



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad
distrital de Chiclayo**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Vasquez Tapullima, Reyna Anabel (ORCID: 0000-0003-1025-8921)

ASESOR:

Dr. Figueroa Coronado, Erick Carlo (ORCID: 0000-0002-2599-2558)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y modernización del estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL Y UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO – PERÚ

2022

Dedicatoria

A dios por sobre todas las cosas por darme la fuerza necesaria para continuar y lograr mis objetivos.

A mi mamá Julia por haberme inculcado buenos valores y ayudarme a ser mejor persona. A mi hermano Romeld por haber compartido momentos muy significativos conmigo. A mi novio Enzo que me brindó su apoyo incondicional para poder terminar mi maestría, gracias por su apoyo, amor y cariño.

Reyna Anabel

Agradecimiento

La vida nos da la oportunidad de conocer a muchas personas, entre ellos los docentes que me ayudaron y guiaron académicamente en la Universidad César Vallejo sede Chiclayo, en especial al Dr. Erick Carlo Figueroa Coronado por haber impartido sus conocimientos y enseñanzas, mi agradecimiento por su apoyo desinteresado, porque gracias a ello me permiten culminar esta hermosa maestría.

La autora

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	viii
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación	11
3.2. Variables y operacionalización.....	12
3.3. Población, muestra y muestreo.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5. Procedimientos	14
3.6. Métodos de análisis de datos.....	14
3.7. Aspectos éticos	14
IV. RESULTADOS.....	15
V. DISCUSIÓN.....	21
VI. CONCLUSIONES	27
VII. RECOMENDACIONES	28
REFERENCIAS.....	29
ANEXOS	35

Índice de tablas

Tabla 1. Relación entre control interno y ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.....	15
Tabla 2. Descriptivos de la variable control interno en una municipalidad distrital de Chiclayo	16
Tabla 3. Descriptivos de la variable ejecución presupuestal en una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.....	17
Tabla 4. Relación de las dimensiones de control interno y las dimensiones de ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022	18

Índice de figuras

Figura 1. Diseño de investigación	11
Figura 2. Nivel de control interno en una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022	16
Figura 3. Nivel de ejecución presupuestal en una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.....	17

Resumen

El control interno es esencial en toda institución pública porque permite que todo procedimiento se maneje con la finalidad de generar la transparencia y el cumplimiento adecuado de la ejecución presupuestal. Sin embargo, el control interno muchas veces no se implementa adecuadamente para velar por la ejecución correcta del presupuesto, es por ello que se plantea como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022. En el desarrollo se hizo uso de una metodología cuantitativa de nivel correlacional, en el que aplicando un cuestionario a 22 trabajadores se encontró como resultados que existe una correlación directa de nivel medio (61.4%) entre el control interno y la ejecución presupuestal; también, se tiene un nivel medio de ejecución presupuestal y control interno; por último se encontró que existe relación directa entre evaluación de riesgo y certificación ($r = 49,2\%$); actividades de control con certificación ($r = 48,8\%$) y devengado ($r = 44,9\%$); actividades de supervisión y certificación ($r = 46,4\%$), compromiso ($r = 48,3\%$), devengado ($r = 44,0\%$) y pagado ($r = 45,9\%$).

Palabras clave. Control interno, ejecución presupuestal, implementación.

Abstract

Internal control is essential in any public institution because it allows all procedures to be handled with the aim of generating transparency and proper compliance with budget execution. However, internal control is often not properly implemented to ensure the correct execution of the budget, which is why the objective is to determine the relationship between internal control and budget execution of a district municipality of Chiclayo in the 2022. In the development, a quantitative methodology of correlational level was used, in which applying a questionnaire to 22 workers, the results found that there is a direct correlation of medium level (61.4%) between internal control and budget execution; also, there is a medium level of budget execution and internal control; Finally, it was found that there is a direct relationship between risk assessment and certification ($r = 49.2\%$); control activities with certification ($r = 48.8\%$) and accrued ($r = 44.9\%$); supervision and certification activities ($r = 46.4\%$), commitment ($r = 48.3\%$), accrued ($r = 44.0\%$) and paid ($r = 45.9\%$).

Keywords. Internal control, budget execution, implementation.

I. INTRODUCCIÓN

En muchos países, la creación de instituciones fiscales sólidas sigue siendo un trabajo en curso, debido a las limitaciones por ser gobiernos débiles, tener mala coordinación de políticas y ejecución ineficiente (Khasiani et al., 2020); por lo tanto, requieren un control interno eficiente, que permita ayudar en la ejecución del presupuesto y realización de metas y objetivos determinados de cada nivel de gobierno (Sytnyk et al., 2019).

A nivel internacional, por ejemplo, en Filipinas, en los gobiernos municipales encontraron serias deficiencias en la ejecución presupuestal, identificaron que existen retrasos en la presentación de los presupuestos anuales, errores administrativos, carecimiento de algunos requisitos documentales, impidiendo la eficiencia y eficacia del funcionamiento de los gobiernos locales (Dagohoy, 2021).

Por otro lado, en Ecuador, según Reinoso-Baquerizo y Pincay-Sancán (2019) ha identificado que se ha mejorado en la ejecución del presupuesto público y entre los factores incidentes se encuentra la eficacia y eficiencia en el adecuado uso de los procedimientos administrativos y toma de decisiones, debido al mejor control de la gestión.

A nivel nacional, en Puno en los últimos años identificaron deficiencias en la ejecución presupuestal, se tiene que 12 municipalidades distritales de 17 han reducido su avance de ejecución en el 2020, es decir, el 57% de ellos estuvo en una calificación deficiente, por lo tanto, describe que todavía existen dificultades para la ejecución total del presupuesto (Zevallos et al., 2021). Esto se refleja porque todavía no se puede eliminar el factor corrupción, mejorar la transparencia y eficacia en la gestión pública (Salinas et al., 2021). Por lo tanto, es necesario el control interno de las instituciones para que se desarrollen adecuadamente y se ejecute correctamente el presupuesto para un impacto en el cierre de brechas (J. Vega, 2021).

A nivel local, en Chiclayo, en una municipalidad se ha detectado que existe mal manejo en la ejecución del presupuesto público, según el control interno en el 2021 no se han ejecutado 70 millones de soles en obras y representa el menor avance que otros municipios (Y. Vega, 2021); también, para el 2022 se ha identificado que hay fondos que han sido pagados sin previo informe de rendición

de cuentas, teniendo perjuicios por cerca S/18 975.00 soles, es decir, el control interno no está desarrollando adecuadamente su función (Vásquez, 2022). Por lo tanto, se evidencia necesario el control interno como medio para que se ejecute correctamente la ejecución presupuestal.

Otro aspecto en particular es que la contraloría ha advertido que existe baja ejecución presupuestal lo que dificulta que se cumplan la ejecución de 38 proyectos en el 2021 (Contraloría General de la República [CGR], 2021); esto se debe a la mala gestión de los recursos públicos, al incumplimiento de las normas internas y generales aplicables a la entidad, y en otros casos porque toman decisiones inapropiadas por falta de comunicación y controles internos.

Mediante esos hechos, existen esfuerzo que realizan instituciones públicas para poder mejorar el control interno y con ello supervisar eficientemente la ejecución de obras (CGR, 2020). Pero, debido a que todavía el control interno no funciona de manera eficaz y eficiente, no mejora la ejecución presupuestal, es por ello que surge la pregunta de investigación, ¿Qué relación existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022?

Por otro lado siguiendo a lo planteado por Bernal (2016), toda investigación puede justificarse de manera teórica, práctica y metodológica. Por lo tanto, el estudio se justifica teóricamente ya que buscó contribuir al conocimiento científico, permitiendo ampliar el tema de la importancia que tiene el control interno en la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo, el cuál es considerado importante para la toma de decisiones, debido que, si existen controles internos que se pueden observar y cumplir, permiten que la entidad logre sus objetivos establecidos.

También, se justifica de manera práctica porque se basa en que la implementación exitosa del control interno y la ejecución presupuestal puede detectar malas conductas profesionales en el acto y prevenir prácticas corruptas. Por último, desde un punto de vista metodológico, se justifica porque se utiliza herramientas válidas y fiables, de las cuales sirvieron para refutar y contrastar con otros estudios.

A su vez, la presente investigación no ha presentado ninguna limitación económica, financiera ni de recursos, porque todo ha sido realizado siguiendo los

procedimientos adecuados para obtener información fidedigna, sin generar algún perjuicio a tercero.

En base a lo mencionado se pudo desarrollar el objetivo general de determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022, y como objetivos específicos:

Identificar el nivel de control interno de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

Identificar el nivel de ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

Establecer la relación de las dimensiones del control interno con las dimensiones de la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

Además, se tiene la siguiente hipótesis de investigación a contrastar:

Hipótesis nula (H_0): No existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

Hipótesis alternativa (H_1): Existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

II. MARCO TEÓRICO

En este apartado se detallan los antecedentes (internacionales, nacionales y locales) con las teorías y definiciones que sustentan a las variables control interno y ejecución presupuesta.

De acuerdo a los antecedentes, a nivel internacional, tenemos a Cabrera-Encalada (2021) en su investigación en una entidad pública en Ecuador tuvo de objetivo realizar una propuesta que permita la mejora del control interno para el adecuado manejo de la administración pública. Para eso utiliza una metodología cuantitativa de nivel descriptivo y que mediante un cuestionario a 40 servidores encuentra de resultados que es necesario la implementación del control interno en la entidad porque contribuiría al manejo adecuado de los recursos administrativos, logrando que la administración pública tenga capacidad de gestión.

También, está el estudio de Kim & Matkin (2019) en New York que trata sobre la condición financiera y deficiencias del control interno, planteándose el objetivo examinar cómo el manejo de las finanzas genera deficiencias en el control interno. Es un estudio longitudinal de enfoque cuantitativo que utiliza información secundaria de datos financieros y de auditoría. En los resultados se encontraron que una condición financiera en declive o mal manejada tiende a aumentar la probabilidad y gravedad de las deficiencias de control interno, lo que potencialmente perjudica la responsabilidad financiera.

Según Odek & Okoth (2019) en su investigación tuvo el objetivo de encontrar el efecto de los sistemas de control interno en el desempeño financiero de empresas en Kenia. El estudio adoptó un diseño correlacional y de caso, dirigido a 38 empleados usando un cuestionario; además se utilizó información primaria y secundaria. Los resultados determinaron que manteniendo constantes otros factores, las actividades de control, evaluación de riesgos e información y comunicación contribuyen al 89,8% de crecimiento en el desempeño financiero de empresas en Kenia.

El último antecedente internacional, es el estudio de Masanja (2018), que tuvo el objetivo de determinar el impacto de los desafíos del control interno en el desempeño financiero organizacional para entidades gubernamentales locales en Tanzania. Para el desarrollo utilizó el diseño no experimental de nivel explicativo y aplicando un cuestionario a 113 autoridades generó los siguientes resultados;

existe relación estadísticamente significativa entre la mala remuneración, el inadecuado control, con la prevención del fraude y, también, la mala conducta desapercibida, la impunidad, con el desempeño financiero organizacional. Además, desafíos como la presión de los empleados, el comportamiento poco ético y la falta de medidas de control interno fueron estadísticamente insignificantes.

A nivel nacional, presentamos de antecedente a Gamarra (2021) que en su investigación realizada en una municipalidad en Huaraz, tuvo de objetivo establecer una relación entre el control interno y la ejecución de gasto. Para eso empleó un estudio cuantitativo de diseño no experimental correlacional y aplicando un cuestionario de tipo Likert a 37 funcionarios se obtuvo de resultados, que existe un nivel deficiente en el manejo del sistema de control interno, porque se tiene un mal ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión e información y comunicación; a su vez se tiene una deficiente ejecución de gasto, de ello y con el análisis correlacional se determinó una relación positiva entre control interno y la ejecución de gasto.

También, Castro (2021) en su estudio que se realizó en una municipalidad en Trujillo, determinó una relación entre control interno y la ejecución de gasto. Además, utilizando una investigación cuantitativa con participación de 60 trabajadores y aplicándose un cuestionario para cada variable se obtuvo de resultados que el uso del control interno tiene un nivel medio calificado así por la mayor cantidad de los trabajadores; además, entre sus dimensiones el nivel más bajo es para las actividades de supervisión mientras que el de nivel alto es para el uso adecuado de información y comunicación. Por otro lado, se obtuvo un nivel alto en la ejecución de gasto y el mejor nivel entre sus dimensiones fue el compromiso del presupuesto; por último, mediante el coeficiente de correlación se obtuvo una relación positiva del 39.9%.

Según Betsabe (2021) en Tarapoto realizó un estudio sobre control interno y ejecución de gasto. En ese estudio se optó por una investigación correlacional para encontrar la relación entre control interno y ejecución de gasto, por ello utilizó una metodología cuantitativa de diseño no experimental, cuyo instrumento ejecutado en 32 trabajadores y mediante estadística descriptiva e inferencial permitieron encontrar que existe un nivel medio en el control interno y ejecución de gasto en una municipalidad de Tarapoto; además, para el objetivo general se

obtuvo una relación positiva de nivel alto y también, las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, supervisión e información y comunicación se relacionan directamente con la ejecución de gasto.

Tenemos el estudio de Vivanco (2019) que en Apurímac contrastó la existencia de relación entre control interno y ejecución presupuestal de una institución pública. En este caso la investigación optó por el desarrollo cuantitativo, que mediante la estadística descriptiva-inferencial y un cuestionario aplicado a 79 colaboradores obtuvo de resultado que el control interno tiene una percepción más negativa y a la par con las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, supervisión e información y comunicación; mientras que para la ejecución presupuestal su nivel es tendiente a un uso adecuado, a la par con la certificación, compromiso, devengado y pagado. Por último, se encontró una relación positiva entre estas variables

En el ámbito local, dentro de la provincia de Chiclayo tenemos el antecedente de Estela (2022) que en su estudio se planteó resolver la existencia de relación entre control interno y ejecución presupuestal. La metodología empleada es cuantitativa de diseño no experimental descriptivo – correlacional; además, para su desarrollo se utilizó un cuestionario a 15 trabajadores. El resultado determinó que existe un nivel bajo en el uso adecuado del control interno por la falta de comunicación y conocimiento de políticas, a su vez, también existe un nivel bajo en la ejecución presupuestal por la mala planificación y evaluación; por último, se determinó en una relación positiva entre ambas variables.

En las bases teóricas, la variable control interno se sustenta en la teoría de la agencia y el enfoque individualista, porque parte de la relación principal – agente, en donde toda acción e interacción de los individuos está regida dentro del entorno de incentivos y controles. Así el principal se convierte en la parte que designa legalmente a los agentes y ellos realizan todas las actividades en su nombre. La importancia de esa relación radica en que cuando se rompe, tiene que entrar el control interno como un mediador para solucionar el conflicto (Park et al., 2022).

A partir de entonces, se desarrolla el control de la agencia para minimizar el problema entre el principal y el agente, siendo necesario en el campo el monitoreo mutuo, el propósito compartido y las reglas (Ranjan & Kalyan, 2021). Por lo tanto,

el control interno es uno de los mecanismos que se utiliza para abordar el problema de la agencia (Mohamed & Ahmed, 2018).

Por otro lado, se tiene la teoría del cumplimiento que establece que toda agencia está obligada a cumplir con las regulaciones porque la autoridad que redacta la ley tiene el derecho de dictar el comportamiento, quiere decir, que tienen que hacer cumplir la legislación emanada por el control interno de cada país (Sumaryati et al., 2020). Entonces, estas teorías son las que posibilitan la intervención del control interno en una entidad pública, la cual es regulada por marcos legislativos que permiten que se genere acciones, actividades efectivas y eficientes de control y, se lleven a cabo continuamente en los empleados para que puedan brindar la confianza adecuada en el logro de las metas organizacionales (Rakhma et al., 2019).

Por lo tanto, con las teorías sustentadas, se puede definir al control interno en una entidad pública, como el monitoreo casual, ocasional, preventivo, restringido y directo a ciertas actividades que pueden tener riesgo de desfavorecer a la entidad, por lo tanto, induce a que se no actúe fuera del marco de la ley (Dewi & Hoesada, 2020). Quiere decir que es un espejo estratégico de las estrategias jerárquicas, las sanciones y los procedimientos internos creados por las instituciones para brindarle a la gerencia los objetivos esenciales de garantizar que la organización cumpla con sus actividades de manera efectiva y transparente (Ndanyi, 2021).

En la búsqueda de información se encontró que toda institución pública a nivel mundial tiene o debería tener controles internos, y en el caso peruano, el control interno se manifiesta en la Ley N° 28716 siendo de carácter obligatoria desde el 2019 especificado en la directiva N° 006-2019-CG/INTEG (CGR, 2019). Esta Ley plantea que mediante controles en las actividades desde el inicio, de manera simultánea y posteriormente va permitir que los trabajadores de una entidad pública entren en prácticas en contra de los fines, objetivos y metas de la institución (CGR, 2022).

El control interno según el Capítulo I de la Ley puede componerse de siete componentes, de las cuales se dimensionan para la investigación en cinco y son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y, supervisión de resultados (Mujannah et al., 2019). Tal división coincide con lo propuesto por el sistema de gestión de riesgo y control interno

(COSO), eso quiere decir que se está dimensionando con los componentes centrales del control interno original, que está mencionado líneas arriba (Shonhadji & Maulidi, 2022).

Abarcando en cada dimensión, tenemos que el ambiente de control se define como el entorno en donde se pueden desenvolver los trabajadores para brindar un buen servicio, en ella se identifican las normas, reglas, conductas, valores y prácticas que van a permitir la relación entre trabajadores. En este ambiente se va plasmar todo el aspecto legal, jurídico y administrativo de la entidad para conocimiento de todo tipo de autoridades (Mejias-Guevara et al., 2022).

También, el control interno debe hacer una evaluación sobre el riesgo que enfrenta la entidad, tanto desde el interior como desde el exterior. La evaluación de riesgos comienza con el establecimiento de objetivos y metas organizacionales que sean consistentes a nivel institucional y de actividad; luego, la entidad identifica los riesgos que pueden obstaculizar el logro de las metas ya sean internas o externas. Por lo tanto, los más altos cargos de la institución gubernamental debe formular un enfoque adecuado de gestión y actividades de control para reducir el riesgo (Yaya & Suprobo, 2019).

Una vez establecida una medición al riesgo se procede a su control, es decir, ofrecer una respuesta que minimice el impacto negativo en la entidad, se considera una medida adelantada para prevenir eventos desafortunados y con ello se garantiza que se ha implementado correctamente la política y los procedimientos establecidos por los más altos cargos en las instituciones públicas (Sulca & Becerra, 2019).

Luego viene la información y comunicación, la cual se considera como el medio que va a permitir enlazar todo control preventivo, simultáneo o posterior, es por ello necesario que la información deba ser registrada y reportada al superior y otras partes especificadas. Por lo tanto, las entidades públicas deben tener información tanto financiera como no financiera siempre actualizada y relacionada con eventos externos e internos, para que pueda ser comunicada en momentos oportunos en forma y dentro de los plazos que permitan al interesado ejercer sus responsabilidades de control interno y operativas (Quinaluisa et al., 2018).

La última dimensión del control interno es el monitoreo, que debe poder evaluar la calidad del desempeño a lo largo del tiempo y garantizar que las

recomendaciones de los resultados de auditoría de otras revisiones se puedan seguir de inmediato. El seguimiento continuo se realiza a través de la gestión rutinaria, la supervisión, la evaluación comparativa, la conciliación y otras acciones relacionadas con el desempeño de la tarea; además, existen otras opciones de monitoreo como llevar a cabo evaluaciones separadas a través de la autoevaluación, revisión y prueba de la eficacia del Sistema de Control Interno de la entidad, para que se obtenga información confiable de las áreas que se intervinieron (Durán, 2018).

Por otro lado, tenemos a la ejecución presupuestal que se sustenta en la teoría del presupuesto y su enfoque basado en la organización, porque direcciona el uso adecuado del presupuesto con la capacidad de gerencia en una organización para tomar decisiones óptimas sobre la asignación de recursos, así permite que la teoría se inserte en el sector público para poder ejercer a que el presupuesto que se destinen a las entidades pueda ejecutarse correctamente (Muhammed & Myhammed, 2022).

Al referirse a ejecución presupuestal, primero se tiene que definir qué se ejecuta, y es el presupuesto público, que es una herramienta de planificación pública para adquirir y utilizar los recursos en un periodo de tiempo, por lo que sigue un proceso que debe contener las pautas para poder organizar la gestión pública (Coronel-Rodríguez et al., 2020). Ese proceso presupuestario se realiza anualmente con el fin de generar el gasto público para brindar bienes, servicios y obras, beneficiosas y necesarias para la población; empieza el primero de cada año y finaliza en diciembre de cada periodo fiscal; durante todo ese periodo cada entidad pública recibe ingresos para gastar en correspondientes créditos presupuestales establecidos en los planes nacionales (Santiago, 2018).

Por lo tanto, ejecución presupuestal engloba todo ese procedimiento que responde al cálculo, captación y proyección de los recursos que ingresan en el año fiscal, para que se planifique lo que se puede gastar y en base a ello se establezca el concepto, monto, necesidad y la personería de destino para el pago a la entidad o en favor de ella (Tat-Kei, 2018). A su vez la ejecución presupuestal según el Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público N° 1440 se divide en cuatro etapas: certificación, compromiso, devengado y pago. Y en esta

investigación se tomarán como dimensiones las cuatro etapas (Congreso de la República, 2018).

La primera dimensión es la certificación: Es una etapa sujeta a la administración con el fin de asegurar la tenencia del crédito presupuestario disponible y libre de afectación para comprometer un gasto establecido en el Plan de Compromiso Anual (PCA) con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal. Es por ello necesario cumplir con la legalidad respectiva que regule el objeto en materia del compromiso; por lo que esta certificación significa un requisito necesario al momento de realizar el gasto, suscribir el contrato o adquirir un compromiso (Congreso de la República, 2018).

La segunda dimensión es el compromiso: este se suscribe como un acto que ocurre después del cumplimiento de los trámites legales. En ese momento se realizan los gastos por un importe determinado o determinable en los créditos presupuestarios de acuerdo con el presupuesto aprobado y las modificaciones que se realicen en el transcurso. Por último, todo crédito presupuestal se transforma en obligación y se determina a través de la cadena de gastos de la cuenta correspondiente, generando un compromiso que de acuerdo a ley reduce el importe del saldo disponible expresados en un documento oficial (Congreso de la República, 2018).

La tercera dimensión es el devengado y es el acto donde se reconoce una obligación de pago, que fue creado en las dos etapas anteriores y todo es materializado en un documento que acredita la prestación o el derecho del acreedor sobre una obligación. El devengado, por lo tanto, tiene dos subetapas que van a la par, porque se verifica que se haya entregado el bien, servicio u obra a la entidad y la entidad mediante el área usuaria firma y da veracidad del cumplimiento. Por último, la falta a esta obligación o el incumplimiento de las reglas pueden comprender en responsabilidades administrativas, civiles o penales perjudiciales para ambas partes (Congreso de la República, 2018).

La cuarta dimensión es el pago y es el acto final del compromiso entre la entidad y la persona jurídica o natural que presta el bien, servicio u obra. En este punto ocurre el giro correspondiente desde el aplicativo del Sistema Integral de Administración Financiera (SIAF) como retribución por el cumplimiento de la prestación (Congreso de la República, 2018).

III. METODOLOGÍA

El presente estudio se desarrolla de acuerdo con la siguiente estructura metodológica; empieza desde el tipo, diseño y descripción de variables; luego, se encuentra la población, muestra y el instrumento que sirvió para encontrar los resultados; por último, se hace mención de los procedimientos, procesamientos, análisis de datos y aspectos éticos que permitieron ejecutar el estudio.

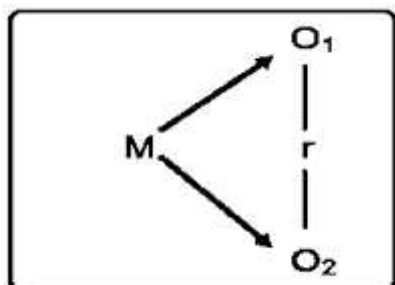
3.1. Tipo y diseño de investigación

El estudio es de tipo básico y se define como la investigación dedicada a abordar un conocimiento que ya se ha estudiado, es decir, ampliar la teoría sobre control interno y ejecución presupuestal (Hernández & Mendoza, 2018). También, tiene un enfoque cuantitativo, porque lo que se busca en este estudio es medir dos variables, cuantificando su nivel de uso mediante información primaria recabado directamente de personas (Ñaupas et al., 2018).

A su vez tiene un diseño no experimental transversal y su nivel es correlacional, detallado en el esquema de la Figura 1.

Figura 1

Diseño de investigación



Nota. Elaboración propia

Donde:

M: Muestra no probabilística; O1: Control interno; O2: ejecución presupuestal; r: Relación entre variables

Es no experimental transversal, porque el estudio no sufrió ninguna alteración de la muestra, ni mide cambios en la unidad de análisis y sólo obtuvo información para analizar el entorno en un momento dado (Cabezas et al., 2018). Por último, es de nivel correlacional porque el estudio estimó relaciones de asociatividad entre variables independientes (Vera et al., 2018).

3.2. Variables y operacionalización

En el estudio se desarrolló la relación de dos variables: control interno y ejecución presupuestal.

La primera variable, control interno se define conceptualmente cómo el monitoreo casual, ocasional, preventivo, restringido y directo a ciertas actividades que pueden tener riesgo de desfavorecer a la entidad, por lo tanto, induce a que no se actúe fuera del marco de la ley (Dewi & Hoesada, 2020). A su vez, operacionalmente el control interno según el Capítulo I de la Ley puede componerse de siete componentes, de las cuales para la investigación se dimensionan en cinco y son: ambiente de control compuesto por 4 indicadores, evaluación de riesgos con 2 indicadores, actividades de control con 2 indicadores, información y comunicación con 3 indicadores y, supervisión de resultados con 2 indicadores; por último, toda esta variable se mide por escala ordinal de Tipo Likert categorizado por 1 = Nunca, 3 = A veces, 5 = Siempre (ver Anexo 1).

La segunda variable es ejecución presupuestal y se define conceptualmente como un proceso que se da en el entorno interno de la institución pública, por lo tanto, es necesario que ese proceso presupuestario deba realizarse con capacidad de gerencia para tomar decisiones óptimas sobre la asignación de recursos (Muhammed & Myhammed, 2022). También operacionalmente según Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público N° 1440 se divide en cuatro etapas: certificación (6 indicadores), compromiso (5 indicadores), devengado (3 indicadores) y pago (3 indicadores). Y en esta investigación se tomó como dimensiones las cuatro etapas (Congreso de la República, 2018); por último, toda esta variable se mide por escala ordinal de Tipo Likert categorizado por 1 = Nunca, 3 = A veces, 5 = Siempre (ver Anexo 1).

3.3. Población, muestra y muestreo

La población se refiere al conjunto de elementos que comparten ciertas características comunes de las cuales se va a estudiar (Rodríguez, 2020), en este caso se tomó de población a 22 trabajadores de las áreas administrativas que interviene en decisiones de ejecución presupuestal. A su vez, por tener una población pequeña, la población representó a la muestra (22 trabajadores), esto se debe porque son todos los involucrados directamente en el proceso de ejecución presupuestal.

Criterios de inclusión, se incluye en el estudio a los trabajadores de las áreas administrativas involucradas en la ejecución presupuestal. También, a los trabajadores dispuestos a firmar el consentimiento informado y, por último, solo se interviene a los trabajadores que laboran presencialmente.

Criterios de exclusión, se excluyó a los trabajadores administrativos que no están involucrados en la ejecución presupuestal. Además, no se incluye a practicantes ni trabajadores remotos de las áreas involucradas en la ejecución presupuestal. Por último, son excluidos a los trabajadores que se negaron a aceptar el consentimiento.

Unidad de Análisis, cada trabajador administrativo de una municipalidad distrital de Chiclayo.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En la investigación la única técnica utilizada para poder ejecutar el informe es la encuesta, que está determinada como un medio para obtener información directa de la población y a través de ella determinar realidades medibles (Gallardo, 2017). El instrumento es el cuestionario que para las variables control interno y ejecución presupuestal es adaptado de Castro (2021). Estos instrumentos han sido validados por tres expertos entre metodológicos y de la especialidad, a su vez se ha realizado una prueba piloto a 15 encuestados brindando de resultados que la variable control interno presentaron de confiabilidad medida por Alfa de Cronbach de 93.0% y para la variable ejecución presupuestal tiene una confiabilidad del 88.0% tanto para las variables como para las dimensiones, por lo que su adaptación permite ampliar el conocimiento del tema abordado.

El instrumento de control interno está compuesto por 33 ítems y para cada dimensión presenta: ambiente de control (9 ítems), evaluación de riesgos (8 ítems), actividad de control (4 ítems), información y comunicación (7 ítems) y actividades de supervisión (5 ítems). Mientras que para el instrumento de ejecución presupuestal se compone de 28 ítems y de acuerdo con su dimensión presenta: certificación (9 ítems), compromiso (7 ítems), devengado (5 ítems) y pagado (8 ítems).

3.5. Procedimientos

El procesamiento se estructura en 3 partes: primero, con la aprobación del proyecto, se coordinó con la Universidad César Vallejo emitir los permisos para la aplicación del instrumento. Segundo, se entabló con los participantes voluntarios la fecha, hora, y medio por la cual se completó el cuestionario. Tercero, se realizó la aplicación del instrumento (un cuestionario virtual), luego se importó la información a EXCEL 2019 para finalmente se utilice el Software SPSS 28 para procesar los resultados y análisis correspondientes.

3.6. Métodos de análisis de datos

En este apartado se describe cómo se procesó la información recabada y para ello fue necesario el método de estadística inferencial, este método es el indicado para ahondar en las contrastaciones de hipótesis de objetivos de nivel correlacional, lo cual permitió analizar las relaciones generadas (Peña & Fernández, 2019). También, en este punto se midió el tipo de distribución mediante la prueba de Shapiro – Wilk y después, para una distribución no normal la correlación adecuada que se usó fue el coeficiente de correlación de Rho de Spearman. Por último, se pudo establecer para el análisis final de las relaciones niveles de correlación que van desde bajo (menor a 0.3), medio (entre 0.3 a 0.6) y alto (0.6 a 1) (Akoglu, 2018).

3.7. Aspectos éticos

El estudio se realizó en base al protocolo de la Universidad César Vallejo establecidos en la Resolución N°110-2022-VI-UCV y de igual manera para la redacción de citas bibliográficas se siguió las Normas APA 7 edición, de esta manera se garantizó la autenticidad de información.

Por último, cumple los principios de beneficencia, no maleficencia, autonomía y justicia; porque, primero emplea la confidencialidad y protección de los derechos del autor, segundo, respeta la voluntad de participar en el cuestionario aceptando el consentimiento informado y tercero, no existe conflicto de intereses (Asociación Británica de Investigación Educativa [BERA], 2018).

IV. RESULTADOS

En el primer resultado se determinó la relación que existe entre control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

Tabla 1

Relación entre control interno y ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022

			Control Interno	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,614**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	22	22
	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,614**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	22	22

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

De acuerdo con la Tabla 1 se identifica que las variables control interno y ejecución presupuestal presentan una significancia bilateral de 0,002 (menor a 0.05), es decir, acepta la hipótesis alternativa (existe relación entre control interno y ejecución presupuestal) y rechazar la hipótesis nula (no existencia de relación entre control interno y ejecución presupuestal).

Por lo tanto, demuestra la existencia de relación entre control interno y ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022. A su vez, se identifica mediante la prueba Rho de Spearman que existe una correlación directa de nivel medio (61.4%) entre el control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

En el segundo resultado se encontró el nivel de control interno en una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

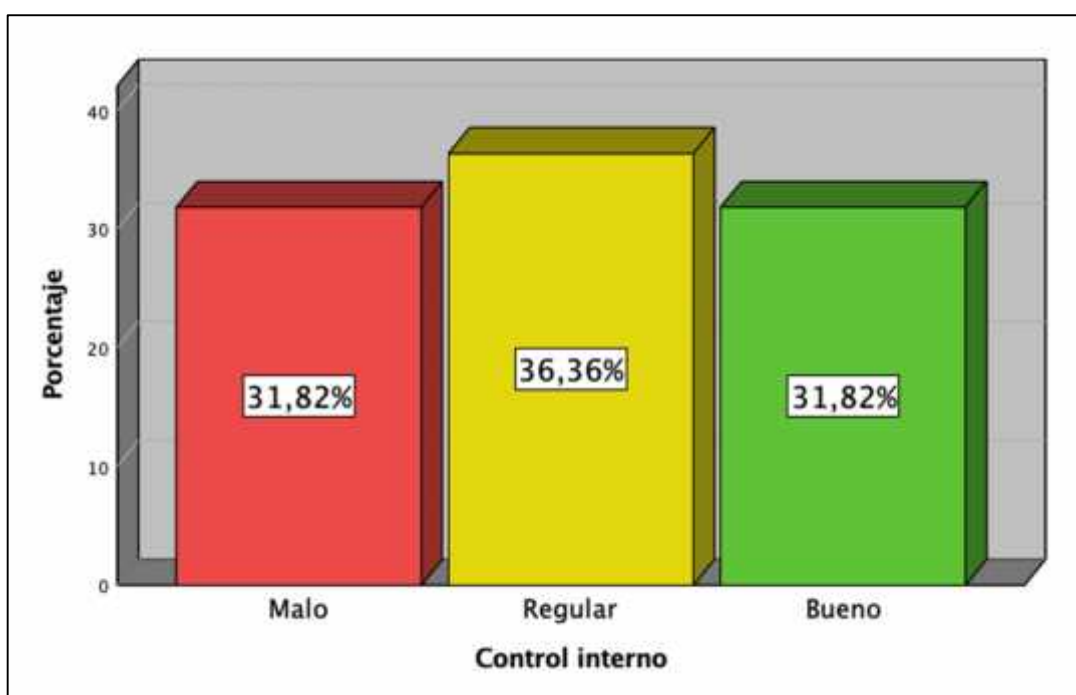
Tabla 2

Descriptivos de la variable control interno en una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	7	31,8	31,8	31,8
	Regular	8	36,4	36,4	68,2
	Bueno	7	31,8	31,8	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Figura 2

Nivel de control interno en una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022



Los resultados de la Tabla 2 y Figura 2 determinan que, en la municipalidad distrital de Chiclayo en el año 2022, el control interno tiene un nivel medio, calificado así por el 36,36%. A su vez, se identifica que existe un 31,82% de los encuestados que califican de nivel malo y bueno al control interno ejercido en una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

En el tercer resultado se encontró el nivel de ejecución presupuestal en una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

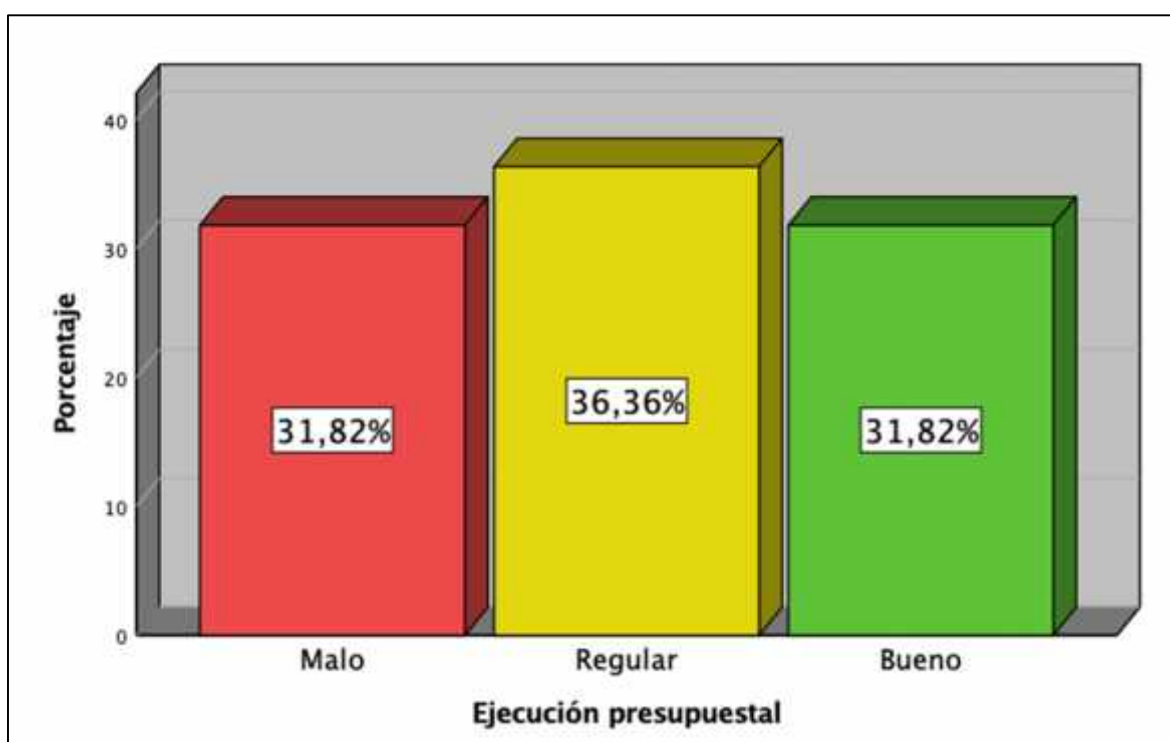
Tabla 3

Descriptivos de la variable ejecución presupuestal en una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	7	31,8	31,8	31,8
	Regular	8	36,4	36,4	68,2
	Bueno	7	31,8	31,8	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Figura 3

Nivel de ejecución presupuestal en una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022



Los resultados de la Tabla 3 y Figura 3 determinan que, en la municipalidad distrital de Chiclayo en el año 2022, la ejecución presupuestal tiene un nivel medio, calificado así por el 36,36%. A su vez, se identifica que existe un 31,82% de los

encuestados que califican de nivel malo y bueno a la ejecución presupuestal en una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

El cuarto resultado comprende establecer la relación de las dimensiones del control interno con las dimensiones de la ejecución presupuestal de una municipalidad de Chiclayo en el 2022.

Tabla 4

Relación de las dimensiones de control interno y las dimensiones de ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022

		Certificación	Compromiso	Devengado	Pagado	
Ambiente de control	Coeficiente de correlación	,342	,300	,208	,206	
	Sig. (bilateral)	,119	,175	,353	,358	
	N	22	22	22	22	
Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	,492*	,414	,186	,285	
	Sig. (bilateral)	,020	,056	,407	,198	
	N	22	22	22	22	
Rho de Spearman	Actividad de control	Coeficiente de correlación	,394	,488*	,449*	,361
		Sig. (bilateral)	,070	,021	,036	,098
		N	22	22	22	22
Información y comunicación	Coeficiente de correlación	,399	,381	,393	,362	
	Sig. (bilateral)	,066	,080	,070	,098	
	N	22	22	22	22	
Actividades de supervisión	Coeficiente de correlación	,464*	,483*	,440*	,459*	
	Sig. (bilateral)	,029	,023	,040	,031	
	N	22	22	22	22	

De acuerdo con la Tabla 4 se identifica que de las dimensiones de control interno y ejecución presupuestal solo 7 presentan significancia bilateral menor a 0.05, por lo que se confirma relación en lo siguiente:

Existe relación entre evaluación de riesgos y certificación, porque presentan significancia bilateral de 0,020 (menor a 0.05), es decir, acepta la hipótesis alternativa (existe relación entre evaluación de riesgo y certificación) y rechazar la hipótesis nula (no existencia de relación entre evaluación de riesgo y certificación). A su vez, se identifica mediante la prueba Rho de Spearman que existe una

correlación directa de nivel medio (49.2%) entre evaluación de riesgo y certificación de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

Existe relación entre actividad de control y compromiso, porque presentan significancia bilateral de 0,021 (menor a 0.05), es decir, acepta la hipótesis alternativa (existe relación entre actividad de control y compromiso) y rechazar la hipótesis nula (no existencia de relación entre actividad de control y compromiso). A su vez, se identifica mediante la prueba Rho de Spearman que existe una correlación directa de nivel medio (48.8%) entre actividad de control y compromiso de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

Existe relación entre actividad de control y devengado, porque presentan significancia bilateral de 0,036 (menor a 0.05), es decir, acepta la hipótesis alternativa (existe relación entre actividad de control y devengado) y rechazar la hipótesis nula (no existencia de relación entre actividad de control y devengado). A su vez, se identifica mediante la prueba Rho de Spearman que existe una correlación directa de nivel medio (44.9%) entre actividad de control y devengado de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

Existe relación entre actividad de supervisión y certificación, porque presentan significancia bilateral de 0,029 (menor a 0.05), es decir, acepta la hipótesis alternativa (existe relación entre actividad de supervisión y certificación) y rechazar la hipótesis nula (no existencia de relación entre actividad de supervisión y certificación). A su vez, se identifica mediante la prueba Rho de Spearman que existe una correlación directa de nivel medio (46.4%) entre actividad de supervisión y certificación de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

Existe relación entre actividad de supervisión y compromiso, porque presentan significancia bilateral de 0,023 (menor a 0.05), es decir, acepta la hipótesis alternativa (existe relación entre actividad de supervisión y compromiso) y rechazar la hipótesis nula (no existencia de relación entre actividad de supervisión y compromiso). A su vez, se identifica mediante la prueba Rho de Spearman que existe una correlación directa de nivel medio (48.3%) entre actividad de supervisión y compromiso de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

Existe relación entre actividad de supervisión y devengado, porque presentan significancia bilateral de 0,040 (menor a 0.05), es decir, acepta la hipótesis alternativa (existe relación entre actividad de supervisión y devengado) y

rechazar la hipótesis nula (no existencia de relación entre actividad de supervisión y devengado). A su vez, se identifica mediante la prueba Rho de Spearman que existe una correlación directa de nivel medio (44.0%) entre actividad de supervisión y devengado de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

Existe relación entre actividad de supervisión y pagado, porque presentan significancia bilateral de 0,031 (menor a 0.05), es decir, acepta la hipótesis alternativa (existe relación entre actividad de supervisión y pagado) y rechazar la hipótesis nula (no existencia de relación entre actividad de supervisión y pagado). A su vez, se identifica mediante la prueba Rho de Spearman que existe una correlación directa de nivel medio (45.9%) entre actividad de supervisión y pagado de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

V. DISCUSIÓN

En el primer objetivo se determinó la relación que existe entre control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022. El resultado demuestra la existencia de relación entre control interno y ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022. A su vez, se establece mediante la prueba Rho de Spearman que existe una correlación directa de nivel medio (61.4%) entre el control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

La relación del control interno y ejecución presupuestal se refuerza con Sumaryati et al. (2020), porque teóricamente la relación de estas variables se sostiene en la teoría del cumplimiento porque establece que los trabajadores están obligados a cumplir con las regulaciones redactas por la ley, permitiendo dictar el comportamiento que permite que se realicen las actividades con transparencia para la correcta ejecución presupuestal.

A su vez, los resultados se refuerzan con Cabrera-Encalada (2021) debido a que encuentra que es necesario la implementación del control interno en la entidad porque contribuiría al manejo adecuado de los recursos administrativos, logrando que la administración pública tenga capacidad de gestión. También, agrega Kim & Matkin (2019) al encontrar que una condición financiera en declive o mal manejada tiende a aumentar la probabilidad y gravedad de las deficiencias de control interno, lo que potencialmente perjudica la responsabilidad financiera.

Se suma Masanja (2018) porque encontró parecidos resultados, entre control interno y ejecución de presupuesto, describiendo que existe relación estadísticamente significativa entre la mala remuneración, el inadecuado control, con la prevención del fraude. A la par Gamarra (2021) encontró en el análisis correlacional una relación positiva entre control interno y la ejecución de gasto.

También se ve reforzado por Castro (2021) debido que encontró un coeficiente de correlación positiva a un nivel medio del 39.9%; Vivanco (2019) y la relación positiva entre control interno y ejecución de gasto encontrado; por último, se suma Estela (2022) porque determinó una relación positiva entre control interno y ejecución presupuestal.

En el primer objetivo específico se encontró el nivel de control interno en una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022. Los resultados brindaron un nivel

medio en el control interno, calificado así por el 36,36% de los participantes; a su vez, se identificó que existe un 31,82% de los encuestados que califican de nivel malo y bueno al control interno ejercido en una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

El control interno es una variable muy importante en la institución pública y se sustenta según Ranjan & Kalyan (2021) por la teoría de la agencia, debido a que establece que es necesario el monitoreo mutuo, el propósito compartido y las reglas, para poder mantener la relación entre la autoridad y los trabajadores. A partir de entonces el control interno es un mediador para solucionar el conflicto.

En referencia a los antecedentes, los resultados presentados se refuerzan con Castro (2021) porque obtuvo de resultados que el uso del control interno tiene un nivel medio calificado así por la mayor cantidad de los trabajadores. De igual manera en Betsabe (2021) que identificó que existe un nivel medio en el control interno. Se suma, Gamarra (2021) al encontrar que existe un nivel deficiente en el manejo del sistema de control interno porque se tiene un mal ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión e información y comunicación

Por otro lado, los resultados no son parecidos a los encontrados por Vivanco (2019) debido a que el control interno tiene una percepción más negativa y difiere también con Estela (2022) ya que encontró que existe un nivel bajo en el uso adecuado del control interno. Lo cual demuestra la variabilidad del nivel de control interno en las instituciones públicas en diferente momento del tiempo.

En el segundo objetivo específico se encontró el nivel de ejecución presupuestal en una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022. Se encontró que la ejecución presupuestal tiene un nivel medio, calificado así por el 36,36% de los participantes. A su vez, se identifica que existe un 31,82% de los encuestados que califican de nivel malo y bueno a la ejecución presupuestal en una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

El nivel de ejecución presupuestal encontrado se sustenta según Muhammed & Myhammed (2022) en la teoría del presupuesto basado en la organización, porque la ejecución presupuestal es un proceso que se da en el entorno interno de la institución pública, por lo tanto, es necesario que ese proceso

presupuestario deba realizarse con capacidad de gerencia para tomar decisiones óptimas sobre la asignación de recursos.

Tal resultado se refuerza con el antecedente de Betsabe (2021) porque encontró que existe un nivel medio en ejecución de gasto. Se suma Vivanco (2019) debido a identificar en la ejecución presupuestal un nivel tendiente a un uso adecuado.

Mientras que no es parecido a lo encontrado por Gamarra (2021) porque evidencia una deficiente ejecución de gasto, ni tampoco con Castro (2021) que obtuvo un nivel alto de ejecución presupuestal. También encuentra Estela (2022) que existe un nivel bajo en la ejecución presupuesta por la mala planificación y evaluación. De la misma manera se identifica que existe variabilidad del nivel de ejecución presupuestal en las instituciones públicas en diferente momento del tiempo.

En el tercer objetivo específico se establece la relación de las dimensiones del control interno con las dimensiones de la ejecución presupuestal de una municipalidad de Chiclayo en el 2022. Primeramente, se encontró que existe relación entre evaluación de riesgos y certificación, porque presentan significancia bilateral de 0,020 (menor a 0.05), es decir, acepta la hipótesis alternativa (existe relación entre evaluación de riesgo y certificación) y rechazar la hipótesis nula (no existencia de relación entre evaluación de riesgo y certificación). A su vez, se identifica mediante la prueba Rho de Spearman que existe una correlación directa de nivel medio (49.2%) entre evaluación de riesgo y certificación de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

El resultado se refuerza con Yaya & Suprobo (2019) debido a que con la evaluación sobre el riesgo que enfrenta la entidad, tanto desde el interior como desde el exterior, se puede minimizar eventos adversos que puedan perjudicar el establecimiento de objetivos y metas organizacionales que sean consistentes a nivel institucional y de actividad. Por lo tanto, los más altos cargos de la institución gubernamental deben formular un enfoque adecuado de gestión y actividades de control para reducir el riesgo.

En especial para el proceso de ejecución presupuestal de certificación, porque es el primer paso de todo el procedimiento que permite el gasto eficiente de una institución pública. Así, la relación generada también se refuerza con el

Congreso de la República (2018), porque contribuye asegurar que evaluar correctamente el riesgo está permitiendo que se realice el monitoreo de la tenencia del crédito presupuestario disponible y la libre de afectación para comprometer un gasto establecido en el Plan de Compromiso Anual (PCA) con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal. Es por ello necesario cumplir con la legalidad respectiva que regule el objeto en materia del compromiso; por lo que esta certificación significa un requisito necesario al momento de realizar el gasto, suscribir el contrato o adquirir un compromiso.

Por último, se suma Odek & Okoth (2019) al identificar que la evaluación de riesgos contribuye al 89,8% de crecimiento en el desempeño financiero de las instituciones cuando se hace uso adecuado del control interno.

En referencia a la relación entre actividad de control y compromiso, se encontró que existe significancia bilateral de 0,021 (menor a 0.05), es decir, existe relación entre actividad de control y compromiso. A su vez, se identifica mediante la prueba Rho de Spearman que existe una correlación directa de nivel medio (48.8%) entre actividad de control y compromiso de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

Estos resultados se refuerzan con Sulca & Becerra (2019) porque asevera que las actividades de control ofrecen una respuesta que minimice el impacto negativo en la entidad, siendo considerada una medida adelantada para prevenir eventos desafortunados y con ello garantizar que se implementen correctamente políticas y los procedimientos establecidos por los más altos cargos en las instituciones públicas.

En especial en el compromiso de la ejecución presupuestal, porque según el Congreso de la República (2018) es un acto que ocurre después del cumplimiento de los trámites legales. En ese momento se realizan los gastos por un importe determinado o determinable en los créditos presupuestarios de acuerdo con el presupuesto aprobado y las modificaciones que se realicen en el transcurso. Es por ello las actividades de control, para generar la transparencia de los montos en los que se comprometen. En ese sentido se suma Odek & Okoth (2019) porque identifica que las actividades de control permiten el manejo adecuado del aspecto presupuestal y financiero de las entidades.

Con respecto a la relación entre actividad de control y devengado, porque presentan significancia bilateral de 0,036 (menor a 0.05), es decir, acepta la hipótesis alternativa (existe relación entre actividad de control y devengado) y rechazar la hipótesis nula (no existencia de relación entre actividad de control y devengado). A su vez, se identifica mediante la prueba Rho de Spearman que existe una correlación directa de nivel medio (44.9%) entre actividad de control y devengado de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

Así se identifica que la actividad de control también permite que se devengue adecuadamente, y según el Congreso de la República (2018), tal control puede permitir que se reconozca una obligación de pago, a través de la comprobación de la entrega del bien, servicio u obra a la entidad, en donde el área usuaria firma y da veracidad del cumplimiento. Por último, la falta a esta obligación o el incumplimiento de las reglas pueden comprender en responsabilidades administrativas, civiles o penales perjudiciales en ambas partes.

En referencia a la actividad de supervisión con las dimensiones de ejecución presupuestal se evidencia que todas demuestran una relación significativa. Primeramente, se identificó que actividades de supervisión y la certificación tienen significancia bilateral de 0,029 (menor a 0.05), es decir, demuestra que sí existe relación entre actividad de supervisión y certificación. A su vez, se identifica mediante la prueba Rho de Spearman que existe una correlación directa de nivel medio (46.4%) entre actividad de supervisión y certificación de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

A su vez también se encontró que existe relación de la actividad de supervisión con el compromiso, porque presentan significancia bilateral de 0,023 (menor a 0.05), es decir, existe relación entre actividad de supervisión y compromiso, e identifica una correlación directa de nivel medio (48.3%) entre actividad de supervisión y compromiso de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

Se suma relación entre actividad de supervisión y devengado, porque presentan significancia bilateral de 0,040 (menor a 0.05), es decir, acepta la hipótesis alternativa (existe relación entre actividad de supervisión y devengado) y rechazar la hipótesis nula (no existencia de relación entre actividad de supervisión y devengado). A su vez, se identifica mediante la prueba Rho de Spearman que

existe una correlación directa de nivel medio (44.0%) entre actividad de supervisión y devengado de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

Por último, en referencia a la actividad de supervisión y pagado, presentan significancia bilateral de 0,031 (menor a 0.05), es decir, acepta la hipótesis alternativa (existe relación entre actividad de supervisión y pagado) y rechazar la hipótesis nula (no existencia de relación entre actividad de supervisión y pagado). A su vez, se identifica mediante la prueba Rho de Spearman que existe una correlación directa de nivel medio (45.9%) entre actividad de supervisión y pagado de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

Estos resultados permiten identificar la importancia de la supervisión en todo el procedimiento presupuestal para la ejecución correcta y transparente del presupuesto. Así los resultados mencionados se refuerzan con Durán (2018) debido a que explica que la supervisión, permite que se tenga calidad en el desempeño presupuestal o financiero de las instituciones públicas, porque se acompaña de un seguimiento continuo para que se obtenga o brinde información confiable de las áreas que se intervinieron (Durán, 2018).

VI. CONCLUSIONES

- 1). Se concluye que existe una relación significativa (Sig.bilateral = 0,002) entre las variables ejecución presupuestal y control interno, cuyo grado detectado es del 61.4% (nivel medio) en una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.
- 2). También se concluye que el control interno es considerado por el 36.4% de los trabajadores de una municipalidad distrital de Chiclayo como regular; además, solo el 31.8% de los trabajadores considera que el control interno es bueno, mientras, que el 31.8% de los trabajadores restantes considera que es malo.
- 3). Además, se concluye que la ejecución presupuestal es considerada por el 36.4% de los trabajadores de una municipalidad distrital de Chiclayo como regular; también, solo el 31.8% de los trabajadores considera que la ejecución presupuestal es buena, mientras, que el 31.8% de los trabajadores restante considera que es malo,
- 4). Por último, también se concluye que las actividades de supervisión son muy importantes porque se evidencia una relación directa y significativa (Sig. bilateral menor a 0.05) con todas las dimensiones de la ejecución presupuestal (certificación, compromiso, devengado y pagado). Siendo considera la dimensión más relevante para impulsar a que se ejecute al máximo el nivel de ejecución presupuestal.

VII. RECOMENDACIONES

- a. En referencia a lo encontrado al objetivo general, se recomienda al gerente de una municipalidad implementar un código de conducta participativo como instrumento institucional para velar por el cumplimiento de los principios, normas y funciones de los trabajadores, cuyo fin permita transparentar la ejecución de todo el procedimiento de la ejecución presupuestal.
- b. A su vez se recomienda que las autoridades de control interno de una municipalidad realicen hasta un máximo de 4 controles simultáneos para velar por el orden de los procedimientos y la correcta transparencia en toda actividad de manejo presupuestal.
- c. Mientras que, en referencia a la ejecución presupuestal, cuyo nivel identificado también es medio, se recomienda que se brinden capacitaciones en todas las áreas administrativas sobre todo el proceso presupuestal, para que todos los trabajadores conozcan el impacto que tiene cada proceso y reconozcan que cualquier perjuicio que se pueda generar altera toda la ejecución presupuestal; además, de abrir la posibilidad de repercutir en una sanción al trabajador.
- d. Por último, se ha identificado importante las actividades de supervisión en toda la ejecución presupuestal, pero no se ha identificado que la información y comunicaciones ni los ambientes de control tengan relación con la ejecución presupuestal, por lo que se recomienda ampliar el estudio o el campo investigativo referente a estas dimensiones para poder identificar el porqué de la nula relación en una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.

REFERENCIAS

- Akoglu, H. (2018). User's guide to correlation coefficients. *Turkish Journal of Emergency Medicine*, 18(3), 91-93. <https://doi.org/10.1016/j.tjem.2018.08.001>
- Asociación Británica de Investigación Educativa [BERA]. (2018). *Guía ética para la investigación educativa* (4 edición). BERA. <https://www.bera.ac.uk/publication/guia-etica-para-la-investigacion-educativa>
- Bernal, C. (2016). *Metodología De La Investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (4ta edición). Pearson. https://www.academia.edu/44228601/Metodologia_De_La_Investigaci%C3%B3n_Bernal_4ta_edicion
- Betsabe, P. (2021). *Control interno y ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital de Rumisapa—2021 [Tesis de Posgrado]*. Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/83173/Sinti_RB-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Cabrera-Encalada, S., Erazo-Álvarez, J., Narváez-Zurita, C., & Rodríguez-Pillaga, R. (2021). El control interno en la gestión administrativa de las unidades desconcentradas del ejecutivo. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, VII(12), 696-724. <https://doi.org/DOI10.35381/cm.v7i12.446>
- Castro, M. (2021). *Control interno y ejecución del gasto público social en la Municipalidad Distrital de La Esperanza, 2019-2020 [Tesis de Posgrado]*. Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/69431/Castro_MME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Congreso de la República. (2018). *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público—Decreto Legislativo N° 1440*. Diario Oficial el Peruano. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-del-sistema-nacional-de-presupuesto-publ-decreto-legislativo-n-1440-1692078-15/>

- Contraloría General de la República. (2019). *Directiva N° 006-2019-CG/INTEG. Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado*. gob.pe. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2614036-006-2019-cg-integ>
- Contraloría General de la República. (2020). *Informe Ejecutivo de Gestión 2020. Memoria institucional* (p. 308). Contraloría General de la República. <https://www.gob.pe/9259-implementar-el-sistema-de-control-interno-en-tu-entidad>
- Contraloría General de la República. (2021). *Contraloría advierte baja ejecución presupuestal en Municipalidad Provincial de Chiclayo*. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/549789-contraloria-advierte-baja-ejecucion-presupuestal-en-municipalidad-provincial-de-chiclayo>
- Contraloría General de la República. (2022). *Modifican la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”-RESOLUCION-N° 095-2022-CG*. Contraloría General de la República. <http://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/modifican-la-directiva-n-006-2019-cginteg-implementacion-resolucion-n-095-2022-cg-2046239-1/>
- Coronel-Rodríguez, E., Narváez-Zurita, C., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Evaluación del proceso de planificación y del ciclo presupuestario para los Gobiernos Autónomos Descentralizados. *Revista Arbitraria Interdisciplinaria KOINONIA*, V(10), 63-91.
- Dagohoy, R. (2021). *Capabilities and Difficulties of Barangay Officials on Local Budgeting Process* (SSRN Scholarly Paper N.º 3871598). Social Science Research Network. <https://papers.ssrn.com/abstract=3871598>
- Dewi, R., & Hoesada, J. (2020). The Effect Of Government Accounting Standards, Internal Control Systems, Competence Of Human Resources, And Use Of Information Technology On Quality Of Financial Statements. *International Journal of Innovative Research adn Advanced Studies*, 7(1), 4-10.
- Durán, A. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Sapienza Organizacional*, 5(9), 81-104.
- Estela, A. (2022). *Control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad de*

- Pimentel [Tesis de Posgrado].* Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78746/Estela_CA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la investigación.* Universidad Continental. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdfhttps://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf
- Gamarra, P. (2021). *Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la municipalidad distrital de Independencia Huaraz, 2018 [Tesis de Posgrado].* Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/4508/PATRICIA%20JACQUELINE%20GAMARRA%20MINAYA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixta.* Mc Graw Hill.
- Khasiani, K., Koshima, Y., Mfombouot, A., & Singh, A. (2020). *Budget execution controls to mitigate corruption risk in pandemic spending* (p. 9). Fiscal Affairs.
- Kim, Y., & Matkin, D. (2019). Financial condition and internal control deficiencies: Evidence from New York counties. *Public Budgeting & Finance*, 45-69.
- Masanja, N. (2018). The impact of internal control challenges on organizational financial performance for selected local government authorities in Arumeru District, Arusha Tanzania. *International Journal of Research and Innovation in Social Science*, II(XI). https://www.researchgate.net/profile/Ndalahwa-Masanja/publication/329518990_The_Impact_of_Internal_Control_Challenges_on_Organizational_Financial_Performance_for_Selected_Local_Government_Authorities_in_Arumeru_District_Arusha_Tanzania/links/5c0c9ad0299bf139c749a2c1/The-Impact-of-Internal-Control-Challenges-on-Organizational-Financial-Performance-for-Selected-Local-Government-Authorities-in-Arumeru-District-Arusha-Tanzania.pdf
- Mejias-Guevara, B., Nuñez-Cruz, C., & Nazur-Borrás, L. (2022). Procedimiento para implantar el ambiente de control en organizaciones. *Ciencias Holguín*, 28(1), 1-12.

- Mohamed, A., & Ahmed, A. (2018). Internal control systems and its relationships with the financial performance in telecommunication companies “a case study of ASIACELL”. *Studies and Scientific Researches Economics*, 28, 6-18.
- Muhammed, B., & Myhammed, T. (2022). Public administration and the question of sustainable development in nigeria. En j. Omenka, N. Cinjel, & J. Achanya, *Public Administration: Theory and Practice in Nigeria* (pp. 59-69). Chananprints.
- Mujannah, M., Artinah, B., & Safriansyah, S. (2019). Performance-based budgeting as surveillance for the accountability of local governments. *Asia Proceedings of Social Sciences*, 4(3), 125-128. <https://doi.org/10.31580/apss.v4i3.820>
- Ndanyi, M. (2021). Internal control systems and the financial management function in urban governance in Uganda. *Journal of Public Administration and Policy research*, 13(2), 32-38.
- Ñaupas, H., Palacios, J., Valdivia, M., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Ediciones de la U.
- Odek, R., & Okoth, E. (2019). Effect of internal control systems on financial performance of distribution companies in Kenya. *Research Journal of Finance and Accounting*, 10(20), 11-32.
- Park, J., Butler, J., & Petrovsky, N. (2022). Understanding public participation as a mechanism affecting government fiscal outcomes: theory and evidence from participatory budgeting. *Journal of Public Administration Research and Theory*, muac025. <https://doi.org/10.1093/jopart/muac025>
- Peña, C. G., & Fernández, C. A. M. (2019). *Estadística descriptiva y probabilidad*. Editorial Bonaventuriano. https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=YubhDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA13&dq=estad%C3%ADstica+descriptiva&ots=_2Ucteb-j-&sig=BHkbnVxBupJJ4tIBGw_8WPT5yQ#v=onepage&q=estad%C3%ADstica%20descriptiva&f=false
- Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Pérez, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.

- Rakhma, H., Roekhudin, & Andayani, W. (2019). The effect of government internal control system and government accounting system on performance accountability with the financial quality statements as intervening variables. *International Journal of Business, Economics and Law*, 18(5), 179-187.
- Ranjan, K., & Kalyan, S. (2021). Corporate governance and agency theory: A bibliometric review. *Pacific Business Review International*, 13(11), 110-119.
- Reinoso-Baquerizo, Y., & Pincay-Sancán, D. (2019). Análisis de la ejecución presupuestaria en el gobierno local municipal del Cantón Simón Bolívar. *Digital Publisher*, 5(2), 14-30. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.2.162>
- Rodríguez, Y. (2020). *Metodología de la investigación*. Klik. https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=x9s6EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n&ots=UpSzyvdaCU&sig=b8qYhSixxdrqoekjTN5ITP_bm6l#v=onepage&q=metodolog%C3%ADa%20de%20la%20investigaci%C3%B3n&f=false
- Salinas, L. Y. M., Curipaco, Ó. A., Asto, K. M., & Broncano, R. Y. R. (2021). Participatory budgeting in the Latin American context. *Revista Iberoamericana de Educación*. <https://doi.org/10.31876/ie.vi.150>
- Santiago, N. (2018). *Formulación de presupuesto*. Universidad Técnica de Ambato. <https://revistas.uta.edu.ec/Books/libros%202019/presupuesto.pdf>
- Shonhadji, N., & Maulidi, A. (2022). *Is it suitable for your local governments? A contingency theory-based analysis on the use of internal control in thwarting white-collar crime* [Text]. Emerald Group Publishing Limited. <https://doi.org/10.1108/JFC-10-2019-0128>
- Sulca, G., & Becerra, E. (2019). Control interno. Matriz de riesgo: Aplicación metodología COSO II. *Revista Publicando*, 4(12), 106-125.
- Summaryati, A., Praptika Novitasari, E., & Machmuddah, Z. (2020). Accounting information system, internal control system, human resource competency and quality of local government financial statements in Indonesia. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(10), 795-802. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.n10.795>
- Sytnyk, N., Onyusheva, I., & Holynskyy, Y. (2019). The managerial issues of state budgets execution: The case of Ukraine and Kazakhstan. *Polish Journal of Management Studies*, 19(1), 445-463.

- Tat-Kei, A. (2018). From performance budgeting to performance budget management: Theory and practice. *Public Administration Review*, 78(5), 748-758. <https://doi.org/10.1111/puar.12915>
- Vásquez, C. (2022). *Chiclayo: MDJLO cometió irregularidades en pagos de programa Trabaja Perú*. La República. <https://larepublica.pe/sociedad/2022/02/06/chiclayo-mdjlo-cometio-irregularidades-en-pagos-de-programa-trabaja-peru-lrnd/>
- Vega, J. A. Y. (2021). Revisión de las contrataciones en el sector público. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 14967-14981. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1449
- Vega, Y. (2021). *Chiclayo: MPCh no ejecutó S/ 70 millones del presupuesto para obras y estudios en 2021*. La República. <https://larepublica.pe/sociedad/2021/12/17/chiclayo-mpch-no-ejecuto-s-70-millones-del-presupuesto-para-obras-y-estudios-en-2021-lrnd/>
- Vera, J., Castaña, R., & Torres, Y. (2018). *Fundamentos de la metodología de la investigación científica*. Editorial Grupo Compás.
- Vivanco, M. (2019). *Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018* [Tesis de Posgrado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39016/vivanco_qm.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Yaya, R., & Suprobo, H. (2019). Determinants of weaknesses in internal control of provincial government in Indonesia. *Journal of Accounting and Investment*, 20(3), 296-309.
- Zevallos, B. L. C., Ramos, G. R., Carcausto, S. V. G., Flores, C. R. L., & Juarez, L. E. Q. (2021). Análisis de la ejecución presupuestal de las municipalidades distritales de la provincia de Puno período 2019-2020. *Revista De Investigación En Gestión Y Finanzas*, 2(2), 200-207.

ANEXOS

Anexo 1. Operacionalización de variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	Se define como el monitoreo casual, ocasional, preventivo, restringido y directo a ciertas actividades que realiza una entidad pública porque pueden generar el riesgo de desfavorecer a la entidad, por lo tanto, el control interno induce a que se no actúe fuera del marco de la ley (Dewi & Hoesada, 2020).	El control interno según el Capítulo I de la Ley puede componerse de siete componentes, de las cuales se dimensionan para la investigación en cinco y son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y, supervisión de resultados.	Ambiente de control	Normas Procesos Estructura organizacional Consecución de objetivos	Escala Tipo Likert -Nunca -A veces -Siempre
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgo Evaluación de riesgo	
			Actividades de control	Acciones y procedimientos de control Mitigación de riesgos	
			Información y comunicación	Información y responsabilidad Sistema de información diseñados e implementados Canales de comunicación en los procesos, actividades y tareas	
			Supervisión de resultados	Monitoreo oportuno del control interno en los procesos Implementación y seguimiento de medidas correctivas	
Ejecución presupuestal			Certificación	Marco presupuestal Solicitud de certificación Responsable del proceso presupuestario	Escala Tipo Likert

	Es todo el proceso que se da en el entorno interno de una entidad pública al momento de querer brindar bienes y servicios a la población, por lo tanto, es necesario que ese proceso presupuestario deba realizarse con capacidad de gerencia para tomar decisiones óptimas sobre la asignación de recursos (Muhammed & Myhammed, 2022)	La ejecución presupuestal según el Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público N° 1440 se divide en cuatro etapas: certificación, compromiso, devengado y pago. Y en esta investigación se tomarán como dimensiones las cuatro etapas (Congreso de la República, 2018).		Certificación presupuestal Presupuesto institucional Programación de Compromisos Anuales (PCA)	-Nunca -A veces -Siempre
			Compromiso	Crédito presupuestal Sustentación presupuestal Normatividad Procedimientos Plan Operativo Institucional (POI)	
			Devengado	Importe para devengar según contrato, convenio o Ley Partida de gasto correspondiente a sustentación documentaria Finalidad del presupuesto	
			Pagado	Giro de gasto Revisión y aprobación Comprobante de pago y sustentación	

Anexo 2. Matriz de consistencia

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	ENFOQUE NIVEL (ALCANCE) DISEÑO	TÉCNICA INSTRUMENTO
Problema Principal:	Objetivo General:					
¿Qué relación existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.	(Ho): no existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022 y; hipótesis alternativa (Hi): existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022.	V1. Control Interno	UNIDAD DE ANÁLISIS	Diseño de investigación:	Instrumento:
	Objetivos Específicos:			POBLACIÓN		
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar el nivel de control interno de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022. 2. Identificar el nivel de ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022. 3. Establecer la relación de las dimensiones del control interno y con las dimensiones de la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo en el 2022. 		V2. Ejecución presupuestal	MUESTRA		Métodos de Análisis de Investigación:
				<p>Cada trabajador administrativo de una municipalidad distrital de Chiclayo</p> <p>22 trabajadores administrativos de una municipalidad distrital de Chiclayo</p> <p>22 trabajadores administrativos de una municipalidad distrital de Chiclayo</p>		Estadística descriptiva e inferencial

Anexo 3. INSTRUMENTOS

Cuestionario control interno

Marca con un aspa (X) según corresponda

N°	Ítems	Nunca	A veces	Siempre
Ambiente de control				
1	¿En la municipalidad se establecen normas internas relacionadas directamente con los procesos de control interno?			
2	¿Conoce usted la legislación de los procesos de control interno formulada por los entes rectores del sector público?			
3	¿Están actualizadas la normativa interna y procesos técnicos para el desarrollo de las funciones de las áreas o unidades administrativas de la municipalidad?			
4	¿Están definidos con claridad los procesos administrativos para la ejecución del gasto en la municipalidad?			
5	¿Conoce usted los principales procesos a cargo de las áreas o unidades administrativas que ejecuten el presupuesto?			
6	¿Dentro del proceso de ejecución financiera y presupuestal se promueve el control interno?			
7	¿La estructura organizacional cuenta con documentos de gestión actualizados?			
8	¿La municipalidad realiza actividades para fortalecer el clima laboral?			
9	¿Los perfiles de puestos corresponden a lo establecido en el Manual de Organizaciones y Funciones (MOF) de la municipalidad?			
Evaluación de riesgos				
10	¿Existen canales de difusión de los objetivos, metas, procesos, programas y proyectos a ejecutar en la municipalidad?			
11	¿Los objetivos estratégicos a largo, mediano y corto plazo se encuentran claramente definidos en el Plan Estratégico Institucional?			
12	¿Cada unidad orgánica de la municipalidad cuenta con objetivos, desagregados de los objetivos de gestión institucional, que le permitan identificar los riesgos relacionados?			
13	¿En la municipalidad se capacita al personal responsable de las unidades administrativas para promover la administración de riesgos?			
14	¿En todas las unidades orgánicas de la municipalidad se da a conocer el concepto de riesgo y sus consecuencias para la institución?			

15	¿El personal que desarrolla los procesos de ejecución presupuestal y financiera participa en la identificación de riesgos y sus consecuencias?			
16	¿Existen procedimientos establecidos para detectar y prevenir riesgos en los procesos administrativos?			
17	¿La evaluación de riesgos, en los procesos de ejecución presupuestal y financiera, se encuentra debidamente documentada?			
Actividad de control				
18	¿La municipalidad ha implementado controles en los procesos administrativos de ejecución presupuestal y financiero?			
19	¿Existen actividades de control que aseguren el cumplimiento de las operaciones administrativas de acuerdo con la normativa vigente?			
20	¿La municipalidad supervisa el acatamiento de los procedimientos de control implementados?			
21	¿Los procedimientos y acciones establecidos en el proceso de ejecución presupuestal y financiero proporcionan una adecuada separación de funciones?			
Información y comunicación				
22	¿Los responsables de implantar, documentar y aprobar los sistemas de información se encuentran debidamente acreditados?			
23	¿Existen funcionarios encargados de analizar y responder a toda sugerencia, queja y otro tipo de información referente al control interno?			
24	¿Los planes estratégicos y programas operativos de la municipalidad son expuestos con claridad a través de los sistemas de información?			
25	¿Se cuenta con un sistema tecnológico que impida alteraciones, pérdidas y hurto de información?			
26	¿Existe una adecuada comunicación del organigrama al interior de la municipalidad?			
27	¿Existen canales de comunicación que permitan conocer las labores, procedimientos y responsabilidades propias del control interno?			
28	¿Existe una comunicación fluida entre cada área y unidad al interior de la municipalidad?			
Actividades de supervisión				
29	¿La municipalidad monitorea las operaciones administrativas con el propósito de dar a conocer el nivel de eficacia de los controles internos aplicados en la ejecución presupuestal y financiera?			

30	¿Existe supervisión en los procesos de contratación de personal, de acuerdo con el nivel de entrenamiento, conocimiento y habilidades afines a los puestos?			
31	¿Se muestra interés en corregir las deficiencias informadas por el órgano de Control Institucional de la municipalidad?			
32	Frente a deficiencias en los controles internos ¿existen políticas y procedimientos que aseguren acciones correctivas?			
33	Una vez ejecutadas las acciones correctivas ¿se realiza el seguimiento para comprobar su eficacia?			

Cuestionario de ejecución presupuestal

Marca con un aspa (X) según corresponda

Nº	Ítems	Nunca	A veces	Siempre
Certificación				
1	¿El crédito presupuestario se ajusta al marco presupuestal que financia el gasto?			
2	¿Las áreas de administración que ejecutan el presupuesto de la municipalidad solicitan por escrito la certificación para ejecutar los gastos?			
3	¿La certificación presupuestal es otorgada por el responsable del proceso presupuestario de la municipalidad?			
4	Para atender los gastos de la municipalidad ¿Se cuenta con su respectiva certificación presupuestal?			
5	¿La solicitud de afectación presupuestal es requerida por el responsable de atender el gasto público en la municipalidad?			
6	¿Los gastos que afectan a los presupuestos institucionales corresponden a los gastos que fueron certificados?			
7	¿Se realiza una adecuada Programación de Compromisos Anual (PCA) en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad?			
8	¿Se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área administrativa que ejecutan el presupuesto de la municipalidad?			
9	¿Para el otorgamiento del PCA, se cumple con las normas aprobadas por el Ente Rector de presupuestos del MEF?			
Compromiso				
10	¿El compromiso se efectúa con cargo al crédito presupuestal que sustenta la naturaleza del gasto público?			
11	¿El compromiso afecta al presupuesto por el monto que sustenta el gasto público?			
12	¿El compromiso presupuestal está sustentado por la normativa correspondiente, según el total del monto certificado?			
13	¿La fase del compromiso se realiza con base en las normativas que sustentan las obligaciones contraídas por la municipalidad?			
14	¿Existen procedimientos de control que garanticen que la afectación presupuestal autorizada no se destine a un fin distinto al de su asignación?			

15	¿La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la municipalidad?			
Devengado				
16	¿La fase del devengado se realiza previo a la conformidad otorgada por el área que requirió la afectación del gasto?			
17	¿Para realizar el devengado se efectúa el control del sustento documentario y las conformidades del gasto?			
18	¿El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos que sustenten el gasto?			
19	¿Se verifica que el sustento documentario del gasto corresponde a las específicas de gasto con las cuales se afectó el presupuesto?			
20	¿Existe un sistema de control que verifique que el presupuesto sea utilizado para el fin autorizado?			
Pagado				
21	¿Para realizar el girado en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) se verifica que los documentos están visados por los responsables del gasto y las conformidades respectivas?			
22	¿El girado del gasto se realiza a nombre del proveedor a quien se efectuó el compromiso sustentado en los documentos?			
23	¿La documentación sustentatoria del gasto cuenta con las revisiones y aprobaciones por el personal autorizado previo al girado y pagado?			
24	Durante la fase del girado en el SIAF, con cargo a los presupuestos de la municipalidad ¿se cuenta con la autorización y conocimientos del Administrador y Tesorero?			
25	¿En el SIAF se actualiza a los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la municipalidad, de acuerdo al acto resolutivo vigente?			
26	¿La ejecución de los abonos en cuentas es realizada y aprobada por los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la municipalidad?			
27	¿Los comprobantes de pago están visados por Tesorería, Contaduría y Administración, en señal de conformidad, para efectuar la cancelación de las obligaciones contraídas por la municipalidad?			
28	¿Los comprobantes de pago cuentan con el sustento documentario del gasto?			

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: Control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN												OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES			
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO				
Control interno	Ambiente de control	Normas Procesos Estructura organizacional Consecución de objetivos	1. ¿En la municipalidad se establecen normas internas relacionadas directamente con los procesos de control interno?	x		x		x		x		x							
			2. ¿Conoce usted la legislación de los procesos de control interno?	x		x		x		x		x							
			3. ¿Están actualizadas la normativas internas y procesos técnicos para el desarrollo de las funciones de las áreas o unidades administrativas de la municipalidad?	x		x		x		x		x							
			4. ¿Están definidos con claridad los procesos administrativos para la ejecución del gasto en la municipalidad?	x		x		x		x		x							
			5. ¿Conoce usted los principales procesos a cargo de las áreas o unidades administrativas que ejecuten el presupuesto?	x		x		x		x		x							
			6. ¿Dentro del proceso de ejecución financiera y presupuestal se promueve el control interno?	x		x		x		x		x							
	Evaluación de riesgos		Identificación de riesgos Evaluación de riesgo	7. ¿La estructura organizacional cuenta con documentos de gestión actualizados?	x		x		x		x		x						
				8. ¿La municipalidad realiza actividades para fortalecer el clima laboral?	x		x		x		x		x						
				9. ¿Los perfiles de puestos corresponden a lo establecido en el Manual de Organizaciones y Funciones (MOF) de la municipalidad?	x		x		x		x		x						
				10. ¿Existen canales de difusión de los objetivos, metas, procesos, programas y proyectos a ejecutar en la municipalidad?	x		x		x		x		x						
				11. ¿Los objetivos estratégicos a largo, mediano y corto plazo se encuentran claramente definidos en el Plan Estratégico Institucional?	x		x		x		x		x						
				12. ¿Cada unidad orgánica de la municipalidad cuenta con objetivos, desagregados de los objetivos de gestión institucional, que le permitan identificar los riesgos relacionados?	x		x		x		x		x						
				13. ¿En la municipalidad se capacita al personal responsable de las unidades administrativas para promover la administración de riesgos?	x		x		x		x		x						
				14. ¿En todas las unidades orgánicas de la municipalidad se da a conocer el concepto de riesgo y sus consecuencias para la institución?	x		x		x		x		x						
				15. ¿El personal que desarrolla los procesos de ejecución presupuestal y financiera participa en la identificación de riesgos y sus consecuencias?	x		x		x		x		x						
				16. ¿Existen procedimientos establecidos para detectar y prevenir riesgos en los procesos administrativos?	x		x		x		x		x						



FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: *Control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo*

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN												OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA					
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO				
Ejecución presupuestal				1. ¿El crédito presupuestario se ajusta al marco presupuestal que financia el gasto?	X		X		X		X		X				
				2. ¿Las áreas de administración que ejecutan el presupuesto de la municipalidad solicitan por escrito la certificación para ejecutar los gastos?	X		X		X		X		X		X		
				3. ¿La certificación presupuestal es otorgada por el responsable del proceso presupuestario de la municipalidad?	X		X		X		X		X		X		
				4. Para atender los gastos de la municipalidad ¿Se cuenta con su respectiva certificación presupuestal?	X		X		X		X		X		X		
				5. ¿La solicitud de afectación presupuestal es requerida por el responsable de atender el gasto público en la municipalidad?	X		X		X		X		X		X		
	Certificación				¿Los gastos que afectan a los presupuestos institucionales corresponden a los gastos que fueron certificados?	X		X		X		X		X			
					6. ¿Se realiza una adecuada Programación de Compromisos Anuales (PCA) en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad?	X		X		X		X		X		X	
					7. ¿Se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área administrativa que ejecuta el presupuesto de la municipalidad?	X		X		X		X		X		X	
					8. ¿Para el otorgamiento del PCA, se cumple con las normas aprobadas por el MEF?	X		X		X		X		X		X	
					9. ¿El compromiso se efectúa con cargo al crédito presupuestal que sustenta la naturaleza del gasto público?	X		X		X		X		X		X	
	Compromiso				10. ¿El compromiso afecta al presupuesto por el monto que sustenta el gasto público?	X		X		X		X		X			
					11. ¿El compromiso presupuestal está sustentado por la normativa correspondiente, según el total del monto certificado?	X		X		X		X		X		X	
					12. ¿La fase del compromiso se realiza con base en las normativas que sustentan las obligaciones contraídas por la municipalidad?	X		X		X		X		X		X	
					13. ¿Existen procedimientos de control que garanticen que la afectación presupuestal autorizada no se destine a un fin distinto al de su asignación?	X		X		X		X		X		X	
					14. ¿La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la municipalidad?	X		X		X		X		X		X	
				15. ¿El compromiso se efectúa con cargo al crédito presupuestal que sustenta la naturaleza del gasto público?	X		X		X		X		X				

Importe para devengar según contrato, convenio o Ley	Partida de gasto correspondiente a sustentación documental	Finalidad del presupuesto	Devengado	Pago	Giro de gasto	Revisión y aprobación	Comprobante de pago y sustentación
16. ¿La fase del devengado se realiza previo a la conformidad otorgada por el área que requirió la afectación del gasto?			X				
17. ¿Para realizar el devengado se efectuó el control del sustento documental y las conformidades del gasto?			X				
18. ¿El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos que sustentan el gasto?			X				
19. ¿Se verifica que el sustento documental del gasto corresponde a las específicas de gasto con las cuales se afectó el presupuesto?			X				
20. ¿Existe un sistema de control que verifique que el presupuesto sea utilizado para el fin autorizado?			X				
21. ¿Para realizar el giro en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) se verifica que los documentos están visados por los responsables del gasto y las conformidades respectivas?			X				
22. ¿El grado del gasto se realiza a nombre del proveedor a quien se efectuó el compromiso sustentado en los documentos?			X				
23. ¿La documentación sustantiva del gasto cuenta con las revisiones y aprobaciones por el personal autorizado previo al giro y pagado?			X				
24. Durante la fase del giro en el SIAF, con cargo a los presupuestos de la municipalidad ¿se cuenta con la autorización y conocimientos del Administrador y Tesorero?			X				
25. ¿En el SIAF se actualiza a los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la municipalidad, de acuerdo al acto resolutivo vigente?			X				
26. ¿La ejecución de los abonos en cuentas es realizada y aprobada por los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la municipalidad?			X				
27. ¿Los comprobantes de pago están visados por Tesorería, Contaduría y Administración, en señal de conformidad, para efectuar la cancelación de las obligaciones contraídas por la municipalidad?			X				
28. ¿Los comprobantes de pago cuentan con el sustento documental del gasto?			X				

Grado y Nombre del Experto: **Dra. Jackeline Margot Saldaña Millan**

Firma del experto :



DNI: 40635167

EXPERTO EVALUADOR

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

Control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

"Cuestionario de control interno de una municipalidad distrital de Chiclayo".

"Cuestionario de ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo".

3. TESISTA:

Br. Vasquez Tapullima, Reyna Anabel

4. DECISIÓN:



Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES:

APROBADO: SÍ

NO

Chiclayo, 22 de junio de 2022.

 <hr/> <p>Firma DNI:40635167 EXPERTO</p>	 <p>HUELLA</p>
---	--

Colocar Constancia SUNEDU del validador



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
SALDAÑA MILLAN, JACKELINE MARGOT DNI 40635167	BACHILLER EN EDUCACION Fecha de diploma: 28/12/2004 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO PERU
SALDAÑA MILLAN, JACKELINE MARGOT DNI 40635167	MAGISTER EN EDUCACION CON MENCIÓN EN DOCENCIA Y GESTION EDUCATIVA Fecha de diploma: 09/03/2013 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO PERU
SALDAÑA MILLAN, JACKELINE MARGOT DNI 40635167	LICENCIADA EN EDUCACION, ESPECIALIDAD CIENCIAS NATURALES Fecha de diploma: 23/05/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO PERU
SALDAÑA MILLAN, JACKELINE MARGOT DNI 40635167	DOCTORA EN ADMINISTRACION DE LA EDUCACION Fecha de diploma: 29/12/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matricula: 05/01/2013 Fecha egreso: 31/12/2014	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO PERU

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: *Control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo*

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES		
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
Control Interno	Ambiente de control	Normas Procesos Estructura organizacional Consecución de objetivos	1. ¿En la municipalidad se establecen normas internas relacionadas directamente con los procesos de control interno?	X		X		X		X				
			2. ¿Conoce usted la legislación de los procesos de control interno?	X		X		X		X				
			3. ¿Están actualizadas las normativas internas y procesos técnicos para el desarrollo de las funciones de las áreas o unidades administrativas de la municipalidad?	X		X		X		X				
			4. ¿Están definidos con claridad los procesos administrativos para la ejecución del gasto en la municipalidad?	X		X		X		X				
			5. ¿Conoce usted los principales procesos a cargo de las áreas o unidades administrativas que ejecuten el presupuesto?	X		X		X		X				
			6. ¿Dentro del proceso de ejecución financiera y presupuestal se promueve el control interno?	X		X		X		X				
			7. ¿La estructura organizacional cuenta con documentos de gestión actualizados?	X		X		X		X				
			8. ¿La municipalidad realiza actividades para fortalecer el clima laboral?	X		X		X		X				
			9. ¿Los perfiles de puestos corresponden a lo establecido en el Manual de Organizaciones y Funciones (MOF) de la municipalidad?	X		X		X		X				
			10. ¿Existen canales de difusión de los objetivos, metas, procesos, programas y proyectos a ejecutar en la municipalidad?	X		X		X		X				
			11. ¿Los objetivos estratégicos a largo, mediano y corto plazo se encuentran claramente definidos en el Plan Estratégico Institucional?	X		X		X		X				
			12. ¿Cada unidad orgánica de la municipalidad cuenta con objetivos, desagregados de los objetivos de gestión institucional, que le permitan identificar los riesgos relacionados?	X		X		X		X				
			13. ¿En la municipalidad se capacita al personal responsable de las unidades administrativas para promover la administración de riesgos?	X		X		X		X				
			14. ¿En todas las unidades orgánicas de la municipalidad se da a conocer el concepto de riesgo y sus consecuencias para la institución?	X		X		X		X				
			15. ¿El personal que desarrolla los procesos de ejecución presupuestal y financiera participa en la identificación de riesgos y sus consecuencias?	X		X		X		X				
			16. ¿Existen procedimientos establecidos para detectar y prevenir riesgos en los procesos administrativos?	X		X		X		X				



FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: *Control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo*

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES				
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM			RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA			
				SI	NO	SI	NO	SI	NO		SI	NO		
Ejecución presupuestal	Certificación	Marco presupuestal Solicitud de certificación Responsable del Proceso presupuestal Certificación Presupuesto Presupuesto Institucional Programación de Compromisos Anuales (PCA)	<ol style="list-style-type: none"> ¿El crédito presupuestario se ajusta al marco presupuestal que financia el gasto? ¿Las áreas de administración que ejecutan el presupuesto de la municipalidad solicitan por escrito la certificación para ejecutar los gastos? ¿La certificación presupuestal es otorgada por el responsable del proceso presupuestario de la municipalidad? Para atender los gastos de la municipalidad ¿Se cuenta con su respectiva certificación presupuestal? ¿La solicitud de afectación presupuestal es requerida por el responsable de atender el gasto público en la municipalidad? ¿Los gastos que afectan a los presupuestos institucionales corresponden a los gastos que fueron certificados? ¿Se realiza una adecuada Programación de Compromisos Anual (PCA) en proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad? ¿Se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área administrativa que ejecuta el presupuesto de la municipalidad? ¿Para el otorgamiento del PCA, se cumple con las normas aprobadas por el MEF? ¿El compromiso se efectúa con cargo al crédito presupuestal que sustenta la naturaleza del gasto público? ¿El compromiso afecta al presupuesto por el monto que sustenta el gasto público? ¿El compromiso presupuestal está sustentado por la normativa correspondiente, según el total del monto certificado? ¿La fase del compromiso se realiza con base en las normativas que sustentan las obligaciones contraídas por la municipalidad? ¿Existen procedimientos de control que garanticen que la afectación presupuestal autorizada no se destine a un fin distinto al de su asignación? ¿La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la municipalidad? ¿El compromiso se efectúa con cargo al crédito presupuestal que sustenta la naturaleza del gasto público? 	X		X		X		X				
				X		X		X		X		X		
				X		X		X		X		X		
				X		X		X		X		X		
				X		X		X		X		X		
				X		X		X		X		X		
				X		X		X		X		X		
				X		X		X		X		X		
				X		X		X		X		X		
				X		X		X		X		X		
				X		X		X		X		X		
				X		X		X		X		X		
				X		X		X		X		X		
				X		X		X		X		X		



Devengado	Importe para devengar según contrato, convenio o Ley Partida de gasto correspondiente a sustentación documentaria Finalidad del presupuesto	16. ¿La fase del devengado se realiza previo a la conformidad otorgada por el área que requirió la afectación del gasto?	X	X	X	X	X	X	X
Pagado	Giro de gasto Revisión y aprobación Comprobante de pago y sustentación	17. ¿Para realizar el devengado se efectúa el control del sustento documentario y las conformidades del gasto?	X	X	X	X	X	X	X
		18. ¿El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos que sustentan el gasto?	X	X	X	X	X	X	X
		19. ¿Se verifica que el sustento documentario del gasto corresponde a las específicas de gasto con las cuales se afectó el presupuesto?	X	X	X	X	X	X	X
		20. ¿Exista un sistema de control que verifique que el presupuesto sea utilizado para el fin autorizado?	X	X	X	X	X	X	X
		21. ¿Para realizar el giro en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) se verifica que los documentos están visados por los responsables del gasto y las conformidades respectivas?	X	X	X	X	X	X	X
		22. ¿El giro del gasto se realiza a nombre del proveedor a quien se efectuó el compromiso sustentado en los documentos?	X	X	X	X	X	X	X
		23. ¿La documentación sustentatoria del gasto cuenta con las revisiones y aprobaciones por el personal autorizado previo al giro y pagado?	X	X	X	X	X	X	X
		24. Durante la fase del giro en el SIAF, con cargo a los presupuestos de la municipalidad ¿se cuenta con la autorización y conocimientos del Administrador y Tesorero?	X	X	X	X	X	X	X
		25. ¿En el SIAF se actualiza a los responsables del manejo de las cuentas bancarias de municipalidad, de acuerdo al acto resolutorio vigente?	X	X	X	X	X	X	X
		26. ¿La ejecución de los abonos en cuentas es realizada y aprobada por los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la municipalidad?	X	X	X	X	X	X	X
27. ¿Los comprobantes de pago están visados por Tesorería, Contaduría y Administración, en señal de conformidad, para efectuar la cancelación de las obligaciones contraídas por la municipalidad?	X	X	X	X	X	X	X		
28. ¿Los comprobantes de pago cuentan con el sustento documentario del gasto?	X	X	X	X	X	X	X		

Grado y Nombre del Experto: Ph.D. Heredia Llatas Fior Delicia

Firma del experto :

DNI: 41365424

EXPERTO EVALUADOR

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

"Cuestionario de control interno de una municipalidad distrital de Chiclayo".

"Cuestionario de ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo".

3. TESISISTA:

Br. Vasquez Tapullima, Reyna Anabel

4. DECISIÓN:



Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES:

APROBADO: SÍ

NO

Chiclayo, 22 de junio de 2022.

	
<p>Firma DNI:41365424 EXPERTO</p>	 HUELLA

Colocar Constancia SUNEDU del validador



CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Jefe de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra previamente inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos	HEREDIA LLATAS
Nombres	FLOR DELICIA
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	41365424

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.
Rector	LLEMPEN CORONEL HUMBERTO CONCEPCION
Secretario General	LOMPARTE ROSALES ROSA JULIANA
Director	PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	DOCTOR
Denominación	DOCTORA EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD
Fecha de Expedición	21/04/21
Resolución/Acta	0204-2021-UCV
Diploma	052-109897
Fecha Matricula	04/01/2018
Fecha Egreso	17/01/2021

Lugar y fecha de emisión de la presente constancia
Santiago de Surco, 14 de Febrero de 2022



CÓDIGO VIRTUAL 0000600195

JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA
JEFA

Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria
Motivo: Servidor de
Agente automatizado.
Fecha: 14/02/2022 12:46:37-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° 27269 - Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: *Control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo*

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN												OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES			
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA {									
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO				
Control interno	Ambiente de control	Normas Procesos Estructura organizacional Consecución de objetivos	1. ¿En la municipalidad se establecen normas internas relacionadas directamente con los procesos de control interno? 2. ¿Conoce usted la legislación de los procesos de control interno? 3. ¿Están actualizadas la normativas internas y procesos técnicos para el desarrollo de las funciones de las áreas o unidades administrativas de la municipalidad? 4. ¿Están definidos con claridad los procesos administrativos para la ejecución del gasto en la municipalidad? 5. ¿Conoce usted los principales procesos a cargo de las áreas o unidades administrativas que ejecuten el presupuesto? 6. ¿Dentro del proceso de ejecución financiera y presupuestal se promueve el control interno? 7. ¿La estructura organizacional cuenta con documentos de gestión actualizados? 8. ¿La municipalidad realiza actividades para fortalecer el clima laboral? 9. ¿Los perfiles de puestos corresponden a lo establecido en el Manual de Organizaciones y Funciones (MOF) de la municipalidad? 10. ¿Existen canales de difusión de los objetivos, metas, procesos, programas y proyectos a ejecutar en la municipalidad? 11. ¿Los objetivos estratégicos a largo, mediano y corto plazo se encuentran claramente definidos en el Plan Estratégico Institucional? 12. ¿Cada unidad orgánica de la municipalidad cuenta con objetivos, desagregados de los objetivos de gestión institucional, que le permitan identificar los riesgos relacionados? 13. ¿En la municipalidad se capacita al personal responsable de las unidades administrativas para promover la administración de riesgos? 14. ¿En todas las unidades orgánicas de la municipalidad se da a conocer el concepto de riesgo y sus consecuencias para la institución? 15. ¿El personal que desarrolla los procesos de ejecución presupuestal y financiera participa en la identificación de riesgos y sus consecuencias? 16. ¿Existen procedimientos establecidos para detectar y prevenir riesgos en los procesos administrativos?	X		X		X		X		X	X						
				Evaluación de riesgos		Identificación de riesgos Evaluación de riesgo		X		X		X		X		X	X		
								X		X		X		X	X				
				Evaluación de riesgos				X		X		X		X		X	X		
								X		X		X		X	X				
								X		X		X		X		X	X		
								X		X		X		X	X				
								X		X		X		X		X	X		
								X		X		X		X	X				
								X		X		X		X		X	X		
								X		X		X		X	X				
								X		X		X		X		X	X		
								X		X		X		X	X				
								X		X		X		X		X	X		
								X		X		X		X	X				



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

		17. ¿La evaluación de riesgos, en los procesos de ejecución presupuestal y financiera, se encuentra debidamente documentada?	X				X				X	
Actividades de control	Acciones y procedimientos de control Mitigación de riesgos	18. ¿La municipalidad ha implementado controles en los procesos administrativos de ejecución presupuestal y financiero?	X				X				X	
		19. ¿Existen actividades de control que aseguren el cumplimiento de las operaciones administrativas de acuerdo con la normativa vigente?	X				X				X	
		20. ¿La municipalidad supervisa el acatamiento de los procedimientos de control preventivo, concurrente y posterior implementados?	X				X				X	
		21. ¿Los procedimientos y acciones establecidos en el proceso de ejecución presupuestal y financiero proporcionan una adecuada separación de funciones?	X				X				X	
		22. ¿Los responsables de implantar, documentar y aprobar los sistemas de información se encuentran debidamente acreditados?	X				X				X	
		23. ¿Existen funcionarios encargados de analizar y responder a toda sugerencia, queja y otro tipo de información referente al control interno?	X				X				X	
Información y comunicación	Presionar, amenazar y/o acosar	24. ¿Los planes estratégicos y programas operativos de la municipalidad son expuestos con claridad a través de los sistemas de información?	X				X				X	
		25. ¿Se cuenta con un sistema tecnológico que impida alteraciones, pérdidas y hurto de información?	X				X				X	
		26. ¿Existe una adecuada comunicación del organigrama al interior de la municipalidad?	X				X					X
		27. ¿Existen canales de comunicación que permitan conocer las labores, procedimientos y responsabilidades propias del control interno?	X				X					X
		28. ¿Existe una comunicación fluida entre cada área y unidad al interior de la municipalidad?	X				X				X	
Supervisión de resultados	Monitoreo oportuno del control interno en los procesos implementación y seguimiento de medidas correctivas	29. ¿La municipalidad monitorea las operaciones administrativas con el propósito de dar a conocer el nivel de eficacia de los controles internos aplicados en la ejecución presupuestal y financiera?	X				X				X	
		30. ¿Existe supervisión en los procesos de selección y contratación de personal acorde con el perfil del puesto?	X				X					X
		31. ¿Se muestra interés en corregir las deficiencias informadas por el órgano de Control Institucional de la municipalidad?	X				X					X
		32. Frente a deficiencias en los controles internos ¿existen políticas y procedimientos que aseguren acciones correctivas?	X				X					X
		33. Una vez ejecutadas las acciones correctivas ¿se realiza el seguimiento para comprobar su eficacia?	X				X					X

Grado y Nombre del Experto: Dra. Bertila Hernández Fernández

Firma del experto :

DNI: 16526129

EXPERTO EVALUADOR



FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: *Control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo*

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN										OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA					
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO				
Ejecución presupuestal	Certificación	Marco presupuestal Solicitud de certificación Responsable del proceso presupuestario Certificación presupuestal Presupuesto Institucional Programación de Compromisos Anuales (PCA)	1. ¿El crédito presupuestario se ajusta al marco presupuestal que financia el gasto?	X		X		X		X		X			
			2. ¿Las áreas de administración que ejecutan el presupuesto de la municipalidad solicitan por escrito la certificación para ejecutar los gastos?	X		X		X		X		X			
			3. ¿La certificación presupuestal es otorgada por el responsable del proceso presupuestario de la municipalidad?	X		X		X		X		X			
			4. Para atender los gastos de la municipalidad ¿Se cuenta con su respectiva certificación presupuestal?	X		X		X		X		X			
			5. ¿La solicitud de afectación presupuestal es requerida por el responsable de atender el gasto público en la municipalidad?	X		X		X		X		X			
			¿Los gastos que afectan a los presupuestos institucionales corresponden a los gastos que fueron certificados?	X		X		X		X		X			
			6. ¿Se realiza una adecuada Programación de Compromisos Anual (PCA) en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad?	X		X		X		X		X			
			7. ¿Se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área administrativa que ejecutan el presupuesto de la municipalidad?	X		X		X		X		X			
			8. ¿Para el otorgamiento del PCA, se cumple con las normas aprobadas por el MEF?	X		X		X		X		X			
			9. ¿El compromiso se efectúa con cargo al crédito presupuestal que sustenta la naturaleza del gasto público?	X		X		X		X		X			
			10. ¿El compromiso afecta al presupuesto por el monto que sustenta el gasto público?	X		X		X		X		X			
			11. ¿El compromiso presupuestal está sustentado por la normativa correspondiente, según el total del monto certificado?	X		X		X		X		X			
			12. ¿La fase del compromiso se realiza con base en las normativas que sustentan las obligaciones contraídas por la municipalidad?	X		X		X		X		X			
			13. ¿Existen procedimientos de control que garanticen que la afectación presupuestal autorizada no se desvíe a un fin distinto al de su asignación?	X		X		X		X		X			
			14. ¿La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la municipalidad?	X		X		X		X		X			
15. ¿El compromiso se efectúa con cargo al crédito presupuestal que sustenta la naturaleza del gasto público?	X		X		X		X		X						
Compromiso															



Devengado	Importe para devengar según contrato, Ley Partida de gasto correspondiente a sustentación documentaria Finalidad del presupuesto	16. ¿La fase del devengado se realiza previo a la conformidad otorgada por el área que requirió la afectación del gasto?	X													X										
		17. ¿Para realizar el devengado se efectuó el control del sustento documental y las conformidades del gasto?	X														X									
		18. ¿El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos que sustentan el gasto?	X														X									
		19. ¿Se verifica que el sustento documental del gasto corresponde a las específicas de gasto con las cuales se afectó el presupuesto?	X														X									
		20. ¿Existe un sistema de control que verifique que el presupuesto sea utilizado para el fin autorizado?	X														X									
		21. ¿Para realizar el girado en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) se verifica que los documentos están visados por los responsables del gasto y las conformidades respectivas?	X														X									
		22. ¿El girado del gasto se realiza a nombre del proveedor a quien se efectuó el compromiso sustentado en los documentos?	X														X									
		23. ¿La documentación sustentatoria del gasto cuenta con las revisiones y aprobaciones por el personal autorizado previo al girado y pagado?	X														X									
		24. Durante la fase del girado en el SIAF, con cargo a los presupuestos de la municipalidad ¿se cuenta con la autorización y conocimientos del Administrador y Tesorero?	X														X									
		25. ¿En el SIAF se actualiza a los responsables del manejo de las cuentas bancarias de municipalidad, de acuerdo al acto resolutivo vigente?	X														X									
Pagado	Giro de gasto Revisión y aprobación Comprobante de pago y sustentación	26. ¿La ejecución de los abonos en cuentas es realizada y aprobada por los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la municipalidad?	X													X										
		27. ¿Los comprobantes de pago están visados por Tesorería, Contaduría y Administración, en señal de conformidad, para efectuar la cancelación de las obligaciones contraídas por la municipalidad?	X														X									
		28. ¿Los comprobantes de pago cuentan con el sustento documental del gasto?	X														X									
																	X									

Grado y Nombre del Experto: **Dra. Bertila Hernández Fernández**

Firma del experto

DNI: 16526129

EXPERTO EVALUADOR

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

Control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

"Cuestionario de control interno de una municipalidad distrital de Chiclayo".

"Cuestionario de ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo".

3. TESISTA:

Br. Vasquez Tapullima, Reyna Anabel

4. DECISIÓN:


Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES:

APROBADO: SÍ

NO

Chiclayo, 22 de junio de 2022.

 <hr/> <p>Firma DNI 16526129 EXPERTO</p>	 <p>Huella</p>
--	---

Colocar Constancia SUNEDU del validador



CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Jefe de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra previamente inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos	HERNANDEZ FERNANDEZ
Nombres	BERTILA
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	16526129

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO
Rector	LLEMPEN CORONEL HUMBERTO CONCEPCION
Secretario General	SANTISTEBAN CHAVEZ VICTOR RAFAEL
Director	PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	DOCTOR
Denominación	DOCTORA EN GESTION PUBLICA Y GOBERNABILIDAD
Fecha de Expedición	09/04/18
Resolución/Acta	0093-2018-UCV
Diploma	052-031832
Fecha Matrícula	05/08/2014
Fecha Egreso	31/12/2016

Fecha de emisión de la constancia:
07 de Junio de 2022



CÓDIGO VIRTUAL 0000768734

JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA
JEFA
Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria
Motivo: Servidor de
Agente automatizado.
Fecha: 07/06/2022 11:11:45-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° 27269 - Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

