



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

El control interno y su relación con la ejecución presupuestal  
en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Maestro en Gestión Pública

**AUTOR:**

Linares Mera, Hermlin Ronald (orcid.org/0009-0002-1177-8400)

**ASESORES:**

Dr. Alvarez Torres, Moises Freddy (orcid.org/0000-0002-2268-4082)

Mgtr. Hernandez Castañeda, Jonathan Michael (orcid.org/0000-0002-4567-8881)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Políticas Públicas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**TRUJILLO – PERÚ**

**2023**

## **DEDICATORIA**

Quiero dedicar esta tesis a mis padres Elither y María por su constante apoyo y motivación. De manera especial a mi hija Ivanna por ser mi fortaleza e inspiración.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer a los profesores quienes me brindaron la oportunidad de desarrollar mis competencias académicas y profesionales, contribuyendo en mis nuevos aprendizajes.

Agradecer en especial a mi asesor y co – asesor de tesis, quienes se comprometieron en mi investigación, logrando dar lo mejor de mí.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, ALVAREZ TORRES MOISES FREDDY, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE GUADALUPE, 2022", cuyo autor es LINARES MERA HERMLIN RONALD, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 13.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TRUJILLO, 24 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ALVAREZ TORRES MOISES FREDDY DNI: 17609827 ORCID: 0000-0002-2268-4082	Firmado electrónicamente por: MALVAREZTO el 30- 07-2023 22:05:00

Código documento Trilce: TRI - 0614581





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, LINARES MERA HERMLIN RONALD estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE GUADALUPE, 2022", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
LINARES MERA HERMLIN RONALD : 46890540 <b>ORCID:</b> 0009-0002-1177-8400	Firmado electrónicamente por: HLINARES el 31-07- 2023 18:41:15

Código documento Trilce: INV - 1266309

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR.....	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	vii
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT .....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA .....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	12
3.2. Variables y operacionalización .....	13
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis .....	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	15
3.5. Procedimientos.....	15
3.6. Método de análisis de datos .....	16
3.7. Aspectos éticos .....	16
IV. RESULTADOS .....	18
V. DISCUSIÓN .....	23
VI. CONCLUSIONES .....	29
VII. RECOMENDACIONES.....	30
REFERENCIAS .....	31
ANEXOS	

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Valor porcentual de la variable control interno y sus dimensiones.....	18
Tabla 2. Valor porcentual de la variable ejecución presupuestal y sus dimensiones .....	19
Tabla 3. Prueba de normalidad .....	20
Tabla 4 Relación entre control interno y ejecución presupuestal .....	21
Tabla 5 Relación entre cultura organizacional y ejecución presupuestal.....	21
Tabla 6 Relación entre gestión de riesgos y ejecución presupuestal.....	22
Tabla 7 Relación entre supervisión y ejecución presupuestal .....	22

## RESUMEN

La siguiente publicación tiene como principal finalidad determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en una entidad municipal en Guadalupe, 2022, motivo por el cual se desarrolló una investigación no experimental correlacional. Ante ello, se consideró como población al total de 57 servidores públicos de la institución, sin considerar muestra alguna. La encuesta fue la técnica que se empleó y los cuestionarios como herramienta de recolección, los mismos que cumplieron con las propiedades de consistencia de validación por contenido, bajo los lineamientos normativos en temas presupuestales y de control. Los resultados permitieron aceptar la hipótesis de investigación, confirmando que el control interno se relaciona directamente con la ejecución del presupuesto en dicho contexto de Guadalupe, 2022 ( $\text{sig.} < ,001$ ;  $r = ,587$ ), esto confirma que, al fomentar un mayor control en esta institución basados en los lineamientos del órgano rector, se tendrá una mejor ejecución de los presupuestos asignados. De igual manera, se demostró la existencia de una relación proporcional entre cada uno de los elementos del control con la ejecución del presupuesto de esta entidad.

**Palabras clave:** Control gubernamental, ejecución presupuestal, supervisión, gestión pública

## ABSTRACT

The main purpose of the following publication is to determine the relationship between internal control and budget execution in a municipal entity in Guadalupe, 2022, which is why a non-experimental correlational research was developed. For this reason, the population was considered to be the total of 57 public servants of the institution, without considering any sample. The survey was the technique used and the questionnaires were used as a collection tool, which complied with the properties of consistency of validation by content, under the normative guidelines on budgetary and control issues. The results permitted the acceptance of the research hypothesis, confirming that the internal control is directly related to the execution of the budget in this context in Guadalupe, 2022 (sig.<,001; r=,587), this confirms that, by promoting greater control in this institution based on the guidelines of the governing body, there will be a better execution of the assigned budgets. Similarly, the presence of a proportional association between each of the elements of control and the execution of the budget of this entity was demonstrated.

**Keywords:** Government control, budget implementation, oversight, public management

## I. INTRODUCCIÓN

El control interno (CI) en las entidades municipales es cada vez más estricto en la actualidad (Maldonado et al., 2019) ya que se realiza a través de una serie de medidas y procedimientos predefinidos por el ente rector del órgano de control. Estas medidas y procedimientos están tratando de garantizar lucidez y efectividad en la gestión de recursos y la realización de los objetivos organizacionales (Ordoñez et al., 2019).

En tanto, las municipalidades son instituciones que tienen la responsabilidad de administrar los recursos públicos y garantizar la provisión de servicios básicos a la ciudadanía, por lo que es fundamental que cuenten con sistemas de CI que ayuden a asegurar una gestión eficiente, eficaz y transparente (Sibanda et al., 2020). Sin embargo, la realidad es que muchas municipalidades enfrentan diversos problemas en el ámbito del control interno (Gonzalez et al., 2020). Uno de los grandes problemas es la falta de hábitos transparentes en la administración de cuentas, que en muchos casos afecta la dirección de los recursos públicos, inclusive la ejecución presupuestal de obras relevantes para la comunidad (Godoi, 2019).

Precisamente, el CI está estrechamente relacionado con la realización presupuestaria, porque uno de sus anhelos más esperados es garantizar la administración efectiva de los recursos públicos, incluidos los presupuestos asignados a las instituciones (Guano, 2019). En este sentido, el control interno es responsable de supervisar y monitorear la implementación del presupuesto, y la verificación de que los recursos se utilizan correctamente. También es responsable de determinar los posibles riesgos y desviaciones de la ejecución del presupuesto, y establecer medidas de prevención y corrección para corregirlos (Vasquez, 2019).

La problemática del CI en las entidades municipales es un tema que preocupa a muchos ciudadanos (Moreno et al., 2019), en especial en países como el Perú donde la mala administración de los recursos públicos y la corrupción son temas frecuentes. Muchas de ellas tienen presupuestos limitados y no cuentan con recursos suficientes para insertar a personal capacitado en la gestión financiera y administrativa, lo que puede llevar a la

desastrosa administración de recursos y al débil cumplimiento de los objetivos institucionales (Barasa, 2019).

Según el Boletín Oficial El Peruano (2020), se han distribuido más de S/.180 mil millones en diferentes departamentos del país, sin embargo, aunque la mayoría de las entidades tienen las necesidades que no cubren la asignación de recursos, muchas de ellas no son responsables del uso, por lo que en 2020, solo el 82 % de los presupuestos modificados se ejecutaron (Contraloría General de la República, 2021).

Al respecto, la Municipalidad Distrital de Guadalupe, corresponde geográficamente a Pacasmayo, en esta nueva gestión viene desarrollando un conjunto de medidas que le permitan solucionar ciertos defectos que en otras gestiones ha traído el deficiente correcto control, no obstante, aún existe una falta de coordinación y colaboración entre las diferentes unidades y áreas de las municipalidades, lo que dificulta la implementación de medidas y controles de manera efectiva y eficiente. Tomando en cuenta que el CI también tiene un papel relevante en el desarrollo presupuestal, ya que implica el alcance de objetivos organizacionales, la presente investigación pretende abordar estos puntos en la entidad.

Basados en el contexto problemático de este tema, se consideró como problema general lo siguiente: ¿Qué relación existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022?, siendo los problemas específicos los siguientes: ¿Qué relación existe entre la cultura organizacional y la ejecución presupuestal?; ¿Qué relación existe entre la gestión de riesgos y la ejecución presupuestal?; ¿Qué relación existe entre la supervisión y la ejecución presupuestal?.

En esa medida, la justificación de la relevancia de la investigación desde el aspecto teórico se da en el hecho de ampliar los conocimientos existentes acerca del CI y la ejecución presupuestal dentro de un contexto municipal con información presente. En ese sentido, en cuanto al aspecto metodológico se busca comprobar esta asociación en la municipalidad en mención porque ello está relacionado también con la dirección efectiva de los recursos estatales y el correcto desarrollo de los servicios a la población. Mientras que, el aspecto práctico se preocupa en certificar que dichos

recursos se inviertan de manera efectiva, evitando la corrupción y certificando la transparencia y la responsabilidad.

Es así, que como objetivo general se expresa lo siguiente: Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022, siendo los objetivos específicos los siguientes: Determinar la relación entre la cultura organizacional y la ejecución presupuestal; Determinar la relación entre la gestión de riesgos y la ejecución presupuestal; Determinar la relación de la supervisión y la ejecución presupuestal.

Asimismo, la hipótesis general se expresa de la siguiente manera: El control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022, siendo las hipótesis específicas las siguientes: la cultura organizacional se relaciona de manera directa con la ejecución presupuestal; la gestión de riesgos se relaciona de manera directa con la ejecución presupuestal; la supervisión se relaciona de manera directa con la ejecución presupuestal.

## II. MARCO TEÓRICO

En el ámbito nacional, Marín y Velásquez (2022) querían determinar si los controles internos estaban afectando la ejecución presupuestal del gobierno parroquial de Ayacucho. Para ello, desarrollaron una encuesta con enfoque cuantitativo y niveles de correlación descriptivos para una muestra de 30 empleados, utilizando como herramientas cuestionarios y fichas de observación. Esto resultó en una significancia de 0.021. Esto indica que hay una analogía muy positiva entre sus elementos particulares e integrados. Los controles internos tienen un impacto significativo en el desarrollo del presupuesto y la gestión de bienes de este organismo público.

Estela (2022) su propósito de investigación fue identificar la incidencia del CI en la ejecución del presupuesto de la entidad municipal de Pimentel. Por lo tanto, desarrolló un tipo de estudio básico con un enfoque numérico y de profundidad correlacional, utilizando una cantidad comprendida por 15 colaboradores. Se presentó una correlación positiva 0.803 fuerte y significativa entre estas, es decir que el CI afecta la ejecución presupuestaria de dicha entidad.

Carranza et al. (2022) su objetivo fue aclarar la asociación entre la ejecución del presupuesto y la calidad del gasto público en el distrito de Shapaja. En este sentido, utilizó una naturaleza básica de investigación y un diseño para nada experimental. La muestra quedó comprendida por 19 personas. Se hizo empleo de fichas documentales y de instrumento cuestionarios. El hallazgo fue una correlación de Pearson de 0,880 y una significación de 0,0000. De esto se puede concluir que sí existe tal asociación con una fuerte intensidad. Por su parte, Almanza (2019) su objetivo fue establecer un mecanismo de CI que contribuyera a optimizar un programa de ejecución de presupuestos, la celebración de acuerdos y monitoreo de acciones previstas. Con esto en mente, desarrolló un estudio cualitativo con un diseño sin experimentación y nivel descriptivo explicativo. Los participantes fueron comprendidos por 33 personas, involucradas en este programa, y se utilizó como vehículo un cuestionario. Al nivel de significancia de 0.00, es claro que los mecanismos de control interno son capaces de monitorear la ejecución presupuestaria, contribuyendo así no solo a una mejor gestión del "Programa Jóvenes a la

Obra", sino también a una mejor integración operativa de los beneficiarios. Vivanco (2019) se planteó identificar el vínculo entre el CI y la ejecución presupuestaria en una universidad estatal de la región sur. Ante ello, desarrolló un estudio de tipo sustantiva, sin experimentación de sus elementos y de profundidad relacional simple. Los participantes estuvieron conformados por 79 colaboradores y se utilizó como vehículo un cuestionario. Los resultados arrojaron un resultado de 0,480 y una significación de 0,000, lo que manifiesta una asociación positiva moderadamente reveladora entre los elementos de estudio.

Yactayo (2019) se propuso reconsiderar el esquema presupuestal actual de Essalud a un nuevo modelo presupuestal, como el presupuesto por resultados. Para ello, empleó una indagación de naturaleza aplicada y descriptiva, siendo el sujeto de estudio el Seguro Social de Salud en el Perú. Los resultados mostraron que la ejecución presupuestal tiene un impacto positivo como instrumento de gestión institucional en la entidad en estudio, siempre que se ejecute de manera efectiva y transparente en bien de los asegurados.

Como parte de literatura internacional, el artículo de Musiega et al. (2023) observó el vínculo de la ejecución presupuestaria en la efectividad de su sistema de control dentro del sector salud en Kenia. Para ello, emplearon un estudio de enfoque mixto, donde la muestra estuvo comprendida por 70 personas y utilizaron una ficha de análisis documental y un cuestionario como instrumento. El estudio concluye que la ejecución presupuestaria impacta de manera directa en el sistema de salud al influir en el proceso de evaluación de la formulación del presupuesto.

Todesco y Cardoso (2021) su objetivo fue analizar las actividades del gobierno brasileño en el sector turístico, centrándose en cuanto a la planificación del sector y la ejecución presupuestaria del Ministerio de Turismo de Brasil. Para ello, ejecutaron una investigación de enfoque mixto y de nivel exploratoria-descriptiva, empleando como instrumento una ficha de análisis del presupuesto público, además de considerar a 70 entrevistas. Este estudio concluye que la entidad tiene una inestabilidad de alto presupuesto, mostrando problemas en su composición presupuestaria y en

las capacidades de gestión en los planes y proyectos de implementación. Reinoso y Pincay (2020) se propusieron analizar el desempeño presupuestario de un gobierno de Guayas. Para ello, realizaron un estudio documental cualitativo con una muestra conformada por dos ejercicios económicos (2017-2018). Los resultados mostraron que, a pesar de las muchas dificultades para recaudar fuentes de dinero y fondos propios, la unidad reporta dos veces al mes que los objetivos trazados han sido cumplidos satisfactoriamente durante los años observados, por lo que se logra eficiencia fortaleciéndose la planificación presupuestaria.

Coronel et al. (2020) enfocado en evaluar el ciclo de planificación y presupuesto de los gobiernos autónomos descentralizados del Ecuador. Para ello, realizó un estudio no experimental y descriptivo. La muestra estuvo comprendida por cinco jefes de departamento, a quienes se les administró el cuestionario. Como resultado, se reveló que la ejecución del presupuesto tuvo fallas debido a la falta de mecanismos de control presupuestario y de los fondos prometidos por el gobierno anterior.

Castelo et al. (2019) enfatizó como propósito valorar el sistema de CI de Compusoftnet para la administración de préstamos y cobro de deudas. En este contexto, desarrollaron su investigación cuantitativa y un nivel descriptivo. La muestra estuvo conformada por 117 clientes y el cuestionario sirvió como vehículo. Los resultados evidencian que existe falta de control en la autorización de créditos y la cobranza, por lo que no está acta para cubrir obligaciones a corto plazo y puede tener una cartera vencida, dado que existe falencia en la administración.

Almeida (2019) se propuso analizar el impacto del control y evaluación del presupuesto en la gestión organizacional de una institución pública de Yachay. Para ello utilizó un procedimiento cualitativo y un diseño de estudio sin experimentación con una muestra conformada por 25 personas. El análisis de esta relación lleva a la conclusión de que existe un impacto directo entre el control presupuestario y la evaluación sobre la gestión organizacional de la universidad.

Las Teorías de la variable independiente control interno, señalan que es una herramienta importante aplicable a todo tipo de organizaciones (Eulerich et

al., 2022), además, para ofrecer la seguridad adecuada de que los objetivos de la institución se están logrando y para comunicar de manera efectiva su gestión a las partes interesadas (Mantilla, 2018).

A su vez, el control interno brinda una ventaja a la empresa o entidad (Homsy, 2020) ya que permite: Combatir la corrupción, fortalecer los propósitos, desempeño, rentabilidad, prevención del estilo de gestión de recursos, desarrollo de las actividades laborales en cumplimiento a la normativa, protección de los activos de la empresa, mejora de la ética, prevención del fraude de los empleados, así como la pérdida de recursos, asegurando la información financiera, evitando daños a la reputación y consecuencias (Chalmers et al., 2018; Paredes, 2018).

La ejecución de SCI en las agencias gubernamentales no ha progresado completamente, a pesar de que existen normas estatales e internacionales, cada año se vincula a las personas con situaciones de mal manejo de los fondos del estado, conducta irregular de la administración pública y situaciones que afectan el desarrollo de las organizaciones y los países (Sáenz et al., 2022).

Asimismo, el control interno se compone por tres factores, en primer lugar, se encuentra la cultura organizacional es una agrupación de creencias, valores y entendimientos significativos que los integrantes tienen algo en común; proporcionan ciertas formas de pensar, sentir y responder para guiar a las personas, toma de decisiones y distintas actividades en la organización. Las organizaciones exitosas parecen tener culturas sólidas que retienen, recompensan y atraen a las personas a medida que cumplen con sus responsabilidades y alcanzan sus objetivos (Yopan et al., 2020).

En segundo lugar, se encuentra la gestión de riesgos la cual tiene implicaciones para la política y la gestión pública, ya que pretende asegurar el valor público de los procesos mediante la medición el control de las prácticas corruptas que afectan los propósitos públicos (Araujo y Gomes, 2021).

Por último, la supervisión es un proceso de gestión desarrollado por un supervisor para inspeccionar sistemáticamente las actividades de uno o más colaboradores, a través de la composición de enfoques estratégicos,

sistémicos y procedimentales, que abarca todos los puntos de las actividades realizadas para luego brindar un diagnóstico laboral y evaluar su desempeño durante todos los periodos de trabajo (Estrada, 2016).

Las Teorías de la variable dependiente ejecución presupuestal, la cual cumple funciones gerenciales importantes, ya que facilitan el logro de las misiones y estrategias establecidas para los gobiernos y las instituciones públicas al responsabilizar a los gerentes por sus resultados y la utilización de los recursos. Siendo así, que el presupuesto público puede mapear las metas aprobadas en proyectos y actividades específicas, así como dotar de personal a estas unidades y obtener los recursos necesarios (Saliterer et al., 2018).

En ese sentido, también se lo define como un proceso que involucra la implementación y control de los gastos públicos, el seguimiento y la estimación de los programas que se llevan a cabo y la explicación de cuentas sobre la manipulación de los recursos públicos asignados.

La realización presupuestaria del consumo público es el procedimiento para resolver las deudas de los consumidores de conformidad con el principio del cumplimiento de las solvencias presupuestarias considerados en los presupuestos de cada organismo para la consecución de los fines presupuestarios. De la misma forma que estos artículos, la legitimidad y distribución de competencias y poderes correspondientes a todos los organismos públicos autorizados y registrados en los artículos 77 y 78 de la Constitución equilibrada de programa y presupuesto de la Carta Magna del Perú (Rodríguez, 2022).

Esto incluye la identificación de proyectos y programas a financiar, la asignación de recursos, la gestión de los gastos y la evaluación del desempeño financiero (Barroy et al., 2021). En síntesis, la ejecución presupuestal es la forma en que se traducen los recursos disponibles en acciones concretas que benefician a la comunidad (Ogundele et al., 2019).

En cuanto a su importancia dentro de una organización municipal, esta es esencial porque a partir de este proceso se llevan a cabo las políticas y programas que promueven el desarrollo económico-cultural de la sociedad (Haraldsson, 2021). Además, es un mecanismo que asegura la lucidez y la

gestión de cuentas, ya que se espera que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente y efectiva (Kwesiga et al., 2022).

En tiempos de escasez de recursos, es crucial que los gobiernos locales administren los recursos públicos de manera efectiva y eficiente (Patrucco et al., 2021) para garantizar que las necesidades básicas de la ciudadanía sean satisfechas. Asimismo, otro de sus desafíos es la falta de capacidad institucional y técnica de los municipios para llevar a cabo el proceso de manera eficiente, dado que muchos municipios no cuentan con los recursos económicos e intangibles necesarios para implementar y controlar el presupuesto de manera efectiva (Putra & Matsuyuki, 2019).

En tanto, la complejidad del proceso de ejecución presupuestal implica la coordinación de múltiples actores y la gestión de múltiples variables (Ordóñez et al., 2019). La falta de gestión y coordinación de las variables pueden dar lugar a una mala ejecución del presupuesto (Mazele & Amoah, 2021).

Para mejorar la ejecución presupuestal, los municipios pueden implementar una serie de estrategias (Ejang et al., 2022). Una de las estrategias más efectivas es la capacitación del personal encargado de la ejecución presupuestal (Ho, 2018). En ese sentido, es necesario que los empleados municipales encargados de la gestión del presupuesto tengan las habilidades y los conocimientos suficientes para llevar a cabo el proceso de manera efectiva.

De acuerdo al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), basados en la reciente Resolución Directoral N. ° 022 – 2021 – E F / 50 . 01 en referencia el proceso de ejecución presupuestal del gasto público se necesitan validar cuatro etapas: certificación, compromiso, devengado y pago.

Al respecto, la primera etapa sobre la certificación constituye un acto administrativo cuyo objeto es asegurar los créditos institucionales para el ejercicio fiscal correspondiente, en espera del cumplimiento de la ley. Además, implica la reserva de créditos presupuestarios hasta tanto se cumplan los compromisos y se realicen los registros presupuestarios correspondientes.

Por su parte, la segunda etapa, el compromiso se le denomina al acto

administrativo por el cual los funcionarios autorizados para celebrar contratos y asumir presupuestos en nombre de las entidades acuerdan, previo acatamiento de los procedimientos legales, realizar gastos previamente aprobados en cantidades determinadas o determinables, afectando la totalidad o parte de la solvencia presupuestal. En concordancia con la Ley y las revisiones presupuestales realizadas. Las promesas se hacen después de que surgen obligaciones impuestas por ley, contrato o acuerdo.

Mientras tanto, la etapa de devengado, es un acto administrativo de reconocimiento de obligaciones de pago derivadas de autorizaciones y promesas que se hacen luego de que la jefatura conveniente haya concentrado el interés o satisfacción de los derechos meritorios. El conocimiento de las responsabilidades debe influir en el presupuesto de las instituciones y entrar en la cadena de gastos correspondiente.

Finalmente, la cuarta etapa referente al pago, esta es una acción administrativa por la cual se elimina una cantidad de deuda previamente aceptada y tiene que formalizarse mediante la documentación correspondiente. Es así que, el gasto en esta etapa se rige por las normas emitidas por el ente rector en esta materia.

La base legal de la variable CI parte de la Resolución de Contraloría N.º 146, del 17 de mayo del 2019 la cual aprueba la “Implementación del sistema de control interno (SCI) en las instituciones del estado”. Estas se refieren a la necesidad de ejecutar tres ejes como pasos para su culminación.

El primer eje se encuentra en la (i) cultura organizacional donde se puede considerar la identificación de circunstancias que intervengan en el alcance de los objetivos, dicho eje para lograr los objetivos de la institución promueve condiciones adecuadas es decir que a través de: la estructura orgánica correcta la institución fortalezca la gestión, clara designación de responsabilidades, personal calificado en vigencia y favorable entorno organizacional se pueda fortalecer la gestión.

A su vez, el eje de (ii) gestión de riesgos está compuesto por elementos de evaluación para riesgos en gestión de control, además, identifica y previene el retraso de los objetivos por factores externos, hallando la posibilidad que

estos retrasos no se materialicen.

Por último, el eje de (iii) supervisión reúne a todas las acciones que ayudan a exigir la implementación del SCI a través del plan de Acción Anual creado a través de los dos ejes anteriores.

Por su parte, la base legal de la variable ejecución presupuestal la cual aprueba la directiva N ° 002 – 2021 – E F / 50.01, denominada “Directiva para la ejecución presupuestaria”.

Concretamente, la Dirección General del Presupuesto público es dispuesta en el quinto artículo como función de ente rector, tomando el mayor rango de autoridad respecto a la normativa técnica del Sistema Nacional de Presupuesto Público, contando con diversas funciones cómo evaluar, coordinar, dirigir y programar la escala presupuestaria, exponer las normas y directivas adicionales oportunas, de la misma forma perfeccionar dicha técnica.

Además, acorde al Decreto Legislativo N° 1440, el proceso presupuestario alcanza los períodos de Programación Multianual, Formular, aprobar, ejecutar y evaluar el presupuesto, precisamente reguladas por el decreto legislativo y conjuntamente las Leyes anuales presupuestarias referente al sector público, posteriormente de la emitidas por esta institución.

El inicio de la Ejecución presupuestaria es durante los 365 días del año, Manifestado por dicho decreto, también las leyes Anuales de Presupuesto del Sector Público autoriza los compromisos de gasto de conformidad y sus modificaciones. Finalmente, fue obligatorio estructurar pautas con el fin de aplicar presupuestos institucionales de los bloques de gobiernos regionales y locales para el respectivo año fiscal

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1 Tipo de investigación:**

Este estudio es de tipo básico, ya que busca aumentar el conocimiento a partir de si existe una relación entre el CI y la ejecución del presupuesto, más que buscar abordar busca algún tipo de solución, refiriéndose así a lo que la diferencia de la investigación aplicada, que se basa en estudiar fenómenos para aumentar el conocimiento (Castellano et al., 2020), a partir de los resultados obtenidos.

##### **3.1.2 Diseño de investigación:**

Presenta un enfoque cuantitativo ya que las variables de estudio se analizan dimensionalmente, caracterizadas tanto por su escala como por su valor. Precisamente, este enfoque utiliza el procesamiento estadístico cuantitativo para recopilar y procesar datos.

Cuenta también con un nivel de correlación porque se limita a identificar relaciones entre variables en lugar de ser preciso o intentar estudiar dichas relaciones en un sentido causal. Cuando se limitaron a la causalidad, se basaron en trabajos relacionados (Baena, 2017).

La investigación actual es no experimental, definida como aquella que se lleva a cabo sin manipular deliberadamente las variables (Arias & Covinos, 2021). Además, estas investigaciones se realizan sin que el investigador influya conscientemente en el comportamiento de la variable independiente para determinar su efecto sobre otras variables. Por ello, se utiliza para apreciar fenómenos que ocurren en el medio natural, y que pueden ser analizados. Varios autores realizaron estudios no experimentales y lo categorizaron de varias formas. Los diseños transversales o transeccionales son aquellos en los que se recopila información en un solo momento en el tiempo. En tanto, su finalidad es analizar variables y su comportamiento en relación con otras en un momento determinado. Metafóricamente hablando, es como el momento en el que se está produciendo el suceso (Hernández et al., 2014).

### 3.2. Variables y operacionalización

**Variable independiente:** Control interno

- **Definición conceptual:**

Es una herramienta importante aplicable a todo tipo de organizaciones para ofrecer la seguridad adecuada de que los objetivos de la institución se están logrando y para comunicar de manera efectiva su gestión a las partes interesadas (Mantilla, 2018).

- **Definición operacional:**

Se tomó en cuenta los lineamientos del órgano rector de control en el país conforme a la ejecución en las entidades del gobierno el sistema de control interno, el cual integra tres componentes: supervisión, gestión de riesgos y cultura organizacional.

- **Indicadores:**

D1: Cultura organizacional: -Estructura organizacional, -Administración estratégica, -Integridad y valores éticos, -Ambiente de control, -Gestión de los recursos humanos, -Competencia profesional, -Asignación de responsabilidad y autoridad, -Características y funciones de la información, -Archivo.

D2: Gestión de riesgos: -Planeamiento de la gestión de riesgos, - identificación de los riesgos, -Estimación de riesgos, -Contestación al riesgo, -Programaciones de aprobación y autorización, -Controles respecto a la accesibilidad de archivos o recursos, -Conciliaciones y verificaciones, -Exploración de procesos, tareas y actividades.

D3: Supervisión: -Acciones de monitoreo y prevención, -Seguimiento de resultados.

- **Escala de medición:**

Escala ordinal: (1): No; (2): Parcialmente; (3): Sí

**Variable dependiente:** Ejecución presupuestal

- **Definición conceptual:**

Es el procedimiento para resolver las deudas de los consumidores de conformidad con el principio del cumplimiento de los créditos presupuestarios considerados en los presupuestos de cada organismo

para la consecución de los fines presupuestarios (Rodríguez, 2022).

- **Definición operacional:**

Esta variable se midió considerando el procedimiento señalado por la Directiva para la ejecución presupuestal del MEF, constituido por cuatro etapas: pago, compromiso, certificación, devengado y compromiso.

- **Indicadores:**

D1: Certificación: -Verificación de créditos presupuestarios, -Emisión de certificación, -Inspección de créditos presupuestarios.

D2: Compromiso: -Aceptación de gasto concedido, -Verificación de gasto admitido, -Control de compromisos.

D3: Devengado: -Comprobación de servicio o bien ejecutado, -Registro de obligaciones, -Verificación de la realización del servicio o bien.

D4: Pago: -Giro de recursos públicos, -Registro de módulo de tesorería, -Concordancia de lo girado y devengado.

- **Escala de medición:**

Escala ordinal: (1): No; (2): Parcialmente; (3): Sí

### **3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis**

#### **3.3.1 Población:**

La población la conforman todos los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, conformada por 57 servidores públicos.

- **Criterios de inclusión:** Se incluyó a 57 servidores públicos, pertenecientes a los regímenes laborales, D.L. N°276 y el D.L. N°1057.
- **Criterios de exclusión:** Todos los servidores públicos cumplen con los criterios utilizados.

#### **3.3.2 Muestra:**

No se calculó muestra alguna, por lo que se considerará al total de servidores públicos.

#### **3.3.3 Muestreo:**

Al no existir muestra, tampoco se empleó ningún tipo de muestreo, sin embargo, para algunos autores ello se denomina un muestreo censal dado que abarca al total de la población.

#### **3.3.4 Unidad de análisis:**

Un servidor público de la Municipalidad Distrital de Guadalupe.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

La técnica empleada fue la administración de cuestionarios a los empleados de la entidad. Esta técnica de recolección de datos permitirá obtener una visión completa y precisa (Ñaupas et al., 2018) de la opinión y experiencia de los trabajadores en relación a diversos aspectos dentro del entorno laboral.

La encuesta se realizó de manera sistemática y se diseñó de forma adecuada para abordar los temas relevantes y obtener información significativa. Al involucrar a los empleados en este proceso de recolección de datos, se fomenta la participación activa y se garantiza la representatividad de las diferentes perspectivas y realidades presentes en la organización.

En ese sentido, correspondió utilizar dos cuestionarios como parte de los instrumentos (García, 2016). El primer cuestionario se utilizará para recopilar información de los trabajadores sobre el control interno considerando los tres componentes del ente rector en temas de control institucional. Esto permitió obtener un panorama completo de dichos elementos, correspondientes a 58 ítems en escala Likert, donde se tienen 3 opciones de respuesta.

El segundo cuestionario, que constituyó la parte de ejecución presupuestal consta de 36 ítems también en escala ordinal con tres opciones de respuesta distribuidos en sus cuatro componentes de acuerdo la directiva para la ejecución presupuestados del MEF.

Además, para dar mayor certeza en cuanto a los resultados recabados, se consideraron los criterios de validez y consistencia interna de los instrumentos, mediante el juicio de expertos y una prueba piloto, respectivamente.

### **3.5. Procedimientos**

Durante la realización del estudio, se siguieron varios pasos clave. En primer lugar, se estableció comunicación con un responsable de alto rango en la institución municipal, con el fin de obtener el permiso necesario para llevar a cabo la investigación y solicitar el uso de las herramientas de recolección de datos entre los trabajadores. Esta comunicación permitió establecer una colaboración efectiva y obtener el respaldo institucional necesario para llevar

a cabo el estudio.

Una vez obtenido el permiso, se procedió a coordinar y programar la aplicación de cada cuestionario en las instalaciones de la institución. Se realizó una cuidadosa planificación, garantizando la participación de los trabajadores en el momento adecuado. Además, se obtuvo el consentimiento informado de cada participante, asegurando así que comprendieran el propósito del estudio y estuvieran dispuestos a participar de manera voluntaria.

Con los cuestionarios en mano, se procedió a aplicarlos a los trabajadores, respetando las condiciones y horarios previamente acordados. Se brindó apoyo y aclaración de dudas a los participantes durante el proceso de aplicación, garantizando así la calidad de las respuestas obtenidas.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Tras completar la cantidad estimada de cuestionarios, se procedió a digitalizar los datos recopilados. Esto facilitó su posterior procesamiento, análisis e interpretación en función de los objetivos. Se utilizaron herramientas y software especializados para organizar y analizar los datos de manera eficiente, tal es el caso de SPSS v.26.

Se empleó el método estadístico a través del análisis descriptivo e inferencial donde los datos podrán sistematizarse en tablas y gráficos dinámicos que permitan comprender la situación actual en base a ambas variables. En el caso del análisis inferencial, servirá para verificar las hipótesis mediante las pruebas de correlación correspondiente dependiendo de la forma de distribución de los datos.

### **3.7. Aspectos éticos**

Se tuvieron en cuenta diversos aspectos éticos para garantizar la integridad y confiabilidad de la información recopilada. Se priorizó la obtención de información veraz y confiable, asegurando que las fuentes utilizadas respalden adecuadamente la investigación. Se realizó investigaciones exhaustivas y se citarán adecuadamente todas las fuentes utilizadas.

Asimismo, se mantuvo un compromiso constante con la responsabilidad y el respeto hacia los participantes involucrados en el estudio. Se resguardó su privacidad y confidencialidad, asegurando que los datos recopilados se

utilicen exclusivamente para los fines establecidos en la investigación. Además, se garantizó el respeto hacia los participantes, considerando sus derechos, creencias y valores. Se les brindó la oportunidad de participar de manera voluntaria y se respetarán sus decisiones de participación o retiro en cualquier momento sin consecuencias negativas.

#### IV. RESULTADOS

##### Resultados de Variables de estudio

**Tabla 1**

*Valor porcentual de la variable control interno y sus dimensiones*

Variable / Dimensión	Nivel	n	%
V1: Control interno	Bajo	9	15,8
	Intermedio	42	73,7
	Óptimo	6	10,5
D1: Cultura organizacional	Bajo	9	15,8
	Intermedio	41	71,9
	Óptimo	7	12,3
D2: Gestión de riesgos	Bajo	9	15,8
	Intermedio	46	80,7
	Óptimo	2	3,5
D3: Supervisión	Bajo	11	19,3
	Intermedio	30	52,6
	Óptimo	16	28,1

*Nota.* Resultados agrupados del cuestionario de control interno.

De acuerdo al 73,7% de servidores públicos de la muestra se cuenta con un nivel intermedio de control interno, no obstante, el 15,8% considera un nivel bajo y sólo el 10,5% un nivel alto. Mientras tanto, sus dimensiones presentan la misma tendencia, siendo la gestión de riesgos el aspecto más débil dado que el 80,7% lo percibe en un nivel intermedio y el 15,8% bajo. En tanto, la dimensión que presenta una mejor valoración es la supervisión con un nivel óptimo del 28,1%.

**Tabla 2***Valor porcentual de la variable ejecución presupuestal y sus dimensiones*

Variable / Dimensión	Nivel	n	%
V2: Ejecución presupuestal	Bajo	7	12,3
	Intermedio	29	50,9
	Óptimo	21	36,8
D1: Certificación	Bajo	7	12,3
	Intermedio	35	61,4
	Óptimo	15	26,3
D2: Compromiso	Bajo	7	12,3
	Intermedio	24	42,1
	Óptimo	26	45,6
D2: Devengado	Bajo	7	12,3
	Intermedio	39	68,4
	Óptimo	11	19,3
D3: Pago	Bajo	7	12,3
	Intermedio	24	42,1
	Óptimo	26	45,6

*Nota.* Resultados agrupados del cuestionario de ejecución presupuestal.

El 50,9% de servidores públicos considera la variable en nivel intermedio, sin embargo, el 36,8% lo percibe en un nivel alto y el 12,3% en un nivel bajo. Por su parte, la etapa de certificación y devengado presenta una misma tendencia con niveles intermedios como los predominantes, con el 61,4% y 68,4% respectivamente. Pero el compromiso y el pago encuentran en el nivel óptimo una mayor proporción, con el 45,6% cada uno.

### Prueba de Normalidad

Partiendo de las siguientes opciones, se calculó la forma de distribución de los datos para conocer el estadígrafo correcto en las próximas pruebas de hipótesis:

Ha: Los datos no presentan normalidad; sig.<.050

Ho: Los datos presentan normalidad; sig.>.050

**Tabla 3**

#### *Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov [K-S]		
	Estadístico	gl	Sig.
V1. Control interno	,383	57	,000
Cultura organizacional	,368	57	,000
Gestión de riesgos	,456	57	,000
Supervisión	,270	57	,000
V2. Ejecución presupuestal	,276	57	,000
Certificación	,328	57	,000
Compromiso	,289	57	,000
Devengado	,357	57	,000
Pago	,289	57	,000

*Nota.* Se considera la prueba K-S dado que los elementos evaluados son mayores a 50.

Al respecto, la tabla muestra que cada una de las variables y elementos particulares presentan una valoración inferior a ,000, aceptando la Ha, donde se confirma que la data no presenta una distribución equilibrada. Por tal motivo, se empleó la Rho de Spearman, atribuida a pruebas estadísticas con distribución no paramétrica.

## Prueba de hipótesis

### Prueba de hipótesis general

**Tabla 4**

*Relación entre control interno y ejecución presupuestal*

Variable	Rho de Spearman	V2. Ejecución presupuestal
	Coeficiente	,587
V1. Control interno	Significancia	<,001
	Muestra	57

*Nota.* La correlación es significativa (<,001)

El valor de significancia alcanzado está por debajo del ,001 lo que permite aceptar la hipótesis de investigación, es decir, se confirma que ambas variables se vinculan. Además, el coeficiente la intensidad fue positiva de grado medio.

### Prueba de hipótesis específica 1

**Tabla 5**

*Relación entre cultura organizacional y ejecución presupuestal*

Variable	Rho de Spearman	V2. Ejecución presupuestal
	Coeficiente	,566
D1. Cultura organizacional	Significancia	<,001
	Muestra	57

*Nota.* La correlación es significativa (<,001)

Al contar con una significancia por debajo del ,001 se acepta la primera hipótesis específica, es decir, concluyendo que: La cultura organizacional se relaciona de manera directa con la segunda variable. Asimismo, su coeficiente es positivo con un grado medio.

## Prueba de hipótesis específica 2

**Tabla 6**

*Relación entre gestión de riesgos y ejecución presupuestal*

Variable	Rho de Spearman	V2. Ejecución presupuestal
	Coefficiente	,458
D2. Gestión de riesgos	Significancia	<,001
	Muestra	57

*Nota.* La correlación es significativa (<,001)

También se cuenta con una significancia por debajo del ,001 lo que implica aceptar la segunda hipótesis específica, lo que permite demostrar que: La gestión de riesgos se relaciona de manera directa con la segunda variable. Además, presenta un coeficiente positivo de grado medio.

## Prueba de hipótesis específica 3

**Tabla 7**

*Relación entre supervisión y ejecución presupuestal*

Variable	Rho de Spearman	V2. Ejecución presupuestal
	Coefficiente	,349
D3. Supervisión	Significancia	<,001
	Muestra	57

*Nota.* La correlación es significativa (<,001)

De igual manera se obtuvo una significancia inferior al ,001 lo que reafirma la aceptación de la tercera hipótesis específica, confirmando que: La supervisión se relaciona de manera directa con este segundo elemento. A diferencia de las otras correlaciones, aquí se cuenta con un coeficiente de valor positivo y grado bajo.

## V. DISCUSIÓN

**El objetivo principal de esta investigación fue** comprender la relación de las variables. Los resultados obtenidos indican que el valor de significancia alcanzado está por debajo de 0.001, lo que permite aceptar la hipótesis de investigación. Por lo tanto, se confirma que existe una relación entre las variables en el año 2022. Además, el coeficiente demuestra una correlación positiva de grado medio, lo cual manifiesta que al fortalecer alguno de estos alcances, se tendrá una repercusión con la misma intensidad en la otra variable.

Estos hallazgos son consistentes con los antecedentes presentados en el estudio de Musiega et al. (2023) en Kenia, quien encontró que la ejecución presupuestaria impacta directamente en los sistemas de control en el sector de la salud. Esto respalda la idea de que la ejecución presupuestal influye en el proceso de evaluación de la formulación del presupuesto. Del mismo modo, el estudio realizado por Marín y Velásquez (2022) en el ámbito nacional, en el gobierno municipal de Ayacucho, mostró una relación positiva entre los controles internos y la ejecución presupuestal con valores de 0,021. Estos resultados respaldan la noción de que los controles internos tienen un impacto significativo en la ejecución presupuestal y la gestión de recursos en entidades públicas.

Asimismo, las bases teóricas también apoyan los resultados encontrados, ya que las teorías relacionadas con el CI señalan que es una herramienta importante para garantizar que los objetivos de una institución se estén alcanzando y para comunicar de manera efectiva su gestión a las partes interesadas (Mantilla, 2018). Además, de acuerdo con Homsy (2020), el control interno proporciona ventajas a la entidad, como combatir la corrupción, fortalecer los propósitos, mejorar el desempeño y la rentabilidad, prevenir el mal manejo de los recursos, cumplir con la normativa, proteger los activos de la entidad, mejorar la ética y prevenir el fraude por parte de los empleados. En síntesis, estos resultados están respaldados por los antecedentes previos y se alinean con las bases teóricas que destacan la importancia del CI en el manejo de recursos y el logro de los objetivos institucionales.

**En base al primer objetivo participar del estudio**, para determinar la relación entre la cultura organizacional y la segunda variable, estos indican que el valor de significancia alcanzado está por debajo de 0.001, lo que permite aceptar la hipótesis específica planteada. Por lo tanto, se concluyó en la existencia de una relación directa entre la dimensión y variable en el año 2022. Además, el coeficiente obtenido muestra una correlación positiva de grado medio.

Estos resultados coinciden con los antecedentes presentados en la investigación de Almeida (2019) en Yachay quien encontró un impacto directo del control y evaluación presupuestaria en la gestión organizacional de una universidad pública, lo que respalda la idea de que el control presupuestario es influyente en la gestión de la organización. Del mismo modo, Vivanco (2019) que buscó identificar la relación entre el CI y la ejecución presupuestaria y financiera en una institución similar, encontró una relación positiva moderadamente significativa entre estas variables, comprobando la noción de que la cultura organizacional como parte del control interno está relacionada con la ejecución presupuestal.

Las bases teóricas también respaldan los resultados encontrados, ya que de acuerdo con Yopan et al. (2020), ya que la cultura organizacional incluye un conjunto de creencias, valores y entendimientos compartidos por los miembros de una organización, que guían sus formas de pensar, sentir y responder para dirigir las actividades y la toma de decisiones. Por tanto, las organizaciones exitosas suelen tener culturas sólidas que atraen, retienen y recompensan a las personas que cumplen con sus responsabilidades y alcanzan los objetivos, en este sentido, la cultura organizacional puede influir en la ejecución presupuestal, ya que una cultura sólida puede fomentar un ambiente propicio para la planificación, la gestión y el cumplimiento de los presupuestos. De esta manera se confirma que existe una relación directa y significativa entre la cultura organizacional y la ejecución presupuestal en la entidad, destacando la importancia de la cultura organizacional en la gestión y ejecución de presupuestos.

**Como parte del segundo objetivo particular del estudio** para determinar la relación entre la gestión de riesgos y la segunda variable, se indica que el

valor de significancia alcanzado está por debajo de 0.001, lo que permite aceptar la hipótesis específica planteada. Por lo tanto, se concluye que existe una relación directa entre dimensión y variable. Además, el coeficiente obtenido muestra una correlación positiva de grado medio.

Estos resultados están respaldados por los antecedentes presentados en la investigación. Por ejemplo, el estudio realizado por Estela (2022) en una municipalidad local encontró una correlación alta y significativa entre el CI y la ejecución presupuestaria. Esto manifiesta que el CI afecta la ejecución presupuestaria de dicha entidad. Del mismo modo, el estudio de Reinoso y Pincay (2020) ejecutado en un Gobierno Autónomo Descentralizado en Ecuador, mostró que la eficiencia en la planificación presupuestaria y la gestión de riesgos fortalecen el desempeño presupuestario, resultados que respaldan la noción de que la gestión de riesgos está relacionada con la ejecución presupuestal.

En tanto, las bases teóricas también respaldan los resultados encontrados sostienen que la gestión de riesgos tiene implicaciones para la gestión pública, ya que busca asegurar el valor público mediante el control de las prácticas corruptas que afectan los propósitos públicos (Araujo y Gomes, 2021). Por otro lado, en coherencia con los aportes de Barroy et al. (2021), la asignación presupuestaria implica la implementación y control de los gastos públicos, el seguimiento y la evaluación de los proyectos y programas, así como la rendición de cuentas sobre el uso de los recursos asignados, siendo la gestión de riesgos fundamental para garantizar el cumplimiento de los proyectos y programas, la asignación de recursos, la gestión de los gastos y la evaluación del desempeño financiero. Por ello, la gestión de riesgos en la gestión pública permite administrar con mayor eficiencia la asignación presupuestaria.

**En cuanto al tercer objetivo de esta investigación;** determinar la relación entre la supervisión y la segunda variable, se alcanzó un valor de significancia por debajo de 0.001, lo que permite favorecer la hipótesis específica. Por tanto, se confirma un vínculo directo entre dimensión y variable, en el año 2022. Sin embargo, a diferencia de las otras correlaciones analizadas, en este caso se observa un coeficiente de valor positivo y grado

bajo, lo que indica una repercusión de menor magnitud en el manejo presupuestal.

Estos resultados se encuentran respaldados en los antecedentes presentados por otros autores como Castelo et al. (2019) quienes en una organización dedicada a la administración de créditos y cobro de deudas evidenció la falta de control en la concesión del crédito y la cobranza, lo que indica la importancia de una supervisión efectiva para garantizar el cumplimiento de obligaciones a corto plazo y evitar una cartera vencida. Del mismo modo, guardan coherencia con el estudio de Almanza (2019) quien mostró que los mecanismos de CI contribuyen a monitorear la ejecución presupuestaria y mejorar el desempeño de un programa nacional. Además, conciben con el estudio de Carranza et al. (2022) quien también estableció una relación altamente significativa entre la ejecución del presupuesto y la calidad del gasto público en un municipio distrital, como parte de las dimensiones del control.

Las bases teóricas también respaldan los resultados encontrados, ya que, en favor a los aportes de Sáenz et al. (2022), la supervisión es un proceso de gestión realizado por un supervisor para inspeccionar sistemáticamente las actividades de los colaboradores, utilizando enfoques estratégicos, sistémicos y procedimentales. En tanto, en relación a Ordoñez et al. (2019), la supervisión es esencial en una organización municipal, ya que impulsa las políticas y programas que promueven el desarrollo económico-cultural de la sociedad. Además, garantiza la transparencia y la rendición de cuentas, asegurando la eficiente y efectiva utilización de los recursos públicos. Estos resultados se respaldan en los antecedentes previos y se alinean con las bases teóricas que destacan la importancia de la supervisión como un proceso de gestión que contribuye a la eficiencia, la transparencia y el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Paralelamente, **los resultados descriptivos revelan** que los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Guadalupe sobre el CI y la ejecución presupuestal, tanto a nivel de variables como dimensiones. En cuanto al control interno, se encontró que el 73,7% considera que se está en un nivel intermedio, mientras que el 15,8% lo percibe como bajo y solo el 10,5% lo

considera alto. Las dimensiones del control interno presentan una tendencia similar, siendo la gestión de riesgos el aspecto más débil, percibido como intermedio por el 80,7% y bajo por el 15,8% de los servidores públicos. Por otro lado, la dimensión de supervisión es la mejor valorada, con un nivel óptimo del 28,1%.

Por otro lado, en cuanto a la ejecución presupuestal, el 50,9% de los servidores públicos la considera en un nivel intermedio, mientras que el 61,4% la percibe como alta y el 12,3% como baja. En las etapas específicas de certificación y devengado, se observa una predominancia de niveles intermedios, con un 61,4% y un 68,4%, respectivamente. Sin embargo, en las etapas de compromiso y pago, se encuentra una mayor proporción en el nivel óptimo, con un 45,6% en cada una.

Estos resultados pueden ser comparados con los antecedentes presentados otras investigaciones. Por ejemplo, el estudio realizado por Carranza et al. (2022) encontró una correlación positiva altamente significativa entre la ejecución del presupuesto y la calidad del gasto público en un municipio. Esto respalda la importancia de una buena ejecución presupuestal para garantizar efectividad en los recursos públicos. Por otro lado, el estudio de Coronel et al. (2020) reveló fallas en la ejecución del presupuesto debido a la falta de mecanismos de control y fondos prometidos. Estos hallazgos resaltan la necesidad de fortalecer los mecanismos de control presupuestario para mejorar la ejecución presupuestal. Además, el estudio de Todesco y Cardoso (2021) analizó la relación entre la planificación del sector y la ejecución presupuestal en el Ministerio de Turismo de Brasil, y concluyó que existen problemas en la composición presupuestaria y en las capacidades de gestión. Esto destaca la importancia de una correcta predisposición y gestión en la ejecución presupuestal.

A nivel individual, las bases teóricas también respaldan los resultados descriptivos. Es así que, en conformidad con Sáenz et al. (2022), el control interno en las agencias gubernamentales es un desafío, a pesar de la existencia de normas estatales e internacionales, por lo que, la falta de adecuada gestión de los fondos públicos y la conducta irregular en la administración pública afectan el desarrollo de las organizaciones y los

países. Por otro lado, se concuerda con Mazele y Amoah (2021), ya que consideran que la ejecución presupuestal implica la coordinación de múltiples actores y variables, y la falta de gestión y coordinación puede dar lugar a una mala ejecución del presupuesto. Además, la falta de capacidad institucional y técnica en los municipios puede dificultar la implementación y control eficiente del presupuesto.

De esta manera, al discutir cada uno de los objetivos establecidos en esta investigación, se confirma tales afirmaciones iniciales como parte del contexto de la Municipalidad Distrital de Guadalupe en el año 2022, los mismos que se encuentran respaldados por los antecedentes previos y se alinean con las bases teóricas que destacan la importancia del CI en la gestión de recursos y el logro de los objetivos institucionales.

## VI. CONCLUSIONES

1. Se aceptó la hipótesis alterna, confirmando que el control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022 (sig.<,001; r=,587), esto confirma que, al fomentar un mayor control en esta institución basados en los lineamientos del órgano rector, se tendrá una mejor ejecución de los presupuestos asignados.
2. La cultura organizacional, como parte de la primera dimensión del control interno, se relaciona de manera directa con la segunda variable (sig.<,001; r=,566), tomando en cuenta elementos como el ambiente de control, las competencias profesionales, estructura organizacional y la administración de recursos en el ente.
3. La gestión de riesgos, como parte de la segunda dimensión del control interno, se relaciona de manera directa con la segunda variable (sig.<,001; r=,458), siendo propicia la identificación de riesgos, valoración y respuestas ante dichos eventos.
4. La supervisión, como parte de la tercera dimensión del control interno, se relaciona de manera directa pero con menor proporción que los otros competentes con la segunda variable (sig.<,001; r=,349), resultando necesario la prevención y monitoreo de las actividades, así como el seguimiento a los resultados.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Con base en los resultados que confirman la relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, se recomienda fortalecer y mejorar los mecanismos de control interno en la institución mediante la implementación de políticas y procedimientos claros, así como el establecimiento de controles internos sólidos y efectivos, siguiendo la normativa institucional del órgano rector competente.
2. Promover una cultura organizacional sólida y alineada con los objetivos de la Municipalidad, lo que implica crear un ambiente de control adecuado, fomentar el desarrollo de competencias profesionales entre los empleados, establecer una estructura organizacional eficiente y mejorar la administración de recursos en la entidad para promover la transparencia, la ética y la responsabilidad en la gestión presupuestal. Además, se pueden implementar programas de capacitación y comunicación interna para fortalecer y difundir los valores y principios de la cultura organizacional deseada.
3. Fortalecer el enfoque de gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, identificando y evaluando periódicamente los riesgos potenciales asociados a la ejecución presupuestal y establecer respuestas adecuadas para mitigarlos, asignando también responsabilidades claras en relación a la gestión de riesgos y estableciendo mecanismos de monitoreo y reporte para asegurar que los riesgos sean gestionados de manera efectiva y oportuna.
4. Agudizar los procesos de supervisión en el municipio con una sólida cultura de prevención y monitoreo de las actividades, así como el seguimiento y evaluación de los resultados. Para ello es necesario definir claramente las responsabilidades y autoridades de los supervisores, ser estrictos en la rendición de cuentas y transparencia, contribuyendo así a una mejor gestión de los recursos y resultados en la Municipalidad Distrital de Guadalupe.

## REFERENCIAS

- Almanza, D. (2019). Mecanismos de control interno para mejorar los resultados de un programa social: Programa Jóvenes a la Obra. *Quipukamayoc*, 27(55), 47-54. <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i55.16165>
- Almeida, T. (2019). *Control y evaluación presupuestaria como herramienta de mejora de gestión institucional en la Universidad de Investigación de Tecnología Experimental Yachay*. [Tesis de postgrado, Instituto de Altos Estudios Nacionales]. <http://repositorio.iaen.edu.ec/handle/24000/4915>
- Araujo, A., & Gomes, A. M. (2021). Risk management in the public sector: challenges in its adoption by Brazilian federal universities. *Revista Contabilidade & Finanças*, 32, 241-254. <https://www.scielo.br/j/rcf/a/p4qC7Jw5B5DV6yjt55L6QmG>
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques Consulting EIRL. <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (Tercera Edición). Grupo Editorial Patria. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Barasa, M. (2019). Organizational strategic planning, implementation and evaluation with analysis of challenges and benefits. *International Journal of Applied Research and Studies*, 5(6), 27-32. <https://www.allresearchjournal.com/archives/?year=2019&vol=5&issue=6&p=art=A&ArticleId=5870>
- Barroy, H., Cylus, J., Patcharanarumol, W., Novignon, J., Evetovits, T., & Gupta, S. (2021). Do efficiency gains really translate into more budget for health? An assessment framework and country applications. *Health Policy and Planning*, 36(8), 1307-1315. <https://doi.org/10.1093/heapol/czab040>
- Carranza, V., Rivero, L., Bernales, R., & Villafuerte, A. (2022). Ejecución presupuestal y calidad de gasto en un gobierno local, periodo 2019. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), Article 1. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.189>

- Castellano, M., Bittar, O., Castellano, N., & Silva, H. (2020). *Incursionando en el mundo de la investigación*. Ediciones Unimagdalena.  
<https://www.digitaliapublishing.com/a/83010/incursionando-en-el-mundo-de-la-investigacion>
- Castelo, W., Molina, W., & Zambrano, Y. (2019). Internal control and improvement in the collection processes of Compusoftnet 2017. *Espirales revista multidisciplinaria de investigación científica*, 3(27).  
<https://www.redalyc.org/journal/5732/573263326004/>
- Chalmers, K., Hay, D., & Khlif, H. (2018). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42(1), 80-103.  
<https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>
- Contraloría General de la República. (2021, junio 12). *Ejecución de gastos del Sector Público superó el 82%, según la Cuenta General de la República del 2020*. Diario Oficial El Peruano.  
<https://www.gob.pe/institucion/mef/noticias/500081-ejecucion-de-gastos-del-sector-publico-supero-el-82-segun-la-cuenta-general-de-la-republica-del-2020>
- Coronel, E., Narváez, I., & Erazo, J. (2020). Evaluación del proceso de planificación y del ciclo presupuestario para los Gobiernos Autónomos Descentralizados. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 63-91. <https://www.redalyc.org/journal/5768/576869215004/576869215004.pdf>
- Ejang, M., Okello, P., Obonyo, J., Okuna, V., Obici, I., Oboi, A., & Apio, S. (2022). The Effect of Budget Execution on Health Service Delivery in Lira District, Northern Uganda. *Department of Public Administration and Management*, 12(11), 1-7. <https://www.journalijdr.com/effect-budget-execution-health-service-delivery-lira-district-northern-uganda>
- Estela, A. (2022). *Control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel* [Tesis de postgrado, Universidad César Vallejo].  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/78746>
- Estrada, V. (2016, diciembre 25). *Supervisión y supervisores: Definiciones, enfoques, propuestas*. Medium.  
<https://profesorestrada.pro/supervisi%C3%B3n-y-supervisores-definiciones-enfoques-propuestas-cb69ba5d31df>

- Eulerich, M., Pawlowski, J., Waddoups, N., & Wood, D. (2022). A framework for using robotic process automation for audit tasks. *Contemporary Accounting Research*, 39(1), 691-720.  
<https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1111/1911-3846.12723>
- García, J. (2016). *Metodología de la investigación para Administradores* (21 Ed.). Ediciones de la U.  
[https://books.google.com.pe/books/about/Metodolog%C3%ADa\\_de\\_la\\_investigaci%C3%B3n\\_para\\_a.html?id=SHTayQEACAAJ&redir\\_esc=y](https://books.google.com.pe/books/about/Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3%B3n_para_a.html?id=SHTayQEACAAJ&redir_esc=y)
- Godoi, C. (2019). La transparencia como presupuesto de la lucha contra la corrupción en la contratación pública en Brasil. *Boletín mexicano de derecho comparado*, 52(155), 841-896.  
<https://doi.org/10.22201/ijj.24484873e.2019.155.14950>
- Gonzalez, R. A., Ferro, R. E., & Liberona, D. (2020). Government and governance in intelligent cities, smart transportation study case in Bogotá Colombia. *Ain Shams Engineering Journal*, 11(1), 25-34.  
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2090447919300851>
- Guano, E. (2019). *Estudio de la ejecución presupuestaria y su relación con el cumplimiento de los planes operativo anual y de contratación pública en los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales del cantón Baños de Agua Santa* [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato].  
<https://repositorio.uta.edu.ec:8443/jspui/handle/123456789/29561>
- Haraldsson, M. (2021). Capital expenditure deviations in a fragmented municipal context – the case of the Swedish municipal water and sewerage sector. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 34(6), 26-45. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-12-2020-0197>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta). McGraw-Hill.  
[https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia\\_de\\_la\\_investigacion\\_-\\_roberto\\_hernandez\\_sampieri.pdf](https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf)
- Ho, 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>

- Homsy, G. C. (2020). Capacity, sustainability, and the community benefits of municipal utility ownership in the United States. *Journal of Economic Policy Reform*, 23(2), 120-137. <https://doi.org/10.1080/17487870.2018.1515014>
- Kwesiga, B., Boujnah, H., Asamani, J. A., & Nabyonga-Orem, J. (2022). To what extent did African countries prepare mechanisms to ensure transparency and accountability of the COVID-19 extra-budgetary funds? *Journal of Global Health*, 12, 1-5. <https://doi.org/10.7189/jogh.12.03071>
- Maldonado, I., Pinho, C., & Lobo, C. (2019). Determinant factors of external audit opinion modification in Portuguese municipalities. *Iberian Conference on Information Systems and Technologies*, 14, 1(6). <https://doi.org/10.23919/CISTI.2019.8760694>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno* (4ta ed.). Ecoe Ediciones. <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Marín, J., & Velásquez, M. (2022). Impacto del Control Interno en la ejecución presupuestaria del Gobierno Parroquial de Ayacucho. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(4), 269-279. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1211>
- Mazele, O., & Amoah, C. (2021). The causes of poor infrastructure management and maintenance in South African municipalities. *Property Management*, 40(2), 192-206. <https://doi.org/10.1108/PM-06-2021-0042>
- Moreno, M., Gras, E., & Henández, J. (2019). Relation between internet financial information disclosure and internal control in Spanish local governments. *Aslib Journal of information management*, 71(2), 176-194. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/AJIM-06-2018-0150/full/html>
- Musiega, A., Tsofa, B., Nyawira, L., Njuguna, R. G., Munywoki, J., Hanson, K., Mulwa, A., Molyneux, S., Maina, I., Normand, C., Jemutai, J., & Barasa, E. (2023). Examining the influence of budget execution processes on the efficiency of county health systems in Kenya. *Health Policy and Planning*, 38(3), 351-362. <https://doi.org/10.1093/heapol/czac098>
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa—Cualitativa y redacción de la tesis*. Ediciones de la U. <http://librodigital.sangregorio.edu.ec/librosusgp/B0028.pdf>

- Ogundele, M., Dakwat, M., & Bwoi, G. (2019). Issues and Management Strategies of Budgeting System in Nigerian Education. *Integrity Journal of Education and Training*, 3(3), 41-46. <https://doi.org/10.31248/IJET2019.044>
- Ordóñez, C., Threlfall, C., Kendal, D., Hochuli, D., Davern, M., Fuller, R. A., Van der Ree, R., & Livesley, S. (2019). Urban forest governance and decision-making: A systematic review and synthesis of the perspectives of municipal managers. *Landscape and Urban Planning*, 189, 166-180. <https://doi.org/10.1016/j.landurbplan.2019.04.020>
- Ordoñez, G., Zurita, C., & Álvarez, J. (2019). El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma. *CIENCIAMATRIA*, 5(1), Article 1. <https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.280>
- Paredes, Á. (2018). *Evaluación del control interno mediante la metodología COSO 2013 al departamento financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el período 2016—2017*. [Tesis de Maestría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/10921>
- Patrucco, A., Agasisti, T., & Glas, A. (2021). Structuring Public Procurement in Local Governments: The Effect of Centralization, Standardization and Digitalization on Performance. *Public Performance & Management Review*, 44(3), 630-656. <https://doi.org/10.1080/15309576.2020.1851267>
- Putra, D., & Matsuyuki, M. (2019). Disaster Management Following Decentralization in Indonesia: Regulation, Institutional Establishment, Planning, and Budgeting. *Journal of Disaster Research*, 14(1), 173-187. <https://doi.org/10.20965/jdr.2019.p0173>
- Reinoso, Y., & Pincay, D. (2020). Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(2), 14-30. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.2.162>
- Resolución Directoral N° 022-2021-EF/50.01, Directiva para la ejecución presupuestaria 2022, 32 (2021). <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/resolucion-directoral/28008-resolucion-directoral-n-0022-2021-ef-50-01/file>

- Resolución de Contraloría N.º 146-2019-CG - Aprueba la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG - Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado (2019).  
[https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC\\_146-2019-CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf)
- Rodríguez, J. (2022). *Proceso de ejecución presupuestaria y calidad de gasto en una municipalidad provincial de la Región Lambayeque* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo].  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/93047>
- Sáenz, J., Contreras, R., Ubillús, S., Patiño, S., & López, R. (2022). Revisión sistemática de literatura del sistema de control interno y gestión institucional en las entidades públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), Article 6. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i6.4256](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.4256)
- Saliterer, I., Sicilia, M., & Steccolini, I. (2018). Public Budgets and Budgeting in Europe: State of the Art and Future Challenges. En E. Ongaro & S. Van Thiel (Eds.), *The Palgrave Handbook of Public Administration and Management in Europe* (141-163). Palgrave Macmillan UK.  
[https://doi.org/10.1057/978-1-137-55269-3\\_7](https://doi.org/10.1057/978-1-137-55269-3_7)
- Sibanda, M. M., Zindi, B., & Maramura, T. C. (2020). Control and accountability in supply chain management: Evidence from a South African metropolitan municipality. *Cogent Business & Management*, 7(1), 1-14.  
<https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/23311975.2020.1785105>
- Todesco, C., & Cardoso, R. (2021). Sectoral planning and budget execution in tourism in Brazil (2003-2018). *Revista Brasileira de Pesquisa Em Turismo*, 15(2), 1-19. <https://doi.org/10.7784/rbtur.v15i2.1986>
- Vasquez, E. (2019). Control interno y desarrollo local de las municipalidades. *Journal of the Academy*, 1, 32-43. <https://doi.org/10.47058/joa1.4>
- Vivanco, M. (2019). Control interno en la administración financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac. *SCIÉENDO*, 22(3), 221-227. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2019.029>
- Yactayo, E. (2019). La ejecución presupuestal de ESSALUD del Perú como un instrumento de gestión. *Pensamiento Crítico*, 24(1), 103-120.  
<https://doi.org/10.15381/pc.v24i1.16561>

Yopan, J., Palmero, N., & Santos, J. (2020). Cultura Organizacional.  
*Controversias y Concurrencias Latinoamericanas*, 11(20), 263-289.  
<https://www.redalyc.org/journal/5886/588663787016/588663787016.pdf>

## ANEXOS

### Anexo N° 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
			Variable 1: Control interno				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Niveles / rangos
<p><b>General:</b> ¿Qué relación existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022?</p> <p><b>Específicas</b> 1. ¿Qué relación existe entre la cultura organizacional y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022?</p> <p>2. ¿Qué relación existe entre la gestión de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad</p>	<p><b>General:</b> Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022.</p> <p><b>Específicas</b> 1. Determinar la relación entre la cultura organizacional y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022.</p> <p>2. Determinar la relación entre la gestión de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad</p>	<p><b>General:</b> El control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022.</p> <p><b>Específicas</b> 1. La cultura organizacional se relaciona de manera directa con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022.</p> <p>2. La gestión de riesgos se relaciona de manera directa con la ejecución presupuestal en la Municipalidad</p>	D1: Cultura organizacional	Ambiente de Control Integridad y valores éticos Administración estratégica Estructura organizacional Administración de los recursos humanos Competencia profesional Asignación de autoridad y responsabilidad Funciones y características de la información Archivo	1; 2 3; 4; 5 6; 7 8; 9; 10 11,12 13,14,15 16,17 18,19,20 21,22	(0): No  (1): Parcialmente  (2): Sí	Alto (0 – 38)  Medio (39 – 77)  Bajo (78 – 116)
			D2: Gestión de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos Identificación de los riesgos Valoración de riesgos Respuesta al riesgo Procedimientos de autorización y aprobación Controles sobre acceso a los recursos o archivos Verificaciones y conciliaciones Revisión de procesos, actividades y tareas	23,24,25,26 27,28,29,30 31,32,33,34 35,36,37 38, 39,40,41 42,43,44 45,46,47 48,49,50		
			D3: Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo Seguimiento de resultados	51,52,53,54 55,56,57,58		

Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022?	Distrital de Guadalupe, 2022.	Distrital de Guadalupe, 2022.	Variable 2: Ejecución presupuestal				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Niveles/rangos
3. ¿Qué relación existe entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022?	3. Determinar la relación de la supervisión y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022.	3. La supervisión se relaciona de manera directa con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022.	D1: Certificación	Verificación de créditos presupuestarios Emisión de certificación Control de créditos presupuestarios	1,2 3,4 5,6,7	(0): No  (1): Parcialmente  (2): Sí	Alto (0 – 23)  Medio (24 – 48)  Bajo (49 – 72)
			D2: Compromiso	Aceptación de gasto aprobado Verificación de gasto aprobado  Control de compromisos	8,9,10,11,12 13,14,15,16,17 18,19,20,21		
			D3: Devengado	Comprobación de bien o servicio ejecutado Registro de obligaciones Verificación de la realización del bien o servicio	22,23 24,25 26,27		
			D4: Pago	Giro de recursos públicos Registro de módulo de tesorería Conciliación de lo girado y devengado	28,29,30, 31,32,33, 34,35,36		
<b>Tipo y diseño de investigación</b>		<b>Población y muestra</b>	<b>Técnicas e instrumentos</b>			<b>Estadística descriptiva e inferencial</b>	
<b>Tipo:</b> Básica <b>Nivel:</b> Correlacional <b>Enfoque:</b> Cuantitativo <b>Diseño:</b> No experimental - transeccional <b>Método:</b> Hipotético – deductivo		<b>Población:</b> 57 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Guadalupe <b>Muestra:</b> 57 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Guadalupe <b>Muestreo</b> No probabilístico por conveniencia	<b>Técnica:</b> Encuesta <b>Instrumentos:</b> De la V1: Cuestionario de Control Interno Nro. Ítems: 58 De la V2: Cuestionario de ejecución presupuestal Nro. Ítems: 36			<b>Descriptiva:</b> Uso del programa SPSS para describir tablas y figuras. <b>Inferencial:</b> Uso del programa SPSS para contrastar las hipótesis. Prueba de correlación Rho de Spearman	

**Anexo N° 2.** Matriz de operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Niveles o rangos
Control interno	Es una herramienta importante aplicable a todo tipo de organizaciones para brindar la seguridad adecuada de que los objetivos de la institución se están logrando y para comunicar de manera efectiva su gestión a las partes interesadas (Mantilla, 2018).	Se tomará en cuenta los lineamientos del órgano rector de control en el país conforme a la implementación del sistema de control interno en las entidades del estado, el cual integra tres ejes: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión.	D1: Cultura organizacional	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ambiente de Control</li> <li>- Integridad y valores éticos</li> <li>- Administración estratégica</li> <li>- Estructura organizacional</li> <li>- Administración de los recursos humanos</li> <li>- Competencia profesional</li> <li>- Asignación de autoridad y responsabilidad</li> <li>- Funciones y características de la información</li> <li>- Archivo</li> </ul>	<p>1; 2</p> <p>3; 4; 5</p> <p>6; 7</p> <p>8; 9; 10</p> <p>11,12</p> <p>13,14,15</p> <p>16,17</p> <p>18,19,20</p> <p>21,22</p>	(0): No (1): Parcialmente (2): Sí	Alto (0 – 38) Medio (39 – 77) Bajo (78 – 116)
			D2: Gestión de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planeamiento de la administración de riesgos</li> <li>- Identificación</li> </ul>	<p>23,24,25,26</p> <p>27,28,29,30</p>		

				de los riesgos	31,32,33,34		
				- Valoración de riesgos	35,36,37		
				- Respuesta al riesgo			
				- Procedimientos de autorización y aprobación	38, 39,40,41		
				- Controles sobre acceso a los recursos o archivos	42,42,43,44		
				- Verificaciones y conciliaciones	45,46,47		
				- Revisión de procesos, actividades y tareas	48,49,50		
			D3: Supervisión	- Actividades de prevención y monitoreo	51,52,53,54		
				- Seguimiento de resultados	55,56,57,58		

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	ítems	Escala	Niveles o rangos
Ejecución presupuestal	Es el procedimiento para resolver las deudas de los consumidores de conformidad con el principio del cumplimiento de los créditos presupuestarios considerados en los presupuestos de cada organismo para la consecución de los fines presupuestarios (Rodríguez, 2022).	Esta variable se medirá considerando el proceso de ejecución del gasto público señalado por la Directiva para la ejecución presupuestaria del Ministerio de Economía y Finanzas, constituido por cuatro etapas: certificación, compromiso, devengado y pago.	D1: Certificación	- Verificación de créditos presupuestarios - Emisión de certificación - Control de créditos presupuestarios	1,2  3,4  5,6,7	(0): No  (1): Parcialmente  (2): Sí	Alto (0 – 23)  Medio (24 – 48)  Bajo (49 – 72)
			D2: Compromiso	- Aceptación de gasto aprobado - Verificación de gasto aprobado - Control de compromisos	8,9,10,11,12  13,14,15,16,17  18,19,20,21		
			D3: Devengado	- Comprobación de bien o servicio ejecutado - Registro de obligaciones - Verificación de la realización del bien o servicio	22,23  24,25  26,27		
			D4: Pago	- Giro de recursos públicos - Registro de módulo de tesorería - Conciliación de lo girado y devengado	28,29,30,  31,32, 33,  34,35,36		

### Anexo N° 3. Autorización del uso de información

“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

Guadalupe, 17 de Abril del 2023.

SEÑOR:

**DR. JUAN ALBERTO CASTAÑEDA LLANOS**  
ALCALDE DISTRITAL DE GUADALUPE

**GUADALUPE. -**

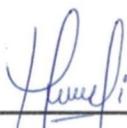
**ASUNTO** : Solicito autorización para la realización de investigación denominada, “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE GUADALUPE, 2022”

Mediante la presente me dirijo al despacho de su digno cargo para saludarle muy cordialmente y, al mismo tiempo manifestarle que el suscrito es estudiante del último semestre académico de la Maestría con mención en Gestión Pública, de la Escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo, y teniendo la necesidad de desarrollar mi trabajo de investigación denominado, “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE GUADALUPE, 2022”.

En consecuencia, deseoso de continuar con el proceso de ejecución de la citada investigación, lo cual coadyuva a mi continua superación en el ámbito profesional y personal; SOLICITO a su despacho la autorización respectiva para el uso de la información de la entidad que usted representa.

Agradeciéndole anticipadamente por la atención brindada a la presente, me despido de Ud. No sin antes expresarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente;



**HERMLIN RONALD LINARES MERA**  
DNI: 46890540





# Municipalidad Distrital de Guadalupe

REGIÓN LA LIBERTAD



“Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo”

Guadalupe, 18 de abril del 2023

CARTA N.º001- 2023 – MDG /A

SEÑOR:

Hermlin Ronald Linares Mera  
DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UCV.

ESTUDIANTE

Guadalupe. –

ASUNTO : AUTORIZO EL USO DE INFORMACIÓN

REFERENCIA : SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN

Por el presente tengo a bien dirigirme a Ud. Para expresarle mi cordial saludo, en nombre de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, que me honro en dirigir y a la vez manifestarle, que habiendo recepcionado el documento en referencia, el cual solicita autorizar el uso de información para el desarrollo de la investigación denominada, “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE GUADALUPE, 2022”.

Por lo que, **AUTORIZO** el uso de información para el desarrollo de la investigación denominada “**EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE GUADALUPE, 2022**”, a realizarse en esta entidad.

Atentamente;



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
GUADALUPE

Abog. Juan Alberto Castañeda Llanos  
ALCALDE

## Anexo N° 4. Instrumentos de recolección de datos

### CUESTIONARIO 1 – CONTROL INTERNO

**INSTRUCCIÓN:** Lee atentamente cada uno de los ítems presentados a continuación y marca con una "X" la alternativa que consideres adecuada. Para responder ten en cuenta tu realidad familiar, es decir, las experiencias que se viven dentro de tu familia. No existen respuestas buenas ni malas.

ÍTEMS		0	1	2
		No	Parcialmente	Sí
<b>D1: Cultura organizacional</b>				
1	Durante el periodo 2022 ¿La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigida a sus funcionarios y servicios, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?			
2	¿La entidad cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?			
3	¿La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y que vulneran la ética o normas de conducta?			
4	¿Los funcionarios que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido al menos, un curso de capacitación en CI durante los dos últimos años?			
5	¿La unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos que participan en la implementación del SCI sobre temas de CI?			
6	¿La entidad cuenta con al menos un funcionario que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos para la implementación del SCI?			
7	¿Se encuentran claramente identificados los órganos responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI?			
8	¿La entidad ha difundido a sus colaboradores la información de cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone?			
9	¿La entidad realiza una evaluación anual del desempeño de los funcionarios?			
10	¿Los órganos responsables de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano responsable de la implementación del SCI?			
11	¿La entidad otorga reconocimientos, mediante cartas, memorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de remediación y medidas de control, cuando estas son cumplidas en su totalidad en los plazos establecidos?			
12	¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?			

ÍTEMS		0	1	2
		No	Parcialmente	Sí
13	¿La entidad ha tipificado en su reglamento de infracciones y sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?			
14	¿El titular de la entidad ha presentado el informe de rendición de cuentas de titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?			
15	¿La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone?			
16	¿La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución?			
17	¿La entidad revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el procedimiento administrativo sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y proceder a cumplir con las correspondientes normativas?			
18	¿La alta dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?			
19	¿Se ha presentado el Plan de Acción Anual para la implementación del SCI al titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección?			
20	¿La entidad, a través de los canales de comunicación internos, informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con SCI?			
21	¿La entidad incorpora en una cláusula contractual con los proveedores o consultores la manifestación de ambas partes del "rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva, forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos", o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos?			
22	¿Se comunica formalmente la información del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI, según corresponda, a los órganos que participan en la implementación del SCI?			
<b>D2: Gestión de riesgos</b>				
23	¿La entidad ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente Directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control?			
24	¿Se han determinado medidas de control para los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?			
25	¿Existen alineaciones entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura?			
26	¿La entidad asigna presupuesto necesario para la ejecución de las principales Acciones Estratégicas Institucionales del PEI o Productos (del Programa Presupuestal)?			
27	¿La entidad ha registrado el PIA para los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales			

ÍTEMS		0	1	2
		No	Parcialmente	Sí
	con articulación territorial, en caso corresponda?			
28	¿La entidad ha representado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la República, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan?			
29	¿Ha participado el Titular de la entidad en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?			
30	¿Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?			
31	¿Los productos priorizados en el control interno son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente?			
32	¿Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen en mayor medida, con el logro de los objetivos estratégicos institucionales de Tipo I (del PEI) o resultados específicos (del Programa Presupuestal)?			
33	¿Se ha analizado si los productos priorizados son los más relevantes y, por tanto, son los que más requieren de controles internos?			
34	En la identificación y valoración de riesgos, ¿han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos?			
35	¿Se han desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?			
36	Durante la identificación de riesgo de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si los riesgos identificados son los que afectan en mayor medida la provisión de dicho producto?			
37	Durante la identificación de riesgo de cada producto priorizado, ¿Se han identificado los factores que podrían afectar negativamente el cumplimiento de plazos y estándares establecidos en dicho producto?			
38	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si existen riesgos de soborno (coima), fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares?			
39	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original?			
40	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si los funcionarios pueden estar motivados, influenciados, inducidos o presionados a recibir sobornos?			
41	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posible que actores externos influyeran sobre las decisiones de los funcionarios para realizar sus requerimientos de servicios?			
42	En la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado la posibilidad de que se realicen pagos tardíos a los proveedores?			

ÍTEMS		0	1	2
		No	Parcialmente	Sí
43	En la identificación de riesgos, ¿Se ha analizado la posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas?			
44	En la identificación de riesgos, ¿Se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?			
45	¿El órgano responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con adecuados recursos financieros para cumplir con sus funciones?			
46	Durante la determinación de las medidas de control, ¿Se ha analizado si dichas medidas permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?			
47	Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por las entidades?			
48	¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?			
49	¿La entidad cumple con registrar la información del Plan Anual de Acción para la implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos?			
50	¿La entidad ha determinado los órganos responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el plan de acción?			
<b>D3: Supervisión</b>				
51	¿En el Reporte de seguimiento del Plan Anual De Acción para la implementación del SCI se han establecido, al menos 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?			
52	¿El órgano responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?			
53	¿La entidad ha logrado implementar los 3 jefes del SCI para el presente año, tomando en cuenta todo el producto que han sido priorizados?			
54	¿La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan Anual De Acción para la implementación del SCI?			
55	¿La entidad cuenta por lo menos con 70% de grado de cumplimiento del Plan Anual De Acción para la implementación del SCI?			
56	¿Se remite el reporte de Seguimiento del Plan Anual De Acción para la implementación del SCI a los miembros de la Alta dirección?			
57	¿Se remite el reporte de evaluación anual de la implementación del SCI a los miembros de la Alta dirección?			
58	¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan Anual De Acción para la implementación del SCI al titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección			

## CUESTIONARIO 2 – EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

**INSTRUCCIÓN:** Lee atentamente cada uno de los ítems presentados a continuación y marca con una “X” la alternativa que consideres adecuada. Para responder ten en cuenta tu realidad familiar, es decir, las experiencias que se viven dentro de tu familia. No existen respuestas buenas ni malas.

ÍTEMS		0	1	2
		No	Par cial men	Sí
<b>D1: Certificación</b>				
1	¿Las normas sobre gestión presupuestal han sido puestas en conocimiento del personal?			
2	¿Las normas sobre gestión presupuestal han sido implementadas mediante Directivas y/o procedimientos internos?			
3	¿Las acciones administrativas sobre ejecución presupuestal se realizan de acuerdo con leyes, directivas y lineamientos vigentes que rigen las labores institucionales?			
4	¿Se mide el desempeño de la ejecución presupuestal de acuerdo con las metas planteadas?			
5	¿Se ha realizado la verificación de créditos presupuestarios?			
6	¿La emisión de la certificación se ha contrastado?			
7	¿Se ha realizado el control de créditos presupuestarios?			
<b>D2: Compromiso</b>				
8	¿Se ha realizado la comprobación de bien o servicio ejecutado?			
9	¿Se han registrado las obligaciones de gasto?			
10	¿Se ha realizado la verificación de la realización del bien o servicio?			
11	¿Se ha realizado la comprobación de bien o servicio ejecutado?			
12	¿Se han realizado el registro de los compromisos?			
13	¿Se han establecido procedimientos de evaluación periódica para la ejecución del presupuesto de gastos y avance de metas físicas?			
14	¿Se han establecido procedimientos de comparación entre los resultados financieros y presupuestarios de ingresos y gastos?			
15	¿La asignación presupuestaria de la fuente recursos ordinarios transferidas por el Tesoro Público, armonizan con los objetivos y metas?			
16	¿En la Programación de ingresos propios se consideran los montos aprobados en la Asignación presupuestaria?			
17	¿Se ha recibido la transferencia de fondos del Tesoro Público y los organismos competentes oportunamente?			

ÍTEMS		0	1	2
		No	Par cial men	Sí
18	Se han priorizado las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo y gestión			
19	¿Se realizan acciones de ajustes para corregir algunas dificultades que se generan entre lo planificado y lo ejecutado?			
20	¿Antes de iniciar las actividades de ejecución presupuestal, el personal efectúa acciones de planeamiento para cumplir objetivos?			
21	¿Se verifica que la ejecución de gastos guarde relación con los Calendarios de Compromisos Mensuales Autorizados?			
<b>D2: Devengado</b>				
22	¿Se ha comprobado la ejecución del bien o servicio ejecutado?			
23	¿Se ha realizado el registro de devengados?			
24	¿Se ha verificado la realización del bien o servicio?			
25	¿La información del Proceso Presupuestario de Gastos registrada en el SIAF - Software "Proceso Presupuestario", es remitida a la DGPP en los plazos establecidos?			
26	¿El presupuesto de gastos asignado a cada área de gestión es controlado por el funcionario y/o jefe responsable?			
27	¿Le permiten colaborar en búsqueda de alguna alternativa de solución, cuando se presentan problemas en el área de actividad que se desempeña?			
<b>D4: Pago</b>				
28	¿Se ha realizado el giro de recursos públicos?			
29	¿Se ha registrado en el módulo de tesorería?			
30	¿Ha habido validación de lo girado y devengado?			
31	¿La evaluación presupuestaria Institucional se efectúa en forma semestral y anual?			
32	¿Se ha determinado la calidad y el grado de cumplimiento de gastos con relación al logro de los Objetivos Institucionales?			
33	¿En el análisis de la Ejecución de Gastos se han empleado los indicadores de eficacia?			
34	¿Se realizan pagos al personal por concepto de bonificación de productividad de acuerdo a normas legales vigentes, incorporando incentivos para motivar al personal?			
35	¿Los gastos de bienes y servicios se realizan de acuerdo con el plan anual de adquisiciones o se encuentran ejecutadas de acuerdo a las necesidades de cada área?			
36	¿Las previsiones de gastos están sujetas a criterios establecidos para asignar recursos a los grupos genéricos de gastos de capital?			

## Anexo N° 5. Modelo de consentimiento informado

### **Consentimiento Informado**

Título de la investigación: El control interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022.

Investigador: Hermlin Ronald Linares Mera

#### **Propósito del estudio**

Le invitamos a participar en la investigación titulada **“El control interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022”**, cuyo objetivo es **determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022**. Esta investigación es desarrollada por un estudiante de la Escuela de posgrado en el Programa académico de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo del campus Trujillo, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la Municipalidad Distrital de Guadalupe.

Describir el impacto del problema de la investigación.

El presente problema de investigación busca encontrar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Guadalupe.

#### **Procedimiento**

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: “El control interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022”.
2. Esta encuesta tendrá un tiempo aproximado de 1 hora con 40 minutos y se realizará en los ambientes de la institución la Municipalidad Distrital de Guadalupe. Las respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

**Participación voluntaria:**

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

**Riesgo:**

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

**Beneficios:**

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

**Confidencialidad:**

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

**Problemas o preguntas:**

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador Linares Mera, Hermlin Ronald; email: [hermlin.ronald@gmail.com](mailto:hermlin.ronald@gmail.com) y Docente asesor Dr. Álvarez Torres, Moisés Freddy; email: [freddy4alvarez@gmail.com](mailto:freddy4alvarez@gmail.com)

**Consentimiento**

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos: .....

Fecha y hora: .....

## Anexo N° 6. Validación de instrumentos por juicio de expertos

### Primer Experto

#### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario 1- Control Interno" de la tesis titulada: **El control interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022**. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del juez:

<b>Nombre del juez:</b>	Edelmira Rosalia Verastegui Vigo
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )      Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )      Social ( X ) Educativa ( )      Organizacional ( )
<b>Área de Experiencia Profesional:</b>	Administración Pública
<b>Institución donde labora:</b>	Unidad de Gestión Educativa Local San Pablo – Cajamarca
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por profesionales expertos en la materia o en la experiencia curricular en la que se encuentra el investigador en formación.

#### 3. Datos de la escala:

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario 1 – Control Interno
<b>Autor:</b>	Hermlin Ronald Linares Mera
<b>Procedencia:</b>	Elaboración propia
<b>Administración:</b>	Propia
<b>Tiempo de aplicación:</b>	1 hora
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Municipalidad Distrital de Guadalupe
<b>Significación:</b>	El cuestionario 1 – Control interno, está dividido en tres dimensiones, 19 indicadores y 58 ítems, el cual busca determinar la implementación del Sistema del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

#### 4. Soporte teórico:

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	Cultura Organizacional	El eje Cultura Organizacional está integrado por los componentes ambiente de control e información y comunicación. Este eje promueve la generación de condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales.
	Gestión de Riesgos	El eje Gestión de Riesgos está integrado por los componentes evaluación de riesgos y actividades de control. Este eje comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brindan a la población (bienes o servicios públicos).
	Supervisión	El eje Supervisión comprende el componente supervisión. Este eje comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la implementación del SCI, a través del Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual elaborado en función del desarrollo de los ejes Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos, y la Evaluación Anual de la implementación del SCI.

#### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario 1 – Control Interno, de la tesis titulada: **El control interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022**. Elaborado por el investigador Hermlin Ronald Linares Mera en el año 2023. De acuerdo los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

<b>Categoría</b>	<b>Calificación</b>	<b>Indicador</b>
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.*

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:**

- **Primera dimensión:** Cultura Organizacional
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la implementación de la cultura organizacional del Sistema del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Ambiente de Control	Durante el periodo 2022 ¿La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigida a sus funcionarios y servicios, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	4	4	4	
	¿La entidad cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	4	4	4	
Integridad y valores éticos	¿La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y que vulneran la ética o normas de conducta?	4	4	4	
	¿Los funcionarios que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido al menos, un curso de capacitación en CI durante los dos últimos años?	4	4	4	
	¿La unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos que participan en la implementación del SCI sobre temas de CI?	4	4	4	
Administración estratégica	¿La entidad cuenta con al menos un funcionario que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos para la implementación del SCI?	4	4	4	
	¿Se encuentran claramente identificados los órganos responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI?	4	4	4	

  
 D.N.I. 70016484  
 Edelmira Rosalia Verástegui Vigo

Estructura organizacional	¿La entidad ha difundido a sus colaboradores la información de cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone?	4	4	4	
	¿La entidad realiza una evaluación anual del desempeño de los funcionarios?	4	4	4	
	¿Los órganos responsables de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano responsable de la implementación del SCI?	4	4	4	
Administración de los recursos humanos	¿La entidad otorga reconocimientos, mediante cartas, memorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de remediación y medidas de control, cuando estas son cumplidas en su totalidad en los plazos establecidos?	4	4	4	
	¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?	4	4	4	
Competencia profesional	¿La entidad ha tipificado en su reglamento de infracciones y sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?	4	4	4	
	¿El titular de la entidad ha presentado el informe de rendición de cuentas de titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	4	4	3	
Asignación de autoridad y responsabilidad	¿La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone?	4	4	4	
	¿La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución?	4	4	4	
	¿La entidad revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el procedimiento administrativo sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y proceder a cumplir con las correspondientes normativas?	4	4	4	

  
 D.N.I. 70016484  
 Edelmira Rosalia Verástegui Vigo

Funciones y características de la información	¿La alta dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?	4	4	4	
	¿Se ha presentado el Plan de Acción Anual para la implementación del SCI al titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección?	4	4	4	
	¿La entidad, a través de los canales de comunicación internos, informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con SCI?	4	4	4	
Archivo	¿La entidad incorpora en una cláusula contractual con los proveedores o consultores la manifestación de ambas partes del "rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva, forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos", o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos?	4	4	4	
	¿Se comunica formalmente la información del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI, según corresponda, a los órganos que participan en la implementación del SCI?	4	4	4	

  
 D.N.I. 70016484  
 Edelmira Rosalia Verástegui Vigo

- **Segunda dimensión:** Gestión de Riesgos
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la implementación de la gestión de riesgos del Sistema del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Planeamiento de la administración de riesgos	¿La entidad ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente Directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control?	4	4	4	
	¿Se han determinado medidas de control para los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	4	4	4	
	¿Existen alineaciones entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura?	4	4	4	
	¿La entidad asigna presupuesto necesario para la ejecución de las principales Acciones Estratégicas Institucionales del PEI o Productos (del Programa Presupuestal)?	4	4	4	
Identificación de los riesgos	¿La entidad ha registrado el PIA para los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales con articulación territorial, en caso corresponda?	4	4	4	
	¿La entidad ha representado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la República, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan?	4	4	4	
	¿Ha participado el Titular de la entidad en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	4	4	4	
	¿Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	4	4	4	

  
 D.N.I. 70016484  
 Edelmira Rosalia Verástegui Vigo

Valoración de riesgos	¿Los productos priorizados en el control interno son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente?	4	4	4	
	¿Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen en mayor medida, con el logro de los objetivos estratégicos institucionales de Tipo I (del PEI) o resultados específicos (del Programa Presupuestal)?	4	4	4	
	¿Se ha analizado si los productos priorizados son los más relevantes y, por tanto, son los que más requieren de controles internos?	4	4	4	
	En la identificación y valoración de riesgos, ¿han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos?	4	4	4	
Respuesta al riesgo	¿Se han desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?	4	4	4	
	Durante la identificación de riesgo de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si los riesgos identificados son los que afectan en mayor medida la provisión de dicho producto?	4	4	4	
	Durante la identificación de riesgo de cada producto priorizado, ¿Se han identificado los factores que podrían afectar negativamente el cumplimiento de plazos y estándares establecidos en dicho producto?	4	4	4	

  
 D.N.I. 70016484  
 Edelmira Rosalia Verástegui Vigo

Procedimientos de autorización y aprobación	38	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si existen riesgos de soborno (coima), fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares?	4	4	4	
	39	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original?	4	4	4	
	40	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si los funcionarios pueden estar motivados, influenciados, inducidos o presionados a recibir sobornos?	4	4	4	
	41	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posible que actores externos influyan sobre las decisiones de los funcionarios para realizar sus requerimientos de servicios?	4	4	4	
Controles sobre acceso a los recursos o archivos	42	En la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado la posibilidad de que se realicen pagos tardíos a los proveedores?	4	4	4	
	43	En la identificación de riesgos, ¿Se ha analizado la posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas?	4	4	4	
	44	En la identificación de riesgos, ¿Se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?	4	4	4	

  
 D.N.I. 70016484  
 Edelmira Rosalia Verástegui Vigo

Verificaciones y conciliaciones	45	¿El órgano responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con adecuados recursos financieros para cumplir con sus funciones?	4	4	4	
	46	Durante la determinación de las medidas de control, ¿Se ha analizado si dichas medidas permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?	4	4	3	
	47	Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por las entidades?	4	4	4	
Revisión de procesos, actividades y tareas	48	¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?	4	4	4	
	49	¿La entidad cumple con registrar la información del Plan De Acción Anual para la implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos?	4	4	4	
	50	¿La entidad ha determinado los órganos responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el plan de acción?	4	4	4	

  
 D.N.I. 70016484  
 Edelmira Rosalva Verástegui Vigo

- **Tercera dimensión:** Supervisión
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la implementación de la supervisión del Sistema del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Actividades de prevención y monitoreo	¿En el Reporte de seguimiento del Plan De Acción Anual para la implementación del SCI se han establecido, al menos 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?	4	4	4	
	¿El órgano responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?	4	4	4	
	¿La entidad ha logrado implementar los 3 jefes del SCI para el presente año, tomando en cuenta todo el producto que han sido priorizados?	4	4	4	
	¿La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan De Acción Anual para la implementación del SCI?	4	4	4	
Seguimiento de resultados	¿La entidad cuenta por lo menos con 70% de grado de cumplimiento del Plan De Acción Anual para la implementación del SCI?	4	4	4	
	¿Se remite el reporte de Seguimiento del Plan De Acción Anual para la implementación del SCI a los miembros de la Alta dirección?	4	4	4	
	¿Se remite el reporte de evaluación anual de la implementación del SCI a los miembros de la Alta dirección?	4	4	4	
	¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan De Acción Anual para la implementación del SCI al titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección?	4	4	4	

  
 D.N.I. 70016484  
 Edelmira Rosalva Verástegui Vigo

## Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario 2 – Ejecución Presupuestal" de la tesis titulada: **El control interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022**. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. Datos generales del juez:

<b>Nombre del juez:</b>	Edelmira Rosalia Verastegui Vigo
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )      Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )      Social ( X ) Educativa ( )      Organizacional ( )
<b>Área de Experiencia Profesional:</b>	Administración Pública
<b>Institución donde labora:</b>	Unidad de Gestión Educativa Local San Pablo – Cajamarca
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por profesionales expertos en la materia o en la experiencia curricular en la que se encuentra el investigador en formación.

### 3. Datos de la escala:

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario 2 – Ejecución Presupuestal
<b>Autor:</b>	Hermlin Ronald Linares Mera
<b>Procedencia:</b>	Elaboración propia
<b>Administración:</b>	Propia
<b>Tiempo de aplicación:</b>	40 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Municipalidad Distrital de Guadalupe
<b>Significación:</b>	El cuestionario 2 – Ejecución Presupuestal, está compuesta por 4 dimensiones, 12 indicadores y 36 ítems, el cual busca determinar la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

#### 4. Soporte teórico:

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Ejecución Presupuestal	Certificación	Es el acto de administración que garantiza que se cuenta con el crédito presupuestario para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional.
	Compromiso	Es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados, la PCA, el nivel de certificación y las modificaciones presupuestarias realizadas.
	Devengado	Es el acto de administración mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor.
	Pago	Es el acto de administración mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Está prohibido efectuar pagos de obligaciones no devengadas.

#### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario 1 – Control Interno, de la tesis titulada: **El control interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022**. Elaborado por el investigador Hermlin Ronald Linares Mera en el año 2023. De acuerdo los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

<b>Categoría</b>	<b>Calificación</b>	<b>Indicador</b>
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.*

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:**

- **Primera dimensión:** Certificación
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la correcta realización de la certificación en el proceso de la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Verificación de créditos presupuestarios	¿Las normas sobre gestión presupuestal han sido puestas en conocimiento del personal?	4	4	4	
	¿Las normas sobre gestión presupuestal han sido implementadas mediante Directivas y/o procedimientos internos?	4	4	4	
Emisión de Certificación	¿Las acciones administrativas sobre ejecución presupuestal se realizan de acuerdo con leyes, directivas y lineamientos vigentes que rigen las labores institucionales?	4	4	4	
	¿Se mide el desempeño de la ejecución presupuestal de acuerdo con las metas planteadas?	4	4	4	
Control de créditos presupuestarios	¿Se ha realizado la verificación de créditos presupuestarios?	4	4	4	
	¿La emisión de la certificación se ha contrastado?	4	4	3	
	¿Se ha realizado el control de créditos presupuestarios?				

  
 D.N.I. 70016484  
 Edelmira Rosalia Verástegui Vigo

- **Segunda dimensión:** Compromiso
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la correcta realización de los compromisos en el proceso de la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Aceptación de gasto aprobado	¿Se ha realizado la comprobación de bien o servicio ejecutado?	4	4	4	
	¿Se han registrado las obligaciones de gasto?	4	4	4	
	¿Se ha realizado la verificación de la realización del bien o servicio?	4	4	4	
	¿Se ha realizado la comprobación de bien o servicio ejecutado?	4	4	4	
	¿Se han realizado el registro de los compromisos?	4	4	4	
Verificación de gasto aprobado	¿Se han establecido procedimientos de evaluación periódica para la ejecución del presupuesto de gastos y avance de metas físicas?	4	4	4	
	¿Se han establecido procedimientos de comparación entre los resultados financieros y presupuestarios de ingresos y gastos?	4	4	4	
	¿La asignación presupuestaria de la fuente recursos ordinarios transferidas por el Tesoro Público, armonizan con los objetivos y metas?	4	4	4	
	¿En la Programación de ingresos propios se consideran los montos aprobados en la Asignación presupuestaria?	4	4	4	
Control de compromisos	¿Se ha recibido la transferencia de fondos del Tesoro Público y los organismos competentes oportunamente?	4	4	4	
	Se han priorizado las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo y gestión	4	4	4	
	¿Se realizan acciones de ajustes para corregir algunas dificultades que se generan entre lo planificado y lo ejecutado?	4	4	4	
	¿Antes de iniciar las actividades de ejecución presupuestal, el personal efectúa acciones de planeamiento para cumplir objetivos?	4	4	4	
	¿Se verifica que la ejecución de gastos guarde relación con los Calendarios de Compromisos Mensuales Autorizados?	4	4	4	

  
 D.N.I. 70016484  
 Edelmira Rosalia Verástegui Vigo

- **Tercera dimensión:** Devengado
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la correcta realización de los devengados en el proceso de la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Comprobación de bien o servicio ejecutado	¿Se ha comprobado la ejecución del bien o servicio ejecutado?	4	4	4	
	¿Se ha realizado el registro de devengados?	4	4	4	
Registro de obligaciones	¿Se ha verificado la realización del bien o servicio?	4	4	4	
	¿La información del Proceso Presupuestario de Gastos registrada en el SIAF - Software "Proceso Presupuestario", es remitida a la DGPP en los plazos establecidos?	4	4	3	
Verificación de la realización del bien o servicio	¿El presupuesto de gastos asignado a cada área de gestión es controlado por el funcionario y/o jefe responsable?	4	4	4	
	¿Le permiten colaborar en búsqueda de alguna alternativa de solución, cuando se presentan problemas en el área de actividad que se desempeña?	4	4	4	

  
 D.N.I. 70016454  
 Edelmira Rosalva Verástegui Viga

- **Cuarta dimensión:** Pago
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la correcta realización del pago en el proceso de la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Giro de recursos públicos	¿Se ha realizado el giro de recursos públicos?	4	4	4	
	¿Se ha registrado en el módulo de tesorería?	4	4	4	
	¿Ha habido validación de lo girado y devengado?	4	4	4	
Registro de módulo de tesorería	¿La evaluación presupuestaria Institucional se efectúa en forma semestral y anual?	4	4	4	
	¿Se ha determinado la calidad y el grado de cumplimiento de gastos con relación al logro de los Objetivos Institucionales?	4	4	4	
	¿En el análisis de la Ejecución de Gastos se han empleado los indicadores de eficacia?	4	4	4	
Conciliación de lo girado y devengado	¿Se realizan pagos al personal por concepto de bonificación de productividad de acuerdo a normas legales vigentes, incorporando incentivos para motivar al personal?	4	4	4	
	¿Los gastos de bienes y servicios se realizan de acuerdo con el plan anual de adquisiciones o se encuentran ejecutadas de acuerdo a las necesidades de cada área?	4	4	4	
	¿Las provisiones de gastos están sujetas a criterios establecidos para asignar recursos a los grupos genéricos de gastos de capital?	4	4	4	

  
 D.N.I. 70016454  
 Edelmira Rosalva Verástegui Viga

## Segundo Experto

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario 1- Control Interno" de la tesis titulada: **El control interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022**. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del juez:

<b>Nombre del juez:</b>	Sandra Yudith Sánchez Tisnado
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )      Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clinica ( )      Social ( X ) Educativa ( )      Organizacional ( )
<b>Área de Experiencia Profesional:</b>	Administración Pública
<b>Institución donde labora:</b>	Poder Judicial del Perú
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( X ) Más de 5 años ( )

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por profesionales expertos en la materia o en la experiencia curricular en la que se encuentra el investigador en formación.

#### 3. Datos de la escala:

Nombre de la Prueba:	Cuestionario 1 – Control Interno
Autor:	Hermlin Ronald Linares Mera
Procedencia:	Elaboración propia
Administración:	Propia
Tiempo de aplicación:	1 hora
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Guadalupe
Significación:	El cuestionario 1 – Control interno, está dividido en tres dimensiones, 19 indicadores y 58 ítems, el cual busca determinar la implementación del Sistema del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

**4. Soporte teórico:**

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	Cultura Organizacional	El eje Cultura Organizacional está integrado por los componentes ambiente de control e información y comunicación. Este eje promueve la generación de condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales.
	Gestión de Riesgos	El eje Gestión de Riesgos está integrado por los componentes evaluación de riesgos y actividades de control. Este eje comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brindan a la población (bienes o servicios públicos).
	Supervisión	El eje Supervisión comprende el componente supervisión. Este eje comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la implementación del SCI, a través del Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual elaborado en función del desarrollo de los ejes Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos, y la Evaluación Anual de la implementación del SCI.

**5. Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario 1 – Control Interno, de la tesis titulada: **El control interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022**. Elaborado por el investigador Hermlin Ronald Linares Mera en el año 2023. De acuerdo los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

<b>Categoría</b>	<b>Calificación</b>	<b>Indicador</b>
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.*

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:**

- **Primera dimensión:** Cultura Organizacional
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la implementación de la cultura organizacional del Sistema del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Ambiente de Control	Durante el periodo 2022 ¿La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigida a sus funcionarios y servicios, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	4	4	4	
	¿La entidad cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	4	4	4	
Integridad y valores éticos	¿La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y que vulneran la ética o normas de conducta?	4	4	4	
	¿Los funcionarios que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido al menos, un curso de capacitación en CI durante los dos últimos años?	4	4	4	
	¿La unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos que participan en la implementación del SCI sobre temas de CI?	4	4	4	
Administración estratégica	¿La entidad cuenta con al menos un funcionario que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos para la implementación del SCI?	4	4	4	
	¿Se encuentran claramente identificados los órganos responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI?	4	4	4	

  
 DNI: 48585645  
 Sandra Kothli Sánchez Torrado

Estructura organizacional	¿La entidad ha difundido a sus colaboradores la información de cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone?	4	4	4	
	¿La entidad realiza una evaluación anual del desempeño de los funcionarios?	4	4	4	
	¿Los órganos responsables de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano responsable de la implementación del SCI?	4	4	4	
Administración de los recursos humanos	¿La entidad otorga reconocimientos, mediante cartas, memorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de remediación y medidas de control, cuando estas son cumplidas en su totalidad en los plazos establecidos?	4	4	4	
	¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?	4	4	4	
Competencia profesional	¿La entidad ha tipificado en su reglamento de infracciones y sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?	4	4	4	
	¿El titular de la entidad ha presentado el informe de rendición de cuentas de titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	4	4	4	
Asignación de autoridad y responsabilidad	¿La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone?	4	4	4	
	¿La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución?	4	4	4	
	¿La entidad revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el procedimiento administrativo sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y proceder a cumplir con las correspondientes normativas?	4	4	4	

  
 DNI: 48585645  
 Sandra Kothli Sánchez Torrado

Funciones y características de la información	¿La alta dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?	4	4	4	
	¿Se ha presentado el Plan de Acción Anual para la implementación del SCI al titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección?	4	4	4	
	¿La entidad, a través de los canales de comunicación internos, informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con SCI?	4	4	4	
Archivo	¿La entidad incorpora en una cláusula contractual con los proveedores o consultores la manifestación de ambas partes del "rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva, forma de soborno nacional o transaccional, regalo, atención o presión indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos", o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos?	4	4	4	
	¿Se comunica formalmente la información del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI, según corresponda, a los órganos que participan en la implementación del SCI?	4	4	4	



DNI: 49585645  
Samara Nothh Sánchez Tonado

- **Segunda dimensión:** Gestión de Riesgos
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la implementación de la gestión de riesgos del Sistema del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Planeamiento de la administración de riesgos	¿La entidad ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente Directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control?	4	4	4	
	¿Se han determinado medidas de control para los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	4	4	4	
	¿Existen alineaciones entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura?	4	4	4	
	¿La entidad asigna presupuesto necesario para la ejecución de las principales Acciones Estratégicas Institucionales del PEI o Productos (del Programa Presupuestal)?	4	4	4	
Identificación de los riesgos	¿La entidad ha registrado el PIA para los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales con articulación territorial, en caso corresponda?	4	4	4	
	¿La entidad ha representado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la República, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan?	4	4	4	
	¿Ha participado el Titular de la entidad en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	4	4	4	
	¿Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	4	4	4	



DNI: 49585645  
Samara Nothh Sánchez Tonado

Valoración de riesgos	¿Los productos priorizados en el control interno son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente?	4	4	4	
	¿Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen en mayor medida, con el logro de los objetivos estratégicos institucionales de Tipo I (del PEI) o resultados específicos (del Programa Presupuestal)?	4	4	4	
	¿Se ha analizado si los productos priorizados son los más relevantes y, por tanto, son los que más requieren de controles internos?	4	4	4	
	En la identificación y valoración de riesgos, ¿han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos?	4	4	4	
Respuesta al riesgo	¿Se han desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?	4	4	4	
	Durante la identificación de riesgo de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si los riesgos identificados son los que afectan en mayor medida la provisión de dicho producto?	4	4	4	
	Durante la identificación de riesgo de cada producto priorizado, ¿Se han identificado los factores que podrían afectar negativamente el cumplimiento de plazos y estándares establecidos en dicho producto?	4	4	4	

  
 DNI: 49585645  
 Sandra Neth Sánchez Tonada

Procedimientos de autorización y aprobación	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si existen riesgos de soborno (coima), fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares?	4	4	4	
	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original?	4	4	4	
	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si los funcionarios pueden estar motivados, influenciados, inducidos o presionados a recibir sobornos?	4	4	4	
	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posible que actores externos influyan sobre las decisiones de los funcionarios para realizar sus requerimientos de servicios?	4	4	4	
Controles sobre acceso a los recursos o archivos	En la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado la posibilidad de que se realicen pagos tardíos a los proveedores?	4	4	4	
	En la identificación de riesgos, ¿Se ha analizado la posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas?	4	4	4	
	En la identificación de riesgos, ¿Se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?	4	4	4	

  
 DNI: 49585645  
 Sandra Neth Sánchez Tonada

Verificaciones y conciliaciones	¿El órgano responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con adecuados recursos financieros para cumplir con sus funciones?	4	4	4	
	Durante la determinación de las medidas de control, ¿Se ha analizado si dichas medidas permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?	4	4	4	
	Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por las entidades?	4	4	4	
Revisión de procesos, actividades y tareas	¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?	4	4	4	
	¿La entidad cumple con registrar la información del Plan Anual De Acción para la implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos?	4	4	4	
	¿La entidad ha determinado los órganos responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el plan de acción?	4	4	4	



DNI: 49585645  
Sandra Kethly Sánchez Torrado

- **Tercera dimensión:** Supervisión
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la implementación de la supervisión del Sistema del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Actividades de prevención y monitoreo	¿En el Reporte de seguimiento del Plan Anual De Acción para la implementación del SCI se han establecido, al menos 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?	4	4	4	
	¿El órgano responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?	4	4	4	
	¿La entidad ha logrado implementar los 3 jefes del SCI para el presente año, tomando en cuenta todo el producto que han sido priorizados?	4	4	4	
	¿La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan Anual De Acción para la implementación del SCI?	4	4	4	
Seguimiento de resultados	¿La entidad cuenta por lo menos con 70% de grado de cumplimiento del Plan Anual De Acción para la implementación del SCI?	4	4	4	
	¿Se remite el reporte de Seguimiento del Plan Anual De Acción para la implementación del SCI a los miembros de la Alta dirección?	4	4	4	
	¿Se remite el reporte de evaluación anual de la implementación del SCI a los miembros de la Alta dirección?	4	4	4	
	¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan Anual De Acción para la implementación del SCI al titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección	4	4	4	



DNI: 49585645  
Sandra Kethly Sánchez Torrado

## Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario 2 – Ejecución Presupuestal" de la tesis titulada: **El control interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022**. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. Datos generales del juez:

<b>Nombre del juez:</b>	Sandra Yudith Sánchez Tisnado
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )      Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )      Social ( X ) Educativa ( )      Organizacional ( )
<b>Área de Experiencia Profesional:</b>	Administración Pública
<b>Institución donde labora:</b>	Poder Judicial del Perú
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( X ) Más de 5 años ( )

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por profesionales expertos en la materia o en la experiencia curricular en la que se encuentra el investigador en formación.

### 3. Datos de la escala:

Nombre de la Prueba:	Cuestionario 2 – Ejecución Presupuestal
Autor:	Hermlin Ronald Linares Mera
Procedencia:	Elaboración propia
Administración:	Propia
Tiempo de aplicación:	40 minutos
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Guadalupe
Significación:	El cuestionario 2 – Ejecución Presupuestal, está compuesta por 4 dimensiones, 12 indicadores y 36 ítems, el cual busca determinar la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

#### 4. Soporte teórico:

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Ejecución Presupuestal	Certificación	Es el acto de administración que garantiza que se cuenta con el crédito presupuestario para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional.
	Compromiso	Es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados, la PCA, el nivel de certificación y las modificaciones presupuestarias realizadas.
	Devengado	Es el acto de administración mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor.
	Pago	Es el acto de administración mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Está prohibido efectuar pagos de obligaciones no devengadas.

#### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario 1 – Control Interno, de la tesis titulada: **El control interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022**. Elaborado por el investigador Hermlin Ronald Linares Mera en el año 2023. De acuerdo los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

<b>Categoría</b>	<b>Calificación</b>	<b>Indicador</b>
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.*

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:**

- **Primera dimensión:** Certificación
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la correcta realización de la certificación en el proceso de la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Verificación de créditos presupuestarios	¿Las normas sobre gestión presupuestal han sido puestas en conocimiento del personal?	4	4	4	
	¿Las normas sobre gestión presupuestal han sido implementadas mediante Directivas y/o procedimientos internos?	4	4	4	
Emisión de Certificación	¿Las acciones administrativas sobre ejecución presupuestal se realizan de acuerdo con leyes, directivas y lineamientos vigentes que rigen las labores institucionales?	4	4	4	
	¿Se mide el desempeño de la ejecución presupuestal de acuerdo con las metas planteadas?	4	4	4	
Control de créditos presupuestarios	¿Se ha realizado la verificación de créditos presupuestarios?	4	4	4	
	¿La emisión de la certificación se ha contrastado?	4	4	4	
	¿Se ha realizado el control de créditos presupuestarios?	4	4	4	

  
DNI: 49585645  
Samara Yodha Sánchez Torrado

- **Segunda dimensión:** Compromiso
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la correcta realización de los compromisos en el proceso de la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Aceptación de gasto aprobado	¿Se ha realizado la comprobación de bien o servicio ejecutado?	4	4	4	
	¿Se han registrado las obligaciones de gasto?	4	4	4	
	¿Se ha realizado la verificación de la realización del bien o servicio?	4	4	4	
	¿Se ha realizado la comprobación de bien o servicio ejecutado?	4	4	3	
	¿Se han realizado el registro de los compromisos?	4	4	4	
Verificación de gasto aprobado	¿Se han establecido procedimientos de evaluación periódica para la ejecución del presupuesto de gastos y avance de metas físicas?	4	4	4	
	¿Se han establecido procedimientos de comparación entre los resultados financieros y presupuestarios de ingresos y gastos?	4	4	4	
	¿La asignación presupuestaria de la fuente recursos ordinarios transferidas por el Tesoro Público, armonizan con los objetivos y metas?	4	4	4	
	¿En la Programación de ingresos propios se consideran los montos aprobados en la Asignación presupuestaria?	4	4	4	
Control de compromisos	¿Se ha recibido la transferencia de fondos del Tesoro Público y los organismos competentes oportunamente?	4	4	4	
	Se han priorizado las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo y gestión	4	4	4	
	¿Se realizan acciones de ajustes para corregir algunas dificultades que se generan entre lo planificado y lo ejecutado?	4	4	4	
	¿Antes de iniciar las actividades de ejecución presupuestal, el personal efectúa acciones de planeamiento para cumplir objetivos?	4	4	4	
	¿Se verifica que la ejecución de gastos guarde relación con los Calendarios de Compromisos Mensuales Autorizados?	4	4	4	

  
DNI: 49585645  
Samara Yodha Sánchez Torrado

- **Tercera dimensión:** Devengado
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la correcta realización de los devengados en el proceso de la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Comprobación de bien o servicio ejecutado	¿Se ha comprobado la ejecución del bien o servicio ejecutado?	4	4	4	
	¿Se ha realizado el registro de devengados?	4	4	3	
Registro de obligaciones	¿Se ha verificado la realización del bien o servicio?	4	4	4	
	¿La información del Proceso Presupuestario de Gastos registrada en el SIAF - Software "Proceso Presupuestario", es remitida a la DGPP en los plazos establecidos?	4	4	4	
Verificación de la realización del bien o servicio	¿El presupuesto de gastos asignado a cada área de gestión es controlado por el funcionario y/o jefe responsable?	4	4	4	
	¿Le permiten colaborar en búsqueda de alguna alternativa de solución, cuando se presentan problemas en el área de actividad que se desempeña?	4	4	4	



DNI: 48585645  
Sandra Ruth Zamora

- **Cuarta dimensión:** Pago
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la correcta realización del pago en el proceso de la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Giro de recursos públicos	¿Se ha realizado el giro de recursos públicos?	4	4	4	
	¿Se ha registrado en el módulo de tesorería?	4	4	4	
	¿Ha habido validación de lo girado y devengado?	4	4	4	
Registro de módulo de tesorería	¿La evaluación presupuestaria Institucional se efectúa en forma semestral y anual?	4	4	4	
	¿Se ha determinado la calidad y el grado de cumplimiento de gastos con relación al logro de los Objetivos Institucionales?	4	4	4	
	¿En el análisis de la Ejecución de Gastos se han empleado los indicadores de eficacia?	4	4	4	
Conciliación de lo girado y devengado	¿Se realizan pagos al personal por concepto de bonificación de productividad de acuerdo a normas legales vigentes, incorporando incentivos para motivar al personal?	4	4	4	
	¿Los gastos de bienes y servicios se realizan de acuerdo con el plan anual de adquisiciones o se encuentran ejecutadas de acuerdo a las necesidades de cada área?	4	4	4	
	¿Las provisiones de gastos están sujetas a criterios establecidos para asignar recursos a los grupos genéricos de gastos de capital?	4	4	4	



DNI: 48585645  
Sandra Ruth Zamora

## Tercer Experto

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario 1- Control Interno" de la tesis titulada: **El control interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022**. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del juez:

<b>Nombre del juez:</b>	Harles Jonattan Ramirez Lozada
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )    Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )    Social ( X ) Educativa ( )    Organizacional ( )
<b>Área de Experiencia Profesional:</b>	Administración Pública
<b>Institución donde labora:</b>	Unidad de Gestión Educativa Local Bagua - Amazonas
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por profesionales expertos en la materia o en la experiencia curricular en la que se encuentra el investigador en formación.

#### 3. Datos de la escala:

Nombre de la Prueba:	Cuestionario 1 – Control Interno
Autor:	Hermlin Ronald Linares Mera
Procedencia:	Elaboración propia
Administración:	Propia
Tiempo de aplicación:	1 hora
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Guadalupe
Significación:	El cuestionario 1 – Control interno, está dividido en tres dimensiones, 19 indicadores y 58 ítems, el cual busca determinar la implementación del Sistema del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

#### 4. Soporte teórico:

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	Cultura Organizacional	El eje Cultura Organizacional está integrado por los componentes ambiente de control e información y comunicación. Este eje promueve la generación de condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales.
	Gestión de Riesgos	El eje Gestión de Riesgos está integrado por los componentes evaluación de riesgos y actividades de control. Este eje comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brindan a la población (bienes o servicios públicos).
	Supervisión	El eje Supervisión comprende el componente supervisión. Este eje comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la implementación del SCI, a través del Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual elaborado en función del desarrollo de los ejes Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos, y la Evaluación Anual de la implementación del SCI.

#### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario 1 – Control Interno, de la tesis titulada: **El control interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022**. Elaborado por el investigador Hermlin Ronald Linares Mera en el año 2023. De acuerdo los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

<b>Categoría</b>	<b>Calificación</b>	<b>Indicador</b>
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.*

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:**

- **Primera dimensión:** Cultura Organizacional
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la implementación de la cultura organizacional del Sistema del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Ambiente de Control	Durante el periodo 2022 ¿La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigida a sus funcionarios y servicios, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	4	4	4	
	¿La entidad cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	4	4	4	
Integridad y valores éticos	¿La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y que vulneran la ética o normas de conducta?	4	4	4	
	¿Los funcionarios que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido al menos, un curso de capacitación en CI durante los dos últimos años?	4	4	4	
	¿La unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos que participan en la implementación del SCI sobre temas de CI?	4	4	4	
Administración estratégica	¿La entidad cuenta con al menos un funcionario que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos para la implementación del SCI?	4	4	4	
	¿Se encuentran claramente identificados los órganos responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI?	4	4	4	

  
 Mg. Haniel Acosta Ramírez Lucadla  
 ABOGADO  
 I.C.A.L. N° 6570

Estructura organizacional	¿La entidad ha difundido a sus colaboradores la información de cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone?	4	4	4	
	¿La entidad realiza una evaluación anual del desempeño de los funcionarios?	4	4	4	
	¿Los órganos responsables de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano responsable de la implementación del SCI?	4	4	4	
Administración de los recursos humanos	¿La entidad otorga reconocimientos, mediante cartas, memorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de remediación y medidas de control, cuando estas son cumplidas en su totalidad en los plazos establecidos?	4	4	4	
	¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?	4	4	4	
Competencia profesional	¿La entidad ha tipificado en su reglamento de infracciones y sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?	4	4	4	
	¿El titular de la entidad ha presentado el informe de rendición de cuentas de titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	4	4	4	
	¿La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone?	4	4	4	
Asignación de autoridad y responsabilidad	¿La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución?	4	4	3	
	¿La entidad revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el procedimiento administrativo sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y proceder a cumplir con las correspondientes normativas?	4	4	4	

  
 Mg. Haniel Acosta Ramírez Lucadla  
 ABOGADO  
 I.C.A.L. N° 6570

Funciones y características de la información	¿La alta dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?	4	4	4	
	¿Se ha presentado el Plan de Acción Anual para la implementación del SCI al titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección?	4	4	4	
	¿La entidad, a través de los canales de comunicación internos, informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con SCI?	4	3	4	
Archivo	¿La entidad incorpora en una cláusula contractual con los proveedores o consultores la manifestación de ambas partes del "rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva, forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos", o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos?	4	4	4	
	¿Se comunica formalmente la información del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI, según corresponda, a los órganos que participan en la implementación del SCI?	4	4	4	


 Mgtr. Horacio Rodríguez Rodríguez  
 ALCALDE  
 ICAL N° 6570

- **Segunda dimensión:** Gestión de Riesgos
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la implementación de la gestión de riesgos del Sistema del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Planeamiento de la administración de riesgos	¿La entidad ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente Directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control?	4	4	4	
	¿Se han determinado medidas de control para los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	4	4	4	
	¿Existen alineaciones entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura?	4	4	4	
	¿La entidad asigna presupuesto necesario para la ejecución de las principales Acciones Estratégicas Institucionales del PEI o Productos (del Programa Presupuestal)?	4	4	3	
Identificación de los riesgos	¿La entidad ha registrado el PIA para los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales con articulación territorial, en caso corresponda?	4	4	4	
	¿La entidad ha representado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la República, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan?	4	4	4	
	¿Ha participado el Titular de la entidad en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	4	4	4	
	¿Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	4	4	4	


 Mgtr. Horacio Rodríguez Rodríguez  
 ALCALDE  
 ICAL N° 6570

Valoración de riesgos	¿Los productos priorizados en el control interno son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente?	4	4	4	
	¿Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen en mayor medida, con el logro de los objetivos estratégicos institucionales de Tipo I (del PEI) o resultados específicos (del Programa Presupuestal)?	4	4	4	
	¿Se ha analizado si los productos priorizados son los más relevantes y, por tanto, son los que más requieren de controles internos?	4	4	4	
	En la identificación y valoración de riesgos, ¿han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos?	4	4	4	
Respuesta al riesgo	¿Se han desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?	4	4	4	
	Durante la identificación de riesgo de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si los riesgos identificados son los que afectan en mayor medida la provisión de dicho producto?	4	4	4	
	Durante la identificación de riesgo de cada producto priorizado, ¿Se han identificado los factores que podrían afectar negativamente el cumplimiento de plazos y estándares establecidos en dicho producto?	4	4	4	

  
 Mgtr. Harold Antonio Ramírez Lucalca  
 ABOGADO  
 ICAL N° 6570

Procedimientos de autorización y aprobación	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si existen riesgos de soborno (coima), fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares?	4	4	4	
	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original?	4	4	4	
	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si los funcionarios pueden estar motivados, influenciados, inducidos o presionados a recibir sobornos?	4	4	4	
	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posible que actores externos influyeran sobre las decisiones de los funcionarios para realizar sus requerimientos de servicios?	4	4	4	
Controles sobre acceso a los recursos o archivos	En la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado la posibilidad de que se realicen pagos tardíos a los proveedores?	4	4	4	
	En la identificación de riesgos, ¿Se ha analizado la posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas?	4	4	4	
	En la identificación de riesgos, ¿Se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?	4	4	4	

  
 Mgtr. Harold Antonio Ramírez Lucalca  
 ABOGADO  
 ICAL N° 6570

Verificaciones y conciliaciones	¿El órgano responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con adecuados recursos financieros para cumplir con sus funciones?	4	4	4	
	Durante la determinación de las medidas de control, ¿Se ha analizado si dichas medidas permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?	4	4	4	
	Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por las entidades?	4	4	4	
Revisión de procesos, actividades y tareas	¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?	4	4	4	
	¿La entidad cumple con registrar la información del Plan De Acción Anual para la implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos?	4	4	4	
	¿La entidad ha determinado los órganos responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el plan de acción?	4	4	4	

  
 Mgtr. Harles Antonio Romero Lucalía  
 ABOGADO  
 I.C.A.L. N° 6570

- **Tercera dimensión:** Supervisión
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la implementación de la supervisión del Sistema del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Actividades de prevención y monitoreo	¿En el Reporte de seguimiento del Plan De Acción Anual para la implementación del SCI se han establecido, al menos 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?	4	4	4	
	¿El órgano responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?	4	4	4	
	¿La entidad ha logrado implementar los 3 jefes del SCI para el presente año, tomando en cuenta todo el producto que han sido priorizados?	4	4	4	
	¿La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan De Acción Anual para la implementación del SCI?	4	4	4	
Seguimiento de resultados	¿La entidad cuenta por lo menos con 70% de grado de cumplimiento del Plan De Acción Anual para la implementación del SCI?	4	4	4	
	¿Se remite el reporte de Seguimiento del Plan De Acción Anual para la implementación del SCI a los miembros de la Alta dirección?	4	4	4	
	¿Se remite el reporte de evaluación anual de la implementación del SCI a los miembros de la Alta dirección?	4	4	4	
	¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan De Acción Anual para la implementación del SCI al titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección?	4	4	4	

  
 Mgtr. Harles Antonio Romero Lucalía  
 ABOGADO  
 I.C.A.L. N° 6570

DNI: 47125361

## Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario 2 – Ejecución Presupuestal" de la tesis titulada: **El control interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022**. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. Datos generales del juez:

<b>Nombre del juez:</b>	Harles Jonattan Ramírez Lozada
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )      Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )      Social ( ) Educativa ( )      Organizacional ( )
<b>Área de Experiencia Profesional:</b>	Administración Pública
<b>Institución donde labora:</b>	Unidad de Gestión Educativa Local Bagua - Amazonas
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por profesionales expertos en la materia o en la experiencia curricular en la que se encuentra el investigador en formación.

### 3. Datos de la escala:

Nombre de la Prueba:	Cuestionario 2 – Ejecución Presupuestal
Autor:	Hermlin Ronald Linares Mera
Procedencia:	Elaboración propia
Administración:	Propia
Tiempo de aplicación:	40 minutos
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Guadalupe
Significación:	El cuestionario 2 – Ejecución Presupuestal, está compuesta por 4 dimensiones, 12 indicadores y 36 ítems, el cual busca determinar la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

#### 4. Soporte teórico:

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Ejecución Presupuestal	Certificación	Es el acto de administración que garantiza que se cuenta con el crédito presupuestario para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional.
	Compromiso	Es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados, la PCA, el nivel de certificación y las modificaciones presupuestarias realizadas.
	Devengado	Es el acto de administración mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor.
	Pago	Es el acto de administración mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Está prohibido efectuar pagos de obligaciones no devengadas.

#### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario 1 – Control Interno, de la tesis titulada: **El control interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022**. Elaborado por el investigador Hermlin Ronald Linares Mera en el año 2023. De acuerdo los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

<b>Categoría</b>	<b>Calificación</b>	<b>Indicador</b>
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.*

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:**

- **Primera dimensión:** Certificación
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la correcta realización de la certificación en el proceso de la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Verificación de créditos presupuestarios	¿Las normas sobre gestión presupuestal han sido puestas en conocimiento del personal?	4	4	4	
	¿Las normas sobre gestión presupuestal han sido implementadas mediante Directivas y/o procedimientos internos?	4	4	4	
Emisión de Certificación	¿Las acciones administrativas sobre ejecución presupuestal se realizan de acuerdo con leyes, directivas y lineamientos vigentes que rigen las labores institucionales?	4	4	4	
	¿Se mide el desempeño de la ejecución presupuestal de acuerdo con las metas planteadas?	4	4	4	
Control de créditos presupuestarios	¿Se ha realizado la verificación de créditos presupuestarios?	4	4	4	
	¿La emisión de la certificación se ha contrastado?	4	4	3	
	¿Se ha realizado el control de créditos presupuestarios?	4	4	4	

Mgtr. Harites Acosta Ramírez Lucinda  
ABOGADO  
ICAL N° 6570

- **Segunda dimensión:** Compromiso
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la correcta realización de los compromisos en el proceso de la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Aceptación de gasto aprobado	¿Se ha realizado la comprobación de bien o servicio ejecutado?	4	4	4	
	¿Se han registrado las obligaciones de gasto?	4	4	3	
	¿Se ha realizado la verificación de la realización del bien o servicio?	4	4	4	
	¿Se ha realizado la comprobación de bien o servicio ejecutado?	4	4	4	
	¿Se han realizado el registro de los compromisos?	4	4	4	
Verificación de gasto aprobado	¿Se han establecido procedimientos de evaluación periódica para la ejecución del presupuesto de gastos y avance de metas físicas?	4	4	4	
	¿Se han establecido procedimientos de comparación entre los resultados financieros y presupuestarios de ingresos y gastos?	4	4	4	
	¿La asignación presupuestaria de la fuente recursos ordinarios transferidas por el Tesoro Público, armonizan con los objetivos y metas?	4	4	4	
	¿En la Programación de ingresos propios se consideran los montos aprobados en la Asignación presupuestaria?	4	4	4	
Control de compromisos	¿Se ha recibido la transferencia de fondos del Tesoro Público y los organismos competentes oportunamente?	4	4	4	
	Se han priorizado las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo y gestión	4	4	4	
	¿Se realizan acciones de ajustes para corregir algunas dificultades que se generan entre lo planificado y lo ejecutado?	4	4	4	
	¿Antes de iniciar las actividades de ejecución presupuestal, el personal efectúa acciones de planeamiento para cumplir objetivos?	4	4	4	
	¿Se verifica que la ejecución de gastos guarde relación con los Calendarios de Compromisos Mensuales Autorizados?	4	4	4	

Mgtr. Harites Acosta Ramírez Lucinda  
ABOGADO  
ICAL N° 6570

- **Tercera dimensión:** Devengado
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la correcta realización de los devengados en el proceso de la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Comprobación de bien o servicio ejecutado	¿Se ha comprobado la ejecución del bien o servicio ejecutado?	4	4	4	
	¿Se ha realizado el registro de devengados?	4	4	4	
Registro de obligaciones	¿Se ha verificado la realización del bien o servicio?	4	4	3	
	¿La información del Proceso Presupuestario de Gastos registrada en el SIAF - Software "Proceso Presupuestario", es remitida a la DGPP en los plazos establecidos?	4	4	4	
Verificación de la realización del bien o servicio	¿El presupuesto de gastos asignado a cada área de gestión es controlado por el funcionario y/o jefe responsable?	4	4	4	
	¿Le permiten colaborar en búsqueda de alguna alternativa de solución, cuando se presentan problemas en el área de actividad que se desempeña?	4	4	4	

  
 Mg. Horis Acosta Ramírez Lucinda  
 ABOGADO  
 I.C.A.L. N° 45370

- **Cuarta dimensión:** Pago
- **Objetivo de la Dimensión:** Determinar la correcta realización del pago en el proceso de la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Giro de recursos públicos	¿Se ha realizado el giro de recursos públicos?	4	4	4	
	¿Se ha registrado en el módulo de tesorería?	4	4	3	
	¿Ha habido validación de lo girado y devengado?	4	3	4	
Registro de módulo de tesorería	¿La evaluación presupuestaria Institucional se efectúa en forma semestral y anual?	4	4	4	
	¿Se ha determinado la calidad y el grado de cumplimiento de gastos con relación al logro de los Objetivos Institucionales?	4	4	4	
	¿En el análisis de la Ejecución de Gastos se han empleado los indicadores de eficacia?	4	4	4	
Conciliación de lo girado y devengado	¿Se realizan pagos al personal por concepto de bonificación de productividad de acuerdo a normas legales vigentes, incorporando incentivos para motivar al personal?	4	4	4	
	¿Los gastos de bienes y servicios se realizan de acuerdo con el plan anual de adquisiciones o se encuentran ejecutadas de acuerdo a las necesidades de cada área?	4	4	4	
	¿Las provisiones de gastos están sujetas a criterios establecidos para asignar recursos a los grupos genéricos de gastos de capital?	4	4	4	

  
 Mg. Horis Acosta Ramírez Lucinda  
 ABOGADO  
 I.C.A.L. N° 45370

DNI: 47125361

## Anexo N° 7. Confiabilidad de los instrumentos – Alfa de Cronbach

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

### Confiabilidad 1 – Control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,965	58

### Confiabilidad 2 – Asignación presupuestal

Alfa de Cronbach	N de elementos
,948	36

\*Alfa de Cronbach.spv [Documento 1] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado

- Registro
- Fiabilidad
  - Título
  - Notas
  - Conjunto de datos
  - Escala: Confiabili...
  - Resumen de...
    - Título
    - Título
    - Estadísticas...
- Fiabilidad
  - Notas
  - Escala: Confiabili...
  - Título
  - Estadísticas...

Casos	Válido	15	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Fiabilidad**

**Escala: Confiabilidad 1 - Control interno**

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,965	58

**Escala: Confiabilidad 2 - Asignación presupuestal**

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,948	36

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO H: 21 W: 995 pt

## Anexo N° 8. Prueba de normalidad de datos

---

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,383	57	,000
Cultura organizacional	,368	57	,000
Gestión de riesgos	,456	57	,000
Supervisión	,270	57	,000
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	,276	57	,000
Certificación	,328	57	,000
Compromiso	,289	57	,000
Devengado	,357	57	,000
Pago	,289	57	,000

---

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Nota.* Se aprecia que los datos no presentan una distribución normal (sig.<,05)