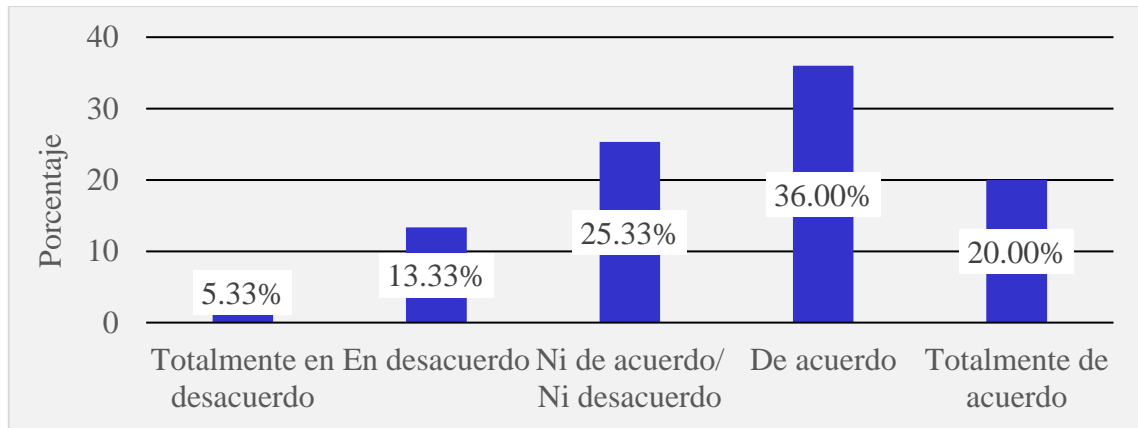


seguimiento a las observaciones es importante para generar un valor agregado en la auditoría interna, el cual representa 2.67%, y también 5 encuestados están en desacuerdo que el seguimiento a las observaciones es importante para generar un valor agregado en la auditoría interna, el cual representa 6.67%, de igual forma 5 encuestados están ni de acuerdo ni en desacuerdo que el seguimiento a las observaciones es importante para generar un valor agregado en la auditoría interna, el cual representa 6.67%, también 28 encuestados están de acuerdo que el seguimiento a las observaciones es importante para generar un valor agregado en la auditoría interna, el cual representa 37.33% y finalmente 35 afirman que están totalmente de acuerdo que el seguimiento a las observaciones es importante para generar un valor agregado en la auditoría interna, el cual representa 46,67%.

**Tabla 11:** Frecuencia de trabajadores que considera que las observaciones del auditor son relevantes para el informe de auditoría interna.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Totalmente en desacuerdo	4	5.3
En desacuerdo	10	13.3
Ni de acuerdo/ Ni desacuerdo	19	25.3
De acuerdo	27	36.0
Totalmente de acuerdo	15	20.0
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



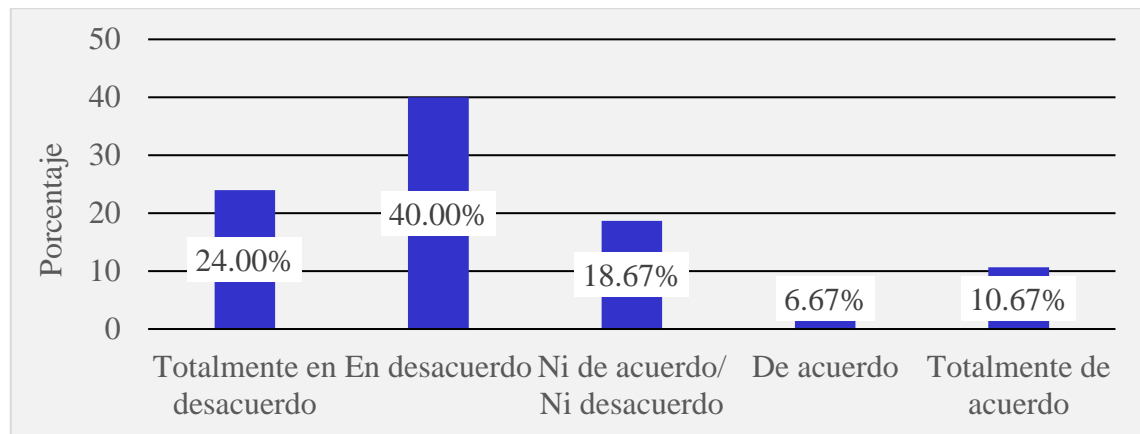
**Figura 11:** Frecuencia de trabajadores que considera que las observaciones del auditor son relevantes para el informe de auditoría interna.

**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Considera usted que las observaciones del auditor son relevantes para el informe de auditoría interna?, 4 encuestados están totalmente en desacuerdo que las observaciones del auditor son relevantes para el informe de auditoría interna, el cual representa 5.33%, por otra parte 10 encuestados están en desacuerdo que las observaciones del auditor son relevantes para el informe de auditoría interna, el cual representa 13.33%, también 19 trabajadores encuestados están ni de acuerdo ni en desacuerdo que las observaciones del auditor son relevantes para el informe de auditoría interna, el cual representa 25.33%, así mismo 27 encuestados están de acuerdo que las observaciones del auditor son relevantes para el informe de auditoría interna, el cual representa 36% y por ultimo 15 encuestados están totalmente de acuerdo que las observaciones del auditor son relevantes para el informe de auditoría interna, el cual representa 20%.

**Tabla 12:** Frecuencia de trabajadores que considera que la opinión de auditoría es necesario comunicar al personal para ponerlos en prácticas y esto ayude a minimizar riesgos en la empresa.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Totalmente en desacuerdo	18	24.0
En desacuerdo	30	40.0
Ni de acuerdo/ Ni desacuerdo	14	18.7
De acuerdo	5	6.7
Totalmente de acuerdo	8	10.7
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



**Figura 12:** Frecuencia de trabajadores que considera que la opinión de auditoría es necesario comunicar al personal para ponerlos en prácticas y esto ayude a minimizar riesgos en la empresa.

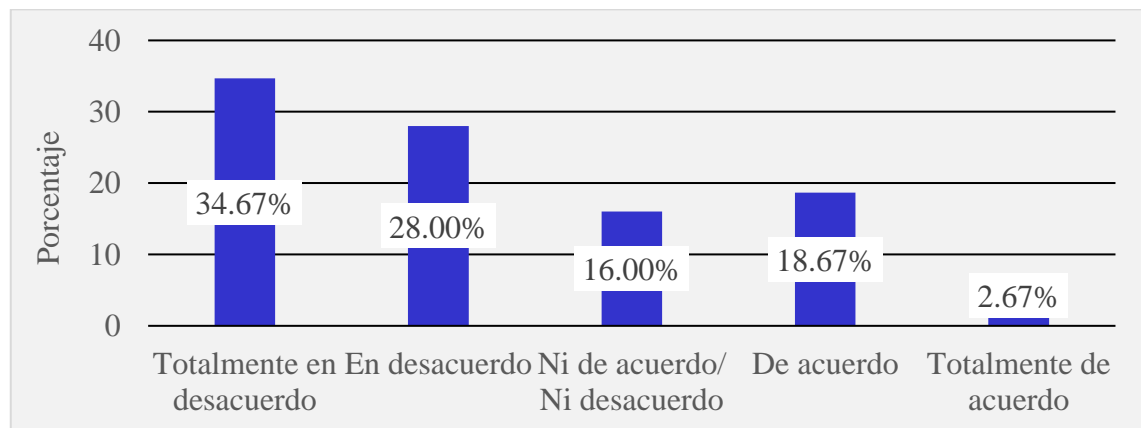
**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Cree usted que la opinión de auditoría es necesario comunicar al personal para ponerlos en prácticas y esto ayude a minimizar riesgos en la empresa?, 18 encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo que la opinión de auditoría es necesario comunicar al personal para ponerlos en prácticas y esto ayude a minimizar riesgos en la empresa, el cual representa 24%, por otra parte 30 encuestados están en desacuerdo que la opinión de auditoría es necesario comunicar al personal para ponerlos en prácticas y esto ayude a minimizar riesgos en la empresa, el cual representa 40%, además 14 encuestados están ni de acuerdo ni en desacuerdo que la opinión de auditoría es necesario comunicar al personal para ponerlos

en prácticas y esto ayude a minimizar riesgos en la empresa, el cual representa 18.67%, también 5 encuestados están de acuerdo que la opinión de auditoría es necesario comunicar al personal para ponerlos en prácticas y esto ayude a minimizar riesgos en la empresa, el cual representa 6.67% y por ultimo 8 encuestados están totalmente de acuerdo que la opinión de auditoría es necesario comunicar al personal para ponerlos en prácticas y esto ayude a minimizar riesgos en la empresa, el cual representa 10.67%.

**Tabla 13:** Frecuencia de trabajadores que considera que la opinión de auditoría presentada en el informe, como valor agregado, debe facilitar la mejora del grado ejecución presupuestal.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Totalmente en desacuerdo	26	34.7
En desacuerdo	21	28.0
Ni de acuerdo/ Ni desacuerdo	12	16.0
De acuerdo	14	18.7
Totalmente de acuerdo	2	2.7
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



**Figura 13:** Frecuencia de trabajadores que considera que la opinión de auditoría presentada en el informe, como valor agregado, debe facilitar la mejora del grado ejecución presupuestal.

**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Cree usted que la opinión de auditoría presentada en el informe, como valor agregado, debe facilitar la mejora del



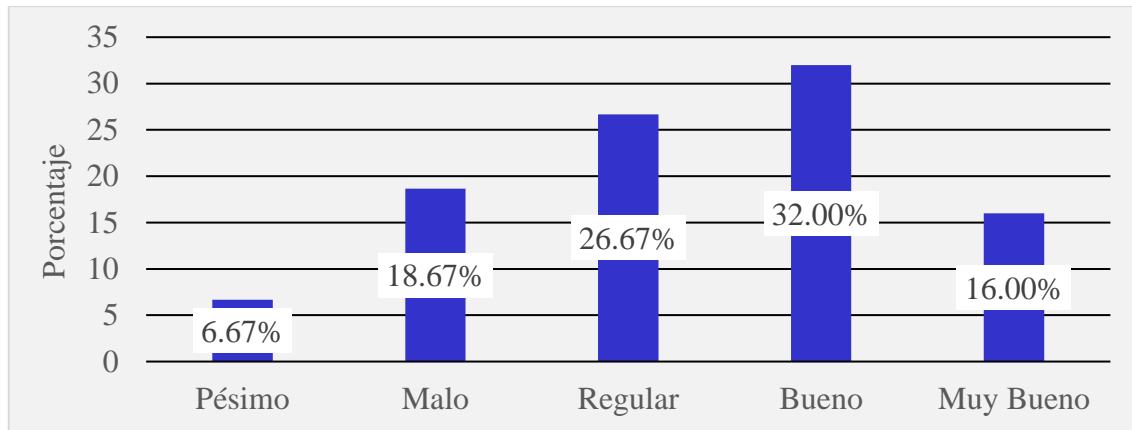


grado ejecución presupuestal?, 26 encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo que la opinión de auditoría presentada en el informe, como valor agregado, debe facilitar la mejora del grado ejecución presupuestal, el cual representa 34.67%, por otro lado 21 encuestados están en desacuerdo que la opinión de auditoría presentada en el informe, como valor agregado, debe facilitar la mejora del grado ejecución presupuestal, el cual representa 28%, así mismo 12 encuestados están ni de acuerdo ni en desacuerdo que la opinión de auditoría presentada en el informe, como valor agregado, debe facilitar la mejora del grado ejecución presupuestal, el cual representa 16%, además 14 encuestados están de acuerdo que la opinión de auditoría presentada en el informe, como valor agregado, debe facilitar la mejora del grado ejecución presupuestal, el cual representa 18.67% y por ultimo 2 encuestados indican que están totalmente de acuerdo que la opinión de auditoría presentada en el informe, como valor agregado, debe facilitar la mejora del grado ejecución presupuestal, el cual representa 2.67%.

**Tabla 14:** Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de cumplimiento de los montos programados en el Plan Operativo Anual.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Pésimo	5	6.7
Malo	14	18.7
Regular	20	26.7
Bueno	24	32.0
Muy Bueno	12	16.0
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



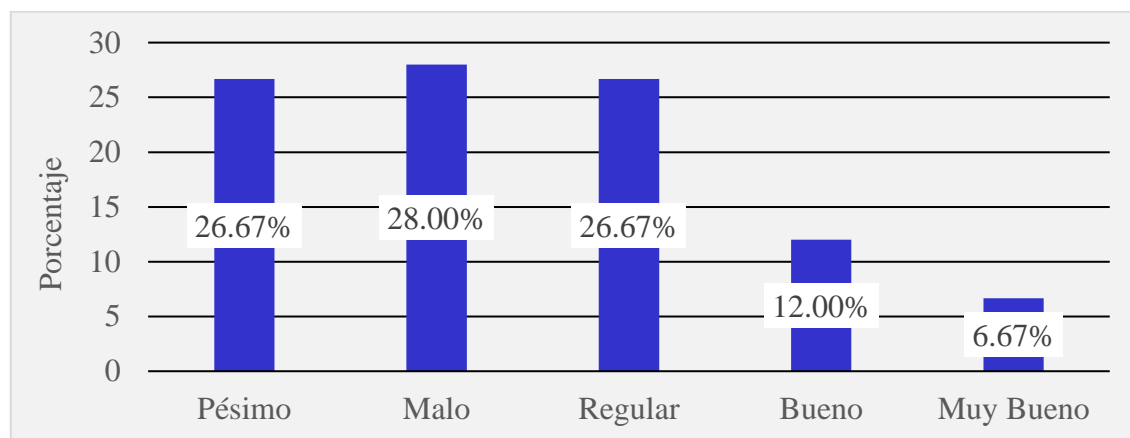
**Figura 14:** Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de cumplimiento de los montos programados en el Plan Operativo Anual.

**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Cómo evalúa el porcentaje de cumplimiento de los montos programados en el Plan Operativo Anual?, 5 encuestados indican que es pésimo el porcentaje de cumplimiento de los montos programados en el Plan Operativo Anual, el cual representa 6.67%, y también 14 encuestados indican que es malo el porcentaje de cumplimiento de los montos programados en el Plan Operativo Anual, el cual representa 18.67%, así mismo 20 encuestados indican que es regular el porcentaje de cumplimiento de los montos programados en el Plan Operativo Anual, el cual representa 26.67%, y también 24 encuestados indican que es bueno el porcentaje de cumplimiento de los montos programados en el Plan Operativo Anual, el cual representa 32% y por ultimo 12 encuestados afirman que es muy bueno el porcentaje de cumplimiento de los montos programados en el Plan Operativo Anual, el cual representa 16%.

**Tabla 15:** Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de atención de los proyectos y/o actividades en función de lo programado.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Pésimo	20	26.7
Malo	21	28.0
Regular	20	26.7
Bueno	9	12.0
Muy Bueno	5	6.7
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



**Figura 15:** Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de atención de los proyectos y/o actividades en función de lo programado.

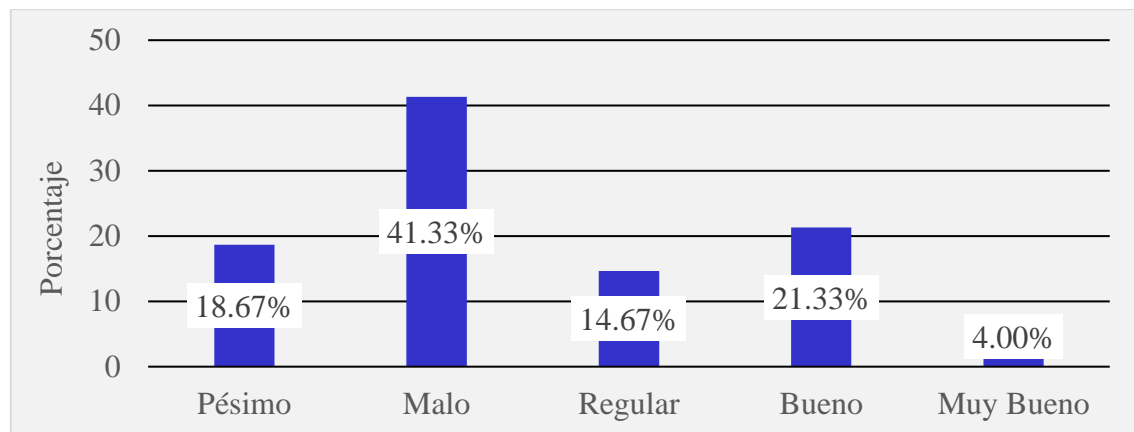
**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Cómo evalúa el porcentaje de atención de los proyectos y/o actividades en función de lo programado?, 20 encuestados indican que es pésimo el porcentaje de atención de los proyectos y/o actividades en función de lo programado, el cual representa 26.67%, por otra parte 21 encuestados indican que es malo el porcentaje de atención de los proyectos y/o actividades en función de lo programado, el cual representa 28%, y también 20 trabajadores encuestados indican que es regular el porcentaje de atención de los proyectos y/o actividades en función de lo programado, el cual representa 26.67%, además 9 encuestados indican que es bueno el porcentaje de atención de los proyectos y/o actividades en función de lo programado, el cual representa 12% y finalmente 5

encuestados afirman que es muy bueno el porcentaje de atención de los proyectos y/o actividades en función de lo programado, el cual representa 6.67%.

**Tabla 16:** Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de atención de proyectos y/o actividades por genéricas del gasto.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Pésimo	14	18.7
Malo	31	41.3
Regular	11	14.7
Bueno	16	21.3
Muy Bueno	3	4.0
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



**Figura 16:** Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de atención de proyectos y/o actividades por genéricas del gasto.

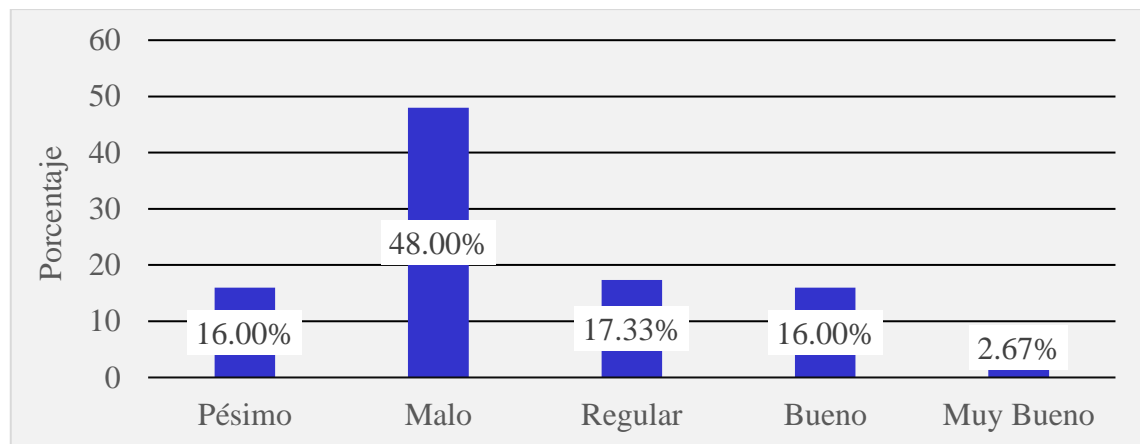
**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Cómo evalúa el porcentaje de atención de proyectos y/o actividades por genéricas del gasto?, 14 encuestados indican que es pésimo la atención de proyectos y/o actividades por genéricas del gasto, el cual representa el 18.67%, por otro lado, 31 encuestados afirman que la atención de proyectos y/o actividades por genéricas del gasto es malo el cual representa el 41.33%, por otra parte 11 encuestados indican la atención de proyectos y/o actividades por genéricas del gasto es regular el cual representa 14.67%, también, 16 encuestados indican que la atención de proyectos y/o actividades por genéricas del gasto es bueno el

cual representa 21.33% y finalmente 3 encuestados indican que la atención de proyectos y/o actividades por genéricas del gasto es muy bueno el cual representa 4%.

**Tabla 17:** Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de atención de proyectos y/o actividades por funciones.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Pésimo	12	16.0
Malo	36	48.0
Regular	13	17.3
Bueno	12	16.0
Muy Bueno	2	2.7
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



**Figura 17:** Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de atención de proyectos y/o actividades por funciones.

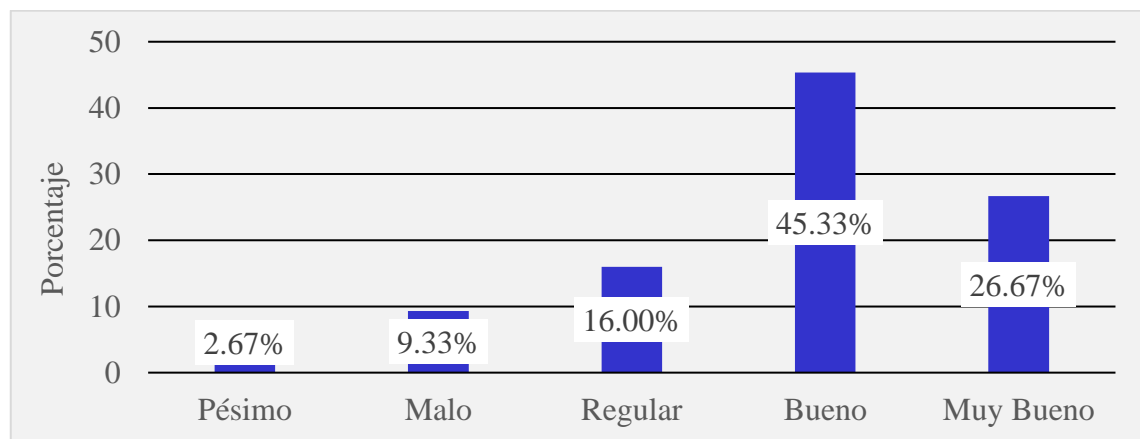
**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Cómo evalúa el porcentaje de atención de proyectos y/o actividades por funciones?, 12 encuestados indican que es pésimo el porcentaje de atención de proyectos y/o actividades por funciones, el cual representa el 16%, y 36 encuestados afirman que es malo el porcentaje de atención de proyectos y/o actividades por funciones, el cual representa 48%, también 13 encuestados indican que es regular el porcentaje de atención de proyectos y/o actividades por funciones, el cual representa 17.33%, además 12 encuestados indican que

es bueno el porcentaje de atención de proyectos y/o actividades por funciones, el cual representa el 16% y finalmente 2 encuestados afirman que es muy bueno el porcentaje de atención de proyectos y/o actividades por funciones, el cual representa el 2,67%.

**Tabla 18:** Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de proyectos y/o actividades atendidas en función del Plan Operativo Institucional.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Pésimo	2	2.7
Malo	7	9.3
Regular	12	16.0
Bueno	34	45.3
Muy Bueno	20	26.7
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



**Figura 18:** Frecuencia de trabajadores que evalúa el porcentaje de proyectos y/o actividades atendidas en función del Plan Operativo Institucional.

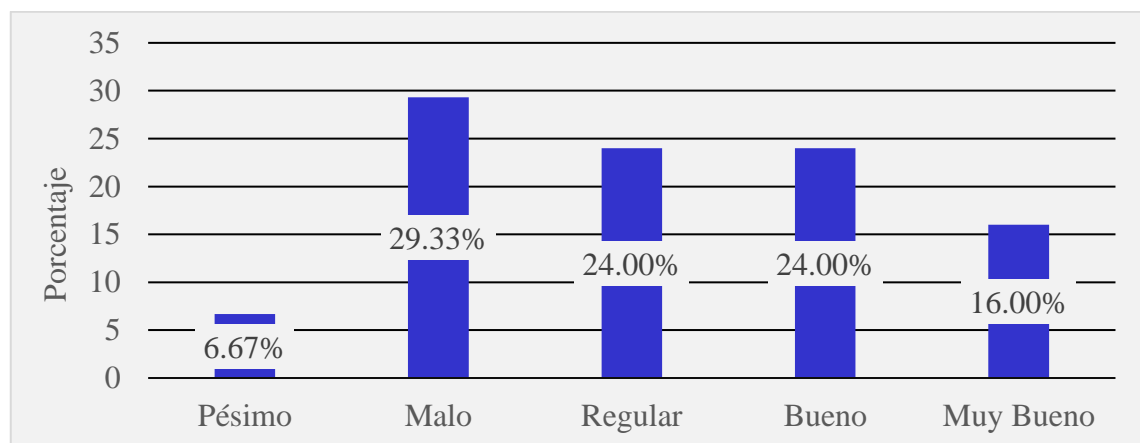
**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Cómo evalúa el porcentaje de proyectos y/o actividades atendidas en función del Plan Operativo Institucional?, 2 encuestados indican que es pésimo el cual representa el 2.67%, por otro lado 7 encuestados afirman que es malo el porcentaje de proyectos y/o actividades atendidas en función del Plan Operativo Institucional, el cual representa el 9.33%, y también 12 encuestados indican que es regular el porcentaje de proyectos y/o actividades

atendidas en función del Plan Operativo Institucional, el cual representa el 16%, además 34 encuestados indican que es bueno el porcentaje de proyectos y/o actividades atendidas en función del Plan Operativo Institucional, el cual representa el 45.33% y finalmente 20 encuestados afirman que es muy bueno el porcentaje de proyectos y/o actividades atendidas en función del Plan Operativo Institucional, el cual representa el 26.67%.

**Tabla 19:** Frecuencia de trabajadores que evalúa que los proyectos y/o actividades programadas sean atendidos presupuestalmente en función del cronograma establecido en el Plan Operativo Institucional.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Pésimo	5	6.7
Malo	22	29.3
Regular	18	24.0
Bueno	18	24.0
Muy Bueno	12	16.0
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



**Figura 19:** Frecuencia de trabajadores que evalúa que los proyectos y/o actividades programadas sean atendidos presupuestalmente en función del cronograma establecido en el Plan Operativo Institucional.

**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Cómo evalúa que los proyectos y/o actividades programadas sean atendidos presupuestalmente en función del cronograma establecido en el Plan Operativo Institucional?, 5 encuestados indican que es pésimo los proyectos y/o actividades programadas sean atendidos presupuestalmente en



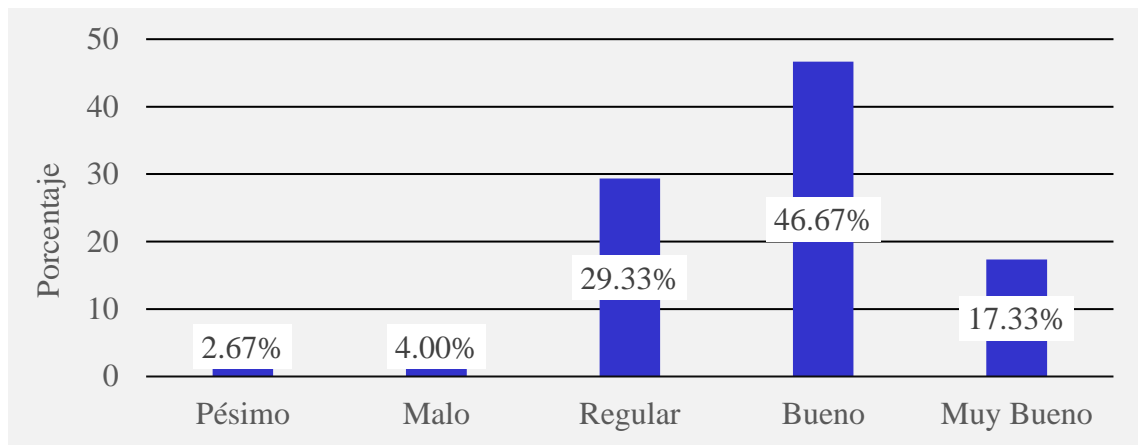
función del cronograma establecido en el Plan Operativo Institucional, el cual representa el 6.67%, por otro lado 22 encuestados aseguran que es malo los proyectos y/o actividades programadas sean atendidos presupuestalmente en función del cronograma establecido en el Plan Operativo Institucional, el cual representa el 29.33%, así mismo 18 encuestados afirman que es regular los proyectos y/o actividades programadas sean atendidos presupuestalmente en función del cronograma establecido en el Plan Operativo Institucional, el cual representa el 24%, también 18 encuestados indican que es bueno los proyectos y/o actividades programadas sean atendidos presupuestalmente en función del cronograma establecido en el Plan Operativo Institucional, el cual representa el 24% y finalmente 12 encuestados afirman que es muy bueno los proyectos y/o actividades programadas sean atendidos presupuestalmente en función del cronograma establecido en el Plan Operativo Institucional, el cual representa el 16%.

**Tabla 20:** Frecuencia de trabajadores que evalúa los montos del presupuesto no ejecutado por problemas en las contrataciones.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Pésimo	2	2.7
Malo	3	4.0
Regular	22	29.3
Bueno	35	46.7
Muy Bueno	13	17.3
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.





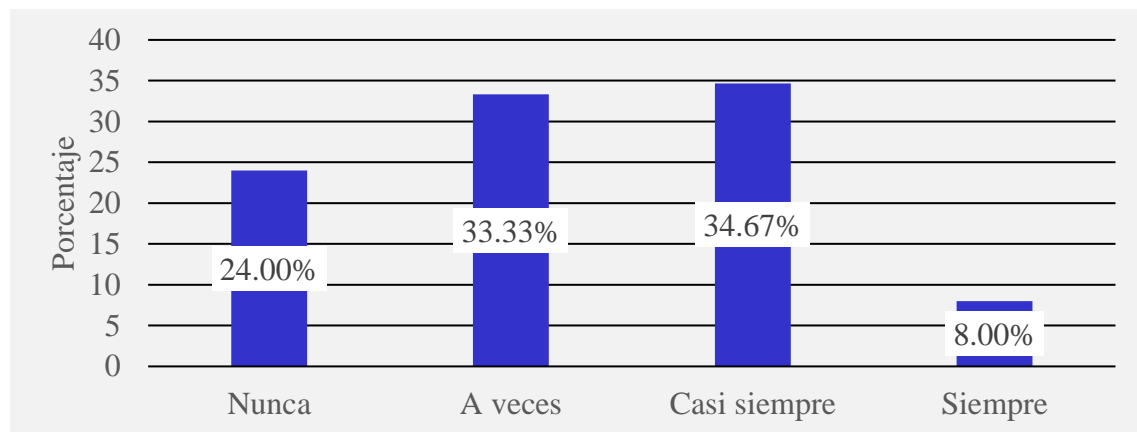
**Figura 20:** Frecuencia de trabajadores que evalúa los montos del presupuesto no ejecutado por problemas en las contrataciones.

**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Cómo evalúa los montos del presupuesto no ejecutado por problemas en las contrataciones?, 2 encuestados afirman que es pésimo los montos del presupuesto no ejecutado por problemas en las contrataciones, el cual representa el 2.67%, así mismo 3 encuestados aceptan que es malo los montos del presupuesto no ejecutado por problemas en las contrataciones, el cual representa el 4%, y también 22 encuestados indican que es regular los montos del presupuesto no ejecutado por problemas en las contrataciones, el cual representa el 29.33%, también 35 encuestados afirman que es bueno los montos del presupuesto no ejecutado por problemas en las contrataciones, el cual representa el 46.67% y finalmente 13 encuestados indican que es muy bueno los montos del presupuesto no ejecutado por problemas en las contrataciones, el cual representa el 17.33%.

**Tabla 21:** Frecuencia de trabajadores que consideran que todos los gastos ejecutados corresponden con los gastos programados.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
Nunca	18	24.0
A veces	25	33.3
Casi siempre	26	34.7
Siempre	6	8.0
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



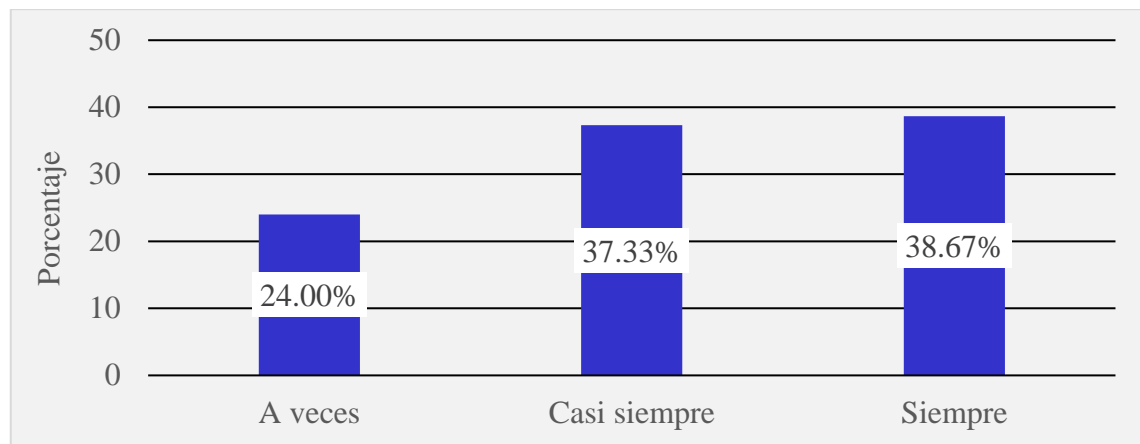
**Figura 21:** Frecuencia de trabajadores que consideran que todos los gastos ejecutados corresponden con los gastos programados.

**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Todos los gastos ejecutados corresponden con los gastos programados?, 18 encuestados indican que nunca todos los gastos ejecutados corresponden con los gastos programados, el cual representa el 24%, y también 25 encuestados aseguran que a veces todos los gastos ejecutados corresponden con los gastos programados, el cual representa el 33.33%, además 26 encuestados afirman que casi siempre todos los gastos ejecutados corresponden con los gastos programados, el cual representa el 34.67%, y finalmente 6 encuestados afirman que siempre todos los gastos ejecutados corresponden con los gastos programados, el cual representa el 8%.

**Tabla 22:** Frecuencia de trabajadores que considera que los ingresos directamente recaudados están adecuadamente regulados.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
A veces	18	24.0
Casi siempre	28	37.3
Siempre	29	38.7
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



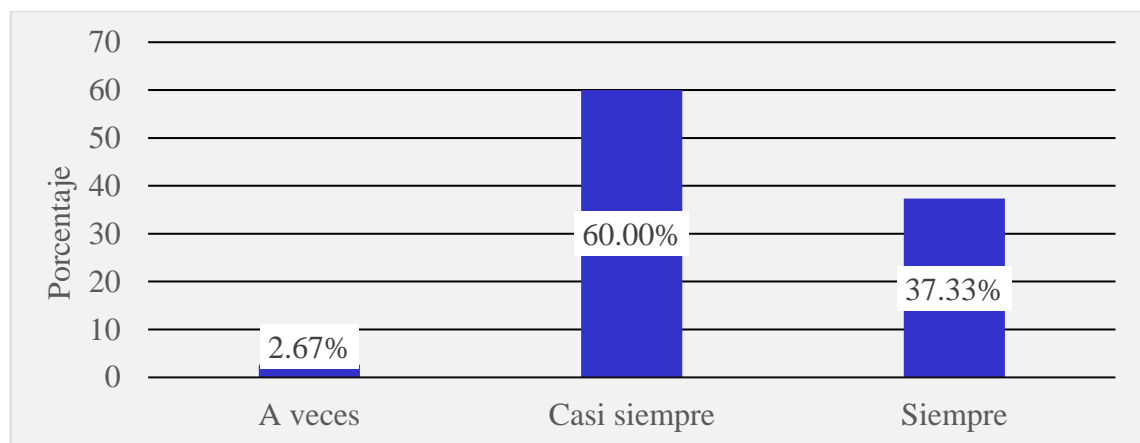
**Figura 22:** Frecuencia de los trabajadores que consideran que los ingresos directamente recaudados están adecuadamente regulados.

**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿Los ingresos directamente recaudados están adecuadamente regulados?, 18 encuestados indican que nunca los ingresos directamente recaudados están adecuadamente regulados, el cual representa el 24%, también 28 encuestados indican que casi siempre los ingresos directamente recaudados están adecuadamente regulados, el cual representa el 37.33%, y finalmente 29 encuestados indican que casi siempre los ingresos directamente recaudados están adecuadamente regulados, el cual representa el 38.67%.

**Tabla 23:** Frecuencia de los trabajadores que considera que la ejecución financiera se realiza de acuerdo a un cronograma realizado.

Escala de calificación	Frecuencia	Porcentaje válido
A veces	2	2.7
Casi siempre	45	60.0
Siempre	28	37.3
Total	75	100.0

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.



**Figura 23:** Frecuencia de los trabajadores que considera que la ejecución financiera se realiza de acuerdo a un cronograma realizado.

**Interpretación:** Del total de encuestados (75). De la pregunta ¿La ejecución financiera se realiza de acuerdo a un cronograma realizado?, 2 encuestados indican que a veces la ejecución financiera se realiza de acuerdo a un cronograma realizado, el cual representa el 2.67%, y también 45 encuestados indican que casi siempre la ejecución financiera se realiza de acuerdo a un cronograma realizado, el cual representa el 60%, y por último 28 encuestados indican que siempre la ejecución financiera se realiza de acuerdo a un cronograma realizado, el cual representa el 37.33%.



## 4.1.2 Prueba de hipótesis

### 4.1.2.1 Prueba de hipótesis general

**H1.** Existe relación significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

**H0.** No existe relación entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

### 4.1.2.2 Prueba de chi cuadrado

**Tabla 24:** Pruebas de chi-cuadrado

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	277.641 <sup>a</sup>	238	.040
Razón de verosimilitud	137.204	238	1.000
Asociación lineal por lineal	2.512	1	.113
N de casos válidos	75		
a. 270 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,01.			

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.

**Interpretación:** Como la categoría de significancia es menor que 0.05 ( $0.040 < 0.05$ ) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa. El coeficiente de correlación Chi-cuadrado indica que existe relación significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

#### 4.1.2.3 Prueba de hipótesis específica 1

**H1.** Existe relación de la planeación de auditoría y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos 2021.

**H0.** No existe relación de la planeación de auditoría y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

#### 4.1.2.4 Prueba de chi cuadrado.

**Tabla 25:** Pruebas de chi-cuadrado específica 1

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	215.623a	168	.008
Razón de verosimilitud	104.996	168	1.000
Asociación lineal por lineal	.993	1	.319
N de casos válidos	75		

a. 195 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,01.

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.

**Interpretación:** Como la categoría de significancia es menor que 0.05 ( $0.008 < 0.05$ ) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa. El coeficiente de correlación Chi-cuadrado indica que existe relación de la planeación de auditoría y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

#### 4.1.2.5 Prueba de hipótesis específica 2

**H1.** Existe relación entre la ejecución de la auditoría y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

**H0.** No existe relación entre la ejecución de la auditoría y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

#### 4.1.2.6 Prueba de chi cuadrado.

**Tabla 26:** Pruebas de chi-cuadrado específica 2

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	212.744a	154	.001
Razón de verosimilitud	100.316	154	1.000
Asociación lineal por lineal	3.102	1	.078
N de casos válidos	75		

a. 180 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,01.

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.

**Interpretación:** Como la categoría de significancia es menor que 0.05 ( $0.001 < 0.05$ ) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa. El coeficiente de correlación Chi-cuadrado indica que existe relación entre la ejecución de la auditoría y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

#### 4.1.2.7 Prueba de hipótesis específica 3

**H1.** Existe relación entre informe de auditoría y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

**H0.** No existe relación entre informe de auditoría y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.



#### 4.1.2.8 Prueba de chi cuadrado.

**Tabla 27:** Pruebas de chi-cuadrado específica 3

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	221.214a	154	.000
Razón de verosimilitud	106.799	154	.999
Asociación lineal por lineal	2.980	1	.084
N de casos válidos	75		

a. 180 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,01.

FUENTE: Elaborado por el equipo de trabajo.

**Interpretación:** Como la categoría de significancia es menor que 0.05 ( $0.000 < 0.05$ ) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa. El coeficiente de correlación Chi-cuadrado indica que existe relación entre informe de auditoría y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.





## 4.2 DISCUSIÓN

De los objetivos y los resultados encontrados, se desprende que, de acuerdo al objetivo general, que es: Establecer la relación que existe entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

Los resultados encontrados en la Tabla 24 demuestran que el nivel de importancia está por debajo de 0.05 ( $0.040 < 0.05$ ), por lo tanto, se descarta la especulación inválida y se reconoce la especulación electiva. El factor de conexión Chi-cuadrado demuestra que existe una conexión crítica entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

Estos resultados se relacionan con el estudio de examen dirigido por Huarhua (2017) en su propuesta: "Ejecución del plan financiero y control interno según personal normativo de la Administración Pública de Recursos del Estado, Lima 2016".

Llegando a presumir que la prueba descubrió que la ejecución del plan financiero y el control interno si mantiene fundamentalmente una correspondencia con el personal directivo del centro de trabajo mantener de la Administración Pública de Recursos del Estado, Lima 2016.

Por otro lado, tal como lo indica el objetivo particular No. 1, Determinar la relación de la planeación de auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021. Los resultados encontrados en la Tabla 25 demuestran que el nivel de importancia está por debajo de 0.05 ( $0.008 < 0.05$ ), en consecuencia, se descarta la especulación inválida y se reconoce la teoría electiva. El factor de relación Chi-cuadrado demuestra que existe una frecuencia de arreglo de: Determinar la relación de la planeación de auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021



Estos resultados se conectan con el estudio de exploración dirigido por Apartamento suite (2017) en la postulación denominada: "Control interno durante el tiempo de ejecución del plan financiero de la Región Distrito de San Nick Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013".

En consecuencia, se observó que existe olvido en los ciclos por parte de las autoridades y servidores debido a la ausencia de preparación y organización en proporción a la fundamentación del marco de verificación interior. Del mismo modo, la insuficiencia de activos prueba la precisión de gastos que influyen negativamente en el cumplimiento u objetivo de los objetivos en el distrito. Se razona que el déficit de la verificación interior crea un desfaldo de activos y ejecuciones, puesto que es evidente que se han devuelto activos por dejarlos a medio concluir muchas ejecuciones de planes de gasto.

Adicionalmente, según el objetivo particular N.º 2, Determinar la relación de la ejecución de la auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021. Los resultados encontrados en la Tabla 26 demuestran que el nivel de importancia está por debajo de 0.05 ( $0.001 < 0.05$ ), por lo que rechazamos la especulación inválida y reconocemos la especulación electiva. El coeficiente de conexión Chi-cuadrado demuestra que existe una relación entre la ejecución de la auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

Estos resultados se conectan con el estudio de exploración liderado por López et al. (2018) en el artículo denominado: "La revisión interna como aparato de administración para el control en las legislaturas autónomas descentralizadas del territorio de Morona Santiago" en la revista Cuadernos de Contabilidad. Volumen 19, No. 47.



Donde se infiere que en cuanto al control interno planificado bajo el sistema COSO calculado, asegura como lo indica la idea legítima del elemento una seguridad sensata para el blindaje de sus recursos.

Por otra parte, como lo indica el objetivo particular No. 3, Determinar la relación del informe de auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos – 2021. Los resultados vistos como en la tabla N° 27 demuestran que el nivel de importancia está por debajo de 0.05 ( $0.000 < 0.05$ ) rechazamos la especulación inválida y reconocemos la teoría electiva. El coeficiente de conexión Chi-cuadrado demuestra que existe una frecuencia entre el informe de auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos – 2021.

Estos resultados se relacionan con el estudio de exploración dirigido por Barrios y Camarena (2020) en su estudio de examen "Control interno y ejecución del plan financiero de la Región Local de Huancán, 2020". Para el Nivel Académico de Unipersonal en Contabilidad, Universidad Mainland - Huancayo.

El fin es que existe una enorme y directa conexión entre los factores y prescritos para ejecutar una oficina solo se prepara en control interno que permita una administración superior de los activos accesibles al Distrito para ofrecer un soporte de calidad decente a los residentes, así como hacer una preparación duradera a sus trabajadores.

Palabras clave: Control Interno, Ejecución del Plan de Gastos.



## V. CONCLUSIONES

**PRIMERA:** En este estudio se estableció la relación que existe entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021, donde se pudo comprobar a través de la prueba de estadística de hipótesis de chi cuadrado donde con un p valor de 0.040 el cual es menor que 0.05 y por tanto se llega a concluir que existe relación significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

**SEGUNDA:** En este estudio se determinó la relación de la planeación de auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021, donde se pudo comprobar a través de la prueba de hipótesis de chi cuadrado con un valor p valor de 0.008 el cual es menor que 0.05 y se pudo concluir que existe relación de la planeación de auditoría y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

**TERCERA:** En este estudio se determinó la relación de la ejecución de la auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021, donde se corroboró mediante la prueba de hipótesis de chi cuadrado con un valor p valor de 0.001 el cual es menor que 0.05 y se pudo llegar a concluir que existe relación entre la ejecución de la auditoría y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.

**CUARTA:** En este estudio se determinó la relación del informe de auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021, donde se pudo comprobar a través de la prueba estadística de hipótesis de chi cuadrado con un p valor de 0.000 el cual es menor que 0.05 y se pudo concluir que existe relación entre informe de auditoría y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos - 2021.



## VI. RECOMENDACIONES

**PRIMERA:** Se recomienda al titular y a los demás funcionarios hacer gestiones para la creación de un área de Control Institucional en la Municipalidad distrital de Usicayos, puesto que al contar con el respectivo OCI se logrará implementar normas, directivas y procedimientos que darán mejoría al control y seguridad de todos los recursos que fueron asignados por el gobierno y una mejor calidad de servicio para la población, que dispone la contraloría general de la república.

**SEGUNDA:** Se recomienda a la entidad pública que implante ciertas diplomacias que coadyuven a identificar riesgos en cada área donde involucra la planeación, decisiones de uso o inversión del presupuesto asignado por el gobierno para el uso en obras y servicios a favor de la población.

**TERCERA:** Se recomienda a la oficina de presupuesto poder realizar la toma de decisiones de forma oportuna dando a conocer las áreas competentes sobre la ejecución de los saldos e implantar mejoras en todos los procedimientos de esta, y de esa forma, la ejecución física y financiera estén a la par.

**CUARTA:** Se recomienda a la oficina de administración mediante las áreas competentes corregir las situaciones erradas de una forma oportuna, realizando los diferentes procedimientos para su adecuada implementación, a su vez, evaluar y monitorear la ejecución presupuestal para tomar las diferentes acciones y mejorar el cumplimiento normativo, de esta manera mejorar la ejecución presupuestaria



## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. (5ª ed.). Caracas, Venezuela: Episteme.
- Arispe, C., Yangali, J., Guerrero, M., Lozada, O., Acuña, L., & Arellano, C. (2020). *La investigación científica: Una aproximación para los estudios de posgrado. Guayaquil: Universidad Internacional del Ecuador*. Obtenido de <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACION%20CIENTIFICA.pdf>
- Arispe, I. (2018). *Análisis y sistematización de un modelo estándar de procedimientos de auditoría interna (MEPAI), para entidades públicas*. La paz: Universidad Mayor de San Andrés.
- Aroca, J. (2016). *La auditoría interna y su incidencia en la Gestión de empresa de transporte Guzmán de la ciudad de Trujillo*. Trujillo.
- Balladares, J. (2015). *La auditoría interna en las instituciones estatales colombiana*. Bogotá: Contaduría Pública Colombiana.
- Barrios, S. & Camarena, K. (2020) *El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020*. Para optar el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad, Universidad Continental - Huancayo.
- Carrasco, S. (2007) *Metodología de la investigación científica*. Lima: San Marcos, 2007.
- Carrasco, S. (2013). *Metodología de la Investigación Científica*. Perú: San Marcos.
- Carreño, W., & 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 de Ecuador.



- Condo, E. (2017). *El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013*.  
Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/5254>
- Grasso, L. (2006). *Encuestas: elementos para su diseño y análisis*.
- Hernández, E. (2007). *La auditoría Interna*. Gestipolis, 2.
- Hernández, Fernández & Baptista (2010). *Metodología de la Investigación*. (5ª Ed.)  
México D.F., México: Mc Graw – Hill.
- Huarhua, M. (2017). *Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales*, Lima 2016.Lima. Obtenido de <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/4663>
- Huasco, D., & Quispe, S. (2018). *Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros y de la ejecución presupuestaria de la Universidad Mayor de San Andrés Facultad de Derecho y Ciencias Políticas*. La paz: Universidad Mayor de San Andrés.
- Huerta, R. (2019) *La auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de la provincia de Recuay, 2018*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Huisa, N. (2022) *Auditoría interna y la ejecución presupuestal del proyecto mejoramiento de carretera Izcuchaca Anta- Cruz Pata Urubamba - Cusco, 2021*. Universidad Cesar Vallejo.



- López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). *La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos. Cuadernos de contabilidad*, Vol. 19(N° 47). Obtenido de [https://revistas.javeriana.edu.co/filesarticulos/CC/1947%20\(2018\)/151556994004/](https://revistas.javeriana.edu.co/filesarticulos/CC/1947%20(2018)/151556994004/)
- Ojeda, D. (2017) *Gasto Social: distribución de los beneficios en Ecuador*, FLACSO Ecuador.
- Peñuelas M. (2008). *Técnicas e instrumentos de investigación*. México.
- Peñuelas M. (2008). *Técnicas e instrumentos de investigación*. México.
- Rengifo, D. & Trigozo, J. (2019) *La auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad de la Banda de Shilcayo, año 2018*. Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto.
- Rengifo, L. (2019) *Auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal del hospital Santa Gema de Yurimaguas – 2017*. Universidad Cesar Vallejo.
- Rivera, E. (2014). *Contabilidad Financiera*. Lima: Universidad San Ignacio de Loyola. Perú
- Rodríguez, E. (2021) *Evaluación de la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional del Altiplano Puno, periodo 2017-2018*. Tesis para optar el título profesional de contador público.
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima: Bussiness Support Aneth S.R.L. Obtenido de <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-determinos-en-investigacion.pdf>
- Tamayo, M. (2007) *El Proceso de la Investigación Científica*. México: Editorial Limusa.
- Toledo, O., Tartabull, Y., & Espinoza, J. (2019). *La auditoría interna en la Universidad Metropolitana de Ecuador*. *Revista Universidad y sociedad*, 270- 277.





Torres, E. (2016). *Los procesos de control en la gestión pública y su relación con los ingresos de autogestión en la Universidad Técnica de Ambato*. Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/23632/1/T3710M.pdf>

Uturunco, E. (2017) *Evaluación de la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Huancané, periodos 2015-2016*. Para optar el título profesional de: contador público, Universidad Nacional del altiplano – Puno.

Vizcarra, J. (2007). *Auditoria Financiera*. Lima: Instituto Pacifico.

Westreicher, G. (2020) Análisis de datos. Economipedia.com

## ANEXOS

### ANEXO 1: Operacionalización de variables

RIABLES	DIMESIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
<b>RIABLE</b>	1. Planeación de auditoría.	1.1. Procedimientos a desarrollar Comunicación de las responsabilidades.	
<b>DEPENDIENTE</b>	2. Ejecución de la auditoría.	2.1. Pruebas de control. Identificación de los hallazgos.	Cuestionario - Escala ordinal (LIKERT)
ditoría interna	3. Informe de auditoría.	3.1. Observaciones, Opinión de auditoría.	
<b>RIABLE</b>	4. Eficacia del gasto.	4.1. Cumplimiento de los montos del gasto programado, Porcentaje de Proyectos y/o actividades atendidas.	
<b>PENDIENTE</b>	5. Eficiencia del gasto.	5.1. Porcentaje de Proyectos y/o actividades atendidas en función del Plan Operativo Institucional, Porcentaje de Proyectos y/o actividades culminadas Satisfactoriamente.	Cuestionario - Escala ordinal (LIKERT)
cución presupuestal	6. Economía.	6.1. Ingresos directamente recaudados, Cronograma de ejecución financiera , Cumplimiento de estándares.	



## ANEXO 2: Encuesta Auditoría interna y ejecución presupuestal

### Cuestionario

DATOS GENERALES DE LA ENCUESTA										
Nombre del encuestador:										
Fecha:										
Nombre del encuestado:										
Marque con una X										
VARIABLE 1 AUDITORÍA INTERNA										
marca con una										
<b>X.</b>										
Dimensión 1 Planeación de auditoría					1	2	3	4	5	
1.	¿Considera usted que el auditor planifica sus procedimientos a desarrollar durante la auditoría interna?									
2.	¿Considera usted que el auditor comunica las responsabilidades en la planificación de la auditoría interna?									
3.	¿Cree usted que el auditor comunica con claridad las responsabilidades para el proceso de auditoría interna?									
4.	¿Cree usted que los procedimientos a desarrollar se aplican eficientemente en el planeamiento de auditoría interna?									
Dimensión 2 Ejecución de la auditoría.										
5.	¿Cree usted que el auditor realiza pruebas de control para la ejecución de la auditoría interna?									
6.	¿Considera usted que las pruebas de control que se ejecutan durante la auditoría son las adecuadas para su área de trabajo?									
7.	¿Considera usted que la aplicación de los procedimientos en la auditoría permite identificar los hallazgos?									
8.	¿La ejecución de la auditoría interna se lleva a cabo en base a los programas de auditoría, los mismos que permite identificar los hallazgos?									
Dimensión 3 Informe de auditoría.										
9.	¿Considera usted que el seguimiento a las observaciones es importante para generar un valor agregado en la auditoría interna?									
10.	¿Considera usted que las observaciones del auditor son relevantes para el informe de auditoría interna?									
11.	¿Cree usted que la opinión de auditoría es necesario comunicar al personal para ponerlos en prácticas y esto ayude a minimizar riesgos en la empresa?									
12.	¿Cree usted que la opinión de auditoría presentada en el informe, como valor agregado, debe facilitar la mejora del grado ejecución presupuestal?									
VARIABLE 2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.										
Dimensión 1 Eficacia del gasto										
13.	¿Cómo evalúa el porcentaje de cumplimiento de los montos programados en el Plan Operativo Anual?									



14.	¿Cómo evalúa el porcentaje de atención de los proyectos y/o actividades en función de lo programado?					
15.	¿Cómo evalúa el porcentaje de atención de proyectos y/o actividades por genéricas del gasto?					
16.	¿Cómo evalúa el porcentaje de atención de proyectos y/o actividades por funciones?					
<b>Dimensión 2 Eficiencia del gasto</b>						
17.	¿Cómo evalúa el porcentaje de proyectos y/o actividades atendidas en función del Plan Operativo Institucional?					
18.	¿Cómo evalúa que los proyectos y/o actividades programadas sean atendidos presupuestalmente en función del cronograma establecido en el Plan Operativo Institucional?					
19.	¿Cómo evalúa los montos del presupuesto no ejecutado por problemas en las contrataciones?					
<b>Dimensión 3 Economía.</b>						
20.	Todos los gastos ejecutados corresponden con los gastos programados					
21.	Los ingresos directamente recaudados están adecuadamente regulados					
22.	La ejecución financiera se realiza de acuerdo a un cronograma establecido.					
<b>Gracias por su colaboración.</b>						

*Fuente: adaptado modelo de la escala de Likert*

**CALIFICACIÓN DE LA VARIABLE AUDITORIA INTERNA: (PREGUNTAS DESDE (1 HASTA LA 12)**

1: Totalmente en desacuerdo, 2: En desacuerdo, 3: Ni de acuerdo/ NI desacuerdo, 4: de acuerdo, 5: totalmente de acuerdo.

**CALIFICACION DE LA VARIABLE EJECUCION PRESUPUESTAL: (PREGUNTAS 13 HASTA LA 19)**

1: Pésimo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy Bueno

**CALIFICACION PARA LA DIMENSION 3 “ECONOMIA” DE LA VARIABLE EJECUCION PRESUPUESTAL. (PREGUNTAS 20 HASTA EL 22)**

1: Nunca, 2: A veces, 3: Casi siempre, 4: Siempre

ANEXO 3: Matriz de consistencia

AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE USICAYOS - 2021.

Problema	Objetivo	Hipótesis	VARIABLES	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p><b>Problema general:</b> ¿Qué relación existe entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos 2021?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> <b>Problemas específicos 1</b> ¿Cuál es la relación de la planeación de auditoría en la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos 2021?</p> <p><b>Objetivos Específicos:</b> <b>Objetivos Específicos 1</b> Determinar la relación de la planeación de auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos 2021.</p> <p><b>Problemas específicos 2</b> ¿Cuál es la relación de la ejecución de la auditoría en la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos 2021?</p> <p><b>Problemas específicos 3</b> ¿Cuál es la relación del informe de auditoría en la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos 2021?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Establecer la relación que existe entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos 2021.</p> <p><b>Objetivos Específicos:</b> <b>Objetivos Específicos 1</b> Determinar la relación de la planeación de auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos 2021.</p> <p><b>Objetivos Específicos 2</b> Determinar la relación de la ejecución de la auditoría en la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos 2021.</p> <p><b>Objetivos Específicos 3</b> Determinar la relación del informe de auditoría con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos 2021.</p>	<p><b>Hipótesis General:</b> Existe relación significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos 2021.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b> <b>Hipótesis específicas 1</b> Existe relación de la planeación de auditoría y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos 2021.</p> <p><b>Hipótesis específicas 2</b> Existe relación entre la ejecución de la auditoría y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos 2021.</p> <p><b>Hipótesis específicas 3</b> Existe relación entre informe de auditoría y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Usicayos 2021.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>Ejecución presupuestal.</p>	<p>1. Planeación de auditoría.</p> <p>2. Ejecución de la auditoría.</p> <p>3. Informe de auditoría.</p>	<p>1.1. Procedimientos a desarrollar</p> <p>Comunicación de las responsabilidades.</p> <p>2.1. Pruebas de control.</p> <p>Identificación de los hallazgos.</p> <p>3.1. Observaciones, Opinión de auditoría.</p> <p>4.1. Cumplimiento de los montos del gasto programado, Porcentaje de Proyectos y/o actividades atendidas.</p> <p>5.1. Porcentaje de Proyectos y/o actividades atendidas en función del Plan Operativo Institucional, Porcentaje de Proyectos y/o actividades culminadas Satisfactoriamente.</p> <p>6.1. Ingresos directamente recaudados, Cronograma de ejecución financiera, Cumplimiento de estándares.</p>	<p><b>Tipo de investigación</b> Descriptivo.</p> <p><b>Diseño de investigación</b> No experimental corte transversal.</p> <p><b>Enfoque</b> Cuantitativo</p> <p><b>Población y muestra</b> Municipalidad distrital Usicayos</p> <p><b>Muestra</b> <b>Técnicas de la Investigación:</b> Encuesta</p> <p>El instrumento: Cuestionario.</p>



## ANEXO 4: Validación del instrumento

### Validación del instrumento

I. Datos generales:

Apellidos y nombres del experto: \_\_\_\_\_

Institución donde labora: \_\_\_\_\_

Autor del instrumento: \_\_\_\_\_

Título de la investigación: \_\_\_\_\_

II. Aspectos de validación.

Muy deficiente (1) deficiente (2) aceptable (3) buena (4) excelente (5)

críterios	indicadores	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado					
Objetividad	Los ítems permitirán medir la variable en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspecto conceptuales y operacionales					
Organización	Los ítems del instrumento traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual de las variables					
Suficiencia	Los ítems del instrumento expresan suficiencia en cantidad y claridad					
Intencionalidad	Los ítems del instrumento evidencian ser adecuados para medir evidencias					
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan coherencia entre la variable dimensiones e indicadores					
Metodología	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.					
pertinencia	Los ítems son aplicables y adecuados para los sujetos muestrales.					
	Subtotal					
	TOTAL					

I. Observaciones.

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

II. Promedio de la calificación y dictamen (aprobado / desaprobadado)

\_\_\_\_\_

Fecha:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Firma experto



## ANEXO 5: Tabulación

Nro	VARIABLE 1 AUDITORÍA INTERNA												VARIABLE 2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL										CONTRASTACION DE HIPOTESIS									
	V1_D1				V1_D2				V1_D3				V2_D1				V2_D2				V2_D3				V1	V1_D1	V1_D2	V1_D3	V2	V2_D1	V2_D2	V2_D3
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22										
1	2	2	4	3	2	3	4	3	2	5	4	3	1	5	3	4	1	2	1	2	3	3	37	11	12	12	14	25	13	4	8	
2	5	4	2	1	5	4	2	1	5	4	2	1	5	2	1	2	5	4	5	2	2	2	36	12	12	12	30	10	14	6		
3	4	5	2	4	4	4	2	4	4	5	2	4	4	2	4	4	4	4	4	1	3	3	44	15	14	15	33	14	12	7		
4	2	2	4	2	4	2	4	2	5	2	5	2	2	2	2	1	4	5	4	3	3	3	36	10	12	14	29	7	13	9		
5	2	2	4	3	2	2	4	3	2	2	5	3	2	3	4	4	4	3	4	2	3	3	34	11	11	12	32	13	11	8		
6	3	44	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	1	4	3	3	3	3	3	3	4	4	78	53	12	13	31	11	9	11		
7	4	3	2	3	4	3	2	3	4	3	2	3	3	3	4	2	4	2	2	3	3	4	36	12	12	12	30	12	8	10		
8	5	1	2	5	5	1	2	5	5	1	2	5	1	5	4	1	4	1	4	2	4	3	39	13	13	13	29	11	9	9		
9	5	2	5	2	5	2	5	2	5	2	5	2	3	5	4	4	3	3	4	1	2	3	42	14	14	14	32	16	10	6		
10	2	3	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	3	3	2	3	1	1	4	4	4	27	9	9	9	28	11	5	12		
11	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	4	1	1	1	4	1	3	2	3	3	42	14	14	14	23	7	8	8		
12	4	5	2	2	4	5	2	2	4	5	3	2	4	2	2	2	4	2	4	3	3	3	40	13	13	14	29	10	10	9		
13	5	4	1	2	5	4	1	2	5	4	1	2	2	4	1	3	3	2	4	1	2	4	36	12	12	12	26	10	9	7		
14	5	4	1	1	5	4	1	1	5	4	1	1	4	1	2	2	4	2	4	2	4	3	33	11	11	11	28	9	10	9		
15	5	2	2	5	5	2	2	5	5	2	2	5	4	2	4	2	4	4	5	1	4	4	42	14	14	14	34	12	13	9		
16	5	4	3	4	5	4	3	4	5	4	3	4	3	3	4	4	4	5	5	3	3	3	48	16	16	16	37	14	14	9		
17	4	2	2	4	2	2	4	2	2	4	2	2	4	4	4	4	4	4	4	3	2	3	30	10	10	10	36	16	12	8		
18	4	5	1	1	4	5	1	1	4	5	1	1	3	2	1	2	4	1	4	4	3	4	33	11	11	11	28	8	9	11		
19	4	3	2	3	4	3	2	3	4	3	2	3	4	4	4	3	3	4	3	2	4	3	36	12	12	12	34	15	10	9		

19	4	3	2	3	4	3	2	3	4	3	2	3	4	4	4	3	3	4	3	2	4	3	36	12	12	12	34	15	10	9
20	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	1	2	2	3	4	4	4	1	2	3	51	17	17	17	26	8	12	6
21	4	3	2	3	4	3	2	3	4	3	2	3	3	3	3	2	4	3	4	4	4	4	36	12	12	12	34	11	11	12
22	5	2	1	1	5	2	1	1	5	2	1	1	4	1	1	1	5	1	5	2	3	3	27	9	9	9	26	7	11	8
23	3	1	3	3	3	1	3	3	3	1	3	3	2	3	5	3	4	2	4	3	3	3	30	10	10	10	32	13	10	9
24	1	3	3	3	1	3	3	3	1	3	3	3	2	3	4	4	3	3	5	1	2	4	30	10	10	10	31	13	11	7
25	4	2	3	4	4	2	3	4	4	2	3	4	2	3	4	3	4	2	4	2	4	3	39	13	13	13	31	12	10	9
26	2	2	3	4	2	2	3	4	2	2	3	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	33	11	11	11	35	13	11	11
27	3	1	4	3	3	1	4	3	3	1	4	3	3	3	2	3	4	3	2	3	3	4	33	11	11	11	30	11	9	10
28	5	5	1	1	5	5	1	1	5	5	1	1	3	1	4	1	4	5	3	2	4	3	36	12	12	12	30	9	12	9
29	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	2	4	2	4	5	4	1	2	3	39	13	13	13	30	11	13	6
30	4	5	2	1	4	5	2	1	4	5	2	1	3	2	3	2	2	3	4	4	4	4	36	12	12	12	31	10	9	12
31	4	4	2	2	4	4	2	2	4	4	2	2	2	4	4	4	2	3	5	2	3	3	36	12	12	12	32	14	10	8
32	4	5	1	1	4	5	1	1	4	5	1	1	5	2	4	5	2	4	3	3	3	3	33	11	11	11	35	16	10	9
33	4	3	2	4	4	3	2	4	4	3	2	4	4	3	2	2	4	2	3	1	2	4	39	13	13	13	27	11	9	7
34	5	3	2	2	5	3	2	2	5	3	2	2	4	2	2	2	4	2	3	2	4	3	36	12	12	12	28	10	9	9
35	4	3	2	4	4	3	2	4	4	3	2	4	3	3	2	2	4	4	3	2	2	2	39	13	13	13	25	10	9	6
36	4	3	2	4	4	3	2	4	4	3	2	4	3	3	2	3	2	4	3	1	3	3	39	13	13	13	27	11	9	7
37	4	3	2	4	4	3	2	4	4	3	2	4	3	3	2	2	3	4	3	3	3	3	39	13	13	13	29	10	10	9
38	4	3	2	4	4	3	2	4	4	3	2	4	3	3	2	2	2	4	3	2	3	3	39	13	13	13	27	10	9	8
39	4	3	2	4	4	3	2	4	4	3	2	4	3	3	2	2	2	4	3	3	4	4	39	13	13	13	30	10	9	11
40	5	5	1	2	5	5	1	2	5	5	1	2	5	1	1	1	5	5	5	3	3	4	39	13	13	13	33	8	15	10

39	4	3	2	4	4	3	2	4	4	3	2	4	3	3	2	2	4	3	3	4	4	39	13	13	13	30	10	9	11	
40	5	5	1	2	5	5	1	2	5	5	1	2	5	1	1	1	5	5	5	3	3	4	39	13	13	13	33	8	15	10
41	4	5	2	1	4	5	2	1	4	5	2	1	4	2	2	1	5	5	5	2	4	3	36	12	12	12	33	9	15	9
42	5	5	2	1	5	5	2	1	5	5	2	1	4	2	2	1	4	4	5	1	2	3	39	13	13	13	28	9	13	6
43	5	4	2	1	5	4	2	1	5	4	2	1	5	1	2	3	4	3	4	3	3	3	36	12	12	12	31	11	11	9
44	5	4	1	1	5	4	1	1	5	4	1	1	4	1	2	4	4	3	4	1	2	4	33	11	11	11	29	11	11	7
45	1	1	3	2	1	1	3	2	1	1	3	2	2	4	3	4	3	3	3	2	4	3	21	7	7	7	31	13	9	9
46	2	4	3	2	2	4	3	2	2	4	3	2	2	4	2	2	3	2	4	3	4	4	33	11	11	11	30	10	9	11
47	5	4	2	1	5	4	2	1	5	4	2	1	4	1	2	3	4	3	4	3	3	4	36	12	12	12	31	10	11	10
48	5	4	5	2	5	4	5	2	5	4	5	2	5	1	1	2	5	2	5	2	4	3	48	16	16	16	30	9	12	9
49	5	5	2	1	5	5	2	1	5	5	2	1	5	2	2	2	5	5	5	1	2	3	39	13	13	13	32	11	15	6
50	4	4	1	2	4	4	1	2	4	4	1	2	5	1	2	2	4	4	4	4	4	4	33	11	11	11	34	10	12	12
51	5	4	1	1	5	4	1	1	5	4	1	1	5	1	1	1	5	3	4	2	3	3	33	11	11	11	28	8	12	8
52	5	4	2	1	5	4	2	1	5	4	2	1	4	1	2	2	5	5	3	3	3	3	36	12	12	12	31	9	13	9
53	5	3	5	1	5	3	5	1	5	3	5	1	4	1	1	2	5	5	4	1	2	4	42	14	14	14	29	8	14	7
54	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	2	4	3	54	18	18	18	42	18	15	9
55	5	4	1	1	5	4	1	1	5	4	1	1	4	1	2	2	5	2	4	3	4	4	36	11	11	14	31	9	11	11
56	4	4	1	1	4	4	1	1	4	4	1	1	2	2	5	2	4	3	3	3	3	4	30	10	10	10	31			



57	5	4	2	3	5	4	2	3	5	4	2	3	2	5	2	4	4	2	4	2	4	3	42	14	14	14	32	13	10	9
58	4	4	1	1	4	4	1	1	4	4	1	1	5	1	2	2	5	5	4	1	2	3	30	10	10	10	30	10	14	6
59	5	5	1	1	5	5	1	1	5	5	1	1	4	1	1	1	4	4	4	3	3	3	36	12	12	12	28	7	12	9
60	5	4	2	1	5	4	2	1	5	4	2	1	3	4	2	2	2	4	3	1	2	4	36	12	12	12	27	11	9	7
61	4	2	1	1	4	2	1	1	4	2	1	1	4	1	1	2	4	3	3	2	4	3	24	8	8	8	27	8	10	9
62	5	4	1	1	5	4	1	1	5	4	1	1	3	1	4	2	5	5	3	3	4	4	33	11	11	11	34	10	13	11
63	5	3	2	1	5	3	2	1	5	3	2	1	4	2	1	2	5	3	3	1	2	3	33	11	11	11	26	9	11	6
64	5	4	5	2	5	4	5	2	5	4	5	2	5	1	2	3	5	2	4	4	4	4	48	16	16	16	34	11	11	12
65	5	4	5	1	5	4	5	1	5	2	5	1	5	1	2	2	5	2	4	2	3	3	43	15	15	13	29	10	11	8
66	4	5	3	2	4	5	3	2	4	5	3	2	4	3	2	2	3	3	4	3	3	3	42	14	14	14	30	11	10	9
67	4	5	1	2	4	5	1	2	4	5	1	2	2	2	3	1	4	2	4	2	4	3	36	12	12	12	27	8	10	9
68	4	4	2	2	4	4	2	2	4	4	2	2	4	2	1	1	1	4	2	3	4	4	36	12	12	12	26	8	7	11
69	5	4	2	3	5	4	2	3	5	4	2	3	1	5	1	3	5	4	4	3	3	4	42	14	14	14	33	10	13	10
70	5	4	3	1	5	4	1	1	5	4	1	3	4	2	2	2	5	2	5	2	4	3	37	13	11	13	31	10	12	9
71	4	3	2	2	4	3	2	2	4	3	2	2	3	3	2	2	4	2	3	1	2	3	33	11	11	11	25	10	9	6
72	5	4	1	2	5	4	1	2	5	4	1	2	2	2	3	2	5	2	4	3	3	3	36	12	12	12	29	9	11	9
73	5	3	2	2	5	3	2	2	5	3	2	2	2	3	3	2	4	2	3	1	2	4	36	12	12	12	26	10	9	7
74	4	5	3	2	4	4	3	2	5	4	3	2	5	3	2	2	3	3	4	2	4	3	41	14	13	14	31	12	10	9
75	4	4	3	2	4	3	3	2	4	3	3	2	3	2	3	3	3	2	4	3	4	4	37	13	12	12	31	11	9	11





## ANEXO 6: Solicitud de autorización para realizar la encuesta.

*"Año del fortalecimiento de la soberanía nacional"*

**SUMILLA:** Solicito autorización para realizar encuesta.

**SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE USICAYOS-PROVINCIA CARABAYA-DEPARTAMENTO PUNO**

**Sr. PAUL WILLIAM, SOTOMAYOR GUERRA**

<b>MUNICIPALIDAD DISTRITAL USICAYOS - CARABAYA MESA DE PARTES</b>			
<b>RECIBIDO</b> 17 10 2022			
N° DE REGISTRO	NOTIA	N° DE FOLIOS	I. S. M. A.
2240	10:55	02	afel

Yo, **EDUARDO REY, RAMOS GOMEZ**, identificado con DNI N° 71090227 y código N° 162926 con dirección en Jr. 29 de Diciembre del Distrito de San Miguel-Provincia San Roman Juliaca-Departamento de Puno, con el debido respeto me presento y espongo lo siguiente:

Que actualmente siendo bachiller en Ciencias Contables de la Universidad Nacional del Altiplano Puno y que con el motivo de encontrarme realizando mi tesis, la cual lleva por título **"AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE USICAYOS - 2021"**. Solicito a su persona que se me pueda permitir realizar las encuestas correspondientes y se me brinde la información suficiente y necesaria para poder realizar dicha labor que sería de gran apoyo a dicho trabajo de investigación.

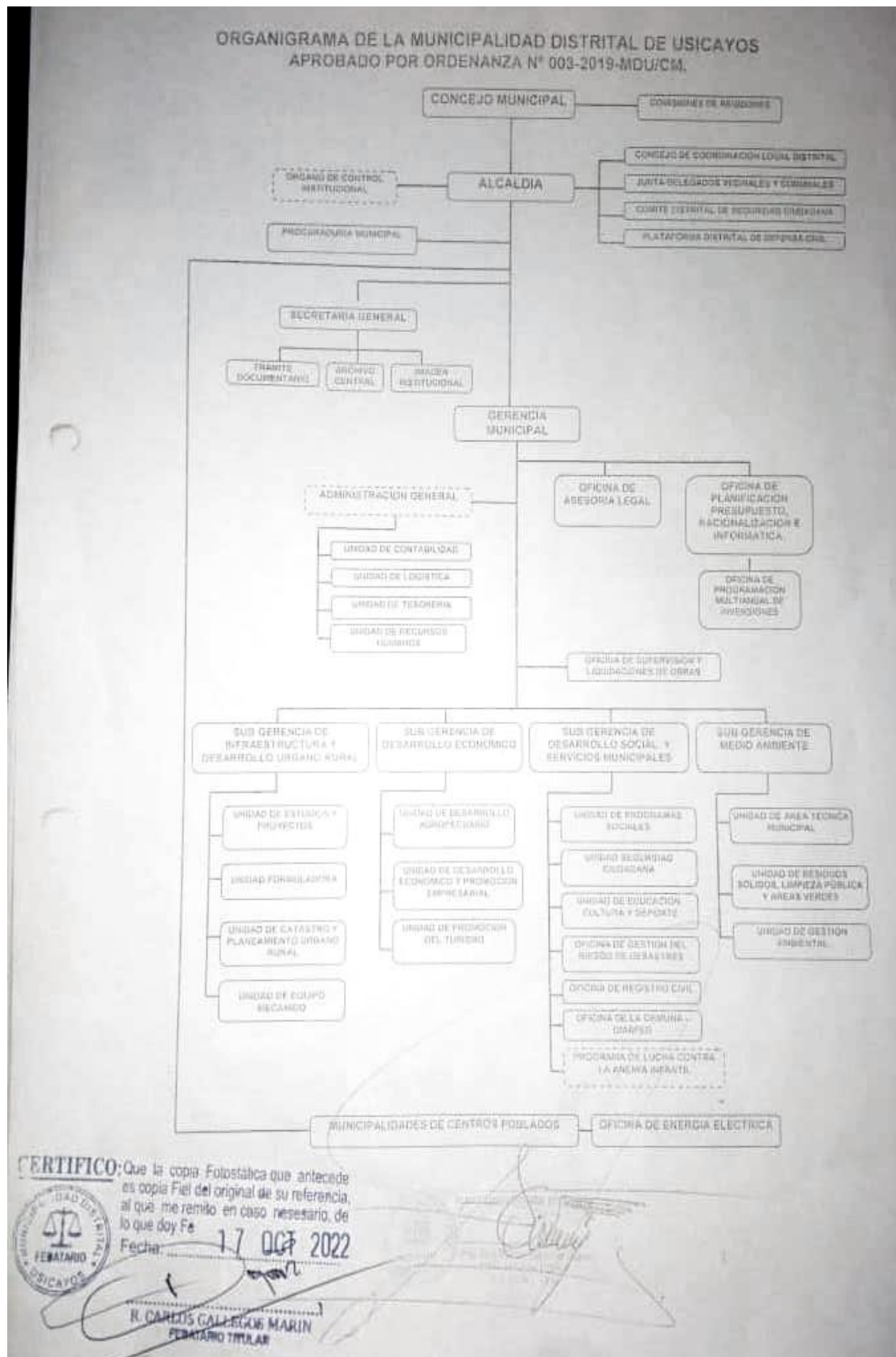
Las encuestas se realizarán a través de cuestionarios y las mismas serán aplicadas al personal administrativo que se encuentra laborando en la Municipalidad Distrital de Usicayos.

Con saludos cordiales y a tiempo de agradecerle su atención a esta solicitud aprovecho la oportunidad para reiterarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Usicayos 17 de Octubre del 2022

  
**EDUARDO REY RAMOS GOMEZ**  
DNI: 71090227  
CÓDIGO: 162926

### ANEXO 7: Organigrama de la municipalidad distrital de Usicayos.



**CERTIFICO:** Que la copia Fotostática que antecede es copia Fiel del original de su referencia, al que me remito en caso necesario, de lo que doy Fe  
Fecha: 17 OCT 2022  
R. CARLOS CALLEJUE MARIN  
FEBATARIO TITULAR

FUENTE: Asesoría legal MDU.