

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



**Control interno y la ejecución presupuestaria de la Unidad
Ejecutora - Terminal Portuario de Chimbote, 2019**

Tesis para obtener el título profesional de Contador Público

Autor:

Mendoza Sanchez, Luis Alfredo

Asesor

Dr. Martos Ramírez, Lucio Carlos

Código ORCID 0000-0002-2732-6452

Chimbote – Perú

2020

PALABRAS CLAVE

| | |
|--------------|-----------------|
| Tema | Control Interno |
| Especialidad | Auditoría |

KEYWORDS

| | |
|------------|------------------|
| Theme | Internal Control |
| Especially | Audit |

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

| | |
|-------------------|---------------------|
| Línea de Programa | Auditoria |
| Área | Ciencias Sociales |
| Sub área | Economía y negocios |
| Disciplina | Economía |



USP
UNIVERSIDAD SAN PEDRO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado “Control interno y la ejecución presupuestaria de la Unidad Ejecutora - Terminal Portuario de Chimbote, 2019” del (a) estudiante: **Luis Alfredo Mendoza Sánchez**, identificado(a) con **Código N° 1109100317**, se ha verificado un porcentaje de similitud del 26%, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 22 de Diciembre de 2020


UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
Dr. CARLOS URBINA SANJINES
VICERRECTOR



NOTA:

Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

Título

**Control interno y la ejecución presupuestaria de la Unidad
Ejecutora - Terminal Portuario de Chimbote, 2019.**

Title

**Internal control and the budgetary execution of the
executing unit - terminal portuario de Chimbote, 2019.**

Resumen

La siguiente investigación, trata sobre el control interno y el proceso presupuestario del Terminal Portuario de Chimbote, 2019, que es Unidad ejecutora del Gobierno Regional de Ancash, se desarrolló para responder a la siguiente interrogante ¿Cuál es el nivel de relación entre el control interno y la ejecución presupuestaria de la Unidad Ejecutora - Terminal Portuario de Chimbote, 2019? Para lo cual se respondió la hipótesis planteada y los objetivos tanto general como específicos.

La metodología realizada en la presente investigación es de tipo descriptiva y correlacional, transversal, de diseño no experimental, hipotético – deductivo. Se precisa que fue de tipo correlacional, se buscó establecer el si existe o no un nivel correlación entre las variables objeto de estudio.

Para lo cual en la obtención de los datos se empleó una encuesta y el instrumento de aplicación fue a través de un cuestionario. Se debe tener en cuenta que el lugar de desarrollo fue en el Terminal Portuario de Chimbote, y que la población estuvo establecida por el 100% de los trabajadores, para lo cual la muestra representativa estuvo conformada de 20 trabajadores de las diversas áreas administrativas.

Se llegó a determinar que hay un índice de significancia ($p=0,000$) \leq (0.05) y un coeficiente de correlación Pearson de ($r = 0,785$); permitiendo establecer que el grado de relación es de tipo correlaciona positiva considerable, entre el control interno y la ejecución presupuestaria del Terminal Portuario de Chimbote, 2019. Es decir que, cuando el control interno es eficiente, optimo y significativo, se incrementa el nivel de la ejecución presupuestaria en la entidad objeto de estudio.

Abstract

The following investigation deals with the internal control and budget process of the Chimbote Port Terminal, 2019, which is the executing unit of the Regional Government of Ancash, was developed to answer the following question: What is the level of relationship between internal control and the budget execution of the Executing Unit - Chimbote Port Terminal, 2019? For which the proposed hypothesis and both general and specific objectives were responded to.

The methodology carried out in this research is descriptive and correlational, cross-sectional, non-experimental, hypothetical - deductive. It is specified that it was of a correlational type, it was sought to establish whether or not there is a correlation level between the variables under study.

For which, in obtaining the data, a survey was used and the application instrument was through a questionnaire. It should be taken into account that the place of development was in the Chimbote Port Terminal, and that the population was established by 100% of the workers, for which the representative sample was made up of 20 workers from the various administrative areas.

It was determined that there is an index of significance ($p = 0.000 \leq (0.05)$) and a Pearson correlation coefficient of ($r = 0.785$); allowing to establish that the degree of relationship is of a considerable positive correlation type, between internal control and the budget execution of the Port Terminal of Chimbote, 2019. That is, when internal control is efficient, optimal and significant, the level of budget execution in the entity under study.

Índice

| | |
|---|------------|
| Palabra clave | ii |
| Título | iii |
| Title | iv |
| Resumen | v |
| Abstract | vi |
| Índice | vii |
| CAPITULO I: INTRODUCCIÓN | 1 |
| 1.1. Antecedentes y Fundamentación Científica | 3 |
| 1.1.1. Antecedentes | 3 |
| 1.1.2. Fundamentación Científica | 8 |
| 1.1.2.1. Control Interno | 8 |
| 1.1.2.2. Ejecución Presupuestaria | 12 |
| 1.2. Justificación de la Investigación | 17 |
| 1.3. Planteamiento del Problema | 18 |
| 1.4. Conceptualización de las Variables | 18 |
| 1.5. Operacionalización de las Variables | 20 |
| 1.6. Hipótesis | 21 |
| 1.7. Objetivos | 21 |
| 1.7.1. Objetivo General | 21 |
| 1.7.2. Objetivo Específico | 21 |
| CAPITULO II: METODOLOGÍA | 23 |

| | |
|--|-----------|
| 2.1.Tipo y Diseño de Investigación..... | 24 |
| 2.1.1. Tipo de Investigación..... | 24 |
| 2.1.2. Diseño de Investigación..... | 24 |
| 2.2.Población y Muestra..... | 24 |
| 2.2.1. Población | 24 |
| 2.2.2. Muestra | 24 |
| 2.3.Técnica e Instrumento de Investigación..... | 24 |
| 2.3.1. Técnica de Investigación | 24 |
| 2.3.2. Instrumento de Investigación..... | 24 |
| 2.4.Procesamiento y análisis de la información | 24 |
| CAPITULO III: RESULTADOS | 26 |
| 3.1.Confiabilidad de los Instrumentos | 27 |
| 3.2.Resultados y análisis Descriptivos | 28 |
| 3.3.Resultados y análisis Correlacionales | 33 |
| CAPITULO IV: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN..... | 42 |
| CAPÍTULO V: CONCLUSIONES | 45 |
| CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES..... | 48 |
| Agradecimiento | 52 |
| Referencias Bibliográficas..... | 53 |
| ANEXOS..... | 57 |

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

La presente investigación busca establecer e identificar cuál es el nivel de correlación entre el control interno y la ejecución presupuestaria de la unidad ejecutora Terminal Portuario de Chimbote, 2019, es una de investigación descriptiva, de nivel correlacional, de diseño no experimental y transversal, hipotético – deductivo.

La siguiente investigación está desarrollada en 6 capítulos las cuales se detalla a continuación:

En el capítulo I, se fundamentó el porqué de la investigación, se planteó el problema de estudio, se muestra la conceptualización y operacionalización de las variables, la hipótesis y el objetivo general y específicos.

En el capítulo II, se planteó los medios y materiales que se aplicaron, se definió la metodología de investigación a desarrollarse, así como la población y la muestra representativa objeto de estudio, las técnicas, los instrumentos a ser aplicados.

En el presente capítulo III, se desarrolló y se presentó los resultados de los datos de la investigación

En el presente capítulo IV, se presentó el análisis cuantitativo y cualitativo producto del procesamiento de los datos arrojados en el cuestionario, se calcularon tanto los datos descriptivos y correlacionales de las variables objeto de estudio, permitiendo determinar las diversas teorías que ayuden a contrastar la hipótesis planteada, así como la discusión de los resultados obtenidos según los objetivos de la investigación, que se contrasta con diversos autores.

En el presente capítulo V, se establece las conclusiones, producto de la investigación

En el presente capítulo VI, se desarrolla una recomendación por cada conclusión producto de la presente investigación.

1.1. Antecedentes y fundamentación científica.

1.1.1. Antecedentes

Coha (2018) entre sus aportes y/o conclusiones establece que un control es fundamental dentro de en una entidad del Sector público, para la cual resulta obligatorio su implementación, de acuerdo a Ley, Si el control Interno en las entidades Gubernamentales no existiera representaría situaciones de alto riesgo para la entidad, determina que ocurriría diversas irregularidades, posibilidad de fraude, altos índices de corrupción, malversación en la administración de los recursos públicos por parte de los directivos y/o trabajadores, por lo que el fiel cumplimiento de las políticas, controles, procedimientos, permite tener un control interno eficiente y confiable, que permita alcanzar el cumplimiento de los objetivos institucionales, permitiendo que se contribuya a una óptima Gestión Pública, estableciendo la transparencia necesaria para otorgar un servicio integro y de calidad a la población, porque se debe tener en cuenta que es su razón de ser de toda institución gubernamental, satisfacer las necesidades básicas de la población, logrando una correcta administración de los recursos en pro del bienestar de la sociedad.

Condezo y Cristóbal (2018) en su trabajo de investigación denominado control interno como instrumento de gestión para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la Provincia de Pasco. Dentro de sus conclusiones, establece que muchas entidades gubernamentales presentan dificultad para una eficiente y correcta implementación del sistema de control interno, entre sus principales dificultades y deficiencias manifiesta que no se cuenta con el personal adecuado, lo cual no le permite poder elaborar un plan de desarrollo de las actividades o acciones a seguir dentro del marco normativo establecido.

Cuevas (2018) entre sus diversas contribuciones manifiesta, que es, de vital importancia comprender que en la Gestión Pública, el Control Interno es un eje que une todo los componentes, que cuyo objeto es preservar y resguardar la integridad de los recursos públicos, permitiendo que los estados financieros y presupuestales se elaboren de forma fehaciente y oportuna permitiendo a la alta dirección la toma de decisiones, para lo cual el control interno a través de su marco normativo legal, brinda confianza y seguridad razonable a la población de que los tributos que se recaudan se aplican con transparencia y en bienestar de la ciudadanía. Es por ello de suma importancia que cada entidad pública establezca un sistema de control sólido y confiable, permitiendo lograr los objetivos y velar por el desempeño de las instituciones.

Di Alvarado (2018) en su trabajo de investigación sobre control interno y la gestión administrativa en el Ministerio Publico, entre unas de sus conclusiones establece que, si existe una relación significativamente alta positiva entre el control interno y la gestión administrativa de la entidad objeto de estudio, para lo cual implementa una serie de recomendaciones, entre ellas manifiesta que el titular de la institución publica el responsable de implementar los sistemas de controles en la entidad, permitiendo así poder establecer políticas, procedimiento que identifiquen posibles riesgos, detectar deficiencias en las operaciones y en el proceso administrativo para una gestión pública de calidad. El manejo y uso de los fondos s públicos es un tema de suma relevancia, es por ello que dentro de un marco de control es importante una evaluación y supervisión constante para corregir las deficiencias que se puedan encontrar y tener un diagnóstico claro y preciso de la gestión.

También manifiesta sobre el grado de contribución de los trabajadores dentro de las entidades públicas, por lo cual recomienda que deben ser

capacitados constantemente, con el fin de incentivar su desempeño laboral.

Peña (2018) en su trabajo de investigación respecto a la gestión de control Interno institucional, establece que unos adecuados controles gubernamentales contribuyen a una gestión por resultados y moderniza la administración pública, porque permite realizar un adecuado y eficiente manejo de la administración de los recursos, logrando garantizar una ejecución de forma eficaz dentro de los lineamientos establecidos, buscan lograr la maximización con eficacia y eficiencia, que contribuya y beneficie a los usuarios. Por lo que concluye que una óptima gestión en la implementación de los controles permite contribuir con un sistema de calidad de los procesos de contratación pública, por lo que reafirma lo estipulado por Ovando (2012), que manifestó, que la auditoria gubernamental en el proceso de adquisiciones públicas no solo se debe enfocar y analizar que se cumpla con la normativa vigente, sino se debe analizar las conductas, actitudes y el comportamiento de los funcionarios y servidores públicos, que es pieza fundamental dentro de la gestión institucional.

Romero (2018) entre las conclusiones que manifiesta en su tesis denominada, proceso presupuestario y la calidad del gasto del Hospital Huaral y servicios básicos de Salud, establece que dentro de los resultados obtenidos sobre sus variables de estudio respecto a la hipótesis planteada, precisa que el grado de correlación representa un 0.72 entre sus variables objeto de estudio, lo que representa que si existe una relación positiva alta entre su variable 1 denominada proceso presupuestaria y su variable 2 denominada calidad del gasto, por lo que al quedar demostrado la correlación, se acepta la formulación de la hipótesis alterna planteada en la presente investigación, asimismo si bien es cierto la correlación de sus variables es positivamente alta en el lugar de

análisis, también recomienda que el personal administrativo y de gestión del Hospital de Huaral debe ser capacitado constantemente sobre los procesos y materia de ejecución presupuestaria con la finalidad de hacer un manejo adecuado y eficiente en la administración de los recursos, permitiendo encaminar la modernización de los procesos de la gestión pública de la entidad.

Ochsenius (2017) entre sus conclusiones precisa que, la adquisición de bienes y contratación de servicios son esenciales en la gestión de una institución gubernamental, ya que contribuye con un óptimo funcionamiento en el cumplimiento de sus actividades, permitiendo lograr los objetivos institucionales, es por ello, que el control, evaluación y la ejecución que se realice sobre ello es fundamental, porque permite identificar posibles conductas humanas impropias, así como posibles actos que perjudiquen a la entidad, teniendo en cuenta que las principales causas de malversación de los fondos públicos, fraudes, robos, irregularidad en los procesos, actos corrupción, conductas inapropiadas de los trabajadores, tienen su origen en la falencias y deficiencia en los controles establecidos por la organización. Es por ello, que el proceso de control dentro de las organizaciones se debe llevar a cabo de forma permanente y constante, y no solo cuando hay situaciones de corrupción, pérdida de recursos o presenten deficiencias en sus procesos, reconocer la importancia del control interno en los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios, es brindar un espacio a mejorar y avanzar en el desarrollo de la gestión pública.

Gamboa y Puente (2016) efectuaron un estudio sobre la implementación e importancia de un sistema de control en las organizaciones e instituciones gubernamentales, entre otros resultados el enfoque de la investigación tiene como objetivo dar a comprender a los funcionarios y servidores públicos, la complejidad y relevancia que tiene un óptimo control interno en el desarrollo de sus funciones, porque es un

soporte fundamental de la administración pública, con la aplicación de procedimientos, prácticas sanas y políticas para un buen manejo, custodia, control, supervisión y ejecución los recursos y activos de las entidades del estado. La metodología empleada para esta investigación fue inductivo-deductivo, ya que para su desarrollo se enfocó en los elementos y componentes del control interno, permitiendo identificar el análisis FODA en la entidad respecto a los controles, evaluar los objetivos institucionales para establecer el grado de cumplimiento, para evaluar la forma de administrar los recursos públicos de forma eficiente, asimismo las recomendaciones dadas por la oficina de control interno deben ser implementadas dentro de los plazos. Concluyendo que es de suma importancia realizar un seguimiento y monitoreo de los controles.

Álvarez (2016) en una de sus conclusiones dentro de su investigación denominada “Importancia de la Auditoría Interna y su relación en el control empresarial” está enfocado a establecer la importancia del control dentro de la Auditoría Interna, para optimizar los riesgos dentro de la organización. Para lo cual se aplicó un cuestionario lo cual le ayudo a obtener la información por parte de los encuestados de la entidad objeto de estudio, asimismo le permitió establecer que la auditoría interna es pieza fundamental en el control empresarial, logrando una adecuada evaluación de riesgos, reduciendo las deficiencias en los procesos, permitiendo así el éxito dentro de la organización, proporcionando a los directivos y funcionarios los lineamientos y controles para un buen gobierno corporativo.

Pérez y Salazar (2016) tiene como objetivo en su trabajo de investigación sobre el control interno en el proceso de ejecución presupuestaria de la Universidad Nacional de San Martín, para lo cual utilizó el método descriptivo. Con una muestra y población de 96 personas que laboran dentro de la institución, lo cual dentro de sus conclusiones le

permite determinar que la evaluación del sistema de control interno no es confiable ya que muestra que existen brechas para que logren un nivel de satisfacción en la ejecución presupuestal, así como también le permitió determinar que los trabajadores no contribuyen con una actitud correcta en los procesos y acciones de control por lo que la ejecución presupuestal fue del 70% siendo regular.

Estela (2015) en su investigación respecto al sistema de control interno en el Poder Ejecutivo Nacional Argentino, llego a la conclusión que, de la totalidad los expedientes de contrataciones revisados, se determina que presentan hallazgos de errores materiales y sustanciales al no aplicar la normativa legal vigente, asimismo de la totalidad de los expedientes de contratación objeto de revisión, se determinó que no tienen un eficiente sistema de control que les permita detectar posibles riesgos o contingencias, por lo que es de suma importancia con la finalidad de establecer los controles de cumplimiento al momento de realizar las adquisiciones, se cuente con los procedimientos y políticas establecidas, que faciliten su posterior evaluación y correcto procedimiento.

1.1.2. Fundamentación Científica

1.1.2.1. Control Interno

El Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway, INFORME COSO (1992), publicó el Marco Integrado del Control Interno, el cual reconoce a nivel mundial y es empleado por las instituciones y organizaciones para alinear, establecer, implementar, ejecutar un sistema sólido que le permita alcanzar efectividad y eficiencia en las operaciones. Asimismo, este marco conceptual permite que las entidades y las organizaciones a poder

establecer, mantener y desarrolla de forma oportuna y eficiente el logro de los objetivos trazados y así poder adaptarse al cambio del entorno.

El Marco Conceptual del Informe Coso, lo define como un proceso, el cual, es realizado por la alta dirección, la administración, los trabajadores de la entidad, la cual es elaborada para poder brindar seguridad y confianza en lograr los objetivos organizacionales.

Mantilla (2005) establece que el control interno permite a las organizaciones medir y evaluar su desarrollo para alcanzar los objetivos establecidos por la alta dirección. Ya que las empresas y/o instituciones evalúan sus resultados a través de sus controles, logrando la eficiente y eficaz para así puedan optimizar sus operaciones.

Estupiñán (2015) indica que, en las organizaciones, el sistema de control es administrativo, el cual consta de un plan que desarrolla para las instituciones, con sus respectivos lineamientos, procedimientos y métodos, para lo cual, permite ayudar mediante la aplicación de un medio diseñado, al cumplimiento de los objetivos. A consecuencia del desarrollo del control interno administrativo, surge en las organizaciones el control interno contable, como un instrumento, el cual establece que todas las operaciones se registren de forma oportuna y detallada.

La Contraloría General de la Republica (s.f.) establece que el control interno gubernamental, es un sistema integrado de gestión, que es implementado por el titular de la entidad, el cual permite para detectar las deficiencias en las actividades realizadas, buscando otorgar seguridad y confianza en los procesos para así alcanzar los

objetivos institucionales establecidos, buscando siempre minimizar el impacto de los posibles riesgos. En ente encargado en el Perú es el sistema Nacional de Control, el cual está integrado por instituciones públicas, tales como: La Contraloría General de la Republica, las unidades de control gubernamental e Institucional, las diversas sociedades auditoras, todas ellas en conjunto se encargan de evaluar y que se cumpla con una eficiencia y oportuna implementación del diseño de sistema de control interno, alineado a las leyes y normativas vigentes.

Objetivos de control interno

Estupiñán (2015) establece que el control interno comprende los planes estratégicos organizacionales y elementos conformado por métodos y procedimientos que permiten poder asegurar la custodia de los activos, asimismo que la información financiera sea fidedigna, así como el eficiente desarrollo de las operaciones y/o actividades siguiendo los lineamientos y directrices establecidas por la administración.

El control interno permite poder desarrollar una serie de objetivos básicos como son: la eficiencia y eficacia en las operaciones, logrando identificar y minimizando los posibles riesgos, protegiendo y salvaguardando los activos de la institución, brindando confiabilidad a la información administrativa, económica y financiera, aplicando y respetando el fiel cumplimiento de las leyes.

Componentes del Control Interno

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway comision (2013) Según lo señalado en el modelo COSO III, el control interno está diseñado por 5 elementos que están interrelacionados entre sí. Entre ellos tenemos a:

- a) El Ambiente de Control, componente fundamental para desarrollar el control Interno dentro de las organizaciones. Se encuentra representado e incluye los principios, valores e integridad la cual impacta en los demás componentes.
- b) Detección de Riesgos, cada organización afronta una serie de riesgos que pueden ser internos o externos, se busca identificar y evaluar los posibles acontecimientos que surjan y que impacten negativamente en los objetivos institucionales.
- c) Actividad de Control, está conformado por las acciones que establecen las organizaciones que permiten contribuir a que se ejecuten los lineamientos para disminuir y prevenir los riesgos que puedan impactar de forma negativa en los objetivos.
- d) Información y Comunicación, debemos tener en cuenta que la información dentro del ámbito organizacional es importante para que se pueda alcanzar los objetivos y optimizar los procesos. La comunicación permite transmitir la información, una comunicación eficiente hace que los miembros de las organizaciones reciban un mensaje claro y preciso.
- e) Monitoreo y seguimiento, es el proceso por el cual se mide la eficiencia y efectividad en la organización, el monitoreo o

seguimiento es importante porque permite conocer la forma como está operando el control interno o si es necesario efectuar modificaciones.

1.1.2.2. Ejecución Presupuestaria

Definición de Presupuesto

Burbano (2005) conceptualiza el termino presupuesto como un indicador cuantitativo, que representa la misión, visión y objetivos que esperan ser alcanzados por la alta dirección de una organización, en un plazo o periodo establecido adoptando medidas y estrategias para alcanzarlos, asimismo manifiesta que el presupuesto es una estimación, que se programa de forma sistemática en base a las operaciones que se realizan y de los que se esperan lograr en un plazo determinado.

Presupuesto Público

Es definido como una herramienta de gestión para alcanzar el éxito de los resultados esperados en bienestar de la población, la cual se da a través de la adquisición de bienes y servicios, estableciendo una gestión por resultados según las metas y políticas diseñadas dentro del ámbito nacional con equidad, eficiencia y eficacia por el gobierno. Se establecen las prioridades y los límites del gasto público, los cuales se efectúan durante un año fiscal, cada unidad ejecutora tiene asignado su propio presupuesto y los ingresos por el cual son financiados. **(Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, 2018).**

Gasto público

Rodríguez (2015) manifiesta que el gasto público es la representación monetaria total que desembolsa las entidades públicas para realizar y desarrollar sus operaciones, que permitan alcanzar los objetivos establecidos en beneficio de la ciudadanía. El sector público como principal agente de desarrollo económico, tiene diversos objetivos y funciones. Entre los principales se encuentra el desarrollar la inclusión social, reducir la pobreza, reducir la desnutrición y la desigualdad, satisfaciendo las necesidades de la población de una ciudad o un país.

Ejecución del gasto público

Es el proceso por el cual se busca atender las prioridades y demandas de la población a nivel local, regional y nacional, consiste en ejecutar el presupuesto público para cubrir las necesidades básicas en beneficio de la ciudadanía. Dicha ejecución del gasto público se efectúa dentro del marco de la Ley del Presupuesto Público, para lo cual se establece una serie de procedimientos por cada tipo de gasto a realizarse durante cada año fiscal. (**Directiva 001-2020-EF/50.01, 2020, art 12**)

Tipo de gasto público

López (2018) hace mención que el MEF, a través de la Dirección General del Presupuesto Público, que no todos los gastos son iguales, por lo que clasifica los tipos de gasto público de la siguiente manera:

- Gasto corriente: destinado a la cubrir las necesidades básicas de la institución pública.

- Gasto de capital: destinado a la obtención de activos para cubrir las demandas de la ciudadanía, brindando mejores servicios.

Ingresos públicos

El MEF, precisa que los ingresos públicos están destinado a financiar los gastos, es toda cantidad que percibe el estado y demás instituciones públicas, su percepción es primordial para la solvencia de las instituciones y/o entidades con competencia de acuerdo a las normas. Los ingresos están orientados a cubrir las prioridades de la ciudadanía alineadas a las políticas nacionales, regionales y locales, según sea su ámbito territorial, cumpliendo y alineado con los principios del Presupuesto Público (**Decreto Legislativo 1440, 2018, art. 18 y 19**).

(Decreto Legislativo 1440, 2018, art. 38) La ejecución de ingresos se efectúa según lo establecido:

- **Estimación:** Es la fase, en la cual se proyección de lo que se espera obtener durante un año fiscal, por toda fuente de ingresos.
- **Determinación:** Es la fase por la cual se determina e identifica los conceptos, el importe, responsable que debe realizar el pago a favor de la institución.
- **Percepción o Recaudación:** fase en la cual se realiza la recaudación oportuna de lo determinado.

(Decreto Legislativo 1440, 2018, art. 40) La ejecución del gasto se desarrolla según las siguientes fases:

- **Certificación:** es la fase en la cual se garantiza que se tiene crédito presupuestario sin ejecutar, para garantizar un gasto durante el lapso de un año fiscal. **(Decreto Legislativo 1440, 2018, art. 41)**
- **Compromiso:** Fase en la cual, luego de realizar los procesos de selección, tramites documentarios de acuerdo a ley, se acuerda efectuar el gasto por una cantidad establecida, afectando al crédito presupuestario disponible. **(Decreto Legislativo 1440, 2018, art. 42)**
- **Devengado:** Fase por la cual se establece reconocer una responsabilidad de pago en beneficio de una persona natural o jurídica, proveniente de un gasto comprometido, la cual se produce luego de validar y acreditar mediante documento la prestación de un servicio o adquisición de un bien, reconociendo un derecho del acreedor. **(Decreto Legislativo 1440, 2018, art. 43)**
- **Pago:** Fase por la cual se da por extinguida la deuda, ya sea de forma parcial o total, debiendo sustentarse mediante documento la fehaciencia del gasto y estar debidamente devengado y reconocido. **(Decreto Legislativo 1440, 2018, art. 44)**

1.2. Justificación

La presente investigación se centró y se justificó porque permitió determinar el nivel de relación entre el control interno y la ejecución presupuestaria de la Unidad Ejecutora 1445 – Terminal Portuario de Chimbote, asimismo doto de conocimiento e información descriptiva a los involucrados acerca de la situación del control interno gubernamental y la ejecución presupuestaria, brindando, proporcionando diversas herramientas para que se logre una óptima administración y gestión de los recursos financieros, debemos tener en cuenta que el uso de los recursos públicos en las instituciones del estado, es un tema sumamente importante y delicado dentro de la administración pública.

Permitió conocer de manera real, objetiva, y clara, la situación actual de la del control interno y la ejecución presupuestaria del Terminal Portuario de Chimbote, 2019, Teniendo un enfoque sustancial de como el control interno es clave en la administración de los recursos de una institución, dichos controles permitirán evaluar, supervisar y realizar un seguimiento eficiente y eficaz a los procedimientos establecidos tanto en la normativa vigente, como los adoptados por la institución. Para lo cual dichos resultados permitirán a los involucrados en la investigación, hacer las correcciones que ellos crean convenientes y les permitan alcanzar los objetivos institucionales, para ello se utilizarán métodos científicos tales como: la investigación fue de nivel correlacional, tipo no experimental y diseño transversal, los resultados se procesaron utilizando el programa estadístico SPSS.

Con la realización de la presente investigación, brindaremos diversas indicaciones que permitan lograr los objetivos establecidos en la institución. Por lo cual al elaborar el análisis se puede corroborar que, el nivel de ejecución presupuestal del Terminal Portuario de Chimbote, se necesita contar con controles sólidos, procedimientos y prácticas sanas que permitan

prevenir y detectar posibles errores materiales y sustanciales, que puedan repercutir en actos de corrupción, malversación de fondos y actos de fraude.

Por otra parte, en cuanto a los alcances y dimensiones de esta investigación podrá servir de soporte para las instituciones e investigadores, como antecedentes para futuros trabajos.

1.3. Problema de la Investigación

¿Cuál es el nivel de relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestaria de la Unidad Ejecutora - Terminal Portuario de Chimbote, 2019?

1.4. Conceptuación y operacionalización de las variables

1.4.1. Conceptuación de las Variables:

Control Interno

Yarasca y Álvarez (2006) establece que un adecuado sistema de control comprende una serie de elementos los cuales está representado por planes, políticas, procedimientos y métodos, los cuales son establecidos de manera coordinada en una organización para así obtener información económica, financiera, administrativa de forma oportuna, confiable y segura, permitiendo alcanzar la custodia de los activos y la eficiencia y eficacia operacional.

Ramamoorti y Salamasick (2009) lo define como un proceso diseñado y adecuado a las actividades y operaciones de las organizaciones, respetando una serie de acciones integradas a los procedimientos y que son responsabilidad la Alta Gerencia su optima aplicación. El control en las organizaciones es realizado por todas las personas, en cada nivel y área de la empresa, desde la junta de directores,

la Alta Gerencia, la administración, los trabajadores, los auditores, entre otros, cada uno con sus debidas responsabilidades y acciones estableciendo un control interno efectivo.

Ejecución Presupuestaria

Es una de las fases del presupuesto público, en esta etapa se ejecuta tanto en el aspecto de ingresos como el gasto, se recauda los ingresos, el cual permite cubrir las necesidades del gasto público, preservando siempre que se cuenten con la disponibilidad presupuestal y estén programado en el presupuesto del año fiscal. **(Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).**

Ejecución de Gastos:

Consiste en el proceso de ejecución de atender las obligaciones de gastos. Está conformado por: certificación, compromiso, devengado y girado.

Ejecución de Ingresos:

Consiste en la recaudación de las cuentas y fuentes, mediante la fase de determinación, percepción y/o recaudación de los recursos públicos. Es el flujo que establece los recursos para gestionar las obligaciones de los gastos presupuestarios de la institución.

Está conformado por: estimación, determinación y recaudación

1.4.2. Operacionalización de las variables

| VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES |
|--|-----------------------------|---|
| Control Interno | Ambiente de control | Capacidad técnica de los trabajadores, experiencia, habilidades, políticas adecuadas. |
| | Evaluación de riesgos | Riesgo inherente, control y de detección. |
| | Actividades de control | Procedimientos, las políticas, los sistemas. |
| | Información y comunicación | Sistemas de información, medios de comunicación |
| | Supervisión y/o seguimiento | Evaluar componentes y elementos |
| Proceso de Ejecución Presupuestaria | Ejecución de Gastos | Certificación |
| | | Compromiso |
| | | Devengado |
| | | Girado y Pagado |
| | Ejecución de Ingresos | Estimación |
| | | Determinado |
| | | Recaudación |

1.5. Hipótesis

H1: Existe relación significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestaria de la Unidad Ejecutora - Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

H0: No existe relación entre el Control interno y la ejecución presupuestaria de la Unidad Ejecutora – Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo General:

Determinar el nivel de relación entre el control interno y la ejecución presupuestaria de la Unidad Ejecutora – Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

1.6.2. Objetivos Específicos:

Describir el Control Interno en la Unidad Ejecutora Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

Describir el proceso de ejecución presupuestaria de la Unidad Ejecutora Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

Describir la relación entre el control interno y la ejecución de gastos en la Unidad Ejecutora Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

Determinar la relación entre el control interno y la ejecución de ingresos de la Unidad Ejecutora Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

Determinar la relación entre la Ejecución Presupuestaria y el Ambiente de control de la Unidad Ejecutora 1445 – Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

Determinar la relación entre la Ejecución Presupuestaria y la Evaluación de riesgos de la Unidad Ejecutora 1445 – Terminal Portuario de Chimbote, 2019

Determinar la relación entre la Ejecución Presupuestaria y la Actividades de Control de la Unidad Ejecutora 1445 – Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

Determinar la relación entre la Ejecución Presupuestaria y la información y comunicación de la Unidad Ejecutora 1445 – Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

Determinar la relación entre la Ejecución Presupuestaria y la supervisión y seguimiento de la Unidad Ejecutora 1445 – Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

CAPITULO II: METODOLOGÍA

2.1. Tipo y Diseño de la Investigación

2.1.1. Tipo: Se empleó el de tipo Descriptivo, correlacional.

2.1.2. Diseño: de tipo no experimental, de corte Transversal

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

La población, estuvo representada por un total de 42 trabajadores del Terminal Portuario de Chimbote.

2.2.2. La muestra

La muestra está representada por las 20 personas que son trabajadores de las oficinas administrativas del Terminal Portuario de Chimbote.

2.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación

2.3.1. Técnica: mediante la encuesta

2.3.2. Instrumento: que se aplicó fue el cuestionario

2.4. Procesamiento y análisis de la información

Para la obtención de datos se emplearon algunos instrumentos como fue el cuestionario; que nos permitió obtener toda la información, teniendo en cuenta el problema de investigación en estudio; así como sus variables.

Respecto al procesamiento y respectivo análisis de la información, se basó dentro de los procedimientos y métodos establecidos en la investigación científica, para lo cual se empleó el análisis descriptivo, a través de tablas de frecuencias, lo que permitió obtener la representación de los objetivos generales y específicos, también empleamos

la estadística inferencial y correlacional para el análisis de los objetivos con las dimensiones de las variables, asimismo aplicamos el método paramétrico de correlación de Pearson, que permitió evaluar la magnitud de correlación que existe entre los objetivos propuestos en esta investigación. y para elaborar la evidencia gráfica de la relación de las variables con las dimensiones de estudio, se utilizó el Programa Microsoft Excel 2019, lo que nos permitió tabular los resultados obtenidos y por último se manifiesta que se empleó el programa estadístico SPSS, para determinar el análisis.

CAPITULO III: RESULTADOS

3.1. Confiabilidad de los Instrumentos

Los instrumentos utilizados para esta investigación, estuvieron sujeto a un análisis para poder determinar el grado de confiabilidad, por lo cual se empleó el coeficiente del Alfa de Cronbach, la cual nos permitió identificar el grado de confiabilidad mediante el nivel de escala y magnitud, valores que oscilan entre 0 y 1. Cuanto más próximo esté a 1, más consistentes serán los ítems serán entre sí.

Tabla N° 1: Escala de confiabilidad de Alfa de Cronbach

| Rango | Magnitud |
|-------------|------------------------|
| 0,81 a 1,00 | Confiabilidad muy alta |
| 0,61 a 0,80 | Confiabilidad alta |
| 0,41 a 0,60 | Confiabilidad moderada |
| 0,21 a 0,40 | Confiabilidad baja |
| 0,01 a 0,20 | Confiabilidad muy baja |

Fuente: Hernández, Fernández y Baptista (2014)

La cual se desarrolló mediante la realización de una prueba piloto, que consistía en la aplicación de los instrumentos a 06 trabajadores del Terminal portuario de Chimbote, participantes de la muestra objeto de estudio. para cuyos resultados se utilizó el Alfa de Cronbach, evaluándose al total de las preguntas de cada cuestionario por cada variable. Véase la siguiente tabla.

Tabla N° 2: Grado de confiabilidad de los instrumentos de aplicación en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

| Cuestionarios | Alfa de Cronbach | N° de elementos |
|--------------------------|------------------|-----------------|
| Control Interno | ,884 | 25 |
| Ejecución Presupuestaria | ,942 | 16 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores administrativos del TPCHI

En la tabla N° 2, se puede precisar que el análisis mediante el coeficiente Alfa de Cronbach obtenido respecto del instrumento cuestionario del control interno es de 0,884 y del instrumento cuestionario ejecución presupuestaria es de 0,942. Por lo que se infiere y se demuestra que los instrumentos utilizados tienen un grado de confiabilidad muy alta, según lo mencionado por Hernández et al. (2014).

3.2.Resultados y análisis descriptivos

3.2.1. Variable: Control Interno

Tabla N° 3: Control interno en el Terminal Portuario de Chimbote.

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Pésimo | 1 | 5.0 |
| Malo | 3 | 15.0 |
| Regular | 8 | 40.0 |
| Bueno | 6 | 30.0 |
| Optimo | 2 | 10.0 |
| Total | 20 | 100.0 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores administrativos del TPCHI

Interpretación: en la tabla 3, se determina que un 40% de la muestra encuestada precisa que el control interno en el Terminal Portuario de Chimbote tiene un nivel regular; el 30% del total de los trabajadores encuestados percibe que tiene un nivel bueno y el 15% manifiesta y establece que el nivel del control interno es malo.

3.2.2. Variable: Ejecución Presupuestaria

Tabla N° 4: Ejecución Presupuestaria en el Terminal Portuario de Chimbote.

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Muy deficiente | 0 | 0,0 |
| Deficiente | 4 | 20,0 |
| Regular | 8 | 40,0 |
| Bueno | 5 | 25,0 |
| Eficiente | 3 | 15,0 |
| Total | 20 | 100,0 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores administrativos del TPCHI

Interpretación: en la tabla N° 4, se puede determinar que el 40% de los encuestados manifiestan que la ejecución presupuestaria en el Terminal Portuario de Chimbote es de nivel regular; el 25% del total de las personas encuestadas precisa que dicho nivel es bueno y el 15% del total de encuestados establecen que el nivel de ejecución presupuestario es eficiente.

3.2.3. Dimensión: ambiente de control

Tabla N° 5: Ambiente de Control en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Pésimo | 1 | 5,0 |
| Malo | 2 | 10,0 |
| Regular | 10 | 50,0 |
| Bueno | 7 | 35,0 |
| Excelente | 0 | 0,0 |
| Total | 20 | 100,0 |

Fuente: Encuesta a los trabajadores administrativos del TPCHI

Interpretación: en la tabla N° 5, se puede determinar que el 50% de los encuestados perciben que el nivel de ambiente de control en el Terminal Portuario de Chimbote es regular; mientras que el 35% de los trabajadores encuestados considera que el nivel es relativamente bueno y un 15% manifiestan que su nivel se encuentra entre malo y pésimo

3.2.4. Dimensión: evaluación de riesgos

Tabla N° 6: evaluación de riesgos en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Pésimo | 0 | 0.0 |
| Malo | 1 | 5.0 |
| Regular | 10 | 50.0 |
| Buena | 6 | 30.0 |
| Excelente | 3 | 15.0 |
| Total | 20 | 100.0 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores administrativos del TPCHI

Interpretación: en la tabla N° 6, se puede determinar que el 50% de los encuestados percibe que la evaluación de riesgos en el Terminal Portuario de Chimbote es regular; el 30% del total de los trabajadores encuestados considera que la evaluación de riesgos es buena y el 15% total de los encuestados establece que es excelente.

3.2.5. Dimensión: actividad de control

Tabla N° 7: actividad de control en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Pésimo | 0 | 0.0 |
| Deficiente | 2 | 10.0 |
| Regular | 8 | 40.0 |
| Buena | 7 | 35.0 |
| Eficiente | 3 | 15.0 |
| Total | 20 | 100.0 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores administrativos del TPCHI

Interpretación: en la tabla N° 7, se puede determinar que el 40% de los encuestados percibe que la actividad de control en el Terminal Portuario de Chimbote es regular; el 35% del total de los trabajadores encuestados indico que la actividad de control es buena y el 15% total de los encuestados manifiesta que es excelente.

3.2.6. Dimensión: información y comunicación

Tabla N° 8: información y comunicación en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Pésimo | 1 | 5.0 |
| Deficiente | 2 | 10.0 |
| Regular | 7 | 35.0 |
| Buena | 6 | 30.0 |
| Excelente | 4 | 20.0 |
| Total | 20 | 100.0 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores administrativos del TPCHI

Interpretación: en la tabla N° 8, se puede determinar que el 35% de los trabajadores que fueron encuestados perciben que la información y comunicación en el Terminal Portuario de Chimbote es regular; el 30% del total de los trabajadores encuestados indicó que la información y comunicación en el Terminal Portuario de Chimbote es buena y el 20% del total de las personas encuestadas establece que es excelente.

3.2.7. Dimensión: supervisión y seguimiento

Tabla N° 9: supervisión y seguimiento en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Pésimo | 0 | 0.0 |
| Deficiente | 1 | 5.0 |
| Regular | 9 | 45.0 |
| Buena | 7 | 35.0 |
| Excelente | 3 | 15.0 |
| Total | 20 | 100.0 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores administrativos del TPCHI

Interpretación: en la tabla N° 9, se puede apreciar que el 45% de los trabajadores encuestados percibe que la supervisión y seguimiento en el Terminal Portuario de Chimbote es regular; el 35% del total de los trabajadores encuestados indicó que la supervisión y seguimiento es buena y el 20% de los encuestados establece que es excelente.

3.2.8. Dimensión: Ejecución de gastos

Tabla N° 10: Ejecución presupuestaria de gastos en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Pésimo | 0 | 0,0 |
| Deficiente | 4 | 20,0 |
| Regular | 7 | 35,0 |
| Buena | 6 | 30,0 |
| Excelente | 3 | 15,0 |
| Total | 20 | 100,0 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores administrativos del TPCHI

Interpretación: en la tabla N°10, se puede apreciar que el 35% de los trabajadores encuestados percibe que la ejecución de gastos en el Terminal Portuario de Chimbote es de forma regular; el 30% de los trabajadores encuestados indicó que la ejecución de gastos es buena y el 20% de los encuestados establece que es deficiente.

3.2.9. Dimensión: Ejecución de ingresos

Tabla N° 11: Ejecución de ingresos en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

| Descripción | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Pésimo | 0 | 0,0 |
| Malo | 2 | 10,0 |
| Regular | 10 | 50,0 |
| Buena | 5 | 25,0 |
| Excelente | 3 | 15,0 |
| Total | 20 | 100,0 |

Fuente: Encuesta a los trabajadores administrativos del TPCHI

Interpretación: en la tabla N° 11, se puede apreciar que el 50% de los trabajadores encuestados percibe que la ejecución de ingreso en el Terminal Portuario de Chimbote es de forma regular; el 25% de los trabajadores encuestados indicó que la ejecución de ingresos es buena y el 15% de los encuestados establece que es excelente.

3.3.Resultados y análisis correlacionales

Los resultados correlacionales se presentan en tablas, seguido del análisis correspondiente y están representados por valores en una escala y rango establecido.

Tabla N° 12: escala de medición según el coeficiente de correlación de Pearson

| Rango | Relación |
|--------------|--|
| -1,00 | Correlación negativa perfecta |
| -0,90 | Correlación negativa muy fuerte |
| -0,75 | Correlación negativa considerable |
| -0,50 | Correlación negativa media |
| -0,25 | Correlación negativa débil |
| -0,10 | Correlación negativa muy débil |
| 0,00 | No existe correlación alguna entre las variables |
| +0,10 | Correlación positiva muy débil |
| +0,25 | Correlación positiva débil |
| +0,50 | Correlación positiva media |
| +0,75 | Correlación positiva considerable |
| +0,90 | Correlación positiva muy fuerte |
| +1,00 | Correlación positiva perfecta |

Fuente: Hernández et al. (2014)

3.3.1. Control interno y ejecución presupuestaria

Hipótesis general

Para la prueba de hipótesis se empleó el coeficiente de correlación de Pearson, la cual tiene por finalidad establecer y/o determinar el nivel de correlación entre las variables objeto de estudio como son: el control interno y la ejecución presupuestaria del Terminal Portuario de Chimbote, así como la relación entre la variable 1 con las dimensiones de la otra variable 2 y viceversa.

Se precisa los criterios de decisión:

Cuando el Sig. > 0,05 entonces se acepta la hipótesis nula.

Si, el Sig. es < 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula.

La hipótesis general es como sigue:

H1: Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestaria de la Unidad Ejecutora - Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

H0: No existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestaria de la Unidad Ejecutora – Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

Tabla N° 13: Prueba de hipótesis para la relación ente el control interno y la ejecución presupuestaria en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

| Correlaciones | Ejecución Presupuestaria |
|--|-----------------------------|
| Ejecución Presupuestaria | |
| Coeficiente de correlación de Pearson | ,785(**) |
| Sig. (bilateral) | 0.000 |
| N | 20 |

En la prueba de correlación de Pearson el p-valor es 0.000, es menor de 0.05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula ($p = 0.000 < 0.05$) y prevalece la hipótesis general y concluyendo que el grado de relación es correlación positiva considerable ($r = 0.785$) entre el control interno y la ejecución presupuestaria en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

3.3.2. Objetivo general

Tabla N° 14: Relación entre las variables control interno y ejecución presupuestaria en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

| Correlaciones | | Control Interno |
|-----------------------------|--|-----------------|
| Ejecución Presupuestaria | Coefficiente de correlación de Pearson | ,785(**) |
| | Sig. (bilateral) | 0,00 |
| | N | 20 |

Descripción: se puede apreciar en la tabla 14, que el p-valor es = 0.000, por lo tanto, es menor que 0.05, por lo que se concluye que el grado de relación es correlación positiva considerable ya que se obtuvo un resultado de ($r = 0.785$) entre las variables del control interno y la variable de ejecución presupuestaria del Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

3.3.3. Objetivo específico:

Tabla N° 15: Relación entre la variable control interno y la dimensión ejecución presupuestaria de gastos

| Correlaciones | | Control Interno |
|---------------------|--|-----------------|
| Ejecución de gastos | Coefficiente de correlación de Pearson | ,782** |
| | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | N | 20 |

Descripción: En cuanto al resultado específico se aprecia en la tabla N° 15 los datos estadísticos, el cual hace referencia al grado de correlación entre control interno y la dimensión ejecución de gastos de la ejecución presupuestaria del Terminal Portuario de Chimbote, 2019, determinada por el coeficiente de Pearson, se evidencia una correlación de ($r = 0.782^{**}$) de acuerdo a la tabla de grado de relación significa que existe correlación positiva considerable, además el grado de significancia se ubica en $p=0.000$ la cual es menor que ($p<0.05$).

Tabla N° 16: Relación entre la variable control interno y la dimensión ejecución de ingresos.

| Correlaciones | | Control Interno |
|-----------------------|--|-----------------|
| Ejecución de ingresos | Coefficiente de correlación de Pearson | ,728** |
| | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | N | 20 |

Descripción: En cuanto al resultado específico se aprecia en la tabla N° 16, los datos estadísticos, el cual hace referencia al grado de correlación entre control interno y la dimensión ejecución de ingresos de la ejecución presupuestaria del Terminal Portuario de Chimbote, 2019, determinada por el coeficiente de Pearson, se evidencia una correlación de ($r = 0.728^{**}$) de acuerdo a la tabla de grado de relación significa que existe correlación positiva considerable, además el grado de significancia se ubica en $p=0.000$ la cual es menor que ($p<0.05$).

Tabla N° 17: Relación entre la variable Ejecución Presupuestaria y la dimensión Ambiente de control.

| Correlaciones | | Ejecución Presupuestaria |
|---------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| | Coeficiente de correlación de Pearson | ,674** |
| Ambiente de control | Sig. (bilateral) | ,001 |
| | N | 20 |

Descripción: En cuanto al resultado específico se aprecia en la tabla N° 17, los datos estadísticos, el cual hace referencia al grado de correlación entre la dimensión Ambiente de control del control interno y la ejecución presupuestaria del Terminal Portuario de Chimbote, 2019, determinada por el coeficiente de Pearson, se evidencia una correlación de ($r = 0.674^{**}$) de acuerdo a la tabla de grado de relación significa que existe correlación positiva media, además el grado de significancia se ubica en $p=0.001$ la cual es menor que ($p<0.05$).

Tabla N° 18: Relación entre la variable Ejecución Presupuestaria y la dimensión Evaluación de riesgos.

| Correlaciones | | Ejecución Presupuestaria |
|-----------------------|---|-----------------------------|
| | Coefficiente de correlación de Pearson | ,719** |
| Evaluación de riesgos | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | N | 20 |

Descripción: En cuanto al resultado específico se aprecia en la tabla N° 18, los datos estadísticos, el cual hace referencia al grado de correlación entre la dimensión evaluación de riesgos del control interno y la ejecución presupuestaria del Terminal Portuario de Chimbote, 2019, determinada por el coeficiente de Pearson, se evidencia una correlación de ($r = 0.719^{**}$) de acuerdo a la tabla de grado de relación significa que existe correlación positiva media, además el grado de significancia se ubica en $p=0.000$ la cual es menor que ($p<0.05$).

Tabla N° 19: Relación entre la variable Ejecución Presupuestaria y la dimensión actividades de control.

| Correlaciones | | Ejecución Presupuestaria |
|---------------------------|---|-----------------------------|
| | Coefficiente de correlación de Pearson | ,718** |
| Actividades de control | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | N | 20 |

Descripción: En cuanto al resultado específico se aprecia en la tabla N° 19, los datos estadísticos, el cual hace referencia al grado de correlación entre la dimensión actividades de control del control interno y la ejecución presupuestaria del Terminal Portuario de Chimbote, 2019, determinada por el coeficiente de Pearson, se evidencia una correlación de ($r = 0.718^{**}$) de acuerdo a la tabla de grado de relación significa que existe correlación positiva media, además el grado de significancia se ubica en $p=0.000$ la cual es menor que ($p<0.05$).

Tabla N° 20: Relación entre la variable Ejecución Presupuestaria y la dimensión información y comunicación.

| Correlaciones | | Ejecución Presupuestaria |
|----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| | Coeficiente de correlación de Pearson | ,653** |
| Información y comunicación | Sig. (bilateral) | ,002 |
| | N | 20 |

Descripción: En cuanto al resultado específico se aprecia en la tabla N° 20, los datos estadísticos, el cual hace referencia al grado de correlación entre la dimensión información y comunicación del control interno y la ejecución presupuestaria del Terminal Portuario de Chimbote, 2019, determinada por el coeficiente de Pearson, se evidencia una correlación de ($r = 0.653^{**}$) de acuerdo a la tabla de grado de relación significa que existe correlación positiva media, además el grado de significancia se ubica en $p=0.002$ la cual es menor que ($p<0.05$).

Tabla N° 21: Relación entre la variable Ejecución Presupuestaria y la dimensión supervisión y seguimiento.

| Correlaciones | | Ejecución Presupuestaria |
|------------------------------|---|-----------------------------|
| Supervisión y seguimiento | Coefficiente de correlación de Pearson | ,733** |
| | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | N | 20 |

Descripción: En cuanto al resultado específico se aprecia en la tabla N° 21, los datos estadísticos, el cual hace referencia al nivel de correlación entre la dimensión supervisión y seguimiento del control interno y la ejecución presupuestaria del Terminal Portuario de Chimbote, 2019, determinada por el coeficiente de Pearson, se evidencia una correlación de ($r = 0.733^{**}$) de acuerdo a la tabla de grado de relación significa que existe correlación positiva media, además el grado de significancia se ubica en $p=0.000$ la cual es menor que ($p<0.05$).

CAPITULO IV:

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

Para realizar el análisis y discusión, en cuanto a la variable control interno, se precisa en la tabla N° 3, respecto a la descripción del control interno en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019, en la cual solamente el 40% de los trabajadores encuestados perciben que el control interno es regular; para el 30% de los investigados manifiestan y perciben que es bueno y solamente el 15% manifiestan que es deficiente y no es confiable. Estos resultados se sustentan en la tabla N° 5 en las cuales se puede determinar que el 50% de los investigados perciben que el ambiente de control en el Terminal Portuario de Chimbote es regular y el 35% manifiestan que es bueno; en la tabla N° 6 se aprecia que el 50% de los investigados perciben y refieren que la evaluación de riesgos es regular y el 35% de los encuestados refieren que es bueno o eficiente; en la tabla N° 7 se aprecia que el 40% de los investigados perciben y refieren que las actividades de control es forma regular y el 40% de los trabajadores encuestados precisa que es bueno o eficiente; en la tabla N° 8 se percibe que para el 35% de los trabajadores encuestados existe un nivel regular de comunicación y de información en el Terminal Portuario de Chimbote; y en la tabla N° 9 se precisa que para el 45% de los investigados refieren que el monitoreo y seguimiento del control interno en el Terminal Portuario de Chimbote es regular y un 50% manifiesta que es bueno o eficiente. Los resultados obtenidos coinciden con la investigación realizada por Di Alvarado (2018) quien concluye que es importante la implementación del control interno dentro de las instituciones, ya que un eficiente control interno permite detectar posibles riesgos, deficiencias en los procesos administrativos y en el uso eficiente de los recursos públicos, manifiesta que los componentes del control interno son fundamentales para determinar el nivel de confianza, y tener un diagnostico claro y preciso de la gestión en materia administrativa, presupuestal y económica.

En cuanto al proceso de ejecución presupuestaria, los resultados se muestran en la tabla N° 4, que representa la descripción de la ejecución presupuestaria del Terminal Portuario de Chimbote, 2019, en la cual solamente el 40% de los investigados manifiestan que el nivel de ejecución presupuestaria es regular, esto se suma a que el otro 25% de los investigados considera que el nivel de ejecución es buena, estos resultados se sustentan en

la tabla N° 10, que para el 35% de los trabajadores encuestados percibe que la ejecución de gastos en el Terminal Portuario de Chimbote es de forma regular; y el otro 30% de los trabajadores encuestados indicó que la ejecución de gastos es buena. Asimismo, en la tabla N° 11, el 50% de los investigados percibe que la ejecución de ingreso en el Terminal Portuario de Chimbote es de forma regular; el 25% de los trabajadores encuestados indicó que la ejecución de ingresos es buena y el 15% de los encuestados establece que es excelente. Estos resultados coinciden con Pérez y Salazar (2016) que establece que la ejecución presupuestaria de la Universidad Nacional de San Martín, ordena la asignación de recursos de los programas, actividades y proyectos, con el propósito de maximizar el uso eficiente de los recursos disponibles aprobados en el calendario de pago de compromiso mensual, por lo que los trabajadores administrativos de la entidad deben comprender la importancia de la ejecución presupuestaria y que una eficiente ejecución de ingresos y de gastos son la base para una gestión óptima, para lo cual se precisa que el avance en la ejecución presupuestaria fue óptimo.

Los resultados y análisis descriptivos y correlacionales concerniente a las variables objeto de estudio y sus dimensiones permitieron establecer la hipótesis general de investigación, en este sentido según los resultados de la tabla N° 13 se puede apreciar y afirmar que existe relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestario teniendo en cuenta que el coeficiente de correlación de Pearson es de ($r = 0.785$) manifestando que el grado de correlación es positivo considerable entre el control interno y la ejecución presupuestaria en la Unidad Ejecutora Terminal Portuario de Chimbote, 2019. Es decir, el proceso de ejecución presupuestaria se relaciona directamente con el control interno, por lo que, según los antecedentes de investigación realizado por Pérez y Salazar (2016) señalando que la evaluación de la gestión del control interno en la ejecución presupuestaria de la Universidad Nacional de San Martín, alcanza un nivel satisfactorio de 70% de relación, la cual propone que el titular de la entidad es el responsable de la implementación del control interno y del correcto uso de los recursos públicos, que los funcionarios y trabajadores deben involucrarse en las actividades para mejorar el proceso

de ejecución presupuestario, haciendo uso de los componentes y elementos del control interno.

De igual forma, se logró determinar y verificar el grado de relación entre la variable ejecución presupuestaria con las dimensiones de la variable control interno, según lo siguiente: con el ambiente de control ($r = 0.674$), con la evaluación de riesgos ($r = 0.719$), con las actividades de control ($r = 0.718$), con la información y comunicación ($r = 0.653$) y con la supervisión y seguimiento ($r = 0.733$), respectivamente. Así como la relación entre la variable control interno y las dimensiones de la variable ejecución presupuestaria tales como la ejecución de gastos ($r = 0.782$) y la ejecución de ingresos ($r = 0.728$).

CAPITULO V: CONCLUSIONES

- Se llegó a determinar que hay un índice de significancia ($p=0,000$) \leq (0.05) y mediante el coeficiente de correlación Pearson se estableció una relación de ($r=0.785$); por lo que se concluye, que el grado de relación es correlaciona positiva considerable entre el control interno y la ejecución presupuestaria en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019. Es decir que cuando el nivel de control interno es eficiente, optimo y significativo, se incrementa el nivel de la ejecución presupuestaria en la entidad objeto de estudio.

- Se percibe que de los resultados el 40% de los encuestados manifiesta que el control interno en el Terminal Portuario de Chimbote es regular, el 30% percibe que casi siempre el control interno es bueno y el 15% percibe que el control interno es deficiente en la entidad. Esto se sustenta en que para el 50% de los encuestados perciben que el ambiente de control y la evaluación de riesgos dentro de la entidad es de forma regular.

- Se llegó a determinar respecto a la ejecución presupuestaria, que de los resultados se percibe que el 40% de los encuestado manifiesta que el nivel de ejecución presupuestaria en el Terminal Portuario de Chimbote es regular, el 25% de los encuestados percibe que casi siempre la ejecución presupuestaria es buena. estos resultados se sustentan en que para el 35% de los trabajadores encuestados percibe que el nivel de la ejecución de gastos en el Terminal Portuario de Chimbote es de forma regular; y el otro 30% de los trabajadores encuestados indicó que la ejecución de gastos es buena. Asimismo, el 50% de los investigados percibe que el nivel de la ejecución de los ingresos en el Terminal Portuario de Chimbote es de forma regular; el 25% de los trabajadores encuestados indicó que la ejecución de ingresos es buena y el 15% de los encuestados establece que es excelente.

- Se llegó a determinar que, entre el control interno y la ejecución del gasto en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019, existe una correlación positiva considerable ($r = 0,782$).
- Se llegó a la conclusión que, entre el control interno y la ejecución de ingresos en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019, existe una correlación positiva considerable ($r = 0,728$).
- Se llegó a la conclusión que, entre la ejecución presupuestaria y el ambiente de control en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019, existe una correlación positiva media ($r = 0.674$).
- Se llegó a determinar que, entre la ejecución presupuestaria y la evaluación de riesgos en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019, existe una correlación positiva media ($r = 0.719$).
- Se llegó a la conclusión que, entre la ejecución presupuestaria y las actividades de control en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019, existe una correlación positiva media ($r = 0.718$).
- Se llegó a determinar que, entre la ejecución presupuestaria y la información y comunicación en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019, existe una correlación positiva media ($r = 0.653$).
- Se llegó a la conclusión que, entre la ejecución presupuestaria y la supervisión y seguimiento en el Terminal Portuario de Chimbote, 2019, existe una correlación positiva media ($r = 0.733$).

CAPITULO VI: RECOMENDACIONES

- A la Alta Dirección siendo la responsable de la implementación, monitoreo y evaluación del control interno en la institución, así como la administración eficiente y responsable de los fondos públicos, deben disponer medidas y políticas, se deben realizar evaluaciones periódicas de control, con el propósito de poder detectar situaciones o sucesos que puedan influir de forma negativa en la ejecución presupuestaria, por lo que se debe implantar un modelo de control que permita la prevención de malversación de fondos, actos de corrupción, mejorando la calidad de los servicios dentro de la modernización de la gestión pública.
- A la Alta Dirección se recomienda a implementar directivas, procedimientos y manuales, y controles que permitan fortalecer el sistema de control en la entidad, con el propósito de alcanzar y lograr los objetivos institucionales, por lo que se debe realizar una evaluación al ambiente de control, evaluar al personal, sus capacidades y los valores establecidos por la entidad, permitiendo que se pueda desarrollar las actividades y operaciones dentro de un marco moral y ético.
- Se recomienda a la Alta Dirección del Terminal Portuario de Chimbote, a generar proyecto y metas específicas, fortaleciendo el desarrollo de estrategias, procedimientos, manuales, que permitan poder tener un soporte de acuerdo a las normativas legales sobre el correcto proceso de ejecución presupuestaria, para un correcto uso de los recursos públicos, tener en cuenta que durante el año 2019 EL PIM fue de S/. 3,624,571 soles, la ejecución presupuestaria de gasto fue de S/. 3,035,288.00 soles, compuesto por Recursos Ordinarios el importe de S/. 259,785.00 soles y Recursos Directamente Recaudados por S/. 2,775,502.00, lo que representa un 83.7% de ejecución.
- A la Alta Dirección se recomienda fortalecer el sistema de control mediante directivas internas, asimismo realizar un diagnóstico de las diversas áreas encargadas del proceso de ejecución presupuestaria en el Terminal Portuario de Chimbote, a fin de determinar una mayor eficiencia en la aplicación de las normas

legales en cada una de las fases del proceso de ejecución presupuestaria de gastos, planteando controles y acciones que permitan evitar actos de corrupción, malversación de los recursos, optimizar los procesos de contrataciones, permitiendo satisfacer las necesidades y mejorando los servicios tanto a los trabajadores como a la ciudadanía. Si bien es cierto la ejecución presupuestal en las entidades públicas se mide a nivel de devengado, debemos empezar a aplicar indicadores, metas u objetivos que nos permitan facilitar y determinar la calidad del gasto público en beneficio de la sociedad, en búsqueda de la modernización de la gestión pública de la entidad aplicar un presupuesto por resultados.

- Se recomienda fortalecer los controles internos, realizando actividades que permitan determinar una mejor eficiencia en la ejecución de los ingresos, se debe implementar medidas que permitan mejorar las operaciones y servicios prestados para así poder obtener una mayor captación de los ingresos, permitiendo desarrollar y promover la economía en la ciudad, otorgando mayores oportunidades laborales a la población.
- Se recomienda a la alta Dirección a fortalecer el ambiente de control en las diversas áreas del Terminal Portuario de Chimbote, tener en cuenta que el entorno influye en los trabajadores de la entidad y en el desarrollo de sus actividades, el ambiente de control es la base para una óptima gestión presupuestal, porque proporciona disciplina e impacta en los demás componentes del control interno, permitiendo que, si los trabajadores tienen valores éticos, se establecen objetivos, estrategias, se podrá prevenir actos de corrupción y permitirá una correcta y eficiente ejecución del presupuesto de la Unidad Ejecutora.
- a la Alta Dirección, se recomienda a fortalecer la evaluación de riesgos en las diversas áreas administrativas del Terminal Portuario de Chimbote, tener en cuenta que la administración de riesgos permite poder detectar y tener control sobre posibles eventos que puedan afectar el desarrollo de las operaciones, así permitirá

alcanzar los objetivos institucionales, permitirá una correcta y eficiencia en el proceso de ejecución presupuestaria, las cuales serán alineadas a las políticas y planes estratégicos.

- Se recomienda a la alta Dirección a fortalecer las actividades de control en el Terminal Portuario de Chimbote, tener en cuenta que las actividades de control son políticas y procedimientos establecidos que permite alcanzar los objetivos institucionales, y determinar posibles riesgos como actos de corrupción, por ello al fortalecer dicho componente de control interno, permitirá una correcta y eficiente ejecución presupuestaria en cada una de sus fases.
- A la alta Dirección se recomienda a fortalecer la información y comunicación en el Terminal Portuario de Chimbote, tener en cuenta que la información y comunicación, se origina para una óptima identificación de los objetivos, estrategias, los programas, planes, que permite enfocar el accionar de la entidad, es por ello al fortalecer dicho componente de control interno, permitirá una correcta y eficiente ejecución presupuestaria en cada una de sus fases.
- Se recomienda a la alta Dirección a mejorar y fortalecer la supervisión y seguimiento en el Terminal Portuario de Chimbote, es decir el control interno requiere una supervisión constante porque permite mantener un adecuado y eficiente funcionamiento de las actividades de la entidad, es por ello al fortalecer dicho componente de control interno, permitirá una correcta y eficiente ejecución presupuestaria en cada una de sus fases.

Agradecimientos

Agradezco por la vida a Dios, por conducir y guiar mis pasos, por estar siempre junto a mí, por permitirme poder cumplir mis anhelos, mis objetivos, por ser mi apoyo incondicional ante la adversidad y momentos de debilidad.

Agradecer a mis padres quienes son mi mayor motivación e inspiración en la vida, por inculcarme valores, por inspirarme a querer siempre hacer las cosas bien cada día, asimismo agradecer a mis hermanos, por su comprensión, por su apoyo, por mantenerse siempre unidos.

Agradecer por supuesto a mi querida casa de estudios, Universidad San Pedro, por permitirme ser formado a lo largo de estos años, a todos los profesores con quienes tuve la dicha de poder compartir y que con sus conocimientos me permitieron poder afrontar los retos y culminar una etapa de mi vida, a mi asesor de tesis Mg. Lucio Martos Ramírez por tiempo, su paciencia, orientación y guía en el desarrollo de mi tesis.

Referencias Bibliográficas:

- Álvarez, C. (2016).** *Importancia de la Auditoría Interna y su Incidencia en la Gestión Empresarial de la Empresa del Sector Automotriz Motor del Sur SAC.* [Tesis de Titulación, Universidad Nacional de San Agustín]. Repositorio de la Universidad Nacional de San Agustín.
- Burbano, J. (2005).** Presupuesto, enfoque de gestión, planeación y control de recursos. Colombia. McGraw Hill.
- Carrasco, S. (2019).** Metodología de la Investigación Científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación. editorial San Marcos.
- Coha, L. N. (2018).** *EL Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado.* [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo.
- Condezo, E. y Cristóbal, N. (2018).** El Control Interno como Instrumento de Gestión y su Contribución para Combatir la Corrupción en los Gobiernos Locales de la Provincia de Pasco. [Tesis de Titulación, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. Repositorio de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.
- Contraloría General de la Republica. (s.f.).** Sistema Nacional de Control. Ministerio de Economía y Finanzas. https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/SistemaNacionalControl.
- COSO (1992).** Informe COSO. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway commission: Estados Unidos.
- COSO (2013).** Informe COSO III. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway commission: Estados Unidos.

- Cuevas, L. (2018).** Control Interno en el Sector Publico. Revista COFI Grupo Gasca. Colegio de Contadores Públicos de México, 1(1), 56 – 62. <https://www.ccpm.org.mx>.
- Decreto Ley 1440.** Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público. 16 de setiembre de 2018. Diario Oficial el Peruano N° 14650.
- Decreto Ley 1441.** Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería. 16 de setiembre de 2018. Diario Oficial el Peruano N° 14650.
- Directiva 001-2020-EF/50.01.** Directiva de Programación Multianual Presupuestaria y Formulación Presupuestaria. 06 de febrero de 2020. Diario Oficial el Peruano N° 15266.
- Di Alvarado, L. (2018).** *Control Interno y Gestión Administrativa según el Personal del Ministerio Publico*. [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo.
- Dirección General de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas (2011).** El Sistema Nacional de Presupuesto: Guía Básica, DGPP-MEF, https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf
- Estela, M. (2015).** *Evaluaciones del sistema de control interno en el Poder Ejecutivo Nacional*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de San Martín. Escuela de Política y Gobierno. Buenos Aires]. <http://biblioteca.unsmepg.edu.ar/>
- Gamboa, J., Puente, S., y Vera, P. (2016).** *Importancia del Control Interno en el Sector Público*. Revista Publicando. 3(8), 487 - 502. <https://dialnet.unirioja.es/>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014).** Metodología Investigación Científica. México. Recuperado de:

https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf

International Auditing and Assurance Standards (IAASB). Evaluación de Riesgos y Control Interno. (NIA 400). <https://www.iaasb.org/standards-pronouncements?keyword=nia&language=#publications-list>.

Ley 27785. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica. 13 de julio de 2002. Diario Oficial el Peruano.

Lopez, L. (2018). *Evaluación de la ejecución presupuestal de la unidad de gestión educativa local N° 16, barranca 2017.* Recuperado de http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/3447/TESIS_%20LOPEZ%20CASTRO%2C%20LINDO%20SANTOS%20Y%20PONCE%20ALCINA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). Glosario de Presupuesto Público. Ministerio de Economía y Finanzas. <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>.

Ochsenius, I. (2017). La Contratación Pública y su Apremiante Control ¿Por qué Medir Nuestras Adquisiciones y que nos Obliga a Hacerlo? *Revista Auditoria Publica.* 1(70), 73 - 84. <https://asocex.es/>

Peña, J. (2018). Gestión del Control Interno y su Relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista. [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo.

Pérez, J. y Salazar, J. (2016). Evaluación de la Gestión de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto.

[Tesis de Titulación, Universidad Nacional de San Martín]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de San Martín.

Ramamoorti, S., y Salamasick, M. (2009). Auditoría Interna: Servicios de aseguramiento y consultoría. Estados Unidos de Norteamérica: La fundación de investigaciones del IIA.

Rodriguez, D. (2015). *La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en las municipalidades distritales de la región la libertad.* Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2037/rodriguezpalacios_daniel.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, C. (2018). *El Proceso presupuestario y la calidad del gasto del Hospital de Huaral y Servicios básicos de Salud.* [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo.

Salazar, E. & Apacella, R. (2016). *El Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Yauli, Huancavelica.* [Tesis de Titulación, Universidad Nacional de Huancavelica]. Repositorio de la Universidad Nacional Huancavelica.

Yarasca, P. y Álvarez, E. (2006). *Auditoria, Fundamentos con un Enfoque Moderno.* (3 Ed.). Lima: Editorial Santa Rosa S.A.

Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* (3 Ed.) Bogotá: Eco Ediciones.

ANEXO 01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

| VARIABLES | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS | ESCALA |
|---|--|--|----------------------------|---|----------|---------|
| VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO | <p>Yarasca, P. & Álvarez, E. (2006), establecen que el Control Interno comprende una serie de elementos los cuales está representado por el plan de organización, procedimientos y métodos que son establecidos de forma coordinada en una organización para obtener información financiera oportuna, confiable y segura, permite la protección de los activos y la eficiencia operacional.</p> | <p>conjunto de normas, procedimientos y técnicas las cuales nos permite poder medir y corregir el desempeño de una organización.</p> | Ambiente de Control | Capacidad técnica de los trabajadores, experiencia, habilidades, políticas adecuadas. | 25 ítems | Ordinal |
| | | | Evaluación de Riesgos | Riesgo inherente, de control y de detección. | | |
| | | | Actividades de Control | Procedimientos, las políticas, los sistemas. | | |
| | | | Información y Comunicación | Procesamiento de información, medios de comunicación | | |
| | | | Supervisión y Seguimiento | Evaluar componentes y elementos. | | |
| VARIABLE DEPENDIENTE: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | <p>Etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).</p> | <p>Comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo.</p> | Ejecución de Gastos | Certificación | 15 ítems | Ordinal |
| | | | | Compromiso | | |
| | | | | Devengado | | |
| | | | | Girado y pagado | | |
| | | | Ejecución de Ingresos | Estimación | | |
| | | | | Determinado | | |
| | | | | Recaudado | | |

ANEXO 02: Matriz de consistencia

TITULO: Control Interno y la Ejecución Presupuestaria de la Unidad Ejecutora 1445 - Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

| Problema | Variables | Objetivos | Hipótesis | Metodología |
|--|---|---|---|--|
| ¿Cuál es el nivel de relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestaria de la Unidad Ejecutora - ¿Terminal Portuario de Chimbote, 2019? | VARIABLE 1: CONTROL INTERNO | Objetivo General: | H1: Existe relación significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestaria de la Unidad Ejecutora - Terminal Portuario de Chimbote, 2019. H0: No existe relación entre el Control interno y la ejecución presupuestaria de la Unidad Ejecutora – Terminal Portuario de Chimbote, 2019. | Tipo y Diseño |
| | | Determinar el nivel de relación entre el Control Interno y la ejecución presupuestaria de la Unidad Ejecutora 1445 – Terminal Portuario de Chimbote, 2019. | | Tipo: Descriptivo, correlacional Diseño: No Experimental, de corte Transversal |
| | VARIABLE 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | Objetivos Específicos: Describir el Control Interno en la Unidad Ejecutora Terminal Portuario de Chimbote, 2019. Describir el proceso de ejecución presupuestaria de la Unidad Ejecutora Terminal Portuario de Chimbote, 2019. Describir la relación entre el control interno y la ejecución de gastos en la Unidad Ejecutora Terminal Portuario de Chimbote, 2019. Describir la relación entre el control interno y la ejecución de ingresos de la Unidad Ejecutora Terminal Portuario de Chimbote, 2019. Analizar la relación entre la Ejecución Presupuestaria y el Ambiente de control de la Unidad Ejecutora 1445 – Terminal Portuario de Chimbote, 2019. Analizar la relación entre la Ejecución Presupuestaria y la Evaluación de riesgos de la Unidad Ejecutora 1445 – Terminal Portuario de Chimbote, 2019 Analizar la relación entre la Ejecución Presupuestaria y la Actividades de Control de la Unidad Ejecutora 1445 – Terminal Portuario de Chimbote, 2019. Analizar la relación entre la Ejecución Presupuestaria y la información y comunicación de la Unidad Ejecutora 1445 – Terminal Portuario de Chimbote, 2019. Analizar la relación entre la Ejecución Presupuestaria y la supervisión y seguimiento de la Unidad Ejecutora 1445 – Terminal Portuario de Chimbote, 2019. | | Población y muestra La población está conformada por los trabajadores del Terminal Portuario de Chimbote y la muestra está compuesta por los 20 trabajadores administrativos del Terminal Portuario de Chimbote Técnicas e Instrumentos de Investigación Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario |

ANEXO 03: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario de la Variable Control Interno

Datos:

- Autor : Bach. Luis Alfredo Mendoza Sanchez
- Tipo de instrumento : Cuestionario tipo Escala de Likert
- Niveles de aplicación : Personal Administrativo del TPCHI.
- Administración : Individual
- Tiempo de aplicación : 60 minutos
- Materiales : Tres hojas impresas, lapicero.
- Responsable de la aplicación: Autor

Información General:

El instrumento consta 25 ítems de opinión con alternativas que miden el grado de aceptación a la afirmación presentada, cuyo propósito es conocer el nivel del control interno desde la perspectiva de los trabajadores administrativos del Terminal Portuario de Chimbote, Ancash, en el año 2019.

Finalidad:

La finalidad es recolectar datos necesarios, para alcanzar información necesaria acerca del Control Interno en la Unidad Ejecutora 1445 – Terminal Portuario de Chimbote.

Instrucciones:

A continuación, se le presenta los cinco aspectos puestos a consulta. Analiza las afirmaciones presentadas y relaciónelas con lo que sucede en la unidad ejecutora donde usted trabaja, luego exprese su opinión marcando con un aspa (X) dentro del

recuadro de la opción que mejor exprese el grado en el que está de acuerdo con las siguientes afirmaciones.

Le solicitamos que contestes este cuestionario con la mayor seriedad posible. No hay respuestas correctas ni incorrectas; además sus respuestas serán confidenciales y anónimas.

Variable de estudio: “Control Interno”

Escala de valoración

| Nº de ítems | Opción de respuesta | Puntaje |
|-------------|---------------------|---------|
| Del 1 al 25 | - Siempre | 5 |
| | - Casi Siempre | 4 |
| | - A veces | 3 |
| | - Casi Nunca | 2 |
| | - Nunca | 1 |

| Nº | Ítems | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Dimensión 1: Ambiente de Control | | | | | | |
| 1 | La alta Dirección desarrolla o fomenta un ambiente optimo y adecuado para la ejecución del Control Interno. | | | | | |
| 2 | Se evalúa y revisa periódicamente el desempeño laboral de cada empleado. | | | | | |
| 3 | La Unidad Ejecutora cuenta con el Plan Estratégico institucional (PEI) y el Plan Operativo Institucional (POI). | | | | | |
| 4 | Los funcionarios de La Unidad Ejecutora reúnen los requisitos establecidos en el Manual de Organización de Funciones (MOF). | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| 5 | La Unidad Ejecutora cuenta con un Plan Anual de Capacitaciones para el Personal y se cumple lo establecido. | | | | | |
| 6 | ¿Existe un código de ética y ha sido adecuadamente comunicado? | | | | | |
| 7 | La Unidad Ejecutora cuenta con un Reglamento Interno de trabajo y ha sido comunicado oportunamente | | | | | |
| 8 | ¿Las áreas usuarias de la Unidad Ejecutora elaboran su cuadro de necesidades y estos se incorporan al Plan Anual de Contrataciones - PAC? | | | | | |
| Dimensión 2: Administración de Riesgos | | | | | | |
| 9 | ¿Promueve la Unidad Ejecutora una cultura de riesgos? | | | | | |
| 10 | ¿Tiene la Unidad Ejecutora definidos sus objetivos Institucionales? | | | | | |
| 11 | ¿Tiene la Unidad Ejecutora definido su Misión y Visión? | | | | | |
| 12 | ¿La Unidad de finanzas es la encargada del control previo en la Unidad Ejecutora? | | | | | |
| Dimensión 3: Actividad de Control | | | | | | |
| 13 | ¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos? | | | | | |
| 14 | ¿Se da la segregación de funciones para reducir y/o evitar riesgos? | | | | | |
| 15 | ¿Existen planes de contrataciones consistentes con los bienes y servicios que se necesitan para cumplir con los objetivos institucionales? | | | | | |
| 16 | ¿La entidad ha diseñado procedimientos para autorizar y aprobar las operaciones? | | | | | |
| 17 | ¿Los procedimientos determinan actividades de control para la protección física de los comprobantes, registros y la documentación sustentatoria? | | | | | |
| Dimensión 4: Información y Comunicación | | | | | | |
| 18 | ¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones? | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|--|
| 19 | ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo? | | | | | |
| 20 | Considera usted que la entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna. | | | | | |
| 21 | Considera usted que los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas. | | | | | |
| Dimensión 5: Supervisión y Seguimiento | | | | | | |
| 22 | ¿Se evalúa que los componentes del control interno, estén presentes y funcionen adecuadamente en su área de trabajo? | | | | | |
| 23 | ¿Se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas? | | | | | |
| 24 | ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos? | | | | | |
| 25 | ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos? | | | | | |

Cuestionario de la Variable Proceso de Ejecución Presupuestaria

Datos:

- Autor : Bach. Luis Alfredo Mendoza Sanchez
- Tipo de instrumento : Cuestionario tipo Escala de Likert
- Niveles de aplicación : Personal Administrativo del TPCHI.
- Administración : Individual
- Tiempo de aplicación : 60 minutos
- Materiales : Tres hojas impresas, lapicero.
- Responsable de la aplicación: Autor

Información General:

El instrumento consta 15 ítems de opinión con alternativas que miden el grado de aceptación a la afirmación presentada, cuyo propósito es conocer el nivel del proceso de Ejecución Presupuestaria desde la perspectiva de los trabajadores administrativos del Terminal Portuario de Chimbote, Ancash, en el año 2019.

Finalidad:

El presente tiene como finalidad recolectar datos necesarios, para alcanzar información necesaria acerca del Proceso de Ejecución Presupuestaria en la Unidad Ejecutora 1445 – Terminal Portuario de Chimbote.

Instrucciones:

A continuación, se le presenta los dos aspectos puestos a consulta. Analiza las afirmaciones presentadas y relaciónelas con lo que sucede en la unidad ejecutora donde usted trabaja, luego exprese su opinión marcando con un aspa (X) dentro del

recuadro de la opción que mejor exprese el grado en el que está de acuerdo con las siguientes afirmaciones.

Le solicitamos que contestes este cuestionario con la mayor seriedad posible. No hay respuestas correctas ni incorrectas; además sus respuestas serán confidenciales y anónimas.

Variable de estudio: “Proceso de Ejecución Presupuestaria”

Escala de valoración

| Nº de Ítems | Opción de respuesta | Puntaje |
|-------------|---------------------|---------|
| Del 1 al 15 | - Siempre | 5 |
| | - Casi Siempre | 4 |
| | - A veces | 3 |
| | - Casi Nunca | 2 |
| | - Nunca | 1 |

| Nº | Ítems | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
|---------------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| Dimensión: Ejecución de Gastos | | | | | | |
| 1 | ¿Las Adquisiciones de bienes y servicios se realizan según el Plan Anual de Contrataciones de la Unidad Ejecutora? | | | | | |
| 2 | ¿La aprobación del Crédito Presupuestaria de los expedientes de adquisiciones cuentan con la documentación sustentatoria? | | | | | |
| 3 | ¿Se realiza la Aprobación del Crédito Presupuestario en los plazos establecidos según ley? | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|--|
| 4 | ¿Todo gasto antes de ser comprometido se verifica que, cuente con la programación de compromiso anual? | | | | | |
| 5 | ¿Se efectúa la fase del compromiso Anual y Mensual de acuerdo a lo establecido por la norma? | | | | | |
| 6 | ¿La Unidad de Finanzas, a través de la oficina de Contabilidad es la responsable de efectuar el control previo? | | | | | |
| 7 | ¿Se revisa toda la documentación sustentatoria de acuerdo a ley antes de proceder a efectuar la fase del devengado? | | | | | |
| 8 | ¿El giro se realiza según lo establecido por la norma? | | | | | |
| 9 | ¿La oficina de Tesorería es la encargada de efectuar la fase girado? | | | | | |
| 10 | La oficina de Tesorería es la responsable de la custodia de los expedientes de pago de planillas, adquisición de bienes y servicios | | | | | |
| Dimensión: Ejecución de Ingresos | | | | | | |
| 11 | ¿Se realiza la proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal? | | | | | |
| 12 | ¿El área de facturación es la responsable de emitir los comprobantes de pago por los servicios prestados? | | | | | |
| 13 | ¿Se registra la fase determinado en el SIAF, con su respectiva documentación sustentatoria? | | | | | |
| 14 | ¿Se registra la fase de recaudación de los Ingresos en el SIAF, con su respectiva documentación sustentatoria? | | | | | |
| 15 | ¿Los fondos recaudados, captados u obtenidos, cualquiera sea la fuente de financiamiento, son depositados en las correspondientes cuentas bancarias en un plazo no mayor de 24 horas? | | | | | |

ANEXO 04: Evaluación de Juicio de expertos



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I.- Información General:

Nombres y apellidos del validador: Mg. LUIS ALBERTO VIGO BARDALES

Fecha: 10-11-2020 **Especialidad:** Contador Publico

Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario de la Variable Control Interno

Autor del instrumento: Bach. Luis Alfredo Mendoza Sanchez

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

**“Control Interno y la Ejecución Presupuestaria de la Unidad Ejecutora 1445 –
Terminal Portuario de Chimbote, 2019”**

La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de las Tesis como de sus aplicaciones.

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II.- Aspectos a evaluar: (Calificación cuantitativa)

| Indicadores de evaluación del instrumento | Criterios cualitativos - cuantitativos | Deficiente | Regular | Bueno | Muy Bueno | Excelente |
|---|--|--------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| | | (1-9) | (10-13) | (14-16) | (17-18) | (19-20) |
| Claridad | ¿Está formulado con lenguaje apropiado? | | | 16 | | |
| Objetividad | ¿Está expresado con conductas observadas? | | | 16 | | |
| Actualidad | ¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad? | | | 16 | | |
| Organización | ¿Existe una organización lógica del instrumento? | | | | 17 | |
| Suficiencia | ¿Valora los aspectos en cantidad y calidad? | | | 16 | | |
| Intencionalidad | ¿Adecuado para cumplir con los objetivos? | | | | 18 | |
| Consistencia | ¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios? | | | | 17 | |
| Coherencia | ¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores? | | | | 18 | |
| Propósito | ¿Las estrategias responden al propósito del estudio? | | | | 17 | |
| Conveniencia | ¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías? | | | 16 | | |
| Sumatoria parcial | | | | 80 | 87 | |
| Sumatoria Total | | 167 | | | | |
| Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x0.005) | | 0.835 | | | | |

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento:

Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

| Intervalos | Resultados |
|-------------------|-------------------|
| 0,00 – 0,49 | Validez Nula |
| 0,50 – 0,59 | Validez muy baja |
| 0,60 – 0,69 | Validez baja |
| 0,70 – 0,79 | Validez aceptable |
| 0,80- 0,89 | Validez buena |
| 0,90-1,00 | Validez muy buena |

Coeficiente de Validez

$$\boxed{167} = \boxed{0.835}$$

Nota: el instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable.



Firma del Experto

Grado Académico: Contador Publico

DNI: 32949499



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I.- Información General:

Nombres y apellidos del validador: Mg. LUIS ALBERTO VIGO BARDALES

Fecha: 10-11-2020 **Especialidad:** Contador Publico

Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario de la Variable Proceso de Ejecución Presupuestaria.

Autor del instrumento: Bach. Luis Alfredo Mendoza Sanchez

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

**“Control Interno y la Ejecución Presupuestaria de la Unidad Ejecutora 1445 –
Terminal Portuario de Chimbote, 2019”**

La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de las Tesis como de sus aplicaciones.

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II.- Aspectos a evaluar: (Calificación cuantitativa)

| Indicadores de evaluación del instrumento | Criterios cualitativos - cuantitativos | Deficiente | Regular | Bueno | Muy Bueno | Excelente |
|---|--|--------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| | | (1-9) | (10-13) | (14-16) | (17-18) | (19-20) |
| Claridad | ¿Está formulado con lenguaje apropiado? | | | 16 | | |
| Objetividad | ¿Está expresado con conductas observadas? | | | 15 | | |
| Actualidad | ¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad? | | | 16 | | |
| Organización | ¿Existe una organización lógica del instrumento? | | | | 17 | |
| Suficiencia | ¿Valora los aspectos en cantidad y calidad? | | | 15 | | |
| Intencionalidad | ¿Adecuado para cumplir con los objetivos? | | | | 18 | |
| Consistencia | ¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios? | | | | 17 | |
| Coherencia | ¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores? | | | | 18 | |
| Propósito | ¿Las estrategias responden al propósito del estudio? | | | | 17 | |
| Conveniencia | ¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías? | | | 16 | | |
| Sumatoria parcial | | | | 80 | 87 | |
| Sumatoria Total | | 165 | | | | |
| Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x0.005) | | 0.825 | | | | |

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento:

Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

| Intervalos | Resultados |
|-------------------|-------------------|
| 0,00 – 0,49 | Validez Nula |
| 0,50 – 0,59 | Validez muy baja |
| 0,60 – 0,69 | Validez baja |
| 0,70 – 0,79 | Validez aceptable |
| 0,80- 0,89 | Validez buena |
| 0,90-1,00 | Validez muy buena |

Coeficiente de Validez

$$\boxed{165} = \boxed{0.825}$$

Nota: el instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable.



Firma del Experto

Grado Académico: Contador Publico

DNI: 32949499



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I.- Información General:

Nombres y apellidos del validador: Dr. JAVIER ULLOA SICCHA

Fecha: 10-11-2020 **Especialidad:** Contador Publico

Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario de la Variable Control Interno

Autor del instrumento: Bach. Luis Alfredo Mendoza Sanchez

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

**“Control Interno y la Ejecución Presupuestaria de la Unidad Ejecutora 1445 –
Terminal Portuario de Chimbote, 2019”**

La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de las Tesis como de sus aplicaciones.

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II.- Aspectos a evaluar: (Calificación cuantitativa)

| Indicadores de evaluación del instrumento | Criterios cualitativos - cuantitativos | Deficiente | Regular | Bueno | Muy Bueno | Excelente |
|---|--|-------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| | | (1-9) | (10-13) | (14-16) | (17-18) | (19-20) |
| Claridad | ¿Está formulado con lenguaje apropiado? | | | 16 | | |
| Objetividad | ¿Está expresado con conductas observadas? | | | 16 | | |
| Actualidad | ¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad? | | | 16 | | |
| Organización | ¿Existe una organización lógica del instrumento? | | | | 18 | |
| Suficiencia | ¿Valora los aspectos en cantidad y calidad? | | | 16 | | |
| Intencionalidad | ¿Adecuado para cumplir con los objetivos? | | | | 18 | |
| Consistencia | ¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios? | | | | 18 | |
| Coherencia | ¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores? | | | | 18 | |
| Propósito | ¿Las estrategias responden al propósito del estudio? | | | | 18 | |
| Conveniencia | ¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías? | | | 16 | | |
| Sumatoria parcial | | | | 80 | 90 | |
| Sumatoria Total | | 170 | | | | |
| Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x0.005) | | 0.85 | | | | |

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento:

.....

.....

.....

.....

Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

| Intervalos | Resultados |
|-------------------|-------------------|
| 0,00 – 0,49 | Validez Nula |
| 0,50 – 0,59 | Validez muy baja |
| 0,60 – 0,69 | Validez baja |
| 0,70 – 0,79 | Validez aceptable |
| 0,80- 0,89 | Validez buena |
| 0,90-1,00 | Validez muy buena |

Coeficiente de Validez

$$\boxed{170} = \boxed{0.85}$$

Nota: el instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable.



Firma del Experto

Grado Académico: Contador Publico

DNI: 17921168



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I.- Información General:

Nombres y apellidos del validador: Dr. JAVIER ULLOA SICCHA

Fecha: 10-11-2020 **Especialidad:** Contador Publico

Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario de la Variable Proceso de Ejecución Presupuestaria.

Autor del instrumento: Bach. Luis Alfredo Mendoza Sanchez

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

**“Control Interno y la Ejecución Presupuestaria de la Unidad Ejecutora 1445 –
Terminal Portuario de Chimbote, 2019”**

La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de las Tesis como de sus aplicaciones.

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II.- Aspectos a evaluar: (Calificación cuantitativa)

| Indicadores de evaluación del instrumento | Criterios cualitativos - cuantitativos | Deficiente | Regular | Bueno | Muy Bueno | Excelente |
|---|--|--------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| | | (1-9) | (10-13) | (14-16) | (17-18) | (19-20) |
| Claridad | ¿Está formulado con lenguaje apropiado? | | | 15 | | |
| Objetividad | ¿Está expresado con conductas observadas? | | | 14 | | |
| Actualidad | ¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad? | | | 15 | | |
| Organización | ¿Existe una organización lógica del instrumento? | | | | 17 | |
| Suficiencia | ¿Valora los aspectos en cantidad y calidad? | | | 14 | | |
| Intencionalidad | ¿Adecuado para cumplir con los objetivos? | | | 16 | | |
| Consistencia | ¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios? | | | | 17 | |
| Coherencia | ¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores? | | | | 17 | |
| Propósito | ¿Las estrategias responden al propósito del estudio? | | | | 17 | |
| Conveniencia | ¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías? | | | 15 | | |
| Sumatoria parcial | | | | 89 | 68 | |
| Sumatoria Total | | 157 | | | | |
| Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x0.005) | | 0.785 | | | | |

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento:

.....

.....

.....

.....

Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

| Intervalos | Resultados |
|-------------------|-------------------|
| 0,00 – 0,49 | Validez Nula |
| 0,50 – 0,59 | Validez muy baja |
| 0,60 – 0,69 | Validez baja |
| 0,70 – 0,79 | Validez aceptable |
| 0,80- 0,89 | Validez buena |
| 0,90-1,00 | Validez muy buena |

Coeficiente de Validez

$$\boxed{157} = \boxed{0.785}$$

Nota: el instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable.



Firma del Experto

Grado Académico: Contador Publico

DNI: 17921168



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I.- Información General:

Nombres y apellidos del validador: Mg. JESSICA FABIOLA LUIS MENACHO

Fecha: 10-11-2020 **Especialidad:** Contador Publico

Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario de la Variable Control Interno

Autor del instrumento: Bach. Luis Alfredo Mendoza Sanchez

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

**“Control Interno y la Ejecución Presupuestaria de la Unidad Ejecutora 1445 –
Terminal Portuario de Chimbote, 2019”**

La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de las Tesis como de sus aplicaciones.

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II.- Aspectos a evaluar: (Calificación cuantitativa)

| Indicadores de evaluación del instrumento | Criterios cualitativos - cuantitativos | Deficiente | Regular | Bueno | Muy Bueno | Excelente |
|---|--|--------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| | | (1-9) | (10-13) | (14-16) | (17-18) | (19-20) |
| Claridad | ¿Está formulado con lenguaje apropiado? | | | 14 | | |
| Objetividad | ¿Está expresado con conductas observadas? | | | 14 | | |
| Actualidad | ¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad? | | | 14 | | |
| Organización | ¿Existe una organización lógica del instrumento? | | | | 17 | |
| Suficiencia | ¿Valora los aspectos en cantidad y calidad? | | | 14 | | |
| Intencionalidad | ¿Adecuado para cumplir con los objetivos? | | | | 17 | |
| Consistencia | ¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios? | | | | 17 | |
| Coherencia | ¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores? | | | | 17 | |
| Propósito | ¿Las estrategias responden al propósito del estudio? | | | | 17 | |
| Conveniencia | ¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías? | | | 14 | | |
| Sumatoria parcial | | | | 70 | 85 | |
| Sumatoria Total | | 155 | | | | |
| Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x0.005) | | 0.775 | | | | |

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento:

.....

.....

.....

.....

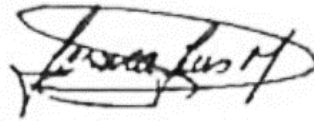
Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

| Intervalos | Resultados |
|-------------------|-------------------|
| 0,00 – 0,49 | Validez Nula |
| 0,50 – 0,59 | Validez muy baja |
| 0,60 – 0,69 | Validez baja |
| 0,70 – 0,79 | Validez aceptable |
| 0,80- 0,89 | Validez buena |
| 0,90-1,00 | Validez muy buena |

Coeficiente de Validez

$$\boxed{155} = \boxed{0.775}$$

Nota: el instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable.



Firma del Experto

Grado Académico: Contador Publico

DNI: 32954628



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I.- Información General:

Nombres y apellidos del validador: Mg. JESSICA FABIOLA LUIS MENACHO

Fecha: 10-11-2020 **Especialidad:** Contador Publico

Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario de la Variable Proceso de Ejecución Presupuestaria.

Autor del instrumento: Bach. Luis Alfredo Mendoza Sanchez

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

**“Control Interno y la Ejecución Presupuestaria de la Unidad Ejecutora 1445 –
Terminal Portuario de Chimbote, 2019”**

La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de las Tesis como de sus aplicaciones.

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II.- Aspectos a evaluar: (Calificación cuantitativa)

| Indicadores de evaluación del instrumento | Criterios cualitativos - cuantitativos | Deficiente | Regular | Bueno | Muy Bueno | Excelente |
|---|--|------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| | | (1-9) | (10-13) | (14-16) | (17-18) | (19-20) |
| Claridad | ¿Está formulado con lenguaje apropiado? | | | 15 | | |
| Objetividad | ¿Está expresado con conductas observadas? | | | 15 | | |
| Actualidad | ¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad? | | | 15 | | |
| Organización | ¿Existe una organización lógica del instrumento? | | | | 17 | |
| Suficiencia | ¿Valora los aspectos en cantidad y calidad? | | | 15 | | |
| Intencionalidad | ¿Adecuado para cumplir con los objetivos? | | | | 17 | |
| Consistencia | ¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios? | | | | 17 | |
| Coherencia | ¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores? | | | | 17 | |
| Propósito | ¿Las estrategias responden al propósito del estudio? | | | | 17 | |
| Conveniencia | ¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías? | | | 15 | | |
| Sumatoria parcial | | | | 75 | 85 | |
| Sumatoria Total | | 160 | | | | |
| Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x0.005) | | 0.8 | | | | |

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento:

.....

.....

.....

.....

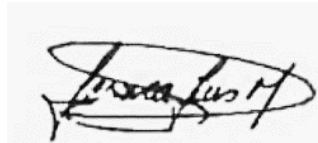
Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

| Intervalos | Resultados |
|-------------------|-------------------|
| 0,00 – 0,49 | Validez Nula |
| 0,50 – 0,59 | Validez muy baja |
| 0,60 – 0,69 | Validez baja |
| 0,70 – 0,79 | Validez aceptable |
| 0,80- 0,89 | Validez buena |
| 0,90-1,00 | Validez muy buena |

Coeficiente de Validez

$$\boxed{160} = \boxed{0.8}$$

Nota: el instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable.



Firma del Experto

Grado Académico: Contador Publico

DNI: 32954628

ANEXO 05: Formato de publicación en repositorio



REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

| | | | |
|---|--|-------------------------------------|---|
| 1. Información del Autor | | | |
| Mendoza Sanchez, Luis Alfredo | | 70526221 | Luis.mendozasanchez03@gmail.com |
| Apellidos y Nombres | | DNI | Correo Electrónico |
| 2. Tipo de Documento de Investigación | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Tesis | <input type="checkbox"/> | Trabajo de Suficiencia Profesional |
| <input type="checkbox"/> | | <input type="checkbox"/> | Trabajo Académico |
| <input type="checkbox"/> | | <input type="checkbox"/> | Trabajo de Investigación |
| 3. Grado Académico o Título Profesional ¹ | | | |
| <input type="checkbox"/> | Bachiller | <input checked="" type="checkbox"/> | Título Profesional |
| <input type="checkbox"/> | | <input type="checkbox"/> | Título Segunda Especialidad |
| <input type="checkbox"/> | | <input type="checkbox"/> | Maestría |
| <input type="checkbox"/> | | <input type="checkbox"/> | Doctorado |
| 4. Título del Documento de Investigación | | | |
| <p>Control interno y la ejecución presupuestaria de la Unidad Ejecutora - Terminal Portuario de Chimbote, 2019</p> | | | |
| 5. Programa Académico | | | |
| Programa de Estudios Contabilidad | | | |
| 6. Tipo de Acceso al Documento | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Abierto o Público ² (info:eu-repo/semantics/openAccess) | | <input type="checkbox"/> |
| | | | Acceso restringido ³ (info:eu-repo/semantics/restrictedAccess) (*) |
| (*) En caso de restringido sustentar motivo | | | |

A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS⁴

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento. ⁵

| Lugar | Día | Mes | Año |
|----------|-----|-----------|------|
| Chimbote | 13 | Noviembre | 2023 |

Huella Digital 

Firma 

Importante

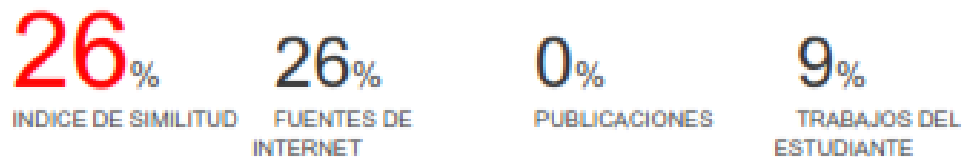
- Según Resolución de Consejo Directivo N° 023-2016-SUNEDU-CD, Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, Art. 8, inciso 8.2.
- Ley N° 30035, Ley que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y D.S. 008-2015-PCM.
- Si el autor eligió el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva, para que se pueda hacer arreglos de forma en la obra y difundir en el Repositorio Institucional Digital, respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.
- En caso de que el autor elija la segunda opción únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra, de acuerdo a la directiva N° 004-2016-CONCYTEC-DEGC (Materias 5.2 y 6.7) que norma el funcionamiento del Repositorio Nacional Digital.
- Las licencias Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que pone a disposición de los autores un conjunto de licencias flexibles y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otros. Estas licencias también garantizan que el autor obtenga el crédito por su obra.
- Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales -RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales prestando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio AUCIA".

Nota: - En caso de falsedad en los datos, se procederá de acuerdo a ley (Ley 27444, art. 32, núm. 32.3).

ANEXO 06: Reporte de similitud (Solo las hojas de porcentajes)

Control interno y la ejecución presupuestaria de la Unidad Ejecutora - Terminal Portuario de Chimbote, 2019.

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|----------|---|---------------|
| 1 | repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet | 12% |
| 2 | repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet | 3% |
| 3 | Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante | 3% |
| 4 | repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 5 | repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet | <1% |
| 6 | repositorio.ups.edu.pe Fuente de Internet | <1% |
| 7 | Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante | <1% |
| 8 | core.ac.uk Fuente de Internet | <1% |

