



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

**Control interno y la ejecución presupuestal en la  
Municipalidad Provincial de Yauyos - Yauyos - Lima, 2020**

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

**AUTORA:**

Tacsá Cuellar, Kiusvett Melani (ORCID: 0000-0002-6512-1570)

**ASESORA:**

Mg. Flórez Ibarra, Jannett Maribel (ORCID: 0000-0003-4166-6733)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Políticas Públicas

**LIMA – PERÚ**

2021

### **Dedicatoria**

A Dios por permitirme tener a mi familia con salud, a mi hija por enseñarme el lado bueno y malo de la vida y porque es mi razón y motivo para seguir adelante. A mis padres por sus consejos, enseñanzas y también por sus regaños

### **Agradecimiento**

Tu amor y tu dulzura son los motivos de felicidad, de mi esfuerzo, de mis ganas de seguir saliendo adelante por ti. A pesar que aun eres pequeña me has enseñado y me sigues enseñando muchas cosas de la vida.

Gracias mi bebe hermosa fuiste y serás mi motivación más grande para concluir con éxito esta maestría. Gracias a DIOS por darme el pan de cada día, a mis padres por sus consejos y exigencias.

## Índice de Contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	vi
Índice de figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Operacionalización de las variables	15
3.3. Población, muestra y muestreo	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimiento	17
3.6. Método de análisis de datos	18
3.7. Aspectos éticos	18
IV. RESULTADOS	19
4.1 Resultados descriptivos	19
4.2 Resultados inferenciales	21
V. DISCUSIÓN	26
VI CONCLUSIONES	31
VII. RECOMENDACIONES	32
REFERENCIAS	33
ANEXOS	39
Anexo 1. Matriz de consistencia	40
Anexo 2. Guía de encuestas	44
Anexo3. Validación de instrumentos	48
Anexo 4. Base de datos	56
Anexo 5. Análisis de confiabilidad.	57
Anexo 6. Pantallazos del Rho de Spearman	58



## Índice de tablas

Tabla 1 Rangos de correlación según coeficiente Rho de Spearman	17
Tabla 2 <i>Resultados descriptivos variable control interno</i>	19
Tabla 3 <i>Resultados descriptivos variable ejecución presupuestal</i>	20
Tabla 4 <i>Correlación de las variables control interno y ejecución presupuestal</i>	21
Tabla 5 <i>Correlación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal</i>	22
Tabla 6 <i>Correlación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal</i>	22
Tabla 7 <i>Correlación entre las acciones de control y la ejecución presupuestal</i>	23
Tabla 8 <i>Correlación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal</i>	24
Tabla 9 <i>Correlación entre la supervisión y la ejecución presupuestal</i>	24

## Índice de figuras

Figura 1 Resultados descriptivos variable CI.	19
Figura 2 . Resultados descriptivos variable EP	20

## Resumen

La investigación titulada Control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020, tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020. Se realizó un estudio con enfoque cuantitativo de tipo básico, nivel correlacional, diseño no experimental y transversal. Se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento dos cuestionarios, los cuales se aplicaron a 50 colaboradores de la Municipalidad. Mediante un análisis inferencial calculando el Rho de Spearman para cada una de las correlaciones analizadas se pudo obtener como resultado que los niveles de correlación se encuentran entre altos y muy altos principalmente. Se concluyó que existe una relación alta entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Yauyos con un valor de coeficiente de 0.945 y un p de 0.00.

Palabras claves: Control interno, ambiente de control, ejecución presupuestal

## **Abstract**

The research entitled Internal control and budget execution in the Provincial Municipality of Yauyos-Yauyos-Lima, 2020, aimed to determine the relationship between internal control and budget execution in the Provincial Municipality of Yauyos-Yauyos-Lima, 2020. It was carried out a study with a quantitative approach of a basic type, correlational level, non-experimental and cross-sectional design. The survey technique was used and two questionnaires were used as an instrument, which were applied to 50 employees of the Municipality. By means of an inferential analysis calculating Spearman's Rho for each of the correlations analyzed, it was possible to obtain as a result that the correlation levels are mainly between high and very high. It was concluded that there is a high relationship between internal control and budget execution in the Municipality of Yauyos with a coefficient value of 0.945 and a p of 0.00.

Keywords: Internal control, control environment, budget execution

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, los procesos de control y seguimiento relacionados a los aspectos financieros en las institucionales, se consideran aspectos habituales, sin embargo, no necesariamente el conocimiento de los objetivos y la utilidad que representan estas acciones son difundidas. (Afiah, Alfian & Sofia, 2020). En otros países, como en el Perú, se pueden evidenciar problemas en los movimientos económicos y en la utilización de los recursos, problemas en la oportunidad y calidad de los bienes y servicios contratados que muchas veces no satisfacen las necesidades de los ciudadanos, generando que las metas establecidas no se puedan cumplir (Centro Nacional de Planeamiento Estratégico, 2016). Las entidades del Estado Peruano en las Regiones, Provincias y Distritos, asumen una gran responsabilidad, porque a nivel de su ámbito tienen la obligación de promocionar el desarrollo regional y local dado que estas entidades están cerca a la población y conocen más de cerca la problemática en su Localidad. (Alfaro, 2018)

Mora (2000), sobre la responsabilidad por el Control de Resultados, afirma que; para la modernización del estado, es fundamental que se informe y se realice seguimiento de las cuentas del gobierno, de manera eficaz, generando que los distintos programas responsables estén articulados con las diferentes técnicas que proporcionen un adecuado servicio público general. En la actualidad, el presupuesto del Estado muestra que lastimosamente los bienes y servicios adquiridos no son abocados a las necesidades básicas de la localidad, se asignan a actividades no productivas, y como resultado existe un mal uso de los recursos, que impide el correcto desarrollo del país (Hernández, 2011).

Según la Constitución Política Peruana, la organización democrática forma parte de ser un país descentralizado y a su vez es parte de una política estatal, de manera obligatoria, que principalmente enfoca sus objetivos en lograr que el Perú se desarrolle. Según La ley 27972 (2003), Ley orgánica de Municipalidades, los Municipios tienen la competencia para organizar su ambiente y la capacidad de utilización; el servicio de su localidad a beneficio de la población; aplicación de leyes y acciones para conservar el medio ambiente; integrar a la ciudadanía en las diferentes actividades, tanto en aportar a mejorar sus conocimientos intelectuales y culturales.

Corresponde a las distintas entidades, entre ellas las municipalidades, realizar evaluaciones permanentes del desarrollo de sus actividades, y de esa forma asegurar que la utilización de los recursos económicos sea la adecuada, asegurando la legalidad y eficiencia en sus acciones, para lograr los objetivos planteados, y de esa forma garantizar las actividades planificadas institucionalmente (Ley N° 28716, 2006) Esta situación no es ajena a la Municipalidad Yauyos, en donde de la revisión de la consulta amigable del Ministerio de Economía se puede evidenciar que al mes de setiembre su ejecución estaba alrededor de 11%, considerando que al noveno mes del año debería haber superado el 70% por lo que de un adecuado y oportuno control interno se convierte en una herramienta que permita mejorar la ejecución presupuestal la cual se encuentra atrasada. Por ello se requiere que se realice una evaluación de estas variables, con el fin de evaluar la eficiencia y efectividad en la ejecución del presupuesto asignado, mediante el seguimiento en el interior de la Institución. Cabe precisar que dentro del proceso operativo de las instituciones la capacidad de gasto de manera eficiente mediante la contratación de los bienes y servicios necesario para el cumplimiento de sus funciones es primordial y requiere un exhaustivo control para asegurar el buen uso de los recursos (Martins & Olivieri, 2019).

Cabe precisar que uno de los factores permanentes en la evaluación de la gestión eficiente de una entidad es el nivel de ejecución presupuestal y la manera como esta se va desarrollando a largo del año fiscal (Matilla, 2018). De esa manera, los niveles alcanzados en ciertos hitos de tiempo, definen la manera como se encuentra la entidad cumpliendo con su mandato en atención del servicio que en este caso los gobiernos locales deben ofrecer a la población (Serrano, 2019).

Debido a la gran problemática identificada en las Municipalidades, se realiza el presente trabajo de investigación, en el cual se realizará una evaluación de las dos variables tratadas como son el control interno (CI) y la Ejecución presupuestal (EP), para lo cual se formula los siguientes problemas: ¿Existe relación entre el CI y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, ¿2020? Así también los problemas específicos son los siguientes: a) ¿Existe relación entre el ambiente de control y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020? b) ¿Existe relación entre la evaluación de riesgos y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020? c) ¿Existe relación entre las actividades

de control y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020? d) ¿Existe relación entre la información y comunicación y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020? e) ¿Existe relación entre la supervisión y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020?

En relación a la justificación del estudio Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionaron que es necesario establecer una justificación de las razones que motivan la investigación, ya que esta debe poseer un propósito definido, las investigaciones no se realizan simplemente por capricho, sino que tiene un propósito suficientemente válido. Además, es necesario que se explique la conveniencia de llevar a cabo el estudio y cuáles son los beneficios de realizarla. Según su Conveniencia, este estudio busca determinar la relación entre el CI y la EP a fin de poder establecer con ello, la importancia que debe tener el CI en la estrategia de la entidad a fin de poder asegurar una adecuada EP de los recursos destinados para poder brindar servicios a la comunidad.

En el aspecto de relevancia social del estudio es la utilidad para poder identificar en qué medida se relaciona cada uno de los componentes del CI a fin de poder realizar mayor incidencia en aquellos que resulten con mayor relación (Arroyo, 2018). En el aspecto teórico, se justifica el estudio en base al análisis del contenido conceptual y porque proporciona una visión crítica de las tendencias del CI y aporta conocimientos y antecedentes para la realización de futuras investigaciones. Metodológicamente la investigación nos permite desarrollar y aplicar instrumentos que sirvan para medir las variables de estudio mediante la aplicación de herramientas estadísticas y con ello poder establecer un análisis para lograr la solución de los problemas planteados y objetivos trazados. De esta manera el presupuesto se puede manejar de manera estratégica, más allá de ser solamente una herramienta de planificación y control (Soares, Schneider, Lima, & Soares, 2019).

En el aspecto práctico, permitirá recabar información sobre el CI en la entidad, de tal manera que sea útil para plantear acciones que conlleven a mejorar su implementación y con ello la EP dentro de la Municipalidad, ya que esto consolida la calidad en la ejecución del gasto (Hidayah, 2019).

Los objetivos planteados para el presente estudio son los siguientes: Objetivo principal: Determinar la relación entre el CI y la EP en la Municipalidad Provincial

de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020. Los objetivos específicos son: a) Determinar la relación entre el ambiente de control y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020. b) Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020. c) Determinar la relación entre las actividades de control y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020. d) Determinar la relación entre la información y comunicación y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020. e) Determinar la relación entre la supervisión y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020.

Así también la hipótesis principal es: Existe relación entre el CI y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020. Las hipótesis específicas son las siguientes: a) Existe relación entre el ambiente de control y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020. b) Existe relación entre la evaluación de riesgos y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020. c) Existe relación entre las actividades de control y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020. d) Existe relación entre la información y comunicación y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020. e) Existe relación entre la supervisión y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

En relación a los antecedentes de la investigación se tiene a nivel internacional a Sánchez (2016) quien en su estudio realizó un análisis de la gestión del presupuesto por resultados en el país de Guatemala, realizando una revisión de casos de dicha implementación en un conjunto de instituciones públicas del país. La metodología utilizada fue cualitativa, y se aplicó a una muestra de 50 unidades de estudio, que estuvieron compuestas por ministerios, departamentos y agencias del sector público. Se utilizaron instrumentos conformadas por guías de observación y cuestionarios, aplicadas a los servidores y funcionarios. El estudio concluyó que la Gestión por Resultados, constituye una metodología productiva y eficiente para asegurar una adecuada gestión pública, en la medida que prioriza la adecuada optimización de los recursos disponibles, las prioridades e intervenciones que son prioritarias a ejecutar, con lo cual se posibilita mejorar el uso de los escasos recursos, producto de distintas razones por las cuales no se logra una mayor recaudación para la Municipalidad.

Por su lado, Sánchez (2020), analiza el problema en las PYMES en la provincia Bolívar, en las cuales no existen sistemas de gestión y control que ayuden a realizar un mejor manejo del presupuesto, para de esa manera brindar una mejor rentabilidad y crecimiento. Debido a ello, se propuso dar a conocer la manera en que influye el CI en la eficiencia de las acciones presupuestarias de las PYMES a nivel de dicha Región. Para ello se realizó un estudio de enfoque cuantitativo aplicado a 370 PYMES de la provincia de Bolívar. Los resultados evidenciaron que en un buen número de PYMES analizadas no tenían un sistema de CI eficiente, con manejos informales y que los miembros de esta PYMES no tenían información o conocimientos sólidos sobre el CI. Así también se identificó que existe una correlación directa entre el control presupuestario y el CI, y se pudo evidenciar que a mayor número de controles periódicos mejor será la eficiencia presupuestaria.

Arrollo (2019), se planteó diseñar un manual de CI en el área de presupuestos de la Empresa Acopio Madel Cía. Ltda. de la ciudad de Quito para la optimización de los recursos. La metodología utilizada se basa en un enfoque cuali-cuantitativa, mediante el análisis del diagnóstico situacional y tabulación e interpretación de

resultados, además se realizó una investigación de campo para detectar la realidad objetiva, la manera como se maneja las actividades en el área de presupuestos, la investigación bibliográfica permitió recopilar y analizar la información de fuentes primarias y secundarias. La técnica utilizada para recopilar información es la entrevista y la encuesta, utilizando el cuestionario y la guía de entrevista aplicada a los empleados y a la máxima autoridad de la empresa. Se presenta un direccionamiento estratégico básico, evaluación del CI actual en la que se determina un nivel de riesgo alto, además se elabora un manual de procedimientos en que se detalla las actividades que involucran la planificación, formulación, ejecución y proformas presupuestarias, con descripción de actividades, el flujo de procesos, la relación de involucrados.

Así también, Gómez y Rivera (2016) realizaron un estudio sobre el CI en los procesos internos del departamento de Matagalpa, con el propósito de evaluar si se cumple de manera efectiva el sistema de CI implementado. Así también evalúa los procedimientos presupuestarios, para determinar las debilidades y fortalezas del mismo. Para el recojo de información para el desarrollo del estudio se ejecutaron entrevistas al personal que labora en las áreas de presupuesto de la municipalidad, siendo también entrevistado el responsable del Área de Presupuesto. Así también, se tuvo acceso a los documentos utilizados en esta entidad relacionados al tema. Se pudo concluir que el área de Presupuesto pone en práctica los Principios de CI tales como el seguimiento y actualización de las fianzas para proteger los recursos y el uso de equipos con dispositivos de control y prueba.

Por otro lado, Díaz y Vega (2018), analizaron la influencia del CI en la EP, pudiéndose evidenciar acciones no adecuadas de CI en la organización estudiada, las cuales no eran acordes a la optimización del gasto público. Así tampoco se ha gestionado la aplicación de dichas medidas como responsabilidad que involucra a la alcaldía, autoridades y funcionarios. Se determinó los efectos que pueden causar un inadecuado CI en la ejecución del presupuesto, teniendo como base legal para dichos procedimientos, las orientaciones básicas que les permitan actuar de forma adecuada y así poder cumplir con los objetivos de la entidad.

Con relación a los antecedentes nacionales, se tiene a Fpuro (2019), quien buscó determinar la correlación entre la EP del Gobierno Regional de Madre de Dios y el

CI. Se realizó mediante un estudio del tipo no experimental, correlacional causal y utilizando el método descriptivo e hipotético-deductivo y el. Se aplicó un cuestionario a 30 trabajadores que se encuentran vinculados con la ejecución del presupuesto público, los cuales conformaron la muestra sobre un total de 131 personas que trabajan en la sede del Gobierno Regional. Los resultados mostraron una correlación entre las dos variables de estudio con un Rho de Spearman que es 0,609; y un valor de la significancia P de 0.000. Así también, el análisis descriptivo del CI llegó a un 56,7% de personas que piensan que el nivel eficiente, mientras que el 36,7% lo califica como regular y el 6,7% como muy eficiente.

Así también Suarez (2018), en su estudio en la Escuela Nacional Superior de Ballet de Lima, sobre el CI y la EP, planteó el objetivo de determinar la existencia de la relación entre el CI en la referida Escuela y la EP, utilizó el método hipotético deductivo, correlacional y con enfoque cuantitativo. Diseño no experimental y transversal. Para ello se empleó la técnica de la encuesta para la recopilación de datos y como instrumento se utilizó el cuestionario. El estudio concluyó que existe relación del tipo significativa y también positiva media entre el CI y la EP.

Por su lado, Huarhua (2016), en su investigación sobre EP y el CI en la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales de Lima, realizó un estudio correlacional, del corte transversal y no experimental. Se obtuvo como resultado que existe una relación significativa entre el CI y la EP en dicha entidad. La información se obtuvo mediante el análisis y procesamiento de la información recopilada mediante instrumentos que fueron aplicados al personal administrativo. Se obtuvo como resultado un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.848, lo cual permitió demostrar que la relación entre ambas variables es positiva y su significancia bilateral fue de  $p=0.000<0.01$ .

También, Almanza (2019) en su estudio identificó mecanismos de CI que permitieron mejorar la gestión interna del Programa Nacional de Empleo Juvenil Jóvenes a la Obra, mediante una mejor EP, una mayor y más eficiente suscripción de convenios interinstitucionales y el seguimiento permanente de las tareas planificadas. La investigación fue no experimental, tipo descriptivo – explicativo y cualitativo. La población estuvo formada por 80 jóvenes que trabajan en el Programa Jóvenes a la Obra. Los resultados mostraron que la implementación de las acciones de CI puede mejorar los resultados del Programa en sí, lo cual conlleva

a la optimización de la gestión y consigue que mejore la inserción laboral de la población beneficiaria

Así también Romero (2016) en su estudio, buscó determinar la manera cómo influye el CI en la gestión del área de presupuesto en la Municipalidad Provincial del Santa. La investigación se realizó en base al diseño no experimental – bibliográfica – documental. Para la recopilación de la información se utilizó fichas bibliográficas, además de cuestionarios con preguntas cerradas. Estas se tomaron al jefe de la Oficina de CI. Se determinó que la influencia del CI para una adecuada gestión del área de presupuesto no era suficiente, así también se vio que no se contaba con una adecuada implementación del sistema de control por no haberse aplicado de manera correcta los componentes del CI. Debido a estos factores presentados surge la posibilidad de la mala o poca influencia positiva a la gestión del presupuesto. Así también, se concluyó que no se ha podido evidenciar la existencia de influencia del tipo positiva por parte del CI en la gestión efectiva del área de presupuesto.

Sobre las teorías relacionadas al estudio, en relación a la primera variable CI, se tiene a Cepeda (2007) quien precisó, que el CI son procedimientos, métodos y planes de una organización para que se realizan para que esta sea competitiva y de esa manera sus activos se encuentren asegurados, así también que la contabilidad sea correcta y que la actividad económica tenga un desenvolvimiento eficaz en concordancia con las políticas planteadas por la gerencia, con el fin de cumplir las metas y objetivos proyectados. En ese sentido, Barquero (2013), indica que el CI es una planificación organizacional de la institución, que tiene la finalidad de brindar herramientas que garanticen la estabilidad de los activos y que aseguren que las operaciones funcionen de manera eficiente, siguiendo las políticas de la empresa.

Así también Aguirre (2010), señaló que el CI contribuye al aseguramiento de los activos, garantizando la veracidad de los procesos de información y registros, en consecuencia, las políticas definidas a través de los criterios, políticas, lineamientos y planes que una organización, tendrán como finalidad acreditar la organización, así como su transparencia y eficiencia en la gestión administrativa, financiera y contable.

Para García (2006) el CI es un proceso que congrega a todos los trabajadores dentro de una organización o institución, sea el sector público o privado y que se encuentra representada por una junta directiva, así como por una administración o gerencia, en conjunto con el personal según el orden organizacional respectivo. Todos ellos son responsables de asegurar que se realice el CI, con el fin de asegurar el cumplimiento de las metas a nivel de eficiencia y efectividad de las acciones, asegurando que la información sea fiable y que se encuentre en el orden legal (Ley N° 27785, 2002)

Defliese, Johnson y Macleod (2006) refieren que el CI está compuesto por métodos y medidas de coordinación y planes para la organización, los mismos que son asumidos por la organización para resguardar sus activos, identificar errores y asegurar datos contables confiables. De esta manera el control interno es una herramienta confiable que asegura una adecuada evaluación de la gestión en el sector público (Vega, L, Lao, Y. & Julbe, A.,(2017)

La Contraloría General de la República (2016) sostiene que el CI es un proceso sistémico que está a cargo del titular de la entidad, así como de sus funcionarios y además de todos los servidores de la entidad. Se implementa para afrontar los riesgos y brindar la seguridad para alcanzar los objetivos de la entidad siguiendo el sentido de la misión de la organización. Por otro lado, Valero (2018), precisa que el CI es la gestión que está orientada a la minimización de los riesgos, sus componentes se encuentran identificados según la participación de los miembros de la entidad.

Para el presente estudio se consideró los distintos componentes de control interno establecidos por las normas de contraloría como las dimensiones de dicha variable, siendo estas las siguientes:

La primera dimensión es el Ambiente de Control, el cual sostiene a todos los demás componentes que conforman el sistema de CI, en este componente la entidad acredita que se cumplan los principios del CI implementando documentos de gestión, actas de compromiso, enunciados de la declaración de visión, misión y valores, actas de reuniones de sensibilización sobre SCI, difusión de los compromisos, del código de ética, actualización permanente del registro de sanciones, la emisión de documentación de responsabilidades del Comité de CI, documentos de gestión aprobados, plan estratégico de gobierno electrónico,

Gestión de riesgos de desastres, plan anual de contrataciones, Reglamento de Organización de Funciones, informes de evaluación del Plan operativo institucional, los cuadros de puestos de la entidad, los mapas de procesos, manuales de perfiles de puesto, el manual de gestión de procedimientos y procesos, reglamento Interno de Trabajo, texto único de procesos administrativos, procedimiento de inducción, procedimientos para la evaluación de personal, procedimiento de capacitación, lineamientos de rendición de cuentas, escala remunerativa de los puestos, evaluación del clima organizacional, evaluación de los perfiles de puestos, así como, informes emitidos por el Órgano de Control Institucional, la identificación de necesidades, mejora en los procesos de la unidad, la sensibilización de todo el personal y la capacitación en temas de CI para todo el personal. (Contraloría General de la República, 2016). Es importante destacar que dentro de este componente influye mucho el comportamiento del personal. Para Naranjo et al. (2017), los resultados de su estudio reflejan que el locus de control tiene una fuerte influencia en los efectos de la participación presupuestaria y la eficiencia de integrantes de una organización. Además de que aquellas personas cuya tendencia es el locus de control externo obtienen menores rendimientos que aquellos con locus de control interno.

La segunda dimensión es la evaluación de riesgos, el cual permite identificar los riesgos a nivel de procesos, en función de las metas establecidas de cada proceso; y a nivel de la entidad, en función a los objetivos institucionales de carácter general. La gestión de riesgos es parte fundamental de la ejecución de las tareas y funciones de la alta dirección, directivos de todos los niveles y empleados de la organización, que consiste en identificar eventos potenciales que pueden afectar el logro de las metas y objetivos de la organización (Loishyn et al., 2019). La entidad establece los objetivos de manera clara con el fin de ayudar a la identificación de los riesgos y su evaluación. Se implementan lineamientos o directivas para asegurar una adecuada gestión de los riesgos, así como establecer la política para afrontar dichos riesgos, el plan de atención de riesgos, manuales y procedimientos, etc. Así también se identifica estos para asegurar cumplir con los objetivos en todos los aspectos institucionales, analizando sobre la forma de implementar capacitaciones sobre gestión de riesgos, inventario, matrices, análisis y evaluación de riesgos, así como planes para su tratamiento o similar. En este sentido, la entidad debe considerar

una evaluación permanente de los riesgos con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos a través de la implementación de lineamientos para la identificación y evaluación de fraudes. (Contraloría General de la República, 2016)

Como tercera dimensión se encuentra las actividades de control, las cuales se encuentran vinculadas al componente de evaluación de riesgos y se aplican conjuntamente y de manera continua. Estos se pueden implementar desde la evaluación de riesgos. Así también, estas actividades de control involucran acciones que intervengan a nivel de la misma estructura de la organización y a nivel de sus procesos. La entidad es la encargada de diseñar e implementar y ejecutar actividades de control que favorezcan la reducción de los riesgos hasta conseguir que estos puedan ser aceptados o tengan un efecto mínimo para la consecución de sus metas. Se puede desarrollar actividades de control a aspectos relacionados a la tecnología, también se puede desplegar las acciones de control con implementación de políticas sobre aspectos generales relacionadas al CI y a los procedimientos que lleven las políticas a la práctica. (Contraloría General de la República, 2016)

La cuarta dimensión es la Información y Comunicación, la cual se encarga de la implementación de mecanismos y soporte para comunicar e informar hacia el interior de la entidad. La entidad, por tanto, posee información importante para el apoyo del funcionamiento del sistema de CI, difundiendo la información de manera interna, así como los objetivos y responsabilidades que resultan importantes para asegurar que el SCI funcione, se comunica a las partes externas interesadas sobre los aspectos que pueden afectar el funcionamiento del CI. (Contraloría General de la República, 2016)

Finalmente, la última dimensión es la supervisión que permite asegurar el correcto camino de la implementación del SCI en la entidad, ya que esa busca asegurar la eficacia de los controles aplicados y que su funcionamiento se lleve dentro de lo previsto. La entidad, en ese sentido desarrolla, evaluaciones permanentes para verificar si los componentes del SCI están siendo utilizados de manera regular. De este modo es posible comunicar y evaluar las fallas del CI oportunamente incidiendo en el papel de los involucrados a fin de que se apliquen medidas correctivas. (Contraloría General de la República, 2016)

En relación a la segunda variable Presupuesto público, el Decreto Legislativo N° 1436 - Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público, establece en su artículo 21° que la EP tiene como órgano rector al Sistema Nacional de Presupuesto Público, y se encuentra referido a la ejecución de los recursos asignados en la fase del proceso presupuestario, estando esto conforme a los créditos presupuestarios establecidos en el PIA (Presupuesto Institucional de Apertura) y sus modificaciones durante el ejercicio fiscal. Este presupuesto es ejecutado a lo largo del año fiscal respectivo y se debe realizar de manera eficiente a fin de lograr el máximo beneficio para el mayor número de beneficiarios, dado que los recursos son escasos (González, Narváez, Erazo, & Torres, 2020).

Asimismo, según el Ministerio de Economía y Finanzas (2018) en el Decreto Legislativo N° 1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público establece en su artículo 33° del que la Ejecución Presupuestaria, comienza el primer día del año y culmina el último día de cada año fiscal. Es así que los ingresos públicos se transfieren para atender las necesidades de gasto, conforme a los créditos autorizados en las normas de Presupuesto del Sector Público y sus modificaciones.

Así también el numeral 4.2 del artículo 4°, precisa que el Sistema Nacional del Presupuesto público se encuentra conformado por la misma Entidad, el Titular de la institución y la persona responsable de la Oficina de Presupuesto, o la que haga sus veces en la Entidad, los responsables de los Programas Presupuestales y la Unidad ejecutora. Así también en su artículo 40° precisa que la ejecución del presupuesto implica las fases de certificación, compromiso, devengado y pago. Estas etapas se han considerado como las dimensiones de dichas variables para el estudio.

La primera dimensión es la certificación presupuestal que es un acto de administración que tiene el fin de asegurar el presupuesto disponible para poder comprometer o afectar un gasto que se encuentra previsto en el presupuesto de la institución para el año fiscal respectivo. La certificación es una condición indispensable para poder ejecutar un gasto, o firmar un contrato o adquirir un compromiso. Para el presente caso los Gobiernos locales mediante el responsable de Administración de los recursos (oficina o gerencia de presupuesto) emiten la certificación del crédito presupuestario. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)

La segunda dimensión es el compromiso, que es el acto mediante el cual se acuerda, luego de que se asegura el cumplimiento de los trámites administrativos y legales, la realización de una prestación o la contratación de una adquisición por un monto determinado. En esta fase se afecta los créditos que se encuentran con certificación presupuestal, teniendo como respaldo el marco presupuestal aprobado y las modificaciones presupuestarias que se hayan requerido para el fin. El compromiso se realiza por el monto total de la obligación contraída; y se realiza después de la generación de dicha obligación se efectúa según los marcos legales respectivos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)

El devengado es la tercera dimensión y es el acto de administrativo con el cual se reconoce la obligación de un pago previamente comprometido por que ya se ejecutó la prestación. Se realiza luego que se ha evidenciado el cumplimiento de las obligaciones mediante la respectiva acreditación documental lo cual genera derecho del acreedor. El reconocimiento de dicha obligación es afectado al Presupuesto Institucional, y se realiza de manera definitiva. Para efectos del registro del devengado de manera presupuestal, se debe verificar que se realizado de manera efectiva la prestación, mediante la ejecución y culminación del servicio o la recepción e ingreso de los bienes adquiridos o la ejecución de obra, como parte de la acción previa a la emisión de la conformidad por parte d ellos funcionarios correspondientes. El devengado se encuentra regulado en las normas del Sistema Nacional de Tesorería, y en coordinación con los Sistemas de la Administración Financiera del Sector Público, según corresponda. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)

La cuarta y última dimensión es el pago, el cual es el acto por el cual se extingue, de manera total o parcial, el monto de la obligación reconocida. Esta fase se formaliza mediante documento oficial como es el comprobante de pago. Se encuentra prohibido efectuar el pago por obligaciones que no se encuentren previamente devengadas. El pago es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

La presente investigación es del tipo básica, ya que su finalidad es la obtención y de información que permita construir bases de conocimiento que alimentan a la información previa existente. Al respecto Sánchez, Reyes y Mejía (2018). Indicaron que la investigación básica está orientada a buscar y encontrar conocimientos nuevos sin un fin inmediato o específico. Así también busca leyes científicas y principios, para organizar una teoría científica. Es conocida además como investigación científica básica.

La presente investigación busca analizar el CI y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020 con el fin de obtener información que sea útil para la mejor comprensión de la problemática existente en dicha institución pública.

El nivel de la investigación es descriptivo, al respecto Sánchez et. al (2018), indica que la investigación descriptiva se orienta a describir los hechos e identificar las características de su estado actual. El análisis descriptivo identifica las características principales dentro del universo de la investigación, así también determina actitudes y conductas características del fenómeno investigado, comprueba la relación entre variables de estudio.

Además, es una investigación de nivel correlacional que según Tamayo (2011), se refiere a la relación que existe entre varias variables. El análisis se basa en la medición de cada una de las variables y luego a través de pruebas de hipótesis del tipo correlacional, aplicando pruebas estadísticas, se estima la correlación entre estas.

El enfoque del presente estudio es cuantitativo, para Tamayo (2012) el enfoque del tipo cuantitativo se basa en el análisis y recolección de datos con la finalidad de responder las preguntas formuladas en la investigación y poder comprobar las hipótesis planteadas a través de la medición y el uso de herramientas estadísticas que establezcan patrones de comportamiento en un grupo de personas.

El diseño es no experimental, al respecto Hernández, Fernández y Baptista (2014) definen que la investigación de este tipo, es aquella que no manipula de manera

deliberada las variables para analizarlas, es decir, no se realiza variaciones de manera intencional en las variables independientes.

Es transversal porque, su propósito es, analizar variables, describir y observar su incidencia, además de la manera como se interrelaciona en un momento determinado. Es como capturar el momento en una fotografía de a algo que sucede en un instante (Hernández et. al, 2014)

El método es hipotético deductivo, ya que se han planteado hipótesis, con el fin de comprobar su veracidad. Este tipo de investigación se basa en un planteamiento de afirmaciones las cuales se configuran como hipótesis, las cuales deben ser refutadas o falseadas, a fin de deducir conclusiones las cuales se confrontarán con los hechos. (Bernal, 2010)

### 3.2. Operacionalización de las variables

#### Definición Conceptual de Control interno

Contraloría General de la República (2016) es un proceso integral a cargo del titular de la Unidad ejecutora, los funcionarios y todos los servidores de la entidad. Se implementa para afrontar los riesgos que se puedan presentar y para brindar la seguridad para alcanzar los objetivos de la entidad siguiendo el sentido de la misión de la organización.

#### Definición Operacional de Control interno

Se operacionalizó la variable en 5 dimensiones, que corresponde a los componentes del CI, siendo estas: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión

#### Definición Conceptual de ejecución presupuestal

El Ministerio de Economía y Finanzas (2018) establece la EP se encuentra referido a la ejecución de los recursos asignados en la fase del proceso presupuestario, estando esto conforme a los créditos presupuestarios consignados en el Presupuesto Institucional de Apertura y sus modificaciones durante el ejercicio fiscal.

.

### Definición Operacional de ejecución presupuestal.

Se operacionalizó la variable en 4 dimensiones, que corresponde a las etapas de la EP, siendo estas: Certificación presupuestal, compromiso, devengado y giro.

### 3.3. Población, muestra y muestreo

Según Tamayo (2011) la población es la totalidad de individuos que participan de un fenómeno a ser estudiado y que comparten una determinada característica. La población para el presente estudio está conformada por el personal que labora en la Municipalidad de Yauyos, además de los servidores que trabajan en obras para la Municipalidad, los cuales son un total de 65 personas.

En relación al muestreo, Hernández et al. (2014), indican que, en una muestra no probabilísticas, la selección de los elementos que componen la muestra no dependerá de un cálculo probabilístico, sino de otras razones que se encuentren relacionadas con las características del estudio o los fines del investigador. Este proceso no es mecánico ni se basa en fórmulas estadística, sino que depende del criterio decisorio del investigador. En el presente caso considerando que no es posible contar con todas las personas de la población por disponibilidad de tiempo de algunos de ellos, se ha estimado trabajar con una muestra no probabilística por conveniencia formada por 50 personas. Al respecto, el muestreo por conveniencia es una técnica no probabilística que se utiliza para generar muestras de acuerdo a la facilidad del acceso a la población , a su disponibilidad y posibilidades de formar parte de la muestra, en un momento determinado (Hernández et al, 2014).

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

Para el presente estudio se utilizó la técnica de la encuesta con el fin de recabar datos sobre las dos variables de estudio, al respecto, Bravo (1994) precia que la encuesta sirve para obtener datos de interés del investigador, mediante la consulta a los miembros de la población establecida, resultando ser uno de las técnicas de investigación más utilizadas e importantes.

Como instrumentos de recolección de datos se elaboraron dos cuestionarios tipo Likert para medir las variables de estudio. Para Sánchez et. al (2015), el cuestionario es una técnica indirecta de recojo de datos, mediante un formato para recabar información sobre las variables a investigar. El instrumento puede ser

aplicado de forma presencial, o a través de otra fuente virtual, correo, o internet, etc.

Por otro lado, Hurtado (2012), precisa que la validez del instrumento ayuda a determinar la capacidad de este, para cuantificar de forma adecuada y significativa la característica que requiere ser medida. De esta manera se mide la característica (o fenómeno) para el cual fue creado.

En el presente estudio, los instrumentos fueron validados por el juicio de 03 expertos, quienes revisan el instrumento y evalúan si este se encuentra desarrollado correctamente,

Así también, Magnusson, (1978), indica que la confiabilidad de un instrumento se refiere a la estabilidad o certeza de una medición. Mientras que la validez garantiza que lo medido es lo que se quiere medir, la confiabilidad tiene que ver con la exactitud con que un instrumento mide la variable.

Para determinar la confiabilidad se aplicaron los instrumentos a una muestra de 10 personas, para determinar a través del sistema SPSS. V.25 los valores del alpha de crombach.

### 3.5. Procedimiento

El tratamiento de la información para el estudio se efectuó de la siguiente manera: En primer lugar, se organizó el trabajo de campo, se aplicaron los instrumentos, para luego ordenar los datos recolectados y su ingreso de los resultados al programa estadístico. Luego de ello se realizó el análisis descriptivo y análisis estadístico inferencial para la obtención de resultados. Al respecto se utilizó la siguiente tabla para su evaluación

Tabla 1  
Rangos de correlación según coeficiente Rho de Spearman

Valor	Lectura
De -0.91 a -1	Correlación muy alta
De -0.71 a -0.90	Correlación alta
De -0.41 a -0.70	Correlación moderada
De -0.21 a -0.40	Correlación baja
De 0 a -0.20	Correlación prácticamente nula
De 0 a 0.20	Correlación prácticamente nula
De 0.21 a 0.40	Correlación baja
De 0.41 a 0.70	Correlación moderada
De 0.71 a 0.90	Correlación alta
De 0.90 a 1	Correlación muy alta

Fuente: Bisquerra (2009) Metodología de la Investigación Educativa Madrid.

### 3.6. Método de análisis de datos

Los datos recopilados fueron analizados en dos etapas, la primera etapa se realizó un análisis del tipo descriptivo mediante el cual se analizó cada una de las variables según los resultados de frecuencia y porcentaje.

La segunda etapa constó del análisis inferencial, para lo cual se realizó la verificación de correlación entre las variables y las dimensiones de la primera variable con la segunda variable a fin de contrastar la hipótesis general y las específicas, para lo cual se utilizó la rho de Spearman.

### 3.7. Aspectos éticos

La información recabada en esta investigación fue obtenida de la forma como se ha descrito y fue procesada de forma adecuada sin realizar adulteraciones en los datos recopilados por el instrumento, Así también se ha respetado la autoría de la información habiéndose registrado las citas bibliográficas según norma APA y el consentimiento del uso de la información se ha dado mediante la autorización de la entidad. Asimismo, se mantuvo el anonimato de las personas encuestadas, la consideración y respeto y no existió prejujuamiento.

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Resultados descriptivos

Mediante el análisis descriptivo se podrá evaluar ambas variables de manera independiente para luego analizarlas de manera conjunta a fin de determinar el grado de correlación que existe.

En relación a la primera variable CI se obtuvo los siguientes resultados.

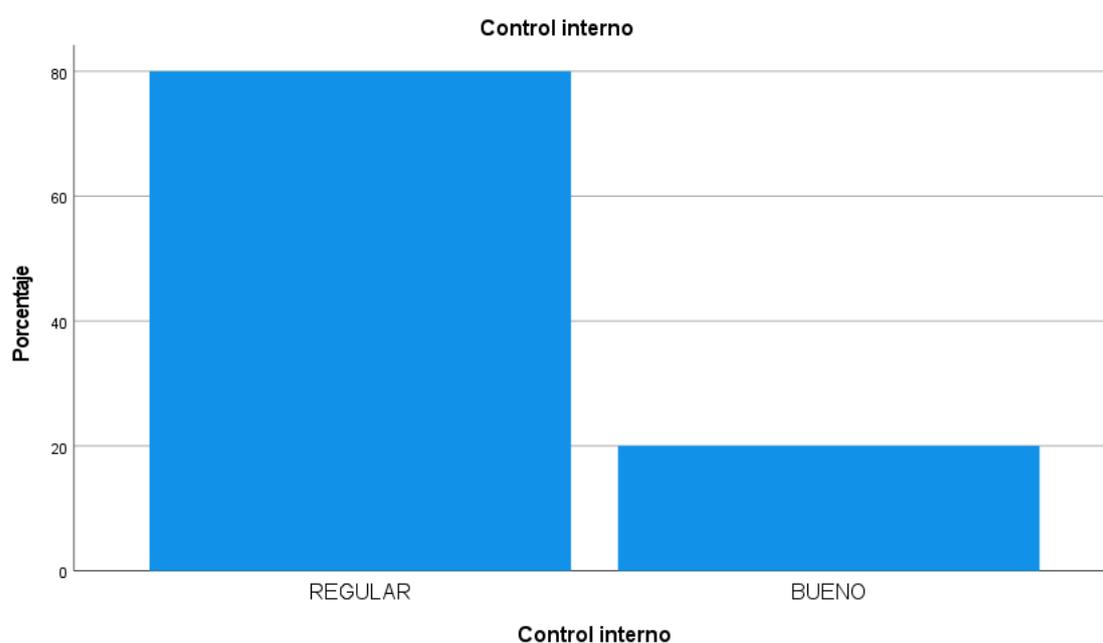
Tabla 2

Resultados descriptivos variable CI

	Frecuenci a	Porcentaj e
REGULA R	40	80,0
BUENO	10	20,0
Total	50	100,0

Figura 1

Resultados descriptivos variable CI.



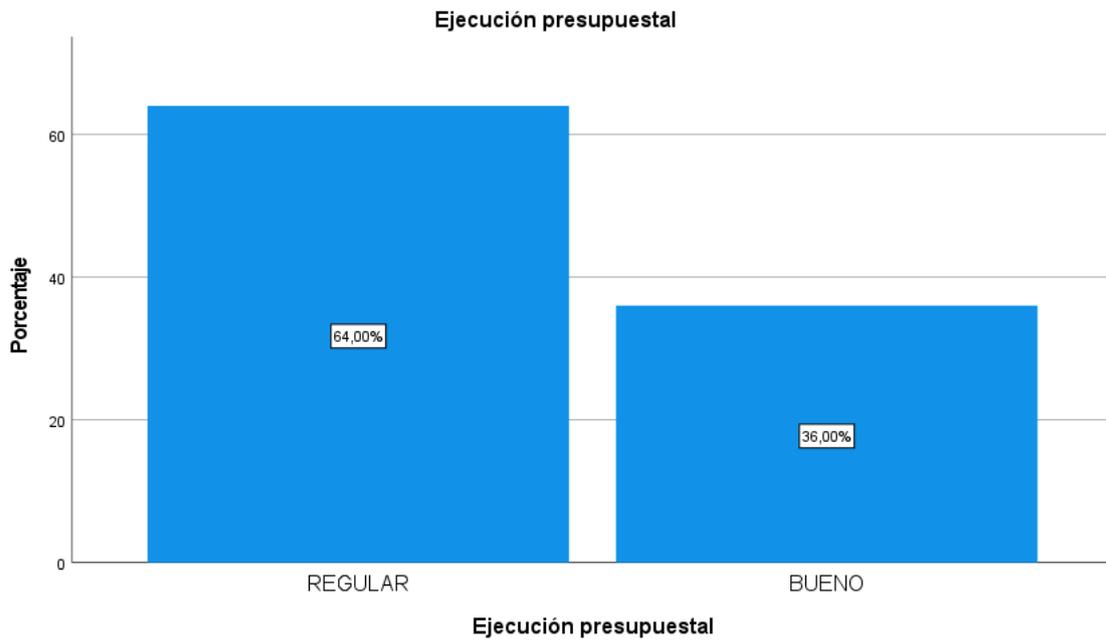
Los resultados muestran que un 80% de los entrevistados considera que el CI es regular, mientras que el 20% piensa que es bueno.

En relación a la segunda variable de EP, se han obtenido los siguientes resultados:

Tabla 3  
Resultados descriptivos variable EP

	Frecuencia	Porcentaje
	a	e
REGULAR	32	64,0
BUENO	18	36,0
Total	50	100,0

Figura 2 .  
Resultados descriptivos variable EP



De los resultados obtenidos se puede determinar que el 64% de los encuestados opinan que la EP es regular, mientras que un 36% piensa que es bueno.

## 4.2 Resultados inferenciales

Se realizó el cálculo del grado de relación entre las dos variables analizadas, para ello consideramos la hipótesis general que es la siguiente:

Hi: *Existe relación entre el CI y la EP en la Municipalidad provincial de Yauyos*

Formulación de la hipótesis nula

Ho: No existe relación entre el CI y la EP en la Municipalidad provincial de Yauyos.

Se establece que el nivel de significancia sea de  $\alpha = 0,05$  (para un nivel de confianza de 95%).

Tabla 4  
Correlación de las variables CI y EP

		CI	EP
Rho de Spearman	CI	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,945**
	EP	Coeficiente de correlación	,945**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	N
		50	50

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

Según los resultados el grado de correlación entre la variable CI y la variable EP está determinado por el Rho de Spearman con valor de 0,945 para ello se analizó utilizando la tabla N<sup>a</sup> 1 que muestra los rangos de correlación según coeficiente Rho de Spearman

En base a ello, el resultado obtenido nos indica que existe una correlación muy alta entre las variables CI y EP; y se observa que p tiene un valor de 0, donde  $p < 0,05$ , entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis principal por lo que la relación de las variables mencionadas es significativa.

Luego de haber determinado el grado de correlación entre las variables principales, se pasará a desarrollar la constatación de las hipótesis específicas

Hi 1: Existe relación entre el ambiente de control y la EP en la Municipalidad provincial de Yauyos

Ho: No existe relación entre el ambiente de control y la EP en la Municipalidad provincial de Yauyos.

Tabla 5  
Correlación entre el ambiente de control y la EP

			Ambiente de control	EP
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,929**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	EP	Coefficiente de correlación	,929**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

El resultado obtenido del coeficiente de correlación es de 0.927 lo cual nos indica que existe una correlación muy alta entre la dimensión ambiente de control y la variable EP. Por otro lado, se observa que p tiene un valor de 0.000, donde  $p < 0,05$ , entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 1.

Para la hipótesis específica 2\_

Hi 2: Existe relación entre la evaluación de riesgos y la EP en la Municipalidad provincial de Yauyos.

Ho: No existe relación entre la evaluación de riesgos y la EP en la Municipalidad provincial de Yauyos.

Tabla 6  
Correlación entre la evaluación de riesgos y la EP

			Evaluación de riesgos	EP
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,536**
		Sig. (bilateral)	.	,000

	N	50	50
EP	Coeficiente de correlación	,536**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	50	50

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

El resultado obtenido del coeficiente de correlación es de 0,536 lo cual nos indica que existe una correlación moderada entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable EP. Por otro lado, se observa que p tiene un valor de 0.000, donde  $p < 0,05$ , entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 2.

Para la tercera hipótesis se tiene

Hi 3: Existe relación entre las actividades de control y la EP en la Municipalidad provincial de Yauyos.

Ho: No existe relación entre las actividades de control y la EP en la Municipalidad provincial de Yauyos.

Tabla 7  
Correlación entre las acciones de control y la EP

			Acciones de control	EP
Rho de Spearman	Acciones de control	Coeficiente de correlación	1,000	,871**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	EP	Coeficiente de correlación	,871**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

El resultado obtenido del coeficiente de correlación es de 0.871 lo cual nos indica que existe una correlación alta entre la dimensión actividades de control y la variable EP del usuario. Por otro lado, se observa que p tiene un valor de 0.000,

donde  $p < 0,05$ , entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 3.

Para la cuarta hipótesis se tiene

Hi 4: Existe relación entre la información y comunicación y la EP en la Municipalidad provincial de Yauyos.

Ho: No existe relación entre la información y comunicación y la EP en la Municipalidad provincial de Yauyos.

Tabla 8

Correlación entre la información y comunicación y la EP

		TOT_IN		
		F	EP	
Rho de Spearman	TOT_INF	Coeficiente de correlación	1,000	,776**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	EP	Coeficiente de correlación	,776**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
N		50	50	

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

El resultado obtenido del coeficiente de correlación es de 0.776 lo cual nos indica que existe una correlación alta entre la dimensión información y comunicación y la variable EP del usuario. Por otro lado, se observa que p tiene un valor de 0.000, donde  $p < 0,05$ , entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 4.

Para la quinta hipótesis se tiene

Hi 5: Existe relación entre la supervisión y la EP en la Municipalidad provincial de Yauyos.

Ho: No existe relación entre la supervisión y la EP en la Municipalidad provincial de Yauyos

Tabla 9

Correlación entre la supervisión y la EP

		Supervisió		
		n	EP	
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,773**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	EP	Coeficiente de correlación	,773**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

El resultado obtenido del coeficiente de correlación es de 0.773 lo cual nos indica que existe una correlación alta entre la dimensión supervisión y la variable EP del usuario. Por otro lado, se observa que p tiene un valor de 0.000, donde  $p < 0,05$ , entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 5.

## V. DISCUSIÓN

En base a los resultados obtenidos, se puede evidenciar que el CI en la municipalidad provincial de Yauyos es calificado como regular por la mayoría de personas encuestadas, lo cual tiene un comportamiento similar con los resultados sobre la EP, que también muestra una tendencia mayor a la calificación regular, comparativamente con la calificación buena. Cabe destacar que en ninguno de los casos los resultados obtuvieron calificaciones malas, sin embargo, se destaca la importancia de garantizar el uso eficiente de recursos de la entidad, mediante una oportuna EP y llevado a cabo con el debido seguimiento y control. Al respecto Fpuro (2019), quien también buscó determinar la correlación entre la EP y el CI. del Gobierno Regional de Madre de Dios, mostró resultados descriptivos del CI en un 56,7% de personas que piensan que el nivel eficiente, mientras que el 36,7% lo califica como regular y el 6,7% como muy eficiente, lo cual muestra resultados distintos a los obtenidos en el estudio; y que muestran la variabilidad de estos según la entidad y el nivel de involucramiento en este tema por parte de los directivos.

Así también, podemos mencionar la investigación de Gómez y Rivera (2016) la misma que concluyó que el área de Presupuesto de la jurisdicción de Matagalpa pone en práctica los Principios de CI en los procedimientos presupuestarios, tales como el seguimiento y actualización de las fianzas para asegurar los recursos, mediante el uso herramientas de control y prueba, lo cual es una muestra de la necesidad de que estas dos variables se encuentren desarrolladas de manera conjunta, como factor para un desempeño eficiente dentro de la entidad

En el mismo sentido, Sánchez (2016) precisó en sus conclusiones de su estudio que, la Gestión por Resultados, constituye una metodología productiva y eficiente para asegurar una adecuada gestión pública, ya que prioriza la adecuada optimización de los recursos disponibles, las prioridades e intervenciones que son prioritarias a ejecutar, con lo cual se posibilita mejorar el uso de los escasos recursos, producto de distintas razones por las cuales no se logra una mayor recaudación para la Municipalidad. Claros y León (2012), refieren que el Control Interno se consolida en su estudio como una herramienta de gestión y evaluación, así como Cantos (2019), en su estudio evalúa el uso de las herramientas de la

Auditoría como componente esencial para la validación y legitimidad de la Gestión Institucional.

En relación a la hipótesis general del estudio, se ha podido verificar que existe una correlación muy alta entre el CI y la EP, en la Municipalidad Provincial de Yauyos, la misma que también es significativa. Sobre ello, Fpuro (2019), mostró en su estudio de correlación entre el CI y la EP en el Gobierno Regional de Madre de Dios, resultados con un Rho de Spearman que es 0,609; y un valor de la significancia P de 0.000, en el cual se puede encontrar una relación moderada, siendo que este resultado es menor al del presente estudio, se realizó la evaluación de la importancia de que ambas variables se encuentren desarrolladas para poder conseguir resultados adecuado en la ejecución del gasto.

Así también, Sánchez (2020), determinó que existía una relación directa entre el CI y presupuestario en las PYMES de la provincia Bolívar evidenciando que a mayor periodicidad de control ejecutado mayor será la eficiencia presupuestaria. Así también Díaz y Vega (2018), en su estudio determinaron la influencia del CI en la EP, pudiéndose evidenciar acciones inadecuadas de CI, las cuales no eran acordes a la optimización del gasto público. En su estudio se determinó los efectos que pueden causar un inadecuado CI en la ejecución del presupuesto, teniendo como base legal para dichos procedimientos, las orientaciones básicas que les permitan actuar de forma adecuada y así poder cumplir con los objetivos de la entidad. Todo ello ratifica la importancia de la relación entre estas variables en la búsqueda de la eficiencia del gasto público.

Por su lado, Suarez (2018), en su estudio sobre CI y EP en la Escuela Nacional Superior de Ballet de Lima, concluyó que existe una relación significativa y positiva media entre el CI y la EP. Huarhua (2016), en su investigación sobre EP y el CI en la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales de Lima, obtuvo como resultado un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.848, lo cual permitió demostrar que la relación entre ambas variables es positiva y su significancia bilateral fue de  $p=0.000<0.01$ ; lo cual respalda que los hallazgos encontrados se encuentran en un sentido similar al de otras situaciones tanto a nivel nacional como internacional.

Con respecto a la hipótesis específica 1, se ha podido verificar que también existe una correlación muy alta entre el ambiente de control y la EP, en la Municipalidad Provincial de Yauyos, y también es significativa. Es importante

precisar que, toma especial importancia la generación de un ambiente de control que se encuentre socializado y sensibilizado entre los trabajadores, tanto directivos como servidores, pues de los resultados encontrados, es la dimensión más altamente relacionada con la EP. Para Lino et al. (2019), es fundamental que exista permanente compromiso de la alta dirección en los planes de control y organización e incluso que involucre inversión presupuestaria.

Así también lo precisado se relaciona con el estudio de Sánchez (2020) quien puedo verificar que en la PYMES no existen herramientas de control y gestión que aseguren un apropiado manejo presupuestario para lograr mayor crecimiento y rentabilidad. El autor obtuvo como resultado que casi todas estas PYMES no poseían un sistema de CI, y que su manejo era informal. Que sus responsables de administrar desconocían sobre estos temas, lo que es una evidencia de la ausencia de un ambiente de control. La importancia del ambiente de control se puede evidenciar también ante las situación y problema actuales, de esta manera Vega & Pérez (2020), en su estudio evidenciaron la importancia que tiene el ambiente de control dentro del sistema de control interno, en el enfrentamiento de la Covid-19 y su relación con el proceso de capital humano sanitario, entre otros.

En relación a la hipótesis específica 2, se ha podido verificar que la correlación entre la evaluación de riesgos y la EP es moderada, en la Municipalidad Provincial de Yauyos, así también se determinó que es significativa. Sobre ello la evaluación de riesgos, si bien corresponde a un nivel menor de relación, no deja de ser importante dentro de la gestión de una eficiente gestión presupuestal. Así por ejemplo Arrollo (2019), en su estudio se planteó diseñar un manual de CI en el área de presupuestos de la Empresa Acopio Madel Cía. Ltda. de la ciudad de Quito para la optimización de los recursos, el cual se diseñó un direccionamiento estratégico básico, mediante la evaluación del CI actual y en el cual se pudo encontrar un nivel de riesgo alto. Ello conllevó a considerar en su desarrollo, la elaboración de un manual de procedimientos en que se detalla las actividades que involucran la planificación, formulación, ejecución y proformas presupuestarias, con descripción de actividades, el flujo de procesos, la relación de involucrados, a fin de que mediante ellos poder controlar mejor las acciones minimizando riesgos.

Por otro lado, Fernández, de Souza, Barboza, & de Medeiros, (2020) en su estudio identificaron como riesgos importantes dentro de la gestión de las entidades

pública la existencia de costos ocultos, los cuales deben tener una especial atención pues se configuran en riesgos significativos para un adecuado control financiero.

Sobre la hipótesis específica 3, se ha podido verificar que existe una correlación alta entre las actividades de control y la EP, en la Municipalidad Provincial de Yauyos, así también se determinó que es significativa. Sobre ello, es importante destacar que las acciones permanentes de control en la institución, garantizan la eficiencia de las acciones y procedimientos; y sobre todo en aquellos en que se ven involucrados los recursos económicos del estado (de Jesus & Olivieri, 2019). En ese sentido Romero (2016) en su estudio, buscó como influye el CI en la gestión del área de presupuesto en la Municipalidad Provincial del Santa, a través de un análisis desde el órgano de control institucional y su labor de control permanente. En el estudio se encontró que la influencia del CI en la gestión del área de presupuesto era deficiente, además de carecer de una adecuada implementación del sistema de CI; debido a que no se aplicaron de forma correcta los componentes del CI, referido entre otros a las actividades de control; y por ello, esta debilidad en el CI no influyó de manera positiva la gestión del presupuesto.

En la misma línea, Almanza. (2019), demostró en su estudio que mediante las acciones permanente de control en distintas áreas y procesos del Programa Jóvenes a la Obra se pudo mejorar de manera significativa los resultados de la gestión integral del programa, llevando consigo mayores convenios en beneficio de los jóvenes que se encuentran inscritos. Por su lado Hella & Ali (2018) examinaron los efectos de la de la acción del comité de auditoría y la eficacia de la auditoría interna, pudiendo identificar que revelan que la labor de la auditoría interna afecta positivamente a la eficacia de la auditoría interna. Así también Kadhem et al. (2018) quienes estudiaron la manera cómo influye los sistemas de control interno y auditoría interna en la prevención de fraudes en entidades bancarias tanto a nivel financiero como contable, lo cual refleja la importancia de las acciones permanente de control no solo a nivel de gobierno sino también en el sector privado.

En relación a la hipótesis específica 4, se ha podido verificar también la existencia de una correlación alta entre información y comunicación y la EP, en la

Municipalidad Provincial de Yauyos, y con un valor de significancia menor a 0.05. Esto implica que el componente de información y comunicación también cumple un rol fundamental, sobre todo en lo referente a la transparencia y predictibilidad, lo cual trae consigo que las actividades o funciones de la entidad puedan ser mejor visualizados y sobre todo mejoran la imagen del trabajo realizado. En ese sentido, Almanza (2019) en su estudio identificó mecanismos de CI que permitieron mejorar los resultados del Programa Nacional de Empleo Juvenil Jóvenes a la Obra, mediante una gestión presupuestal oportuna, la suscripción de nuevos convenios y el seguimiento permanente de las tareas programadas. Los resultados mostraron que la implementación de los mecanismos de CI puede mejorar los resultados del Programa en sí, es decir, le dan más seriedad y confiabilidad, lo cual conlleva a la optimización de la gestión y consigue el incremento de la inserción laboral de la población beneficiaria.

Finalmente, sobre a la hipótesis específica 5, se ha podido verificar que existe una correlación alta entre la supervisión y la EP, en la Municipalidad Provincial de Yauyos, así también se determinó que es significativa. Está claro que todos los componentes del CI, juegan un papel fundamental en el aseguramiento de la calidad de los servicios prestados y en el desarrollo de los procedimientos internos, con lo cual garantizamos eficiencia en la utilización de los recursos del estado. En ese sentido la supervisión es una labor primordial que garantiza que las acciones se vean permanentemente evaluadas y se puedan identificar riesgos de manera oportuna, con el fin de poder afrontarlos de la mejor manera. Sobre ello Díaz y Vega (2018), en su estudio pudieron evidenciar acciones inadecuadas de CI, las cuales no eran acordes a la optimización del gasto público. Siendo de esta manera la forma como se puede supervisar a fin de poder identificar y corregir. Los autores determinaron los efectos que pueden causar un inadecuado CI en la ejecución del presupuesto, teniendo como base legal para dichos procedimientos, las orientaciones básicas que les permitan actuar de forma adecuada y así poder cumplir con los objetivos de la entidad. Así también Tumi (2020) muestra la manera como mediante una supervisión mediante la rendición de cuenta de las autoridades, trae como resultado una más eficiente gestión y sobre todo acerca a la ciudadanía a sus autoridades, lo cual también es tratado por Taeyeon & Yun (2019) en su estudio.

## **VI. CONCLUSIONES**

1. Respecto al objetivo general del estudio, se determinó que existe una relación positiva y significativa de nivel muy alto entre el CI y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020.
2. Respecto al objetivo específico 1 del estudio, se determinó que existe una relación muy alta, además de significativa, entre el ambiente de control y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020.
3. Respecto al objetivo específico 2 del estudio, se determinó que existe una relación moderada y significativa entre la evaluación de riesgos y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020.
4. Respecto al objetivo específico 3 del estudio, se determinó que existe una relación alta y significativa entre las actividades de control y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020.
5. Respecto al objetivo específico 4 del estudio, se determinó que existe una relación alta y significativa entre la información y comunicación y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020.
6. Respecto al objetivo específico 5 del estudio, se determinó que existe una relación alta y significativa entre la supervisión y la EP en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la alta dirección de la municipalidad iniciar las gestiones para poder fortalecer el CI en todos sus componentes y en todos sus gerencias y oficinas, en la medida que en un instrumento necesario para garantizar que todos los procedimientos y acciones se lleven de manera eficiente previendo posibles errores o riesgos.
2. Se recomienda que el fortalecimiento del CI sea motivado e incentivado desde la alta dirección a través de su compromiso y de la sensibilización a todos los trabajadores de la institución.
3. Se recomienda que cada una de las oficinas de la municipalidad identifiquen sus principales riesgos en sus acciones a fin de poder establecer mecanismos que realicen revisiones permanentes para identificar de manera oportuna desviaciones a los procedimientos.
4. Se recomienda que la alta dirección realice coordinaciones con el órgano de control a fin de poder identificar de manera conjunta las operaciones o procedimientos más sensibles y que sean necesario llevar a cabo acciones de control tanto a nivel preventivo, simultáneo o posterior.
5. Se recomienda que a través de todos los directivos de las distintas oficinas se lleve a cabo una comunicación y difusión permanente a sus equipos sobre los riesgos en sus acciones y facilitarles los medios y formas de recepción de alertas en caso alguno de los trabajadores identifique un riesgo o acción desviada de los objetivos institucionales.
6. Se recomienda que cada dirección u oficina deba realizar supervisiones periódicas sobre sus acciones y poder recibir nuevas ideas o propuestas de seguimiento y de solución de problemas.

## REFERENCIAS

- Afiah, N., Alfian, A., & Sofia, P. (2020). *Effect of Employee Competence and Internal Control Systems on Accounting Information Quality of the local Government in West Java region*. *Utopia y Praxis Latinoamericana*, 25, 146–154. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3774595>
- Aguirre, J. (2010). *Auditoría III*. Tercera Edición. Lima, Perú: Editorial San Marcos.
- Almanza, D. (2019). *Mecanismos De Control Interno Para Mejorar Los Resultados De Un Programa Social: Programa Jovenes a La Obra*. *Quipukamayoc*, 55, 47. <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i55.16165>
- Alfaro, E. (2018). *La implementación del sistema de control interno en las entidades públicas es vital y urgente para el Perú*. Centro de educación continua PUCP
- Arroyo, J. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de los centros de atención de servicios al usuario del Ministerio de Economía y Finanzas en la Macro Región Sur Este, durante el periodo 2016 - 2017*. Universidad Nacional del Altiplano. Puno.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno*. Barcelona, España: Editorial PROFIT I.S.L.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación*. 4ta Ed. Colombia: Pearson Educación.
- Bravo, R (1994) *Técnicas de Investigación social*. Madrid: Paraninfo.
- Cantos, M. (2019). *La Auditoría Integral Como Herramienta De Validación De La Gestión Institucional*. *Revista Telos*, 21(2), 422–448. <https://doi.org/10.36390/telos212.09>
- Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (2016). *Guía metodológica: Fase institucional del proceso de planeamiento estratégico*. Cooperación Alemana.
- Cepeda, G. (2007). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá, Colombia: Edit. Emma
- Claros, R. y León, O. (2012). *El Control Interno como herramienta de Gestión y Evaluación*. Pacífico Editores. Lima
- Contraloría General de la República (2016). *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Aprobado por Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG del 14 de mayo de 2016.

- Contraloría General de la República (2019). *Implementación del sistema de control interno en entidades del Estado*. Aprobado por resolución de Contraloría N<sup>o</sup> 146-2019 CG del 15 de mayo de 2019.
- Coronel, E. , Narváez, C. & Erazo, J. (2020). *Evaluation of the planning process and the budget cycle for Decentralized Autonomous Governments*. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía; Vol. 5, Núm. 10 (5): Julio - Diciembre 2020; 63-91 ; 2542-3088 ; 10.35381/r.k.V6i10. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.688>
- Defliese, P., Johnson, K. y Macleod, R. (2004). *Auditoría* (3ra edición). México: Edit. Limusa
- de Jesus, L., & Olivieri, C. (2019). *Results-based contracts: weaknesses in transparency and low accountability*. RAP: Revista Brasileira de Administração Pública, 53(6), 1189–1202. <https://doi.org/10.1590/0034-761220180412x>
- Díaz, T. y Vega, L. (2018). *Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017*. Universidad Privada del Norte. Recuperado de <http://hdl.handle.net/11537/12797>
- Fernández, A., Antonio de Souza, M., Barboza, N., & de Medeiros, V. (2020). *Hidden costs: a case study in an internal audit unit of the public sector*. Revista Contabilidade, Gestao E Governanca, 23(2), 276–293. [https://doi.org/10.21714/1984-3925\\_2020v23n2a8](https://doi.org/10.21714/1984-3925_2020v23n2a8)
- Fpuro, A. (2019). *El Control Interno Y La Ejecución Del Presupuesto Público En El Gobierno Regional De Madre De Madre De Dios - 2018*. Tesis de doctorado. Universidad cesar Vallejo. Lima
- García, L. (2006). *Administración moderna de la gestión pública institucional*. Lima, Perú: Editorial Ediciones.
- Gómez, B. y Rivera, H. (2016) *Efectividad de la Normas Técnicas de Control Interno NTCl aplicadas en el Área de Presupuesto de la Alcaldía Municipal de Matagalpa, en el II Semestre del año 2015*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

- González, M., Narváez, C. Erazo, J. & Torres, M. (2020). *Transparency and effectiveness in budget execution and public procurement in cantonal governments*. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.716>
- Hella, D., & Ali, O. (2018). *Impact of the interaction between audit committee and internal audit function on the effectiveness of internal auditing*. *Gestion* 2000, 35(4), 13–15.
- Hernández, D. (2011). *Sistema de control interno para la efectividad de las municipalidades del Perú*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/sistema-control-interno-efectividad-municipalidades-peru/>
- Hernández, A. (2016). *The accounting and fiscal internal control as a measure to contribute to the increasing of the business financial results*. <https://doaj.org/article/4b31efec02084e0591725fa2569210fd>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México, D.F.: McGraw-Hill Education
- Hidayah, N. (2019). *The effects of internal control implementation and organizational culture on financial reporting quality*. Study on Local Government of Jakarta, Indonesia .
- Huarhua, M. (2016). *Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016*, Tesis de maestría. Universidad Cesar Vallejo. Lima
- Hurtado, J. (2012). *Metodología de la investigación: guía para una comprensión olística de la ciencia* (4a. ed.). Bogotá-Caracas: Ciea-Sypal y Quirón.
- Kadhem, A., Fatlawi, H. & Opción: *Revista de Ciencias Humanas y Sociales*. (2018). *The Role Of Internal Auditing And Internal Control System On The Financial Performance Quality In Banking Sector*. Opción: *Revista de Ciencias Humanas y Sociales*, ISSN 1012-1587, N°. 86, 2018, Pags. 3045-3056.
- Ley 27972 de 2003. Ley Orgánica de Municipalidades. 27 de mayo de 2003.
- Ley N° 27785 (2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>
- Ley N° 28716 (2006). Ley de Control Interno de la Entidades del Estado. Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/documentos/normativa/Ley\\_28716.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/documentos/normativa/Ley_28716.pdf)

- Lino, A., de Carvalho, L., de Aquino, A. & de Azevedo, R. (2019). *Lack of institutional work and organizational change failure in Brazilian local governments*. RAP: Revista Brasileira de Administração Pública, 53(2), 375–391. <https://doi.org/10.1590/0034-761220170404>
- Loishyn, A., Tkach, I., Liashenko, I., Zinchenko, A. & Lobanov, A. (2019). *Research of main international approaches for risk management process's standardization in the context of internal control standardization in the Armed Forces of Ukraine and providing national security*. Revista Espacios, 40(20)
- Matilla, F. (2018). *Control interno en la nueva Ley de Contratos del Sector Público*. Presupuesto y Gasto Publico, 91, 103–117.
- Martins, L. de J., & Olivieri, C. (2019). *Results-based contracts: weaknesses in transparency and low accountability*. Brazilian Journal of Public Administration; v. 53, n. 6 (2019); 1189-1202 ; Revista de Administração Pública; v. 53, n. 6 (2019); 1189-1202.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2018) *Marco de la Administración Financiera del Sector Público*. Aprobado por Decreto Legislativo N° 1436 del 15 de setiembre de 2018
- Ministerio de Economía y Finanzas (2018) *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público*. Aprobado por Decreto Legislativo N° 1440 del 16 de setiembre de 2018.
- Mirnenko, V., Tkach, I., Potetiueva, V., Mechetenko, Y., Tkach, Y., & Holota, O. (2020). *Analysis of approaches to assessing effectiveness of the system of internal control of the military organization as the element of Public Internal Financial Control of Ukraine*. Revista Espacios, 41(8), 1.
- Machado, J., Narváez, C. & Erazo, J. (2020). *Evaluation and measurement of the accrual principle in the non financial public sector of Ecuador*. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.692>
- Mora, E. (2000) *La responsabilización en la nueva gestión pública latinoamericana* Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo. Consejo Científico. Editor Editorial Universitaria de Buenos Aires,
- Naranjo, D., Rodríguez, E. & Rabazo, A. (2017). The effect of locus of control in the relationship between budgetary participation and performance: An experimental study. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2016.07.001>

- Nunes, A. & Sellitto, M. (2016). *The controllership as support company strategy: multiple case study in transport companies*. Revista de Administracao Mackenzie, 1, 135. <https://doi.org/10.1590/1678-69712016/administracao.v17n1p135-164>
- Romero, E. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión del área de presupuesto de las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial del Santa, 2016*.
- Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima Universidad Ricardo Palma. ISBN N° 978-612-47351-4-1
- Sánchez, H y Reyes, C (2015) *Metodología y diseños de la investigación científica*. Business Support Aneth. Lima
- Sánchez, W. (2016). *Análisis de la implementación del presupuesto por resultados en Guatemala*. (Tesis Postgrado). Universidad de Chile: Chile
- Sánchez, J. (2020) *Limitaciones del control interno y su relación con el presupuesto de las PYMES de la provincia de Bolívar*. Universidad de Fuerzas Armadas ESPE. <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/21667>
- Serrano, J. (2019). *El desarrollo de la gestión pública a través del control interno: lectura comparada México-España*. (Spanish). AIS: Ars Iuris Salmanticensis, 7(2), 121.
- Soares, T., Schneider, J., Lima, C., & Soares, S. (2019). *Budget and Strategy: Beyond Budgeting as a Tool for Planning and Budgetary Control in a Graduation Course/Orcamento E*. Revista Ibero - Americana de Estrategia, 1, 126.
- Suarez, Y.(2018). *Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet-Lima 2018* Tesis de maestría. Universidad Cesar Vallejo. Lima
- Tamayo y Tamayo, M. (2011). *Proceso de investigación científica*. 5. Editorial Limusa. México.
- Taeyeon Kim, & Yun, J. T. (2019). *Logics of Accountability: Cross-national Patterns in School-Level Controls*. *Education Policy Analysis Archives*, 27(118–120), 1–31. <https://doi.org/10.14507/epaa.27.4597>

- Tumi, J. (2020). Accountability in the management of the municipal government of Puno-Peru (2011-2018). *COMUNI@CCION - Revista de Investigación En Comunicación y Desarrollo*, 11(1), 63–76. <https://doi.org/10.33595/2226-1478.11.1.393>
- Valero, J. (2018). *La Auditoría de Contratos del Sector Público en el Marco de la Nueva Ley 9/2017*. *Revista Española de Control Externo* • vol. XX • n.º 60 (Septiembre 2018), pp. 259-293
- Vega, L., Lao, Y., & Julbe, A. (2017). *Proposal of a coefficient to evaluate the management of the internal control*. *Contaduría y Administración*, 62(2), 699–714. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.03.003>
- Vega, L., & Pérez, M. (2020). *The process to cope with COVID-19 supported by the control environment*. *Revista de Ciencias Médicas de Pinar Del Río*.

## **ANEXOS**

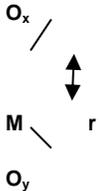
### Anexo 1. Matriz de consistencia

Título: "Control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020

Autor: Kiusvett Melani Tacsá Cuellar

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
Problema General	Objetivo General	Hipótesis general	Variable(X): CONTROL INTERNO				
¿Existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020?	Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020.	Existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020.	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos
Problema específico 1	Objetivo específico 1	Hipótesis Específica 1	<b>Ambiente de control</b>	- Compromiso de la dirección - Organización - Personal	1,2,3  4,5,6 7,8	Escala: ordinal  Siempre (5)	Bueno  <74 - 100>  Regular
¿Existe relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020?	Determinar la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020	Existe relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020		<b>Evaluación de riesgos</b>	- Prevención - Respuesta		
Problema específico 2	Objetivo específico 2	Hipótesis específica 2	<b>Actividades de control</b>	- Procedimientos - Seguimiento	12 13,14,15	Casi nunca (2) Nunca (1)	<20 - 46>
¿Existe relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad	Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad	Existe relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial	<b>Información y comunicación</b>	- Difusión - Detección	16 17		
			<b>Supervisión</b>	- Monitoreo	18,19,20		
			Variable(Y): EJECUCIÓN PRESUPUESTAL				

Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020?	Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020	de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos
Problema específico 3 ¿Existe relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020?	Objetivo específico 3 Determinar la relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020	Hipótesis Específica 3 Existe relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020	Certificación	- Planificación - Requerimiento - Disponibilidad	1,2 3,4 5,6,7	Escala: ordinal  Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Bueno <74 - 100> Regular <47 - 73> Malo <20 - 46>
Problema específico 4 ¿Existe relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020?	Objetivo específico 4 Determinar la relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020	Hipótesis Específica 4 Existe relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020	Compromiso	- Requisitos - oportunidad	8,9 10,11		
Problema específico 5 ¿Existe relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020?	Objetivo específico 5 Determinar la relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020	Hipótesis Específica 5 Existe relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020	Devengado	- Cumplimiento - Demoras	12,13 14,15		
			Pago	- Condiciones - Observaciones	16,17,18 19,20		
			<p>DESCRIPTIVA</p> <p>Se usarán tablas de frecuencias y gráficos estadísticos con gráfico de barras,</p> <p>INFERENCIAL:</p> <p>Se usará el índice de correlación de Spearman.</p>				

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS			
<p>TIPO: Básico.</p> <p>DISEÑO: No experimental, transversal, Descriptivo, Correlacional.</p> <p>MÉTODO: Hipotético, Deductivo</p> <p><b>DISEÑO:</b> No experimental, transversal, Descriptivo, Correlacional.</p>  <p>M=muestra</p> <p>O<sub>x</sub> y O<sub>y</sub>= observaciones en cada variable</p> <p>r= correlaciones en cada variable</p>	<p>POBLACIÓN: 35 trabajadores de la Municipalidad de Yuayos.</p> <p>TIPO DE MUESTRA: Censal</p> <p>TAMAÑO DE MUESTRA: 35</p>	<p><b>Variable X: CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>Técnicas: Encuesta</b></p> <p><b>Instrumentos: Cuestionario - Encuesta de Control interno</b></p> <p><b>Autor: Kiusvett Melani Tacsa Cuellar</b></p> <p>Procedencia: Perú</p> <p>Año: 2020</p> <p><b>Estructura. Está conformada por 20 ítems. Las dimensiones que mide el inventario son:</b></p> <p><b>Ambiente de control</b></p> <p><b>Evaluación de riesgos</b></p> <p><b>Actividades de control</b></p> <p><b>Información y comunicación</b></p> <p><b>Supervisión.</b></p> <p><b>Variable Y: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b></p> <p><b>Técnicas: Encuesta</b></p> <p><b>Instrumentos: Cuestionario</b></p> <p><b>Autor: Kiusvett Melani Tacsa Cuellar</b></p>			

<p><b>MÉTODO:</b> Hipotético, Cuantitativo, estadístico, Deductivo.</p>		<p><b>Procedencia:</b> Perú</p> <p><b>Año:</b> 2020</p> <p><b>Forma de Administración:</b> Encuesta</p> <p><b>Estructura.</b> Está conformada por 20 ítems. Las dimensiones que mide el inventario son:</p> <p><b>Certificación</b></p> <p><b>Compromiso</b></p> <p><b>Devengado</b></p> <p><b>Pago</b></p>			
---	--	---	--	--	--

## Anexo 2. Guía de encuestas

### INSTRUMENTO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO

Estimado Sr., (a.), (ita):

El siguiente cuestionario recabará información para el estudio titulado “Control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020” Sus respuestas serán confidenciales y la información será utilizada únicamente con fines académicos

#### Instrucciones:

Por favor lea detenidamente cada una de las afirmaciones siguientes y marque con un aspa en la opción que considere la más acertada según su percepción particular

#### Escala de valoración

1 = nunca; 2=casi nunca; 3= a veces; 4= casi siempre y 5= siempre.

VARIABLE CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
En la entidad se propicia un ambiente que motiva el control interno y se desarrolla una cultura de control institucional					
La entidad cuenta con un código de ética aprobado y elaborado en coordinación con el personal.					
Los trabajadores conocen la visión, misión metas y objetivos de la organización					
La entidad tiene actualizada su estructura orgánica					
La entidad tiene definido las funciones del personal en especial en los procesos de certificación, compromiso, devengado y pago.					
El personal que se encargan de los procesos de certificación, compromiso, devengado y pago conoce de manera clara sus funciones.					
Se tiene previsto y planificado la ejecución de capacitaciones para el personal					
Todo el personal contratado para la ejecución de las acciones de certificación, compromiso, devengado y pago cumplen con el perfil requerido					
<b>RIESGOS</b>	1	2	3	4	5
Se cuenta con una estrategia documentada y lineamientos para la administración de riesgos de la ejecución presupuestal					
Se ha evaluado y cuantificado las consecuencias que puede tener los resultados negativos en la ejecución presupuestal					

En la entidad se identifica de manera oportuna la respuesta a los riesgos generados por una inadecuada ejecución presupuestal					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Se cuenta en la entidad documentos de gestión que definan de manera clara las metas presupuestales a alcanzar, así como las responsabilidades					
Se realizan verificaciones permanentes a la documentación que sustenta los gastos de bienes y servicios, planillas de pago, pensiones.					
Se realizan verificaciones permanentes a la documentación que sustenta el cumplimiento de los requisitos u obligaciones de los proveedores o personal contratado					
Se realizan verificaciones permanentes al tiempo de ejecución de los pagos , luego de realizados lo trámites respectivos					
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Considera que existe comunicación adecuada entre las oficinas operativas y la dirección en relación a la ejecución presupuestal					
La entidad tiene establecidos procedimientos o medios estandarizados para la comunicación en caso de detección de problemas o propuestas de mejoras					
<b>SUPERVISIÓN</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Se realiza monitoreo y seguimiento permanente a todas las etapas de ejecución del gasto público					
Se realiza seguimiento de la implementación de acciones ante riesgos o deficiencias del control interno					
Existe la predisposición de la alta dirección para atender los casos de riesgos o deficiencias del SCI					

## INSTRUMENTO PARA MEDIR LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Estimado Sr., (a.), (ita):

El siguiente cuestionario recabará información para el estudio titulado “Control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos-Yauyos-Lima, 2020” Sus respuestas serán confidenciales y la información será utilizada únicamente con fines académicos

### Instrucciones:

Por favor lea detenidamente cada una de las afirmaciones siguientes y marque con un aspa en la opción que considere la más acertada según su percepción particular

### Escala de valoración

1 = nunca; 2=casi nunca; 3= a veces; 4= casi siempre y 5= siempre.

VARIABLE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	1	2	3	4	5
<b>CERTIFICACIÓN</b>					
La planificación del presupuesto se realiza con la participación de todas las áreas usuarias					
Las diferentes áreas conocen la disponibilidad de recursos con los que cuentan					
Los requerimientos se realizan considerando los plazos para poder adquirir los bienes y servicios requeridos					
La certificación del presupuesto se efectúa contando siempre con el requerimiento del responsable de la meta					
Los montos solicitados para la certificación siempre son suficientes (no existe falta de presupuesto)					
El plazo para la certificación de los recursos es el adecuado					
Se realizan pocas modificaciones presupuestales para la atención de las necesidades					
<b>COMPROMISO</b>	1	2	3	4	5
Los compromisos se realizan contando con la documentación necesaria					
Los montos comprometidos siempre se encuentran dentro de los montos certificados					
El compromiso es realizado de manera oportuna y apenas se concreta la contratación					
Se comunica oportunamente las ordenes emitidas y comprometidas al proveedor					
<b>DEVENGADO</b>	1	2	3	4	5
Los devengados siempre cuentan con toda la documentación suficiente para su realización					
Existen pocos compromisos que se encuentran pendientes de devengar habiéndose cumplido el plazo					

Los expedientes de pago no presentan observaciones					
El proceso de devengado se realiza de manera oportuna					
<b>PAGO</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
No existe demoras de pagos por ampliaciones de calendario de pago					
Los proveedores cuentan con su CCI vigente y autorizado					
Los pagos se realizan siempre mediante abono en cuenta bancaria					
No existen devoluciones de expedientes observados					
Los pagos se realizan dentro de los plazos establecidos por ley					

### Anexo3. Validación de instrumentos

#### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>								
1	En la entidad se propicia un ambiente que motiva el control interno y se desarrolla una cultura de control institucional	✓		✓		✓		
2	La entidad cuenta con un código de ética aprobado y elaborado en coordinación con el personal.	✓		✓		✓		
3	Los trabajadores conocen la visión, misión metas y objetivos de la organización	✓		✓		✓		
4	La entidad tiene actualizada su estructura orgánica	✓		✓		✓		
5	La entidad tiene definido las funciones del personal en especial en los procesos de certificación, compromiso, devengado y pago.	✓		✓		✓		
6	El personal que se encargan de los procesos de certificación, compromiso, devengado y pago conoce de manera clara sus funciones.	✓		✓		✓		
7	Se tiene previsto y planificado la ejecución de capacitaciones para el personal	✓		✓		✓		
8	Todo el personal contratado para la ejecución de las acciones de certificación, compromiso, devengado y pago cumplen con el perfil requerido	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2 : RIESGOS</b>								
9	Se cuenta con una estrategia documentada y lineamientos para la administración de riesgos de la ejecución presupuestal	✓		✓		✓		
10	Se ha evaluado y cuantificado las consecuencias que puede tener los resultados negativos en la ejecución presupuestal	✓		✓		✓		
11	En la entidad se identifica de manera oportuna la respuesta a los riesgos generados por una inadecuada ejecución presupuestal	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>								
12	Se cuenta en la entidad documentos de gestión que definan de manera clara las metas presupuestales a alcanzar, así como las responsabilidades	✓		✓		✓		
13	Se realizan verificaciones permanentes a la documentación que sustenta los gastos de bienes y servicios, planillas de pago, pensiones.	✓		✓		✓		
14	Se realizan verificaciones permanentes a la documentación que sustenta el cumplimiento de los requisitos u obligaciones de los proveedores o personal contratado	✓		✓		✓		
15	Se realizan verificaciones permanentes al tiempo de ejecución de	✓		✓		✓		

	los pagos , luego de realizados lo trámites respectivos	✓		✓		✓	
	<b>DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
16	Considera que existe comunicación adecuada entre las oficinas operativas y la dirección en relación a la ejecución presupuestal	✓		✓		✓	
17	La entidad tiene establecidos procedimientos o medios estandarizados para la comunicación en caso de detección de problemas o propuestas de mejoras	✓		✓		✓	
	<b>DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN</b>						
18	Se realiza monitoreo y seguimiento permanente a todas las etapas de ejecución del gasto público	✓		✓		✓	
19	Se realiza seguimiento de la implementación de acciones ante riesgos o deficiencias del control interno	✓		✓		✓	
20	Existe la predisposición de la alta dirección para atender los casos de riesgos o deficiencias del SCI	✓		✓		✓	

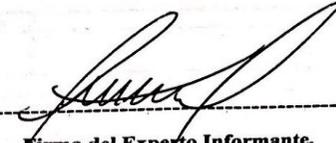
Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [  ]      Aplicable después de corregir [  ]      No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: VÍCTOR RAÚL PRADO CARDONA      DNI: 40760507

Especialidad del validador: TEMÁTICO

...23...de...10...del 2020

  
Firma del Experto Informante.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA EJECUCION PRESUPUESTAL**

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: CERTIFICACIÓN</b>								
1	La planificación del presupuesto se realiza con la participación de todas las áreas usuarias	✓		✓		✓		
2	Las diferentes áreas conocen la disponibilidad de recursos con los que cuentan	✓		✓		✓		
3	Los requerimientos se realizan considerando los plazos para poder adquirir los bienes y servicios requeridos	✓		✓		✓		
4	La certificación del presupuesto se efectúa contando siempre con el requerimiento del responsable de la meta	✓		✓		✓		
5	Los montos solicitados para la certificación siempre son suficientes (no existe falta de presupuesto)	✓		✓		✓		
6	El plazo para la certificación de los recursos es el adecuado	✓		✓		✓		
7	Se realizan pocas modificaciones presupuestales para la atención de las necesidades	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2: COMPROMISO</b>								
8	Los compromisos se realizan contando con la documentación necesaria	✓		✓		✓		
9	Los montos comprometidos siempre se encuentran dentro de los montos certificados	✓		✓		✓		
10	El compromiso es realizado de manera oportuna y apenas se concreta la contratación	✓		✓		✓		
11	Se comunica oportunamente las ordenes emitidas y comprometidas al proveedor	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 3 DEVENGADO</b>								
12	Los devengados siempre cuentan con toda la documentación suficiente para su realización	✓		✓		✓		
13	Existen pocos compromisos que se encuentran pendientes de devengar habiéndose cumplido el plazo	✓		✓		✓		
14	Los expedientes de pago no presentan observaciones	✓		✓		✓		
15	El proceso de devengado se realiza de manera oportuna	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 4: PAGO</b>								
16	No existe demoras de pagos por ampliaciones de calendario de pago	✓		✓		✓		
17	Los proveedores cuentan con su CCI vigente y autorizado	✓		✓		✓		
18	Los pagos se realizan siempre mediante abono en cuenta bancaria	✓		✓		✓		
19	No existen devoluciones de expedientes observados	✓		✓		✓		

20 Los pagos se realizan dentro de los plazos establecidos por ley

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     Aplicable después de corregir     No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: VÍCTOR RAÚL PRADO CARSONA DNI: 40760507

Especialidad del validador: TEMÁTICO

23 de 10 del 2020

  
Firma del Experto Informante.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>								
1	En la entidad se propicia un ambiente que motiva el control interno y se desarrolla una cultura de control institucional							
2	La entidad cuenta con un código de ética aprobado y elaborado en coordinación con el personal.							
3	Los trabajadores conocen la visión, misión metas y objetivos de la organización							
4	La entidad tiene actualizada su estructura orgánica							
5	La entidad tiene definido las funciones del personal en especial en los procesos de certificación, compromiso, devengado y pago.							
6	El personal que se encargan de los procesos de certificación, compromiso, devengado y pago conoce de manera clara sus funciones.							
7	Se tiene previsto y planificado la ejecución de capacitaciones para el personal							
8	Todo el personal contratado para la ejecución de las acciones de certificación, compromiso, devengado y pago cumplen con el perfil requerido							
<b>DIMENSIÓN 2 : RIESGOS</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
9	Se cuenta con una estrategia documentada y lineamientos para la administración de riesgos de la ejecución presupuestal							
10	Se ha evaluado y cuantificado las consecuencias que puede tener los resultados negativos en la ejecución presupuestal							
11	En la entidad se identifica de manera oportuna la respuesta a los riesgos generados por una inadecuada ejecución presupuestal							
<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
12	Se cuenta en la entidad documentos de gestión que definan de manera clara las metas presupuestales a alcanzar, así como las responsabilidades							
13	Se realizan verificaciones permanentes a la documentación que sustenta los gastos de bienes y servicios, planillas de pago, pensiones.							
14	Se realizan verificaciones permanentes a la documentación que sustenta el cumplimiento de los requisitos u obligaciones de los proveedores o personal contratado							



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA EJECUCION PRESUPUESTAL**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: CERTIFICACIÓN</b>							
1	La planificación del presupuesto se realiza con la participación de todas las áreas usuarias							
2	Las diferentes áreas conocen la disponibilidad de recursos con los que cuentan							
3	Los requerimientos se realizan considerando los plazos para poder adquirir los bienes y servicios requeridos							
4	La certificación del presupuesto se efectúa contando siempre con el requerimiento del responsable de la meta							
5	Los montos solicitados para la certificación siempre son suficientes (no existe falta de presupuesto)							
6	El plazo para la certificación de los recursos es el adecuado							
7	Se realizan pocas modificaciones presupuestales para la atención de las necesidades							
	<b>DIMENSIÓN 2: COMPROMISO</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
8	Los compromisos se realizan contando con la documentación necesaria							
9	Los montos comprometidos siempre se encuentran dentro de los montos certificados							
10	El compromiso es realizado de manera oportuna y apenas se concreta la contratación							
11	Se comunica oportunamente las ordenes emitidas y comprometidas al proveedor							
	<b>DIMENSIÓN 3 DEVENGADO</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
12	Los devengados siempre cuentan con toda la documentación suficiente para su realización							
13	Existen pocos compromisos que se encuentran pendientes de devengar habiéndose cumplido el plazo							
14	Los expedientes de pago no presentan observaciones							
15	El proceso de devengado se realiza de manera oportuna							
	<b>DIMENSIÓN 4: PAGO</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
16	No existe demoras de pagos por ampliaciones de calendario de pago							
17	Los proveedores cuentan con su CCI vigente y autorizado							
18	Los pagos se realizan siempre mediante abono en cuenta bancaria							
19	No existen devoluciones de expedientes observados							
20	Los pagos se realizan dentro de los plazos establecidos por ley							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable       Aplicable después de corregir       No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: ..... ALEY MARITA QUISPE AURIS .....      DNI: 46673253 .....

Especialidad del validador:..... GESTIÓN PÚBLICA .....

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

..... 22 de Octubre del 2020



-----  
**Firma del Experto Informante.**

## Anexo 4. Base de datos

n°	CONTROL INTERNO																	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL																							
	Ambiente de control							Evaluación de riesgos				Actividades de control				Información y comunicación		Supervisión		Certificación							Compromiso				Devengado				Pago						
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	
1	3	3	4	3	2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	4	1	4
2	4	5	5	5	5	5	4	4	3	4	4	5	5	5	5	5	4	5	4	3	5	3	4	5	3	5	4	5	5	5	4	5	2	2	5	4	5	4	4	5	
3	3	1	2	4	5	5	3	4	3	5	4	4	4	3	4	3	2	4	2	3	2	4	3	4	3	5	3	4	4	2	3	3	2	2	2	3	4	4	2	2	
4	3	5	4	4	3	3	5	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	5	3	3	
5	3	4	2	3	2	3	3	2	2	2	3	3	2	4	3	2	3	2	2	4	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	3	3	4	4	2	2	4	2	3		
6	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	5	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	5	4	4	3		3	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	
7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	1	4	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
8	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	
9	3	5	5	5	5	5	3	4	3	4	3	4	5	4	4	4	4	3	3	4	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	4	5	3	3	5	3	5	5	3	5	
10	4	4	4	5	5	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	2	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	5	4	3	4	4	4	5	3	4		
11	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
12	3	2	3	3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	3	3	2	2	3	
13	3	3	5	2	3	2	3	3	2	2	2	3	1	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	1	2	2	2	5	5	2	3	1	2	2	
14	3	2	2	4	5	4	4	3	1	2	1	3	3	3	2	4	1	4	1	2	2	4	3	4	4	5	3	3	4	3	4	2	3	2	3	4	4	5	1		
15	4	5	4	5	4	4	2	3	4	4	3	3	4	3	4	2	4	4	3	2	3	3	3	4	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	2		
16	4	3	4	5	4	4	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	5	4	3	4	5	4	4	5	4	3	4	4	5	5	4	4		
17	4	2	4	4	4	5	4	4	4	3	2	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	3	4	5	4	4	4	2	3		
18	3	2	4	2	3	3	4	4	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	4	3	3	3	3	3	2	2	3	3	4	2	2	3	3	3	3		
19	3	3	3	4	2	2	2	4	4	5	5	1	1	2	2	3	3	4	1	3	2	2	2	4	3	2	3	2	3	4	3	3	2	1	2	1	3	4	4	4	
20	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	3	3	2	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2		
21	3	4	3	4	3	4	2	3	2	3	3	4	2	4	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3	3	4	3	4	3	3	2	3	3	4	3	2	2	2		
22	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2		
23	3	5	5	5	5	5	3	4	3	4	3	4	5	4	4	4	4	3	3	4	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	4	5	3	3	5	3	5	5	3	5	
24	4	4	4	5	5	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	2	4	3	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	5	4	3	4	4	4	4	5	3	4		
25	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	5	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	5	4	4	3		3	4	3	4	4	4	3	4	4	4		
26	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	1	4	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5		
27	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2		
28	3	5	5	5	5	5	3	4	3	4	3	4	5	4	4	4	4	3	3	4	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	4	5	3	5	3	5	5	3	5		
29	3	3	3	4	2	2	2	4	4	5	5	1	1	2	2	3	3	4	1	3	2	2	2	4	3	2	3	2	3	4	3	3	2	1	2	1	3	4	4		
30	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	2		
31	3	4	3	4	3	4	2	3	2	3	3	4	2	4	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	2	3	3	4	3	2	2	
32	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	
33	3	5	5	5	5	5	3	4	3	4	3	4	5	4	4	4	4	3	3	4	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	4	5	3	3	5	3	5	5	3	5	
34	4	4	4	5	5	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	2	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	5	4	3	4	4	4	5	3	4		
35	4	4	4	5	5	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	2	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	5	4	3	4	4	4	5	3	4		
36	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
37	3	2	3	3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	3	2	
38	3	3	5	2	3	2	3	3	2	2	2	3	1	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	1	2	2	2	5	5	2	3	1	2	2		
39	3	2	2	4	5	4	4	3	1	2	1	3	3	3	2	4	1	4	1	2	2	4	3	4	4	5	3	3	4	3	4	4	2	3	2	3	4	4	5	1	
40	4	5	4	5	4	4	2	3	4	4	3	3	4	3	4	2	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	2	
41	4	3	4	5	4	4	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	
42	4	2	4	4	4	5	4	4	4	3	2	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	3	4	5	4	4	4	4	2	3	
43	3	2	4	2	3	3	4	4	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	4	2	4	3	3	3	2	3	3	4	2	2	3	3	3	
44	3	3	3	4	2	2	2	4	4	5	5	1	1	2	2	3	3	4	1	3	2	2	2	4	3	2	2	3	2	3	4	3	3	2	1	2	1	3	4	4	
45	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	
46	3	4	3	4	3	4	2	3	2	3	3	4	2	4	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	2	3	3	4	3	2	2	
47	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	
48	3	5	5	5	5	5	3	4	3	4	3	4	5	4	4	4	4	3	3																						

## Anexo 5. Análisis de confiabilidad.

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,979	40

## Anexo 6. Pantallazos del Rho de Spearman

### Correlaciones

			Control Interno	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,945**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
Ejecución Presupuestal	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,945**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

### Correlaciones

			Ambiente de control	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,929**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
Ejecución Presupuestal	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,929**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

### Correlaciones

			TOT_RIESG O	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	TOT_RIESGO	Coeficiente de correlación	1,000	,536**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
Ejecución Presupuestal	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,536**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

### Correlaciones

			TOT_ACT_CO NTROL	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	TOT_ACT_CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,871**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
Ejecución Presupuestal	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,871**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

### Correlaciones

			TOT_INF	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	TOT_INF	Coeficiente de correlación	1,000	,776**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
Ejecución Presupuestal	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,776**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

## Anexo 7. Panel fotográfico

