



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad
de Pimentel**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Estela Cotrina, Amalia (ORCID: 0000 0001 7093 1511)

ASESOR:

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

CHICLAYO – PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis princesas, mis hijas: Ariana Gabriela y Ángela Fabiola, que son la esencia de mi vida, mi motivo, la razón de mi superación, por quienes soy capaz de levantarme día a día, agradecerles que tienen la paciencia de esperar porque su mami trabaja y estudia.

A mi madre por su apoyo incondicional desde siempre, por ser el pilar que me sostiene, mi bastión y porque me instó a superarme y tener una profesión, sin su ahínco no lo habría logrado.

A mi papá César, que me demuestra siempre lo orgulloso que esta de que sea su hija.

Y por quien miro al cielo y digo ¡Yo sé, que fuiste tú!

Amalia Estela

Agradecimiento

A Dios, porque siempre camina a mi lado, me muestra su amor infinito día a día, me ilumina y me protege.

A mis profesores por trasmitirme conocimiento y con su dedicación me ayudaron a llegar hasta donde estoy hoy.

A mi asesor el Dr. Erick Figueroa por sus conocimientos compartidos y por su paciencia a lo largo de todo este tiempo de elaboración de la tesis.

Y sobre todo como olvidar al excelente con corona que me regalaban cada vez que compartía un logro.

La autora

Índice de contenidos

Carátula

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	11
3.1 Tipo y diseño de la investigación	11
3.2 Variables y Operacionalización	11
3.3 Población, muestra y muestreo	11
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	12
3.5 Procedimientos	13
3.6 Métodos de análisis de datos	13
3.7 Aspecto Ético.	13
IV. RESULTADOS	14
V. DISCUSIÓN	21
VI. CONCLUSIONES	24
VII. RECOMENDACIONES	25
REFERENCIAS	
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1: Nivel de control previo en la Municipalidad de Pimentel	14
Tabla 4: Nivel de control interno en la Municipalidad de Pimentel	15
Tabla 5: Nivel de planificación presupuestal en la Municipalidad de Pimentel	16
Tabla 6: Nivel de ejecución del presupuesto en la Municipalidad de Pimentel	17
Tabla 9: Resultados de la prueba de normalidad de Shapiro – Wilk	18
Tabla 10: Correlación entre control interno y planificación presupuestal	19
Tabla 11: Correlación entre control interno y ejecución del presupuesto	19
Tabla 12: Correlación entre control interno y evaluación del presupuesto	20
Tabla 13: Correlación entre control interno y ejecución presupuestal	20
Tabla 14 <i>Resultados de fiabilidad del instrumento de la variable control interno de la prueba piloto.</i>	41
Tabla 15 <i>Resultados de fiabilidad del instrumento de la variable ejecución presupuestal de la prueba piloto.</i>	42
Tabla 2: Nivel de control simultáneo en la Municipalidad de Pimentel	43
Tabla 3: Nivel de control posterior en la Municipalidad de Pimentel	44
Tabla 7: Nivel de evaluación presupuestal en la Municipalidad de Pimentel	45
Tabla 8: Nivel de ejecución presupuestal en la Municipalidad de Pimentel	46

Índice de figuras

Figura 1: Nivel de control previo en la Municipalidad de Pimentel	14
Figura 4: Nivel de control interno en la Municipalidad de Pimentel	15
Figura 5: Nivel de planificación presupuestal en la Municipalidad de Pimentel	16
Figura 6: Nivel de ejecución del presupuesto en la Municipalidad de Pimentel	17
Figura 2: Nivel de control simultáneo en la Municipalidad de Pimentel	43
Figura 3: Nivel de control posterior en la Municipalidad de Pimentel	44
Figura 7: Nivel de evaluación presupuestal en la Municipalidad de Pimentel	45
Figura 8: Nivel de ejecución presupuestal en la Municipalidad de Pimentel	46

Resumen

El objetivo principal de esta investigación pudo ser confirmado en este trabajo: Determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel en el ejercicio fiscal 2021; la metodología usada es de un enfoque cuantitativo, descriptiva, no experimental, correlacional, el instrumento usado para corroborar esta hipótesis es una encuesta aplicada al personal que labora en las áreas de presupuesto, administración y control previo, en total 15 trabajadores de la Municipalidad de Pimentel.

Esta investigación, tuvo una confiabilidad de 0.937 con el alfa de Cronbach, la hipótesis de esta investigación que fue comprobada en este trabajo y se ha verificado llegando a la conclusión que no existe una adecuada planificación de las áreas usuarias, no existe priorización de objetivos y metas; que en el área de control interno (siendo este una prioridad para el estado, como forma de evitar la corrupción) a pesar de la existencia de las normas y directivas estas no están implementadas, ni socializadas; que el personal encargado en esa área no tiene las suficientes herramientas entre ellas capacitaciones suficientes para realizar un trabajo eficiente que ayude a mejorar la gestión administrativa con un correcto control de las actividades y de la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel.

Palabras clave: Control interno, ejecución presupuestal, planificación

Abstract

The main objective of this research could be confirmed in this work: Determine the influence of internal control and budget execution of the Municipality of Pimentel in fiscal year 2021; The methodology used is quantitative, descriptive, non-experimental, correlational approach, the instrument used to corroborate this hypothesis is a survey applied to personnel working in the areas of budget, administration and prior control, a total 15 workers from the Municipality of Pimentel.

This research, had a reliability of 0.937 with Cronbach's alpha. The hypothesis of this research that was verified in this work and has been verified reaching the conclusion that there is no adequate planning of the user areas, there is no prioritization of objectives and goals; that in the area of internal control (this being a priority for the state, as a way to avoid corruption) despite the existence of norms and directives, these are not implemented or socialized; that the personnel in charge of this area do not have enough tools, among them, sufficient training to carry out an efficient work that helps to improve administrative management with a correct control of the activities and budget execution of the Municipality of Pimentel.

Keywords: Internal Control, Budget Execution, planning

I. INTRODUCCIÓN

Esta tesis que les presento tiene como línea de Investigación La Reforma y Modernización del Estado y servirá para sustentar el grado de Maestra en Gestión Pública.

En varios países del mundo (sobre todo en la región) y en especial el nuestro se está implementando con mucha fuerza el Control Interno en las diferentes instituciones; a pesar de que este (Control Interno) esta normado desde hace muchos años por la Contraloría General de la Republica; en cumplimiento de la ley N°28716 República C. d., (2006) Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, se puso más énfasis en motivar a que las instituciones implementaran el Control Interno pero al pasar el tiempo y no teniendo los resultados esperados es que Contraloría publicó el Marco Conceptual de Control Interno República, (2014) para que las diferentes instituciones públicas tengan a la mano un documento que sirva como herramienta prioritaria y que de esta manera se pudiera lograr que el Control Interno se convierta en un instrumento o mecanismo que aporte a la gestión administrativa y este dirigido a prevenir los diferentes tipos de riesgos, uso indebido y actos irregulares que puedan suscitarse durante los procesos y servicios que se ejecuten en las diversas entidades públicas con miras a promover la eficiencia y eficacia, transparentando la administración, la economía y las finanzas en la gestión de las entidades, del mismo modo servirá para que sean resguardados los recursos del Estado, que los ciudadanos sin distinción puedan acceder a la información oportuna, transparente y de una u otra forma también conlleve a la práctica de buenos valores.

Durante más de una década, las empresas públicas de los Estados Unidos de América (EE. UU.), Canadá, Brasil, Turquía y más han tenido que implementar el Control Interno sobre la Información Financiera (ICFR), especialmente como parte de las auditorías de emisores. Si bien algunas organizaciones pueden ver los requisitos del control interno sobre la información financiera (ICFR) como una carga o un ejercicio de marcar la casilla, es probable que estas empresas estén perdiendo oportunidades para desbloquear valores ocultos, que pueden tener un impacto más amplio en su sistema de control interno. Agbaoye (2021)

En el contexto de la evasión fiscal, un control interno eficaz mitiga los errores de gestión a la hora de emitir un juicio y estimar las políticas fiscales corporativas. El control interno también asegura que la administración no viole las leyes y regulaciones aplicables Rae, et al. (2017), incluida la normativa fiscal. El control interno es un mecanismo de seguimiento que tiene como objetivo garantizar que los estados financieros estén libres de errores materiales Gleason, et al. (2017). Este documento elaborado por Contraloría General de la Republica se utilizó como consulta básica y de suma importancia para la elaboración de esta tesis y nos permitió conocer cuál es la influencia del Control previo en la ejecución presupuestal del ejercicio fiscal 2021 en la Municipalidad de Pimentel.

En cuanto a la ejecución presupuestal en nuestro país, en el mundo y en países vecinos no tenemos una buena ejecución presupuestal, no solo por los índices de corrupción existentes sino también porque no hay una priorización de obras en la planificación anual que debe hacerse, teniendo en cuenta los objetivos y metas que ayuden al cierre de brechas sociales que es lo que se busca priorizar para mejorar la condición de la población vulnerable y al mismo tiempo cambiar y/o mejorar la situación del País.

Por tanto, para esta tesis usamos la ejecución del presupuesto del periodo 2021 de la Municipalidad de Pimentel, esta información fue de fácil acceso, la obtuvimos de la paginas web del Ministerio de Economía y Finanzas puesto que su portal WEB contamos con las opciones para poder visualizar está ejecución de forma mensual, trimestral y anual; así como los recursos recibidos por Recursos Ordinarios, Marco Presupuestal para sus Recursos Directamente Recaudados y demás tipos de Recursos a los que la Municipalidad de Pimentel tiene destinado por el Gobierno Central; Dicha información, así como los ingresos propiamente dichos es de carácter público y la podremos encontrar en la página amigable del Ministerio de Economía y Finanzas. También se buscó información relacionada a la Planificación y su Plan Anual de Contrataciones esta información la obtuvimos de primera fuente en este caso de la Municipalidad de Pimentel.

El problema que se planteó fue ¿Cuál es la Influencia del Control Interno en la ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Pimentel 2021? Y como problemas específicos ¿Cuál es el grado de conocimiento que poseen los trabajadores y/o

funcionarios de la Municipalidad de Pimentel del sistema de control interno? ¿Cuál es la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel para el ejercicio fiscal 2021?; la justificación para llevar a cabo esta tesis se basó en que en los últimos años en nuestro país la Contraloría General de la República busca por todos los medios que las diferentes instituciones del Estado que reciben Presupuesto Público cuenten con un órgano de Control dentro de la misma institución y en coordinación directa con ellos ejecute las normas, directivas, leyes y que cumplan con el control antes, dentro y después de ejecutado las adquisiciones. servicios y/o ejecución de obras, teniendo en cuenta la normatividad existente, se busca la eficiencia y eficacia en cada uno de los procedimientos realizados con el presupuesto asignado a la institución por el Gobierno Central.

Se consideró como Objetivo Principal: Determinar la influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel 2021; como Objetivos específicos: como primer objetivo específico se consideró Diagnosticar si los trabajadores y/o funcionarios de la Municipalidad de Pimentel utilizan de forma eficiente las herramientas del control interno, como segundo objetivo Identificar la ejecución presupuestal del año fiscal 2021 y como tercer objetivo Establecer la influencia entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel 2021.

Se consideró la hipótesis: Existe influencia entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Pimentel en el ejercicio fiscal 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Para la elaboración de tesis, se ubicó tesis e investigaciones a nivel internacional, pero con países vecinos porque que tenemos realidades similares las cuales permitieron que las investigaciones que se analizaron sirvan para verificar y poder contrastar los resultados obtenidos.

Gómez (2017) El maestrante llegó a la conclusión de que la institución al ser una de creación joven no ha sido auditada por el ente rector, pero que debe aplicar los instructivos para estandarizar los procesos y se cumpla la norma vigente del Control interno, en cuanto al presupuesto señala que el 60% de este este destino al pago de personal por lo cual considera debe efectuarse un análisis distributivo de lo asignado para el ejercicio fiscal.

Una de sus recomendaciones fue tener una política de capacitación para todo el personal que labora en las áreas de presupuesto para que ayude a cumplir eficientemente su labor.

Rodríguez (2020) en su tesis, concluye que, después de realizado el diagnóstico obtenido el sistema de control interno es parcial, necesitando potenciar el Control Interno en la institución, siendo necesario realizar un plan de acción para cerrar la brecha de debilidades existentes en el tema, proponiendo implementar manuales, instructivos y otros como evidencia queda registrado su inicio en la administración de la institución. Se considera también el gran compromiso de los gerentes y directores de la Institución para cumplir con los planes de monitoreo existentes en la institución.

Según López Reyes y otros (2017) en su tesis se llegó a la conclusión; después de haber realizado el diagnóstico con los funcionarios públicos a través de las encuestas realizadas que existía un desconocimiento de la normatividad existente referente al Control Interno, a pesar de existir según la alcaldía un plan anticorrupción y atención al ciudadano; aquí se establecía ciertas medidas para la previsión y cautela de los riesgos encontrados en las diversas áreas. Como consecuencia de los hallazgos realizados se actualizó e implementaron los manuales tanto de control interno como el de procedimientos entre otros documentos, generando valor agregado a la institución ya que la Alcaldía socializó e hizo suya la implementación permitiendo que los funcionarios que fueron

capacitados realicen su labor con responsabilidad y transparencia poniendo en práctica los manuales brindados.

Para poder tener una idea general de la realidad de nuestro país en cuanto al Control interno se ubicó algunas tesis a lo largo del territorio nacional que nos permitió conocer y analizar mejor los hallazgos.

Díaz y Vega (2018) En su tesis, Llegaron a la conclusión de que el Control Interno no fue aplicado en la institución, que la ejecución presupuestal no estaba acorde con la normatividad establecida por Contraloría General de la República y por el Ministerio de Economía y Finanzas; no existe una planificación, hay deficiencias en la administración así como desconocimiento de manuales y directivas para la correcta planeación, seguimiento y ejecución oportuna del presupuesto, no hay una priorización eficiente, no se cuenta con unidad de control interno por la escasez de recursos financieros se otorga a la institución; en otras palabra no existe un orden organizacional en esta institución. Por tanto, el Control Interno tiene predominio positivo para que la institución cumpla con los objetivos trazados y que sus reducidos recursos sean empleados en necesidades planificadas y priorizadas, sin olvidar que el Control Interno también está para precaver cualquier tipo de corrupción que se pueda estar gestando en la institución.

Villafuerte (2020). En su tesis, concluye que: al haber utilizado el coeficiente de correlación Rho Spearman en el estudio de la tesis este coeficiente de correlación confirma que existen relaciones significativas y positivas en los objetivos de estudio; por lo tanto, queda demostrada el objetivo general del estudio; quedan las sugerencias de transparentar la gestión con la publicación de los ingresos y los gastos que tiene la institución, considerando que Control Interno somos todos.

Pecho (2020) en su trabajo de tesis usó el método no experimental – descriptivo; esto permitirá el análisis entre las variables que se van a investigar; al terminar la investigación se concluyó que en esta Municipalidad de Santa María del Valle el sistema de Control Interno fue implementado de acuerdo a las normas y directivas que se encuentran vigente en Contraloría General de la República, lo que ha permitido que esta institución planifique sus actividades y pueda realizar una correcta ejecución de su presupuesto, cumpliendo con los compromisos pactados. Se ha comprobado también que el Control Interno ha permitido que los trabajadores puedan transparentar sus acciones y procedimientos.

A nivel local encontramos antecedentes referidas a las distintas Municipalidades de la Región Lambayeque;

Salazar (2019), en su tesis tiene por conclusiones de que en la Municipalidad de José Leonardo Ortiz, no se han implementado en su totalidad la normativa vigente dada por contraloría, tampoco los documentos de gestión, otra deficiencia encontrada es que los trabajadores que laboran en estas áreas no están calificados para cumplir con las funciones propias del cargo, tampoco se cumple con la correcta planificación y ejecución de las obras, otras de las conclusiones es que no hay eficiencia en la ejecución del presupuesto como quedo evidenciado en el periodo en que se realizó el trabajo de investigación porque se revirtió al Ministerio de Economía y Finanzas parte del presupuesto asignado en ambos periodos en los que se ejecutó la investigación, dejando ver la poca capacidad para realizar un gasto eficiente y una correcta utilización de los recursos proporcionados por el Gobierno Central .

Cubas (2018) para sustentar su tesis llego a la conclusión de que en el Hospital Regional de Lambayeque tiene personal en el área de planeamiento y presupuesto que cumple con lo programado en su calendario mensual de compromisos y obligaciones que permite una buena ejecución y que además es transparente y eficiente.

Santisteban (2019) en las conclusiones de esta investigación se detalla que en la entidad pública en la que se llevó a cabo el estudio de investigación a pesar de existir un órgano de control interno este tiene falencias graves y que de sus 5 componentes solo dos están implementados pero no logran cumplir de forma adecuada con sus funciones; no se cumple con la función evaluación de riesgos, ni la supervisión para el control antes, dentro y después de la ejecución entre otras; se evidencia por tanto que el Control Interno no es el adecuado y menoscaba la gestión realizada por la administración municipal por qué no es posible que se pueda obedecer y seguir con lo establecido en las normatividad que la Contraloría exige pues no se verifican en forma oportuna mucha de las acciones ejecutadas.

Fonseca (2013), desde el punto de vista global, en control realizado por los gobiernos de los diferentes países ha sido dado a través de normas, leyes y decretos, con el objetivo de que se realice una buena ejecución de los ingresos, preciso uso de los bienes y demás recursos públicos que están enmarcados en la

normas y leyes. Pero a pesar de las normas y esfuerzos otorgados por las entidades internacionales para la actualización de la administración pública en los países de América Latina y el empeño realizado por los gobiernos aun ahora la apreciación de que el Control Interno no es preferente de la Administración Pública.

Para Chiavenato el Control es una función administrativa, es una fase que se encarga de evaluar el rendimiento y realiza las acciones pertinentes y necesarias para corregir el proceso. El Control garantiza que la planificación realizada se ejecute cumpliendo con los objetivos que han sido previstos y presupuestados.

El control interno es un proceso general que incluye todos los procedimientos y tareas diseñados para asegurar el logro de los objetivos relacionados con la presentación de informes, las operaciones y el cumplimiento COSO (2013). En otras palabras, un control interno eficaz proporciona una seguridad razonable de la fiabilidad de la información financiera. Un sistema de control interno saludable puede reducir la manipulación intencional de los informes y reducir el riesgo de errores aleatorios de procedimiento y estimación, lo que hace que los registros contables sean más precisos y, por lo tanto, conduce a una mejor calidad de las ganancias basadas en el devengo. El control interno de alta calidad también juega un papel crucial en la asignación adecuada de capital interno D'Mello, et al. (2017), lo que dificulta la gestión de los beneficios reales.

Estudios previos muestran que un control interno ineficaz puede dañar la confiabilidad de los informes (Ashbaugh-Skaife, et al., 2008) y que la información menos precisa generada por controles de baja calidad puede resultar en decisiones de adquisición subóptimas (Darrough, et al., 2018) y bajo nivel de eficiencia operativa (Cheng, et al., 2018). Lai, et al., (2020) encontraron que las empresas con controles internos débiles son más propensas a invertir en proyectos ineficientes y, por lo tanto, corren el riesgo de deteriorar la seguridad de sus activos fijos. Los controles internos de alta calidad también ayudan a las empresas a lograr una mejor competitividad a largo plazo, al promover la innovación (Chan, et al., 2020) y dar forma a políticas razonables de tenencia de efectivo (Chen, et al., 2020). Además, los controles efectivos ayudan a proteger el valor de la empresa durante los choques políticos (Wang, et al., 2018). Asegurar la confiabilidad de los informes es el objetivo principal del control interno (Järvinen y Myllymäki, 2016).

Estupiñán y Niebel (2015) el Control es establecer un ambiente en donde las personas que laboran puedan tener un control sobre las actividades que realizan. En el Perú el Control Interno esta normado y tiene como base legal la Ley 28716 (2006), en su TITULO III, Capítulo I, Implantación y Funcionamiento, en el Art. 4° indica que todas las instituciones públicas deben obligatoriamente implantar en todos y cada uno de los procesos que realizan un sistema de Control Interno que permita un correcto cumplimiento de los objetivos descritos en esta norma, entre los más importantes está el de Promover y optimizar con transparencia la eficacia y eficiencia en todos y cada uno de los servicios que provee; así como preservar y proteger los bienes y los recursos de las entidades de gobierno por pérdida, uso indebido, actos irregulares, hechos que puedan perjudicar al Estado, entre otros. Teniendo en cuenta el enfoque Serrano (2016) entiende al Control Interno como “Herramienta para disminuir y modificar riesgos, que aseguren que las organizaciones obtengan el cumplimiento de las metas y objetivos ante un cúmulo de condiciones desfavorables o potencialmente desfavorables”. República CG (2016), El sistema de Control Interno, es una totalidad de políticas, registros, actividades, métodos, acciones y procedimientos que incluyen la actitud del personal y las autoridades de cada de las instituciones del estado que contribuyen a la ejecución de los objetivos que planifican estas entidades para fortalecer su gestión haciéndola eficaz con ética y eficiente con transparencia. Los responsables de que este sistema funciones son los titulares de todas las entidades públicas, el responsable de implementar el sistema, el órgano o unidad orgánica encargado de la implementación, en los gobiernos locales la Gerencia Municipal o la que haga sus veces, para este proceso está la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG. El Control Interno se puede dividir en dos formas: El Control Presupuestario y el Control Interno Administrativo, para este trabajo de investigación tendremos en cuenta el Control presupuestario ya que como su nombre lo indica debemos concluir en cuál es la influencia del Control Interno en el Presupuesto de la Municipalidad en el presente año fiscal.

Sistema Nacional del Presupuesto Público MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS. (FINANZAS, 2006)

En la guía de orientación al Ciudadano del Ministerio de Economía y Finanzas (2021) nos indica que el Presupuesto Público, es el principal

instrumento de gestión que posee el Estado para brindar a la ciudadanía una mejor calidad de vida y bienestar a través de la correcta, eficiente y eficaz distribución de recursos que posee el Estado y que se realiza dependiendo de la cantidad de fondos de los que dispone para el ejercicio fiscal Ministerio de Economía y Finanzas (2021)

El Presupuesto LEY N° 28411 República C. d., es un mecanismo que usa el Estado y que permite a las instituciones públicas conseguir sus objetivos plasmados en su Plan Operativo Institucional, aquí se cuantifica los gastos que las entidades han programados para ser ejecutados de acuerdo a sus metas en el ejercicio del año fiscal, además se detalla también todos los ingresos que recibirán las instituciones públicas y que servirán para financiar estos gastos. El Presupuesto comprende los gastos totales que pueden comprometer las instituciones públicas teniendo en cuenta los ingresos aprobados y recibidos que servirán para financiar su Plan Operativo Institucional de ese ejercicio fiscal; también tiene en cuenta cada una de las metas programadas, así como los objetivos a alcanzar por la entidad con el presupuesto que se le ha asignado para su ejecución en el ejercicio fiscal.

La presente ley también estipula todas las fases y/o etapas de la Ejecución del Gasto Público como son: Compromiso, Devengado, Pago.

Procesos Presupuestario LEY N° 28411 República Normas legales (2004) Este proceso tiene 5 etapas; Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución y Evaluación, estas etapas están reguladas por las diferentes directivas de la Ley de Presupuesto y sus normas complementarias. Durante el ejercicio Fiscal se debe hacer un seguimiento y evaluación del gasto público que viene a complementar la evaluación presupuestaria de acuerdo al nivel de la entidad del Estado que está ejecutando dicho presupuesto; para esta acción también se tiene en cuenta la LEY N° 28411- República Normas legales (2004)

Para la elaboración de esta tesis tuvimos en cuenta algunas definiciones que nos sirvieron para mejor comprensión de los términos usados.

Economipedia s.f. Control Interno, en su definición técnica, es un procedimiento que se enmarca en el control de los recursos y activos de una empresa y sirve para llevar registro sobre su actividad y trazabilidad.

Control Previo; es un control externo, que se realiza antes de iniciarse el proceso de ejecución, este control es ejecutado generalmente por el personal encargado de la administración de los recursos o fondos públicos.

El Control Simultaneo; este control es que se realiza cuando se está ejecutando las diversas actividades, el objetivo principal es ubicar, identificar y dar a conocer de forma oportuna algunos hechos o situaciones que pongan en peligro la consecución de la meta u objetivo.

El Control Posterior; este control se realiza para evaluar la ejecución de las metas realizadas por las diferentes entidades en una determinada gestión, verificando la eficacia y eficiencia en el uso de los recursos.

Ministerio de Economía y Finanzas s.f. Clasificadores Presupuestarios de Ingresos y Gastos; son herramientas técnicas que permiten a las diferentes instituciones uniformizados y ordenados las diferentes operaciones que se realizan durante el proceso presupuestario. Ejecución financiera del Ingreso y del Gasto; es el proceso en donde se formaliza y se registra los gastos que ya se encuentran devengados y se encuentran a la espera de ser pagados. Ingresos públicos; expresión pecuniaria de todos los recursos recibidos por diferentes conceptos para el desarrollo de las diferentes actividades financieras, económicas de las diferentes entidades del gobierno; algunas de las cuales se le conoce como Pliego presupuestario (son entidades del Estado que recibe un crédito presupuestario de acuerdo a las normas del Presupuesto que maneja el Sector).

Presupuesto Por Resultados; es una metodología que se viene aplicando de forma progresiva en todas las instituciones del Estado y que permite que estas puedan evaluar durante todas las fases de la ejecución de su presupuesto el avance de sus metas para la consecución de sus objetivos de manera eficiente y eficaz con la optimización de los recursos que posee en beneficio de la población, el tipo de estudio es básico su implementación permite además mejorar todos los sistemas de gestión de la administración pública en los diferentes estamentos del gobierno.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de la investigación

Se usó el tipo de estudio es básico con enfoque cuantitativo. Porque nos proporcionará los conocimientos relacionados con la realidad en el contexto natural. Hernández ,(2014)

El diseño de la investigación de esta tesis es descriptivo no experimental de corte transversal; no se manipulan las variables. El investigador deberá confirmar si mide las variables en un espacio y tiempo determinado. Hernandez et al (2014)

3.2 Variables y Operacionalización

Variable 1 = control interno

Variable 2 = Presupuesto

Definición control interno: Proceso ejecutado por la dirección y trabajadores de una organización “diseñado con el objeto de proveer seguridad razonable en cuanto a la consecución de fines concernientes con los ordenamientos, y la información y el cumplimiento” Coso III, (2013)

Definición de presupuesto: Nunja J, (2017) El presupuesto es un proceso el cual se atiende las obligaciones de gasto con el fin de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y obtener resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos institucionales de los Pliegos. (p.346)

3.3 Población, muestra y muestreo

Población: Según los autores Hernández et al, (2014).

“La población es el conjunto de individuos que comparten por lo menos una característica” (p.120). En esta tesis la población son 15 trabajadores de la

municipalidad de Pimentel, de las unidades y/o áreas de Control Interno, Presupuesto, Logística y algunos Directivo y funcionarios de la Municipalidad de Pimentel.

Muestra: La muestra por ser pequeña se tomó toda la población en muestra exhaustiva $n = 15$ trabajadores Hernández et al, (2014).

Muestreo: el muestreo fue a criterio del investigador. Hernández et al, (2014).

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para esta tesis se creyó por conveniente usar las siguientes técnicas:

Encuesta como usamos el enfoque cuantitativo, usamos la técnica de encuesta con 20 ítems ya que es una técnica ampliamente usada con resultados comprobados; usamos esta técnica para los encargados de las áreas de Planificación, Presupuesto y Control Interno quienes nos proporcionaron información relevante que nos sirvió para corroborar nuestra hipótesis de estudio.

Técnicas de Gabinete.

Técnica de recolección de datos: me permitió recolectar la información de documentos fuentes para poder estructurar el marco teórico referente a la investigación. Bruce, (2008)

También obtuvimos datos de la página amigable del Ministerio de Economía y Finanzas para visualizar la ejecución presupuestal de forma (diaria, mensual y/o Trimestral, etc.).

Respecto a la confiabilidad del instrumento de la variable control interno se realizó una prueba piloto a una muestra compuesta por 10 colaboradores de la Municipalidad de Pimentel que arrojó un coeficiente de alfa de Cronbach de 0.937, lo cual, indica la idoneidad del cuestionario en la medición de la variable sujeta a análisis.

Para definir la confiabilidad del instrumento se efectuó una prueba piloto a una muestra de 10 funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad de Pimentel

que reportó un coeficiente de alfa de Cronbach de 0.926 que señala un nivel excelente de fiabilidad del cuestionario y asegura proseguir con el estudio.

3.5 Procedimientos

Analítico, este método nos permitió revisar los resultados obtenidos con los diferentes instrumentos que usamos para esta investigación e interpretarlos para efectos de nuestro estudio.

Para el procesamiento de la información usamos herramientas informáticas como cuadros Excel, tablas y gráficos sobre los datos que obtuvimos al usar nuestras técnicas de recolección de datos.

3.6 Métodos de análisis de datos

Los datos de las encuestas fueron procesados estadística mente para encontrar los resultados esperados Bruce, (2008)

- Se utilizó el Excel para los datos estadísticos de las encuestas
- Se utilizó el programa estadístico SPSS 26, se utilizó gráficos tablas y porcentajes.

3.7 Aspecto Ético.

El estudio se realizó alcanzando los lineamientos y protocolos de la universidad César Vallejo, de la misma forma la redacción de citas bibliográficas de diferentes medios, así como tesis, revistas, libros siguiendo la normativa para garantizar de esta manera la confidencialidad y protección de los derechos del autor citado en mi estudio.

Se dará a conocer los resultados encontrados en el presente estudio.

Es necesario su participación voluntaria de los trabajadores y se mantendrá el anonimato de los participantes.

IV. RESULTADOS

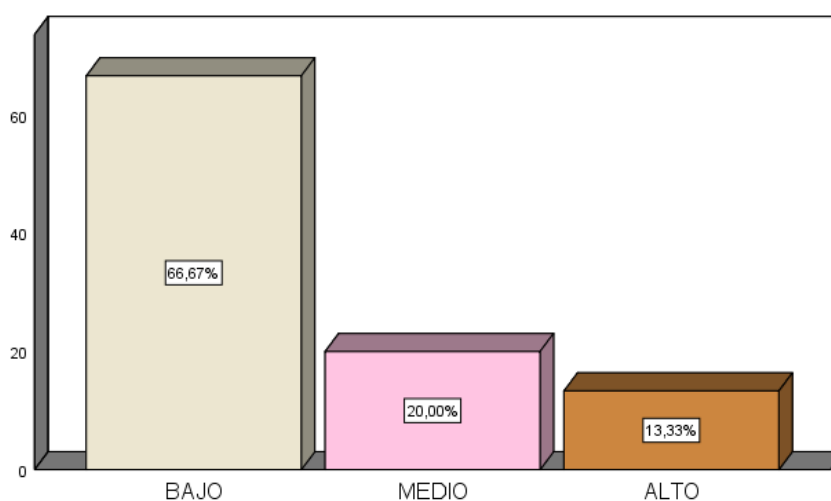
Objetivo específico 1: Diagnosticar si los trabajadores y/o funcionarios de la Municipalidad de Pimentel utilizan de forma eficiente las herramientas del control interno.

A continuación, se exponen los resultados conforme a las dimensiones y la variable sujeta a análisis:

Tabla 1: Nivel de control previo en la Municipalidad de Pimentel

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	10	66.7%
Medio	3	20.0%
Alto	2	13.3%
Total	15	100%

Figura 1: Nivel de control previo en la Municipalidad de Pimentel

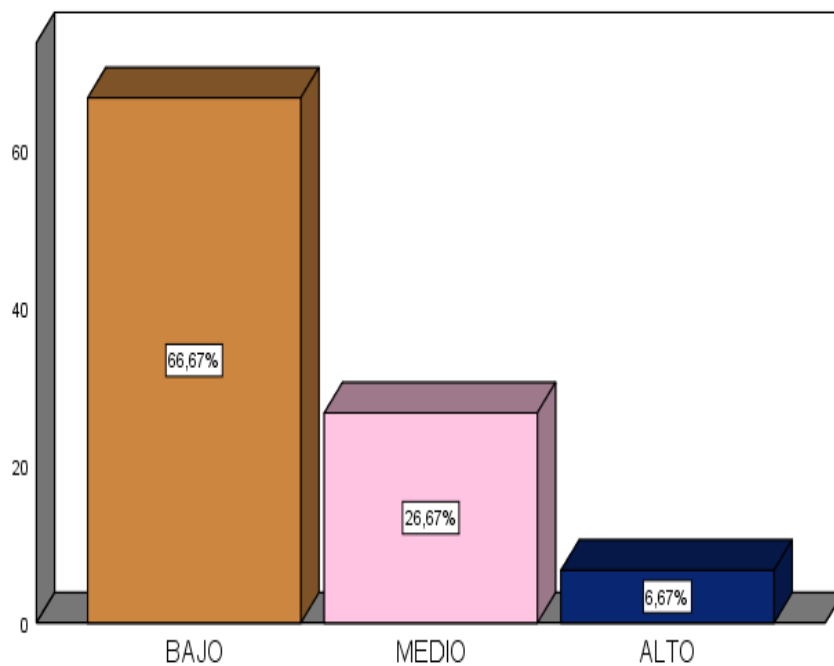


En la tabla 1, se evidencia que el 66.7% de los colaboradores de la Municipalidad de Pimentel señalan la existencia de un nivel bajo de control previo porque la escasa comunicación oportuna, insuficiente número de capacitaciones y desconocimiento de las políticas, asimismo, el 20% manifiesta un nivel medio y sólo el 13.3% indicó un nivel alto.

Tabla 2: Nivel de control interno en la Municipalidad de Pimentel

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	10	66.7%
Medio	4	26.7%
Alto	1	6.7%
Total	15	100%

Figura 2: Nivel de control interno en la Municipalidad de Pimentel



En la tabla 4, se muestra el predominio de un nivel bajo en 66.7% debido a la escasa comunicación oportuna de las modificaciones de las normas, desconocimiento de los diferentes procesos desarrollados en el área de logística, reducido número de capacitaciones de las directivas de control interno, carencia de conocimiento de los documentos a presentarse de forma obligatoria en la contratación del estado, deficiente control de los servicios, obras y adquisiciones, insuficiente número de evaluaciones antes de otorgar la conformidad del servicio, seguimiento deficiente de los informes de control previo, entre otros. Asimismo, se registró un nivel medio en 26.7% y un nivel alto en 6.7%.

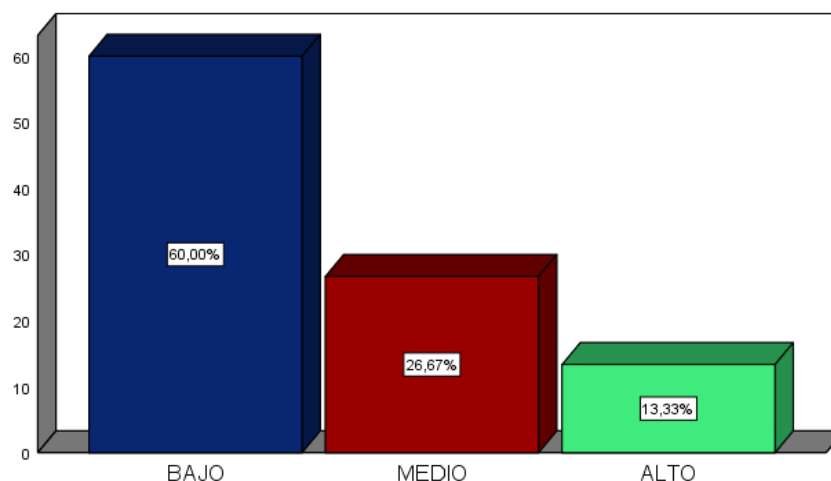
Objetivo específico 2: Identificar la ejecución presupuestal del año fiscal 2021.

En las siguientes tablas se dilucidan una serie de resultados por cada dimensión y variable relacionada a la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel:

Tabla 3: Nivel de planificación presupuestal en la Municipalidad de Pimentel

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	9	60.0%
Medio	4	26.7%
Alto	2	13.3%
Total	15	100%

Figura 3: Nivel de planificación presupuestal en la Municipalidad de Pimentel

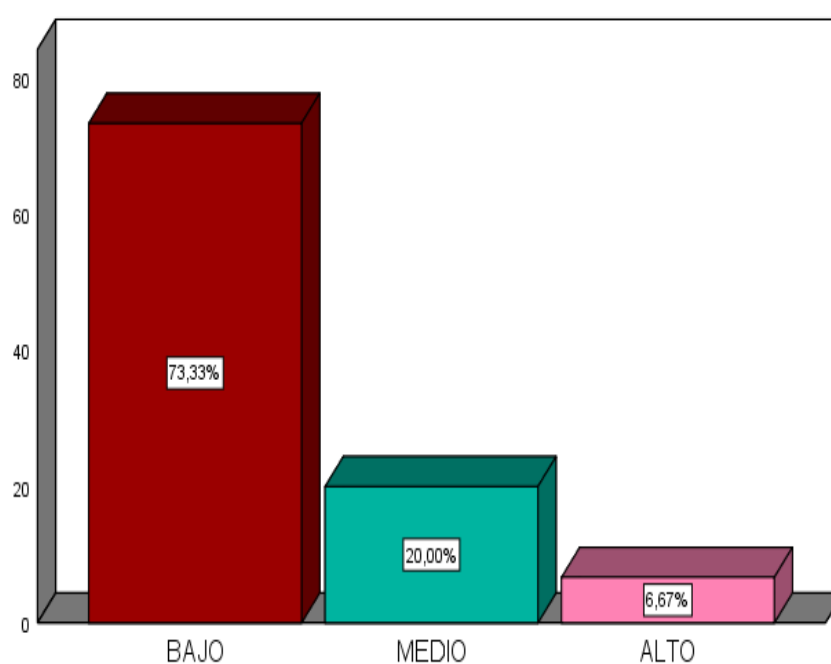


En la tabla 5, se expone que el 60% de los colaboradores de la Municipalidad de Pimentel indicaron un nivel bajo de planificación presupuestal debido a la escasa participación de los funcionarios y colaboradores en la elaboración del cuadro de necesidades de las diferentes áreas, presupuesto inicial de apertura y aprobación del plan anual de contrataciones, asimismo, el 26.7% señaló un nivel medio y el 13.3% un nivel alto.

Tabla 4: Nivel de ejecución del presupuesto en la Municipalidad de Pimentel

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	11	73.3%
Medio	3	20.0%
Alto	1	6.7%
Total	15	100%

Figura 4: Nivel de ejecución del presupuesto en la Municipalidad de Pimentel



En la tabla 6, se evidencia que el 73.3% de los colaboradores de la Municipalidad de Pimentel señalaron un nivel bajo de ejecución presupuestal por la inadecuada forma de efectuar un requerimiento de un bien y/o servicio, inapropiada priorización de las metas e incumplimiento de los objetivos prescritos en el POI. Asimismo, el 20% indicó un nivel medio de ejecución del presupuesto acorde a lo planificado y 6.7% un nivel alto.

Objetivo específico 3: Establecer la influencia entre el control interno y las dimensiones de ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel 2021.

Tabla 5: Resultados de la prueba de normalidad de Shapiro – Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control previo	0.704	15	0.000
Control simultáneo	0.732	15	0.001
Control posterior	0.718	15	0.000
Control interno	0.733	15	0.001
Planificación presupuestal	0.865	15	0.028
Ejecución del presupuesto	0.856	15	0.021
Evaluación presupuestal	0.596	15	0.000
Ejecución presupuestal	0.855	15	0.021

Acorde con los resultados de la prueba de normalidad de Shapiro Wilk se reportó que las dimensiones (control previo, simultáneo y posterior) y variable en general de control interno arrojó una significancia menor al 1%, asimismo, las dimensiones planificación presupuestal, ejecución del presupuesto y evaluación presupuestaria junto a la variable ejecución presupuestal registró una significancia menor al 5%, cuyos hallazgos se ajustan a una distribución no paramétrica que indica el empleo del estadístico de Rho de Spearman en el establecimiento de asociaciones entre variables.

Tabla 6: *Correlación entre control interno y planificación presupuestal*

		Planificación presupuestal
Control interno	Spearman's rho	0.806***
	p-value	0.000
	N	15

De acuerdo a la tabla 10, se evidencia la existencia una asociación positiva entre el control interno y la planificación del presupuesto, por tanto, se reafirma la hipótesis planteada en el estudio y se descarta la hipótesis nula, es decir, un mayor control interno de los diferentes procesos desarrollados en la Municipalidad de Pimentel se traducirá en mejor planificación del presupuesto acorde con los objetivos prescritos.

Tabla 7: *Correlación entre control interno y ejecución del presupuesto*

		Ejecución del presupuesto
Control interno	Spearman's rho	0.751***
	p-value	0.001
	N	15

De acuerdo a la tabla 11, se reporta la existe una correlación positiva del control interno con la ejecución del presupuesto, lo cual, constata la hipótesis alternativa que señala la asociación del control interno con el nivel de eficiencia de ejecución del presupuesto.

Tabla 8: *Correlación entre control interno y evaluación del presupuesto*

		Evaluación del presupuesto
Control interno	Spearman's rho	0.820***
	p-value	0.000
	N	15

Acorde a la tabla 12, se registra una correlación positiva entre el control interno efectuado y la evaluación presupuestaria por reportar un coeficiente de Rho de Spearman de 0.820 junto a un p-value menor al 5% que corrobora la hipótesis alterna propuesta en el estudio.

Objetivo general: Determinar la influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel 2021.

Tabla 9: *Correlación entre control interno y ejecución presupuestal*

		Ejecución presupuestal
Control interno	Spearman's rho	0.803***
	p-value	0.000
	N	15

Acorde a la tabla 13, se evidencia una correlación positiva alta entre el control interno con la ejecución presupuestal por arrojar un coeficiente de Rho de Spearman de 0.803 junto a una significancia inferior a 5% que constata la hipótesis alternativa, indica la importancia del control interno de las adquisiciones, procesos, decisiones y evaluaciones desarrolladas en la ejecución del presupuesto asignado en la municipalidad distrital de Pimentel.

V. DISCUSIÓN

El control interno se implementó en las instituciones públicas como una herramienta básica y fundamental para que estas eviten cometer errores e infrinjan la normativa vigente dictada por contraloría general de la república (siendo este un ente fiscalizador de las actividades que realizan todas las instituciones que reciben recursos públicos por parte del Estado) al momento de ejecutar sus gastos operativos y cumplan con las metas y objetivos en el cierre de brechas en apoyo a la población en los servicios necesario y básicos. Sin embargo, el estudio desarrollado por Rodríguez (2020), expone la necesidad de ejecutar planes de acción que incluyan manuales e instructivos orientados a fortalecer el monitoreo en la institución en aras de incrementar el nivel ejecución del presupuesto asignado.

En la Municipalidad de Pimentel hasta el final del tercer trimestre de este ejercicio fiscal se ha podido observar que hay una ejecución presupuestal menor al 50% de sus recursos, siendo sus recursos ordinarios el que menos ejecución se visualiza solo tiene un 10% de ejecución. En concordancia, con lo expuesto en el estudio de Díaz y Vega (2018), la ausencia del control interno dificulta de forma notable la ejecución del presupuesto, pues el nivel de cumplimiento de las metas establecidas no concuerda con la normativa dada por el Ministerio de Economía y Finanzas y objetivos del plan operativo como de la programación de la inversión.

En esta municipalidad existen normas para el control interno, pero el personal que labora en esta área es personal “encargado”, sin la experiencia necesaria y que no está lo suficientemente capacitado en la normativa existente, razón por la cual la normativa no se aplica con la rigurosidad que se requiere para ayudar a que la gestión administrativa sea eficiente y eficaz, esto implica un inadecuado control interno en las actividades, compras, adquisiciones y servicios adquiridos y prestados por la municipalidad. En concordancia con el estudio efectuado por López et al. (2017), los servidores públicos desconocen las diferentes normativas relacionadas al control interno pese a la existencia de un plan anticorrupción enfocado en el bienestar del ciudadano y examinación de los riesgos que promueve la ejecución eficiente del gasto público en aras de un mejor desarrollo económico.

No hay una correcta planificación, esto conlleva a que no se logre cumplir con las metas y objetivos plasmados y que los expedientes de las adquisiciones y servicios adquiridos por la institución adolezcan de un control previo, simultaneo y posterior; si existiera el control previo se evitaría caer en errores antes de la ejecución del presupuesto lo que conllevaría a que los funcionarios de la Municipalidad no sean plausibles de infracciones por no cumplir con la normatividad vigente. Sin embargo, el estudio realizado por Pecho (2020) indica que algunas entidades públicas como la Municipalidad de Santa María del Valle ha implementado un sistema de control interno apropiado, el cual, ha direccionado a la ejecución eficiente del presupuesto y el alcance de los compromisos prescritos.

Teniendo en cuenta lo que se plantea en esta investigación concuerdo con Gómez (2017) en que se deben estandarizar los procesos y se cumpla con la normativa, sobre todo teniendo en cuenta que la Municipalidad de Pimentel cuenta con normativa generada para el Control Interno pero que no ha sido socializada y menos aplicada; además, se debe capacitar al personal responsable de esta área. Para Estupiñán y Niebel (2015), las personas deben tener un control de las actividades que realizan y en este caso en la Municipalidad de Pimentel existe el área pero no cuenta con personal calificado para realizar un efectivo control.

Se concuerda también con una investigación realizada a la Municipalidad de José Leonardo Ortiz realizada por Salazar (2019) donde nos muestra las deficiencias en esta Municipalidad por no implementar en su totalidad la normativa de Contraloría y que además sus funcionarios no están calificados para asumir las funciones propias del cargo, hecho que se visualiza también en la Municipalidad de Pimentel por el desconocimiento de la norma.

Existe sin embargo una investigación que difieren abismalmente con los resultados de esta investigación y es un ejemplo claro de que cuando los funcionarios desean ser eficientes en su gestión pueden hacer las cosas de manera correcta y es la investigación realizada por Pecho (2020) que nos indica que en la Municipalidad de Santa María del Valle, el control interno fue implementado con la normatividad vigente y que esto ha permitido que exista una buena planificación lo que trajo como

consecuencia una correcta ejecución de su presupuesto y que el control interno ha permitido que los trabajadores puedan transparentar sus procedimientos.

VI. CONCLUSIONES

De los resultados de esta investigación se desprende que:

1. El un porcentaje mayoritario el personal encuestado manifiesta que existe un nivel bajo en el control previo, simultaneo y se debe a la escasa comunicación oportuna e insuficiente capacitación de la norma vigente. Y existe una mayoría que indica que hay una escasa evaluación posterior antes de dar conformidad al servicio, adquisiciones y obras ejecutadas.
2. Una gran minoría de la población encuestada cree que, si existe un nivel alto de control interno, siendo que la mayoría considera que debe existir una socialización de la norma y directivas del control interno sobre todo en las evaluaciones anteriores a la ejecución, es decir cuando se da inicio a los procesos.
3. Más de la mitad de los colaboradores indico que existe un bajo nivel en la planificación presupuestal; debido a poca participación de los funcionarios en la elaboración del cuadro de necesidades y su respectiva aprobación.
4. Existe una abrumadora mayoría de colaboradores que indican que el nivel bajo de la ejecución se debe a que lo expedientes de requerimiento no están acorde con los objetivos y metas planteadas, además de poseer deficiencias para su ejecución.

VII. RECOMENDACIONES

1. Implementar el área de control interno con personal que cumpla un rol permanente, que tenga el perfil adecuado y se encuentre capacitado para las funciones inherentes al cargo.
2. Que las normas existentes en la Municipalidad de Pimentel para el control interno sean socializadas a todo el personal de preferencia a las áreas de control interno, administración, logística y presupuesto, que se ponga en práctica **“todos somos control interno”**; esto permitirá que los trabajadores puedan transparentar eficientemente su gestión.
3. Solicitar asesorías a Contraloría General de la República de cómo realizar un correcto control previo en las diferentes actividades que se realiza.
4. Que exista un mayor compromiso de los funcionarios en el momento de la planificación del gasto para el ejercicio fiscal, dándole prioridad al cumplimiento de las metas y objetivos priorizando los gastos en beneficio de la población.
5. Que las personas encargadas de los requerimientos conozcan cuales son las consecuencias de no cumplir con la normativa de control interno y que prioricen sus gastos de manera eficiente y eficaz.
6. Que las diversas áreas sean capacitadas en control previo, simultaneo y posterior porque siendo ellos las áreas usuarias debes saber exactamente si lo que se solicito es lo que se recibió y puedan dar una efectiva conformidad.

REFERENCIAS

- Agbaoye, E. (13 de octubre de 2021). *Nigeria: Implementation Of Internal Control Over Financial Reporting In Nigeria*. Nigeria: Implementation Of Internal Control Over Financial Reporting In Nigeria: <https://www.mondaq.com/nigeria/securities/1120320/implementation-of-internal-control-over-financial-reporting-in-nigeria>
- Ashbaugh-Skaife, H., Collins, D., Kinney, W., & LaFond, R. (2008). The effect of SOX internal control deficiencies and their remediation on accrual quality. *The Accounting Review*, 83(1), 217-250.
- Chan, K., Chen, Y., & Liu, B. (2020). The linear and non-linear effects of internal control and its five components on corporate innovation: Evidence from Chinese firms using the COSO framework. *European Accounting Review*, forthcoming .
- Chen, H., Yang, D., Zhang, J., & Zhou, H. (2020). Internal controls, risk management, and cash holdings. *Journal of Corporate Finance*, 64, 101695. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2020.101695>
- Cheng, Q., Goh, B., & Kim, J. (2018). Internal control and operational efficiency. *Contemporary Accounting Research*, 35(2), 1102-1139.
- Chiavenato, I. (s.f.). *Comportamiento organizacional: la dinámica del éxito en las organizaciones*. McGraw-Hill Educación.
- COSO. (2013). *Internal control—integrated framework*. U.S: The committee of sponsoring organizations of the treadway commission. <https://dair.nps.edu/handle/123456789/2964>
- Coso III. (2013). *Definición d eControl Interno*.
- Cubas Sánchez, J. L. (2018). *Evaluación del sistema de control interno para medir el impacto de la eficiencia en la ejecución presupuestaria del hospital rgional Lambayeque en el periodo 2014 [tesis Licenciatura, Universidad Catolica santo Toribio de Mogrovejo]*. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/1117>
- Darrough, M., Huang, R., & Zur, E. (2018). Acquirer internal control weaknesses in the market for corporate control. *Contemporary Accounting Research*, 35(1), 211-244. <https://doi.org/https://10.0.4.87/1911-3846.12366>

- Diaz Mostacero, T. I., & Vega León, L. L. (2018). *Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la Municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017 [Tesis Licenciatura, Universidad Privada del Norte]*. Repositorio UPN. <https://hdl.handle.net/11537/12797>
- D'Mello, R., Gao, X., & Jia, Y. (2017). Internal control and internal capital allocation: Evidence from internal capital markets of multi-segment firms. *Review of Accounting Studies*, 22(1), 251-287. <https://doi.org/https://doi.org/10.1007/s11142-016-9377-8>
- Estupiñán Gaitán, R., & Niebel, B. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. ECOE Ediciones.
- FINANZAS, M. D. (10 de 11 de 2006). *RESOLUCIÓN VICEMINISTERIAL*. <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-tema/normativa-basica-presupuestaria/7344-rvm-n-013-2006-ef-11-01/file>
- Fonseca Luna, O. (2013). *Sistema de Control Interno para organizaciones*. Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Gleason, C., Pincus, M., & Rego, S. (2017). Material weaknesses in tax-related internal controls and last chance earnings management. *The Journal of the American Taxation Association*, 39(1), 25-44.
- Gómes, M. M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación*. Cordova : Brujas .
- Gómez Gómes, B. L. (2017). *El control interno como determinante para la eficiencia del gasto corriente del presupuesto en el ministerio de educación de la zona 3 [tesis de maestría , Universidad Técnica de Ambato]*. Ambato - Ecuador. <chrome-extension://efaidnbnmnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Frepositorio.uta.edu.ec%2Fbitstream%2F123456789%2F26153%2F1%2FT4076M.pdf%3BEjemplo&clen=2557135>
- Hernández et al. (2014). *Metodología de la investigación científica*.
- Hernández , S. R. (2014). *Metodología de la investigación científica* . México : MC GRAW HILL Educación 6 Edición .
- Hernandez et al . (2014). *Metodología de la Investigación científica* . Bogota-Colombia: Ediciones de la U- Transversal.

- Järvinen, T., & Myllymäki, E. (2016). Real earnings management before and after reporting SOX 404 material weaknesses. *Accounting Horizons*, 30(1), 119-141. <https://doi.org/https://doi.org/10.2308/acch-51310>
- Lai, S., Liu, C., & Chen, S. (2020). Internal control quality and investment efficiency. *Accounting Horizons*, 2, 125-145.
- Lopez Reyes, A. M., Santamaria Velasco, G. I., & Corredor Vargas, S. M. (2017). *Actualización e implementación del modelo estandar de control interno (MECI) en la Alcaldía de Saboyá (Bocayá) [Tesis Licenciatura, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia]*. <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1855/1/TGT-649.pdf>
- MEF. (2021). *Ministerio de economía y finanzas* . Guías de Orientación al Ciudadano:
https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101925&lang=es-ES&view=article&id=2916
- MEF. (s.f.). *MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS*. Sistema Nacional de Presupuesto Público:
https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100751&view=article&catid=29&id=78&lang=es-ES
- MEF. (s.f.). *www.mef.gob.pe*. <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>
- Nunja J. (2017). *Definición de Presupuesto* .
- Oseda Gago, D. (2008). *Métodos y Técnicas de la Investigación cualitativa*. Soluciones graficas.
- Pecho Caparachin, M. A. (2020). *El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de gasto de la Municipalidad distrital de Sabta Maria del Valle, 2017 [Tesis Licenciatura, Universidad Los Angeles de Chimbote]*. alicia. CONCYTEC. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16985>
- Rae, K., Sands, J., & Subramaniam, N. (2017). Associations among the five components within COSO internal control-integrated framework as the underpinning of quality corporate governance. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 11(1), 28-54.
- Republica, C. d. (2004). *Normas legales* . Leyes Congreso:
<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28411.pdf>

- República, C. d. (18 de abril de 2006). *PCM. Ley 28716*: http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf
- Republica, C. d. (18 de abril de 2006). *www.gob.pe. nia.gob.pe/wp-content/uploads/Comite/SCI/MarcoNormativo/Ley_28716-2006.pdf*
- Republica, C. d. (s.f.). *Contraloría General de la República*. https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- República, C. d. (s.f.). *Transparencia.mtc*. Ley general del sistema nacional de Presupuesto:
http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf
- República, C. G. (agosto de 2014). *www.contraloria.gob.pe*. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- República, C. G. (2016). *Contraloría General de la República*. Control Interno: https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf
- Rodríguez Moguel, E. A. (2005). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.
- Rodríguez Pedraza, J. (2020). *Fortalecimiento del sistema de control interno en la E.S.E "Hospital Regional del Magdalena Medio": enfoque Coso [Tesis maestría, Universidad EAN]*. <http://hdl.handle.net/10882/9837>
- Salazar León, Y. E. (2019). *Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal 2016 - 2017, en la Municipalidad de José Leonardo Ortiz, 2018 [Tesis licenciatura, Universidad Señor de Sipán]*. Repositorio de la USS. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/6168>
- Santisteban Ramos, G. F. (2019). *Incorporación de la figura del agente fiscalizador como mecanismo de control para garantizar la invariabilidad del valor referencial en los procesos de contratación de obras públicas [Tesis Licenciatura, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]*. Repositorio Dspace. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/2324>
- Serrano Sánchez, J. A. (2016). *El control interno de la Administración Pública: ¿elemento de estancamiento o de desarrollo organizacional?* Instituto Nacional de Administración Pública.

- Toro Jaramillo, I. D., & Parra Ramírez, R. D. (2006). *Método y conocimiento: metodología de la investigación*. Medellín: Fondo Editorial Universidad EART.
- Velásquez Aguirre, L. A. (2016). *Evaluación al sistema de control interno de los organismos públicos descentralizados del poder ejecutivo del estado de Veracruz: propuesta de modelo [Tesis Maestro, Universidad Veracruzana]*. CONACYT. <https://www.uv.mx/mauditoria/files/2020/05/2016-Luis-Andres-Velasquez-Aguirre.pdf>
- Velásquez, D. (2019). *El control interno y su influencia en el proceso de la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Huancané - periodo 2016 [Tesis licenciatura, Universidad Privada San Carlos*. Repositorio ALCIRA. <http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/4418>
- Wang, F., Xu, L., Zhang, J., & Shu, W. (2018). Political connections, internal control and firm value: Evidence from China's anti-corruption campaign. *Journal of Business Research*, 86, 53-67. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2018.01.045>

ANEXOS

Anexo A MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título de la tesis: *Control Interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel*

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	ENFOQUE / NIVEL (ALCANCE) / DISEÑO	TÉCNICA / INSTRUMENTO
Problema Principal:	Objetivo Principal:					
¿Cuál es la Influencia del Control Interno en la ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Pimentel 2021?	Determinar la influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel 2021		V.I.: Control interno	Unidad de Análisis	Enfoque de investigación: Enfoque Cuantitativo	
Problemas específicos:	Objetivos Específicos:			Población En este proyecto la población son 15 trabajadores de la municipalidad de Pimentel	Diseño: Descriptivo No experimental de corte transversal	Técnica: Instrumento: Encuesta/cuestionario
¿Cuál es el grado de conocimiento que poseen los trabajadores y/o funcionarios de la Municipalidad de Pimentel del sistema de control interno?	Diagnosticar si los trabajadores y/o funcionarios de la Municipalidad de Pimentel utilizan de forma eficiente las herramientas del control interno	Existe influencia entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Pimentel en el ejercicio fiscal 2021		Muestra 15 trabajadores de la municipalidad de Pimentel Unidades de Control Interno, Presupuesto, Logística y algunos Directivo y funcionarios de la Municipalidad de Pimentel		I. Métodos de Análisis de Investigación: II. Estadística descriptiva III.
¿Cuál es la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel para el ejercicio fiscal 2021?	Identificar la ejecución presupuestal del año fiscal 2021 Establecer la influencia entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel, 2021.		V.D.: Ejecución presupuestal			

Elaboración propia

Anexo B Matriz de Operacionalización de variables:

VARIABLE INDEPENDIENTE: Control Interno

Variab les	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	íte ms	Esc ala	Instru mento
Variabl e 1 Control interno	El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes (Republica, Contraloría General de la República)	El Control Interno se operacionalizará con las diferentes actividades de Control programadas en las dimensiones y está información se obtendrá de diversas leyes dadas por el Gobierno y Contraloría, también se considerará las normas disponibles en la web, páginas del MEF y la que se recopile en la Municipalidad de Pimentel.	Actividades de control 1. Control previo 2. Control simultaneo 3. Control posterior	<ul style="list-style-type: none"> • Decretos, leyes del Gobierno • Normas de la Contraloría • Procesos • Capacitaciones sobre Control • Directivas y lineamiento de la Institución (anti soborno) • Actos preparatorios antes de la ejecución • Mecanismos de control de la entidad previos a la ejecución • Actividades de control durante la ejecución • Informes sobre posibles hallazgos durante la supervisión • Acciones de remediación • Evaluación y supervisión después de la ejecución • Informe final de control • Socialización de resultados 	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15	Ordi nal	Cuesti onario

VARIABLE DEPENDIENTE: Ejecución Presupuestal

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Items	escala	instrumento
Variable 2 Ejecución Presupuestal	Etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. (MEF, www.mef.gob.pe)	La ejecución presupuestal nos permitirá observar si a lo largo del ejercicio fiscal se han ido cumpliendo lo establecido en su Plan Anual de Contrataciones (PAC). Para la operacionalización de esta variable se tendrá en cuenta 3 dimensiones que nos permitirán hacer un seguimiento de ejecución de Plan Operativo Institucional (POI) del cumplimiento de las metas y objetivos.	Planificación	Cuadro de necesidades de las diferentes áreas. Aprobación del Plan Anual de Contrataciones Presupuesto Inicial de Apertura	1 2 3 4	ordinal	Cuestionario
			Ejecución	Requerimiento Presupuesto con Programación de compromiso anual (PCA) Atención del Gasto	5 6 7 8	ordinal	cuestionario
			Evaluación	Cumplimiento de los objetivos Conformidad	9 10	ordinal	Cuestionario

Elaboración propia

Anexo C Ejecución Presupuestal de la Municipalidad de Pimentel 2021

Navegador Buscador Reportes Descargas

Reiniciar Exportar Graficar

Año 2021 | Actividades/Proyectos

¿Quién gasta?		¿En qué se gasta?			¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?		¿Dónde se gasta?		¿Cuándo se hizo el gasto?	
Provincia		Categoría Presupuestal	Producto/Proyecto	Función	Rubro		Genérica		Departamento		Trimestre	Mes
▲ TOTAL					183,029,770,158	218,154,238,692	191,409,066,940	176,309,774,522	156,361,891,645	148,061,757,488	145,797,529,483	67.9
▲ Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES					21,648,693,818	41,190,563,544	35,665,030,326	29,344,978,751	26,453,819,121	23,348,530,932	22,734,773,075	56.7
▲ Gob. Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES					21,648,693,818	41,182,875,682	35,658,623,684	29,338,787,209	26,447,972,848	23,342,754,559	22,729,052,652	56.7
▲ Departamento 14: LAMBAYEQUE					502,471,016	1,114,819,474	1,026,870,705	798,775,974	708,956,510	623,183,118	611,864,531	55.9
▲ Municipalidad 140112-301223: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PIMENTEL					18,474,603	39,734,000	36,261,639	20,152,951	19,863,548	19,569,150	19,173,130	49.3
Fuente de Financiamiento					PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
									Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
○ 1: RECURSOS ORDINARIOS					287,674	3,293,353	3,249,491	341,398	341,398	330,929	330,929	10.0
○ 2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					3,769,131	3,908,993	2,723,753	1,868,219	1,863,446	1,791,637	1,659,174	45.8
○ 3: RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO					5,736,303	19,011,483	18,649,127	10,195,384	9,918,915	9,918,915	9,801,422	52.2
○ 4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					0	398,711	398,711	247,332	247,332	169,918	169,918	42.6
○ 5: RECURSOS DETERMINADOS					8,681,495	13,121,460	11,240,557	7,500,617	7,492,456	7,357,750	7,211,686	56.1

Notas

- Los montos están en Soles.
- La columna Avance % representa la razón del Devengado entre el PIM, expresado en porcentajes.
- A partir del 2007 se comienza a incluir información de los Gobiernos Locales. Ver más detalles.
- A partir del 2012 el programa cambia de denominación por el de división funcional, y el subprograma por el de grupo funcional.
- La información se actualiza diariamente. Última actualización: 27 de octubre de 2021.

Anexo D INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO

Autora: Br. ESTELA COTRINA, AMALIA

Se agradece anticipadamente la colaboración de los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad de Pimentel

MARQUE CON UN ASPA (X) LA ALTERNATIVA QUE MEJOR VALORA CADA ITEM:

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORACIÓN		
			NUNCA (0)	CASI SIEMPRE (1)	SIEMPRE (2)
Control previo	1. Decretos, leyes del Gobierno	La Municipalidad de Pimentel hace uso de las leyes, normas, decretos emitidos por la Contraloría General.			
	2. Normas de la Contraloría	Los trabajadores del área de Control interno comunican de forma oportuna los cambios y / o modificaciones de las normas			
	3. Proceso	Los trabajadores de Control interno conocen los procesos que se llevan a cabo en el área de logística de la Municipalidad			
	4. Capacitaciones sobre Control	En la Municipalidad de Pimentel se capacita y/o socializa las directivas y normas de Control Interno.			
	5. Directivas y lineamiento de la Institución (anti soborno)	Los trabajadores de la Municipalidad conocen las políticas anti soborno existentes, así como las políticas o lineamientos de la Municipalidad			
Control simultaneo	6. Actos preparatorios antes de la ejecución	Los trabajadores de la Municipalidad conocen los procedimientos adecuados que se deben seguir antes de hacer un requerimiento			
	7. Mecanismos de control de la entidad previos a la ejecución	Los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad conocen cual es la documentación que se debe presentar de forma obligatoria para contratar con el estado			
	8. Actividades de control durante la ejecución	Los funcionarios y / o trabajadores de la Municipalidad realizan actividades de control y / o verificación de los servicios, adquisiciones y/o obras públicas durante la ejecución			
	9. Informes sobre posibles hallazgos durante la supervisión	Los trabajadores del área de Control interno, elaboran informes del control previo realizado y ponen en autos a los funcionarios para corregir las falencias halladas			
	10. Acciones de remediación	Los funcionarios al tener conocimiento de hallazgos realizados durante el control han solicitado la subsanación de los mismos			
Control posterior	11. Evaluación y supervisión después de la ejecución	Control interno hace una evaluación previa antes de dar la conformidad del servicio, adquisición y/o obra			
		Los funcionarios de la Municipalidad se reúnen con los técnicos y/o especialista para corroborar el cumplimiento de lo solicitado			
	12. Informe final de control	Los técnicos y/o especialista de la Municipalidad para la conformidad realizan un informe describiendo el cumplimiento de los TDR			
		Los trabajadores del área de Control interno hacen el seguimiento respectivo de sus informe de control previo			
	13. Socialización de los resultados	Cuando se ha logrado culminar con éxito una obra y/o adquisición cuantiosa se comunica que todo lo realizado se ha realizado correctamente siguiendo los procedimientos adecuados con eficacia y eficiencia.			

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORACIÓN		
			NUNCA (0)	CASI SIEMPRE (1)	SIEMPRE (2)
Planificación	1. Cuadro de necesidades de las diferentes áreas	Los funcionarios y los trabajadores de la municipalidad conocen para que sirve y como se elabora el cuadro de necesidades			
		Los funcionarios y los trabajadores de la municipalidad participan en la elaboración de su cuadro de necesidades			
	2. Aprobación del plan anual de contrataciones (PAC) 3. Presupuesto Inicial de apertura (PIA)	Los funcionarios y los técnicos de la Municipalidad se reúnen para discutir la aprobación de su Plan Anual de Contrataciones y que concuerde con los objetivos de la Municipalidad. Los funcionarios, los técnicos y los trabajadores de la Municipalidad se reúnen para priorizar el PIA acorde a sus necesidades			
Ejecución	4. Requerimiento	Los trabajadores de la municipalidad conocen la forma correcta de realizar un requerimiento de un bien y/o un servicio			
		Al realizar un requerimiento los trabajadores y /o funcionario tiene en cuenta los objetivos de su POI			
	5. Presupuesto con Programación de compromiso anual (PCA)	Al realizar un requerimiento se da prioridad a la consecución de metas de acuerdo a lo aprobado en su PCA			
	6. Atención del Gasto	Cuando se ejecuta el gasto los técnicos del área de presupuesto y logística tienden a observar si el gasto no está enmarcado dentro de lo planificado y presupuestado			
Evaluación	7. <i>Cumplimiento de Objetivos</i>	Los trabajadores y / o funcionarios buscan cumplir con las metas programadas para el ejercicio fiscal en beneficio de la población			
	8. <i>Conformidad</i>	Para proceder con la conformidad los funcionarios y/o trabajadores de Control interno verifican que se ha cumplido con los objetivos trazados para ese ejercicio fiscal.			



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control Interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Questionario para medir la influencia que existe del Control Interno en la Ejecución presupuestal en la Municipalidad de Pimentel.

3. TESISISTA:

Br.: Estela Cotrina, Amalia

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: Apto para su aplicación.

APROBADO: SI



NO



Chiclayo, 21 de octubre de 2021

Firma/DNI 45108442
EXPERTO



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control Interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para medir la influencia que existe del Control interno en la Ejecución presupuestal en la Municipalidad de Pimentel.

3. TESISISTA:

Br.: Estela Cotrina, Amalia

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: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 21 de octubre de 2021


D^o José L. Sosa Alcántara
ABOGADO
ICAL. 2057

Firma/DNI
EXPERTO



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Questionario para medir el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Pimentel.

3. TESISISTA:

Br.: Estela Cotrina, Amalia

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: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 15 de noviembre de 2021

Dra. Simona María Parraguez Carrasco

DNI: 17412636

EXPERTO

**AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN
LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20164032613
MUNICIPALIDAD DE PIMENTEL	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos	DNI:
JOSE PALACIOS PINGLO	16589592

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo^(*), autorizo [], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel	
Nombre del Programa Académico: Maestría en Gestión Pública	
Autor: ESTELA COTRINA, AMALIA	DNI: 16723098

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (s) del estudio.

Lugar y Fecha: Pimentel, 20 de octubre de 2021



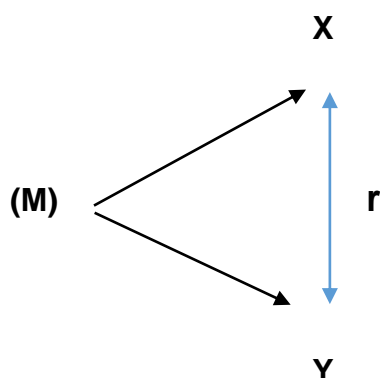
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PIMENTEL
José Palacios Pinglo
ALCALDE

Firma: _____

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal "f" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, caso que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

Diseño de la investigación

Su diseño:



Donde M = Muestra

V1 = X, Variable Independiente

V2 = Y, variable Dependiente

r = relación de ambas variables

Confiabilidad del instrumento

Respecto a la confiabilidad del instrumento de la variable control interno se realizó una prueba piloto a una muestra compuesta por 10 colaboradores de la Municipalidad de Pimentel que arrojó un coeficiente de alfa de Cronbach de 0.937, lo cual, indica la idoneidad del cuestionario en la medición de la variable sujeta a análisis.

Tabla 10 Resultados de fiabilidad del instrumento de la variable control interno de la prueba piloto.

Alfa de Cronbach	N de elementos
,937	15

Para definir la confiabilidad del instrumento se efectuó una prueba piloto a una muestra de 10 funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad de Pimentel que reportó un coeficiente de alfa de Cronbach de 0.926 que señala un nivel excelente de fiabilidad del cuestionario y asegura proseguir con el estudio.

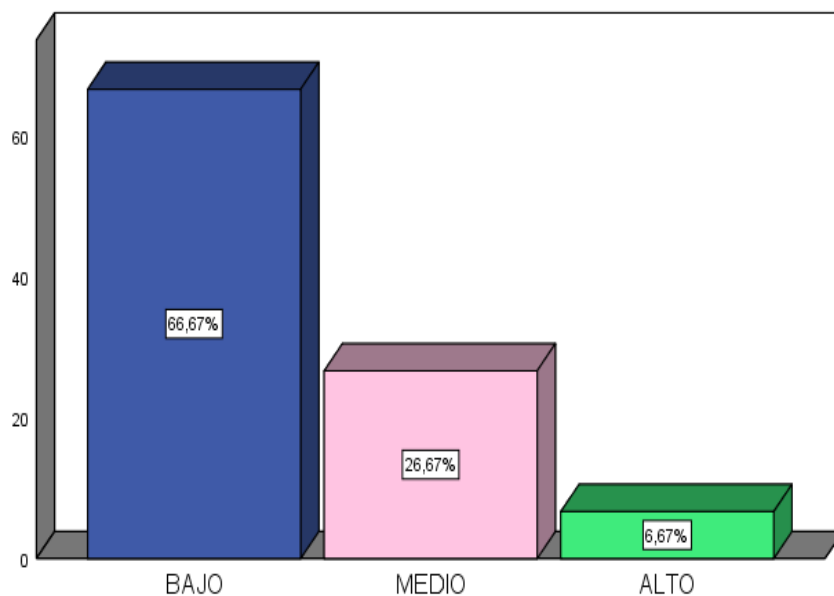
Tabla 11 *Resultados de fiabilidad del instrumento de la variable ejecución presupuestal de la prueba piloto.*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,926	10

Tabla 12: Nivel de control simultáneo en la Municipalidad de Pimentel

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	10	66.7%
Medio	4	26.7%
Alto	1	6.7%
Total	15	100%

Figura 5: Nivel de control simultáneo en la Municipalidad de Pimentel

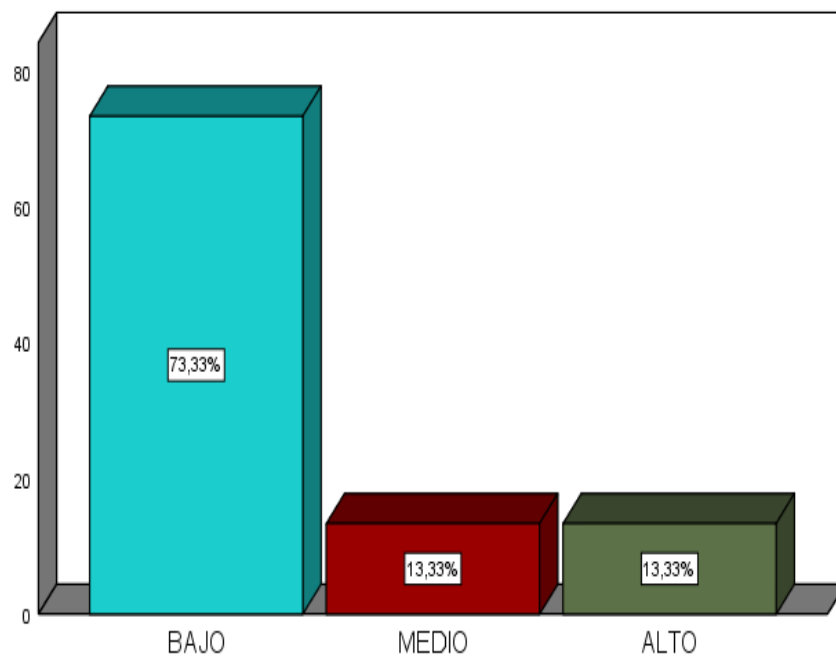


En la tabla 2, se muestra que el 66.7% de los colaboradores manifiestan hallazgos de un control simultáneo en nivel bajo debido al desconocimiento de los procedimientos a efectuarse antes de concretar un requerimiento, escasa subsanación de las falencias detectadas durante el proceso e insuficientes actividades de control en los servicios, adquisiciones y obras públicas en ejecución, asimismo, el 26.7% indicó un nivel medio y sólo el 6.7% un nivel alto.

Tabla 13: Nivel de control posterior en la Municipalidad de Pimentel

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	11	73.3%
Medio	2	13.3%
Alto	2	13.3%
Total	15	100%

Figura 6: Nivel de control posterior en la Municipalidad de Pimentel

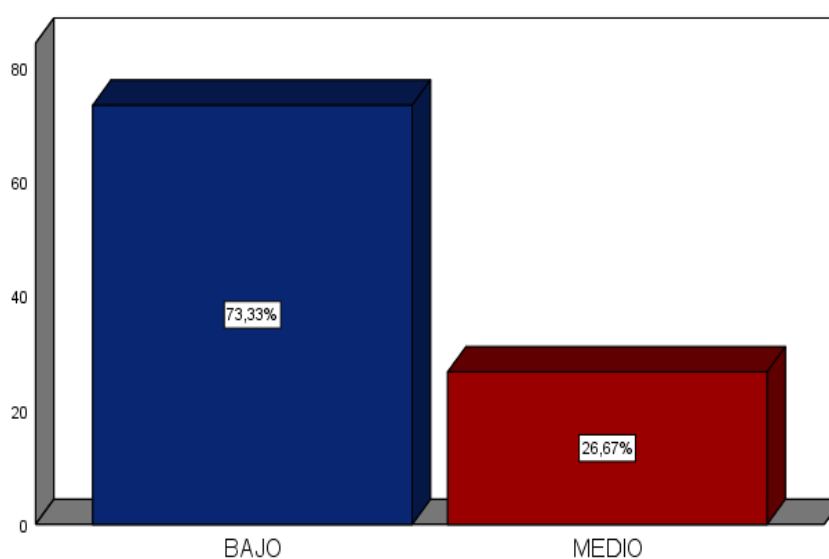


En la tabla 3, se manifiesta el predominio de un nivel bajo de control posterior en la Municipalidad de Pimentel en un 73.3% debido a la escasa evaluación previa antes de otorgar una conformidad del servicio, obra y adquisición, falta de realización de informes que garanticen el cumplimiento de los términos de referencia y escaso seguimiento de los informes de control previo, además se registra un nivel medio de control posterior en 13.3% y nivel alto en 13.3%.

Tabla 14: Nivel de evaluación presupuestal en la Municipalidad de Pimentel

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	11	73.3%
Medio	4	26.7%
Alto	0	0.0%
Total	15	100%

Figura 7: Nivel de evaluación presupuestal en la Municipalidad de Pimentel

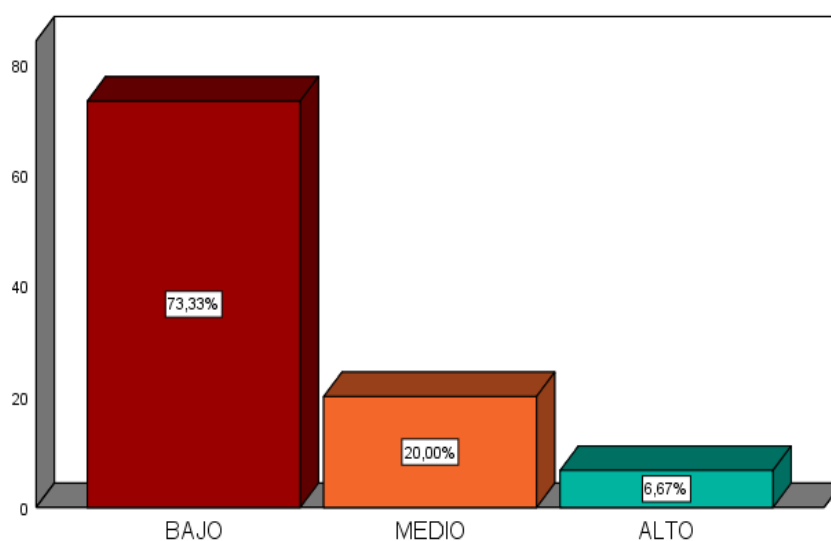


En la tabla 7, se muestra que el 73.3% de los colaboradores de la Municipalidad de Pimentel perciben un nivel bajo de evaluación presupuestal porque existe incumplimiento de metas programadas en el periodo fiscal y escaso involucramiento de los colaboradores y funcionarios en el alcance de objetivos prescritos. Además, el 26.7% apreció un nivel medio respecto a evaluación y seguimiento del presupuesto ejecutado.

Tabla 15: Nivel de ejecución presupuestal en la Municipalidad de Pimentel

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	11	73.3%
Medio	3	20.0%
Alto	1	6.7%
Total	15	100%

Figura 8: Nivel de ejecución presupuestal en la Municipalidad de Pimentel



En la tabla 8, se evidencia el predominio de un nivel bajo de ejecución presupuestal en la Municipalidad de Pimentel en un 73.3% por inadecuada planificación, deficiente ejecución y escasa evaluación presupuestaria. Asimismo, se reportó un nivel medio en 20% y un nivel alto en 6.7%.