



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Sistema de control interno y ejecución presupuestal en la municipalidad  
distrital de Lamay, año 2020**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTORA:**

Bach. Paucar Turpo, Alicia Natividad (ORCID: 0000-0003-3725-6248)

**ASESOR:**

Mg. Álvarez López, Alberto (ORCID: 0000-0003-0806-0123)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

AUDITORIA

CUSCO — PERÚ

2020

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación dedico en especial a mis padres y hermanos por brindarme su apoyo incondicional en todo momento, a mis amigos y compañeros de trabajo que me apoyaron para poder lograr este sueño anhelado.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por bendecirme con la vida, a mis padres y hermanos por estar conmigo en cada paso que doy, al Señor Alcalde, funcionarios y servidores de la Municipalidad distrital de Lamay por permitirme realizar el presente trabajo y un profundo agradecimiento al asesor Mg. Alberto Álvarez López por el apoyo y guía en el presente trabajo de investigación para conseguir este sueño tan esperado para mí y escalar un paso más en el campo profesional y contribuir en el trabajo con los conocimientos adquiridos.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	vi
Índice de gráficos .....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>3</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1. Antecedentes .....</b>	<b>6</b>
2.1.1. Antecedentes Internacionales .....	6
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	8
2.1.3. Antecedentes Locales .....	9
<b>2.2. Bases teóricas .....</b>	<b>10</b>
2.2.1. Sistema Nacional de Control .....	10
2.2.2. Control Gubernamental .....	11
2.2.3. Control Interno .....	11
2.2.4. Sistema de Control Interno .....	12
2.2.5. Sistema Nacional de Presupuesto .....	16
2.2.6. Presupuesto Publico .....	17
2.2.7. Ejecución Presupuestal .....	17
<b>III. METODOLOGÍA .....</b>	<b>20</b>
3.1. Diseño de investigación.....	20
3.2. Variables y operacionalización .....	20
3.3. Población y muestra .....	21
3.3.1. Población .....	21
3.3.2. Muestra.....	22
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	23
3.4.1. Técnicas de recolección de datos .....	23
3.4.2. Instrumentos.....	24
3.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento .....	24

3.5. Método de análisis de datos .....	26
3.6. Aspectos Éticos .....	27
<b>IV. RESULTADOS.....</b>	<b>28</b>
4.1. Análisis de confiabilidad del instrumento.....	28
4.2. Tablas de frecuencia.....	35
4.3. Validación de Hipótesis .....	57
4.3.1. Prueba de hipótesis general.....	59
4.3.2. Prueba de hipótesis específica 1 .....	60
4.3.3. Prueba de hipótesis específica 2 .....	61
4.3.4. Prueba de hipótesis específica 3 .....	62
<b>V. DISCUSIÓN.....</b>	<b>64</b>
<b>VI. CONCLUSIÓN .....</b>	<b>68</b>
<b>VII. RECOMENDACIÓN.....</b>	<b>69</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>70</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>72</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Cuadro de la distribución de la muestra.....	23
<b>Tabla 2.</b> Validación de expertos.....	25
<b>Tabla 3.</b> Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento. ....	25
<b>Tabla 4.</b> Definición del coeficiente de Alpha. ....	26
<b>Tabla 5.</b> Estadísticos de fiabilidad de la variable sistema de control interno .....	28
<b>Tabla 6.</b> Validez Ítems por Ítems variable sistema de control interno .....	29
<b>Tabla 7.</b> Estadísticos de fiabilidad de la variable ejecución presupuestal.....	30
<b>Tabla 8.</b> Validez Ítems por Ítems variable recursos ejecución presupuestal.....	31
<b>Tabla 9.</b> Estadísticos de fiabilidad global .....	32
<b>Tabla 10.</b> Validez Ítems por Ítems global .....	33
<b>Tabla 11.</b> Ítem 1 .....	35
<b>Tabla 12.</b> Ítem 2.....	36
<b>Tabla 13.</b> Ítem 3.....	37
<b>Tabla 14.</b> Ítem 4.....	38
<b>Tabla 15.</b> Ítem 5.....	39
<b>Tabla 16.</b> Ítem 6.....	40
<b>Tabla 17.</b> Ítem 7.....	41
<b>Tabla 18.</b> Ítem 8.....	42
<b>Tabla 19.</b> Ítem 9.....	43
<b>Tabla 20.</b> Ítem 10.....	44
<b>Tabla 21.</b> Ítem 11.....	45
<b>Tabla 22.</b> Ítem 12.....	46
<b>Tabla 23.</b> Ítem 13.....	47
<b>Tabla 24.</b> Ítem 14.....	48
<b>Tabla 25.</b> Ítem 15.....	49
<b>Tabla 26.</b> Ítem 16 .....	51
<b>Tabla 27.</b> Ítem 17 .....	52
<b>Tabla 28.</b> Ítem 18.....	53
<b>Tabla 29.</b> Ítem 19l.....	54
<b>Tabla 30.</b> Ítem 20.....	55
<b>Tabla 31.</b> Ítem 21.....	56

<b>Tabla 32.</b> Pruebas de normalidad .....	57
<b>Tabla 33.</b> Interpretación del coeficiente de correlación Rho de Spearman .....	58
<b>Tabla 34.</b> Correlación de Spearman entre sistema de control interno y ejecución presupuestal .....	59
<b>Tabla 35.</b> Correlación de Spearman entre ambiente de control y ejecución presupuestal .....	60
<b>Tabla 36.</b> Correlación de Spearman entre evaluación de riesgos y ejecución presupuestal .....	61
<b>Tabla 37.</b> Correlación de Spearman entre actividades de control y ejecución presupuestal .....	62

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 01.</b> Ítem 1.....	35
<b>Gráfico 02.</b> Ítem 2.....	36
<b>Gráfico 03.</b> Ítem 3.....	38
<b>Gráfico 04.</b> Ítem 4.....	39
<b>Gráfico 05.</b> Ítem 5.....	40
<b>Gráfico 06.</b> Ítem 6.....	41
<b>Gráfico 07.</b> Ítem 7.....	42
<b>Gráfico 08.</b> Ítem 8.....	43
<b>Gráfico 09.</b> Ítem 9.....	44
<b>Gráfico 10.</b> Ítem 10.....	45
<b>Gráfico 11.</b> Ítem 11.....	46
<b>Gráfico 12.</b> Ítem 12.....	47
<b>Gráfico 13.</b> Ítem 13.....	48
<b>Gráfico 14.</b> Ítem 14.....	49
<b>Gráfico 15.</b> Ítem 15.....	50
<b>Gráfico 16.</b> Ítem 16.....	51
<b>Gráfico 17.</b> Ítem 17.....	52
<b>Gráfico 18.</b> Ítem 18.....	53
<b>Gráfico 19.</b> Ítem 19.....	54
<b>Gráfico 20.</b> Ítem 20.....	55
<b>Gráfico 21.</b> Ítem 21.....	56

## RESUMEN

El trabajo de investigación titulada: “Sistema de Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad distrital de Lamay, año 2020”, tuvo objetivo general analizar de qué manera el sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la Municipalidad distrital de Lamay, año 2020. Metodología: La investigación fue de tipo básica, de nivel descriptivo – correlacional y diseño no experimental, con una población de 98 personas, obteniendo una muestra de 44 trabajadores de las áreas de Gerencia Municipal, Administración, Sub Gerencia de Desarrollo Social, Sub Gerencia de Desarrollo Económico, Sub Gerencia de Medio Ambiente y Sub Gerencia Desarrollo Urbano – Rural de la Municipalidad distrital de Lamay, la técnica empleada para recolectar la información fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario validado través de juicios de expertos y el coeficiente alfa de Cronbach.

Se arribó a las siguientes conclusiones: Se determinó que el sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la Municipalidad distrital de Lamay, año 2020, mediante la prueba Rho de Spearman, con un p valor (Sig.= 0,000), y un valor de (Rho = 0,812), igualmente, se determinó que el ambiente de control se relaciona con la ejecución presupuestal , asimismo, la evaluación de riesgos se relaciona con la ejecución presupuestal y las actividades de control se relacionan con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Lamay, año 2020.

Palabras claves: Control, interno, riesgo, presupuesto, recursos.

## **ABSTRACT**

The research work entitled: "Internal Control System and Budget Execution in the District Municipality of Lamay, year 2020", had the general objective of analyzing how the internal control system is related to the budget execution in the District Municipality of Lamay, year 2020. Methodology: The research was basic, descriptive-correlational and non-experimental design, with a population of 98 people, obtaining a sample of 44 workers of the Municipal Management, Administration, Sub Management of Social Development, Sub Management of Economic Development, Sub Management of Environment and Sub Management of Urban-Rural Development of the District Municipality of Lamay, the technique used to collect the information was the survey and the data collection instrument was the questionnaire validated through expert judgments and Cronbach's alpha coefficient.

The following conclusions were reached: It was determined that the internal control system is related to budget execution in the District Municipality of Lamay, year 2020, through Spearman's Rho test, with a p value (Sig.= 0.000), and a value of (Rho = 0.812), likewise, it was determined that the control environment is related to budget execution , likewise, risk assessment is related to budget execution and control activities are related to budget execution in the District Municipality of Lamay, year 2020.

Key words: Control, internal, risk, budget, resources.

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad Problemática

En la actualidad las instituciones estatales ya sea de nivel de gobierno nacional o subnacional, valga decir ministerios, gobiernos regionales y locales, a la fecha, se encuentran frente a nuevos desafíos, en donde los elementos como la eficiencia en la inversión pública, la situación socioeconómica de la población, el desarrollo sostenible y otros, obligan a las instituciones a asumir diferentes caminos promoviendo reajustes como organizaciones.

A nivel internacional se puede apreciar que existe una directriz orientada a la reestructuración de las instituciones en busca de alcanzar la perspectiva. Esta reestructuración es constante, las instituciones buscan respuesta a los cambios externos y las necesidades de la población. Motivo por ello es preciso ingresar en un proceso estratégico con el fin de tener instituciones que ayuden al logro de la visión.

Actualmente el contexto nacional e internacional presenta desafíos importantes para las instituciones públicas, la pandemia del COVID 19 mostro cuan preparadas están las instituciones para afrontar situaciones complejas. Entre los problemas más recurrentes se vio la ausencia de control interno en las instituciones permite que la inversión no sea efectiva y no se logre los objetivos planteados y mucho menos afrontar el actual problema sanitario.

Es por ello que se identifica como problema en las instituciones estatales el inadecuado funcionamiento de los sistemas de control o en muchos casos la inexistencia de sistemas de control a pesar que el estado cuenta con políticas de control gubernamental y de algún modo se tiene instituciones responsables de esta labor, así como la Contraloría General de la Republica.

Este problema se da en todos los niveles de gobierno y a nivel nacional hemos asistido a escenarios en los cuales la corrupción y falta de control fueron los temas más recurrentes. A nivel del gobierno local de Lamay esta situación no es distinta, por consiguiente, es necesario optimizar este sistema de control para

superar la deficiencia en la implementación y funcionamiento. Es por ello se plantea como **Problema General**: ¿De qué manera el sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Lamay, año 2020? y para profundizar el tema se tiene los **Problemas específicos**: ¿Cómo el ambiente de control se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Lamay, año 2020?, ¿Cómo la evaluación de riesgos se relaciona con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Lamay, año 2020? Y ¿Cómo las actividades de control gerencial se relacionan con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Lamay, año 2020?, porque a consecuencia de ello se observa que la ejecución presupuestaria es ineficiente debido a que no hay una planificación adecuada que afecta directamente en las inversiones proyectadas para el desarrollo y mejoramiento de la población, asimismo, personal con poca capacidad y conocimiento en gestión pública y por ende incumplimiento en sus labores administrativas y todo ello generando una capacidad de gasto ineficiente. Es por ello, este trabajo de investigación proyecta como **Objetivo General**: Analizar de qué manera el sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Lamay, año 2020, y para conseguir el fin trazado se consideraron los siguientes **Objetivos Específicos**: Determinar cómo el ambiente de control se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Lamay, año 2020, Determinar como la evaluación de riesgos se relaciona con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Lamay, año 2020 y Determinar cómo las actividades de control gerencial se relaciona con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Lamay, año 2020.

## 1.2. Justificación

La presente investigación aborda un tema central en la gestión pública y los resultados serán de gran utilidad para el avance de la gestión pública en gobiernos distritales y provinciales. Asimismo, los resultados y las recomendaciones serán insumos para ajustar la gestión pública orientada a lograr las metas planteadas por los gobiernos de turno.

El proceso que se realizó para desarrollar la presente investigación es un modelo replicable, y puede aplicarse en otros gobiernos locales para coadyuvar a mejorar los procedimientos en la ejecución presupuestal mediante la implementación eficiente del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lamay.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Antecedentes Internacionales

Previo al desarrollo del trabajo de investigación se realizó una verificación bibliográfica buscando antecedentes de diversas índoles. Respecto a los antecedentes internacionales se encontró que (Celso, 2017) desarrollo el trabajo titulado “El control interno como instrumento en el combate al fraude y la corrupción: La estructura prevista para el Poder Ejecutivo del Estado de Minas Gerais” en la cual concluye que luego de una revisión conceptual de control interno, auditoría, fraude y corrupción, estos conceptos son importantes para que no se confundan como sinónimos: Control interno con Auditoría; fraude con corrupción.

Se realizó una investigación normativa constitucional e infra constitucional con el fin de informar los instrumentos normativos de control interno presentes en el marco legal del Poder Ejecutivo de Minas Gerais. Instrumentos normativos que orientan el desempeño del control interno y que hacen más transparente a la Administración Pública brasileña, viviendo un momento de gran descrédito por parte de la población en general, principalmente por el desvío de dinero público descubierto por la acción principal de los órganos de control contra corrupción a nivel nacional: la “Operación Lava Jato”.

También se encontró que (Salnave & Lizarazo, 2017) realizaron la investigación denominada “El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”, en donde se ha podido identificar que es viable con los materiales apropiadas y los especialistas capacitados edificar futuros posibles y no rendirse por más que sean difíciles de afrontar las situaciones, es decir, que todo es posible cuando uno es optimista frente a realidades así parezcan no tener soluciones a que se ha desarrollado durante mucho tiempo.

Otro trabajo que aborda el tema es el desarrollado por (Mendoza & Tello, 2018) nominada “Propuesta de diseño de un sistema de control administrativo para Mora Lab Center”, donde se llegó a una conclusión de que el estudio permitió

reconocer los mecanismos inmersos a los procedimientos de control de la organización. Los trabajos científicos desarrollados por Navarro Stefanell, F. y Ramos Barrios, L. M (2016), Fernández y Vásquez (2014), orienta a establecer las políticas y acciones adecuadas para que la institución logre sostener todos los procedimientos de forma eficiente y eficaz para poder alcanzar los objetivos trazados, salvaguardar los recursos en función a las normas establecidas para obtener información oportuna y confiable.

Los componentes del SCI se dividen de la siguiente manera y son: COSO I, comprende ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y Supervisión; COSO II, comprende ocho componentes que están relacionados entre ellos mismos y los cuales han de implementarse y ejecutarse por los directores encargados de la institución durante la trayectoria de la empresa; y por ultimo COSO III, conformado por cinco componentes y 17 principios en donde toda institución está obligada con la implementación y ejecución de dicho instrumento.

Finalmente, Bastos (2018) en el desarrollo la investigación titulada “La lógica institucional de liderazgo municipal como determinante de la práctica del Sistema de Control Interno”, al analizar internamente el municipio en estudio a través de la observación realizada en 2015 y 2016, evidencio la falta de interés de los gestores públicos y la ineficacia del LIC local, similar a lo reportado por Pereira & Filho (2012), en investigaciones previas realizadas a distancia. La estructura local se caracterizó como ceremonial. Sin embargo, los empleados que trabajaban en el Sistema de Control Interno actuaron de modo rutinario, entregando informes de gestión y realizando auditorías internas, pero sus prácticas no interfirieron con la administración en general. Así, se encontró que el liderazgo no utilizó la información que se le entregó. Sin embargo, luego del cambio de alcalde que aportó una nueva lógica a la cúpula y al titular de la Secretaría Municipal de Control Interno, la información comenzó a ser utilizada por la administración municipal en 2017. Así, surgieron prácticas relacionadas con la lógica de la autonomía asistencia técnica en el funcionamiento del SCI.

Las notas realizadas llevaron a la conclusión de que dos factores llevaron a la modificación de prácticas: (i) características de la lógica de la autonomía técnica presentes en las acciones del alcalde municipal y el controlador local y (ii) la vinculación entre el alcalde municipal y el controlador.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

Con respecto a los antecedentes nacionales se halló que (Omonte & Rojas, 2019) desarrollo la investigación titulada “Proceso de ejecución presupuestaria y la calidad de gasto en una unidad ejecutora de una entidad del estado, Lima 2019”, en donde comprueban la concordancia muy cercana en el proceso mencionado y dicho procedimiento ha sido realizado a través de la prueba de normalidad y la prueba de Spearman ( $p$ -valor  $< 0,05$ ), en donde se verifica la magnitud de la similitud positiva considerable, con coeficiente de correlación de 0,692, interpretándose que dichos resultados de las variables hay una correlación considerable. Asimismo, el análisis descriptivo evidenció un cambio en el ejercicio de los procesos presupuestarios, con un 65,5% y en lo que respecta a la calidad de gasto igual tuvo cambio con 67.5% de las respuestas elegidas por las 80 personas del universo muestral.

Años adelante (Calle, 2019) realiza la investigación denominada “Evaluación de la ejecución del presupuesto y gestión administrativa para la optimización de gastos corrientes en la agencia 2 Cutervo del Banco de la Nación”, en la cual halla que el presupuesto de dicha Agencia en los últimos 4 años, el 2019 es el año que tuvo un presupuesto inferior con un importe de S/. 580 409; en cuanto al ejercicio 2018 obtuvo un monto S/. 922 841, del mismo modo para el año del 2016 y 2017 mayor monto al 2019 y conforme los informes del presupuesto la ejecución fue casi en su totalidad demostrando la eficacia y eficiencia.

Otro trabajo importante respecto a la ejecución presupuestal es el hecho por (Ramirez & Sánchez, 2018) titulado “Implementación de un Sistema de Control Interno y su Efecto en los Inventarios de la Empresa HDI S.A.C. del periodo 2018”, en donde determinan la importancia sobre la realización del sistema de control interno para optimizar el rendimiento en la operatividad de las empresas del Perú, del mismo modo, hacer la identificación sobre los puntos críticos y emplear un

control adecuado que permitan lograr resultados esperados y confiables y de esta forma alcanzar datos exactos al titular para la toma de decisión y valoración oportuna.

También, (Condezo & Cristobal, 2018), a través del título "El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018", describen que en la mayoría de los municipios distritales de la provincia de Pasco han desarrollado un estudio del SCI, sin embargo, a pesar de ello siguen con las dificultades para encaminar y poner en marcha el control interno, por consiguiente generando ausencia del control sobre las irregularidades que pueda presentar las Entidades, a pesar de las normas emitidas hace más de una década por el ente rector que ordenó implementar y ejecutar las acciones de control interno, aun así, evidencian que en algunas instituciones no se implementó a pesar de la importancia de esta instancia para que puedan realizar una gestión con transparencia y evitar cualquier acto de irregularidades.

### **2.1.3. Antecedentes Locales**

A nivel local se desarrollaron trabajos muy interesantes en torno a las variables de estudio, uno de ellos es el desarrollado por (Torocahua, 2017) que titula "Evaluación de la ejecución presupuestaria por funciones básicas y el cumplimiento de los objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de Marangani, Canchis, Cusco periodo 2015-2016", en donde también evidencian una deficiente programación y ejecución presupuestal, con recortes y sobrevaloración en los proyectos, que en si reflejan un resultado contrario en los objetivos e intereses del gobierno local.

Así, en la priorización de necesidades básicas en saneamiento básico, Salud y educación no llegan a cubrir las necesidades de forma satisfactoria a las comunidades, al respecto se puede observar que, en el año 2015 los proyectos sociales y actividades se llegó a ejecutar solo un 38% en educación y 6.48% en saneamiento, mientras en el año 2016 el 9.35% en educación y 29.62% en saneamiento, y completo abandono el sector salud, por consiguiente es muy importante dar prioridad a estas tres funciones básicas.

Otro antecedente local de gran interés es el titulado “Influencia del presupuesto por resultado en la calidad de gasto en los distritos pobres de la región de Apurímac, en los años (2011 - 2015)”, desarrollado por (Palomino, 2019) en el cual se concluyó que el Presupuesto por Resultados actúa de una manera objetivo en la eficacia del gasto público, debido que se logró reducir la pobreza particularmente los distritos lejanos que se encuentran geográficamente de la ciudad, de esta manera ayudan en aliviar ciertas necesidades básicas que son necesarios para mejorar las condiciones socioeconómicas en los distritos de escasos recursos de la región de Apurímac.

Al respecto, la ejecución del gasto presupuestal realizado por las municipalidades distritales oscila en un promedio de 74.05% anual, es un indicador de que la ejecución del presupuesto asignado no es tan eficiente, clara muestra de que no hay capacidad de un buen gasto y que existe una crisis en la ejecución presupuestal muy aparte de que el 92% de los alcaldes y funcionarios conocen del presupuesto por resultado y el 86% lo aplican en sus entidades. El esfuerzo que hacen las entidades para mejorar estas ejecuciones de gasto se refleja en el transcurso de la gestión de cada año, llegándose a concluir que este proceso si influye de manera significativa en el presupuesto por resultados en la eficacia del gasto, considerando que las capacidades de gasto en las municipalidades distritales pobres de Apurímac mejoraron las condiciones socioeconómicas de sus habitantes.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Sistema Nacional de Control**

Conforme la Ley N° 27785 (2002), “Ley Orgánica del SNC y CGR”, hace mención a los elementos de órgano de control, reglas, políticas, procesos, ordenamientos, organizados y constituidas funcionalmente, el cual está orientada a dirigir la actividad del control gubernamental con autonomía orgánica, cumpliendo la función de verificación y supervisión de la gestión y uso adecuado de los recursos asignadas a las entidades públicas con la finalidad de ejercer cualquier procedimiento y operaciones con transparencia, honestidad, responsabilidad y

oportuno en las rendiciones de cuentas de la gestión por parte del titular que está dentro de los principios señaladas para cumplir las metas programadas y obtener resultados, los mismos bajo supervisión de control con el propósito de cooperar en beneficio de la población.

### **2.2.2. Control Gubernamental**

Es una disposición que cumple una función continua y permanente con principios de control, fiscalización y comprobación de los hechos y resultados de la administración pública sobre la calidad de la utilización de los fondos, bienes y ejecución con eficiencia y transparencia en el marco de las leyes, normativas reglamentos con fin de evaluar los procedimientos administrativos, sistemas de control y gerencia con el objetivo de mejorar y contribuir las acciones preventivas y correctivas. Ley N° 27785, Art. 6 (2002), Ley Orgánica del SNC y CGR.

### **2.2.3. Control Interno**

El rol del control interno es realizar funciones de investigar, verificar las operaciones y procesos propios de la entidad desarrollada a diario, promoviendo la transparencia para obtener los resultados y ejecución de los recursos. Asimismo, salvaguardar el tesoro público y los bienes de la institución ante cualquier pérdida, deterioro, el mal uso y actos ilícitos por parte de las autoridades y funcionarios. Según la Ley N° 27785 Art. 7 (2002), Ley Orgánica del SNC y CGR.

En ese marco, el control interno desempeña función de control previo, simultáneo y posterior, a continuación, se especifica:

- a. Respecto al control interno previo y simultaneo, corresponde ejercer esta función a las autoridades y funcionarios de las instituciones públicas del estado, que cumple una responsabilidad propia de la entidad para cumplir funciones esenciales y permanentes netamente de la institución de acuerdo a las normas, reglamentos y disposiciones institucionales en donde posee las políticas y procedimientos para su respectivo evaluación, verificación, autorización y protección.

- b. Respecto al control interno posterior, realizan los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, cumpliendo la función de controlar el manejo adecuado de los recursos y resultados desarrollados por la entidad; este tipo de control lo realizan los auditores externos de forma anual y conformada por la propia de la oficina de control interno o la Contraloría.

#### **2.2.4. Sistema de Control Interno**

Se define al conjunto de actividades, normas, políticas, registros, operaciones, técnicas e incluso el comportamiento de las autoridades y el personal, constituidas y establecidas en todas las entidades del estado, que ayudan a cumplir de los objetivos institucionales y fomentando el desarrollo de una gestión con transparencia, eficacia, eficiente y ética profesional.

Para poner en marcha y en funcionamiento el sistema de control interno, es únicamente responsabilidad de las autoridades y funcionarios de la Entidad, el mismo que funciona bajo la evaluación de la Contraloría General, obteniendo resultados que ayuden a mejorar la institución a partir de las recomendaciones dando a conocer sobre la administración de las operaciones que conduce a mejorar las habilidades e ineficiencias halladas. Ley N° 28716, Art. 3. (2006).

Objetivos:

- Fomentar la eficacia, eficiencia y transparencia en la ejecución de las actividades y proyectos que ejecuta la institución para el beneficio de la población, asimismo, fomentar la calidad de los servicios, práctica de los valores institucionales y personales.
- Cumplir la normatividad en el cuidado y resguardo de los recursos y bienes de la entidad, ante una pérdida, deterioro, mal uso, actos ilícitos o situaciones perjudiciales que afecten a la entidad, asimismo, efectuar la rendición de cuentas con datos reales y fundamentados.

Según, COSO (2013) y la Ley N° 28716, Art. 3 (2006), el SCI está constituido por cinco componentes funcionales, los cuales considerados como dimensiones:

## Dimensión 01: Ambiente de Control

El ambiente control está conformado por elementos fundamentales que impulsan los principios, los valores éticos, comportamiento y actitudes adecuados que rige a los miembros de la institución, estos parámetros permiten desarrollar las labores de supervisión, la estructura organizativa dirigida a los objetivos con perspectiva a una cultura de control. Por lo especificado, es el principal componente de este sistema y aplicado de forma transversal en la Entidad. COSO (2013) y la Ley N° 28716, Art. 3 (2006).

Por consiguiente, tenemos los indicadores que forman parte del ambiente de control:

- a) Normas de conducta: Es un indicador que permite establecer políticas que resuelvan conflictos de interés, pagos indebidos y ante un evento no ético como saber actuar y conocer los canales a utilizar en sistema de control interno.
- b) Estructura organizacional: Un indicador que determina la capacidad del titular o encargado donde establece estructuras, líneas de reporte, donde se fija y limita las funciones, asignación de puestos de trabajo organizados jerárquicamente con el fin de conseguir los objetivos de la institución.

## Dimensión 02: Evaluación de riesgos

Componente que abarca los procesos de identificación y evalúa los riesgos de forma permanente ante cualquier suceso que puede ocurrir o afectar para conseguir los objetivos, por lo tanto, la institución debe estar preparada para afrontar dichos eventos. Además, comprende los principios donde se puede definir de los objetivos, identificar y evaluar de los riesgos, determinar especificidad de la gestión de riesgos, evaluar de la posibilidad de fraude, los acontecimientos o cambios en el SCI. COSO (2013) y la Ley N° 28716, Art. 3 (2006).

Se cita los siguientes indicadores como parte de evaluación de riesgos:

- a) Identificación de riesgos: Es un indicador que permite identificar acciones inapropiadas en las operaciones de la entidad y como consecuencia generar un riesgo que pueda afectar sus objetivos y metas institucionales.
- b) Gestión de riesgos: Este indicador reconoce los riesgos y peligros que afecten el logro de las metas y estudiar sobre las gestiones, es decir, incorporar mecanismos efectivos para evaluar los factores de riesgo y determinar una respuesta adecuada.
- c) Seguimiento de actividades: Es un indicador que permite desarrollar acciones de control, vigilancia de las operaciones y controles físicos para amortiguar riesgos en la realización de las actividades establecidas en la planificación del SCI.

#### Dimensión 03: Actividades de Control Gerencial

Un componente que se basa a través de las políticas y ordenamientos creados con el fin de mitigar los riesgos y garantizar la ejecución de los objetivos y fines de la institución, por lo tanto, para que esta actividad sea efectiva se debe adoptar medidas o estrategias viables en función al plan de actividades planteadas en un determinado tiempo y empleando un costo razonable y coherente con los propósitos del control.

La actividad de control gerencial es aplicada en todas sus funciones y actividades de la entidad con el propósito de buscar un control propicio entre la prevención y la detección de riesgos. COSO (2013) y la Ley N° 28716, Art. 3 (2006).

Para esta dimensión se presenta los siguientes indicadores:

- a) La contingencia de riesgos, es un indicador que ayuda disminuir los posibles riesgos que puede suceder y afectar de manera negativa en la actividad de control, debido que un riesgo siempre implica una amenaza y una vulnerabilidad.

- b) Planificación de actividades, es un indicador que permite planificar actividades utilizando procedimientos adecuados que permitan disminuir los riesgos, gestionar los recursos disponibles y definir las prioridades de manera ordenada para cumplir la actividad programada.

#### Dimensión 04: Información y Comunicación

Es un componente fundamental para optimizar el SCI, alimentada por el flujo de información permanente en la elaboración, provisión y obtención de información de calidad y oportuna en todas las direcciones para conseguir los objetivos de la entidad; asimismo, fomentar una comunicación adecuada tanto interna y externa el cual permita manejar una información clara y relevante al personal y a los usuarios que desempeñan sus funciones y obligaciones basadas con fundamentos en la toma de decisiones para encaminar el operativo del SCI. COSO (2013) y Ley N° 28716, Art. 3 (2006).

Este componente tiene los siguientes indicadores:

- a) Los protocolos de comunicación; es un indicador que determina las instrucciones, enseñanzas y reglas que ayuda regir un trabajo o establecer ciertas medidas para realizar un procedimiento de información y comunicación en el SCI.
- b) Los niveles de comunicación; es un indicador que permite transmitir información de calidad e intercambiar mensajes de forma clara y oportuna en todas las direcciones con la finalidad de conseguir las metas proyectadas en la institución.

#### Dimensión 05: Supervisión

Este componente tiene la capacidad de control y evaluación a los procedimientos que ejecuta la entidad, al ejercicio óptimo de cada mecanismo, evaluación permanente para determinar el grado de eficiencia, eficacia y calidad de trabajo en el tiempo, lo cual permite detectar a tiempo las oportunidades para optimizar las deficiencias del sistema de control interno. COSO (2013) y Ley N° 28716, Art. 3 (2006).

Se considera los siguientes indicadores que forman parte del componente de supervisión:

- a) El plan de supervisión y monitoreo, es un indicador que permite fiscalizar el avance de las actividades y proyectos, además, proporcionar información ordenada e íntegro para contrastar los resultados proyectados.
- b) El personal capacitado, desempeña actividades en función a los conocimientos y experiencias adquiridas para desempeñar funciones en el ejercicio de las tareas encomendadas de la institución y cumplir bajo responsabilidad como parte de actividad de supervisión.

### **2.2.5. Sistema Nacional de Presupuesto**

Uno de los sistemas administrativos que forma parte de la administración financiera de los organismos públicos del Estado, constituidas por conjunto de órganos, instrumentos, procesos, normas, ordenamientos y técnicas, encargados de administrar el tesoro público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, basándose en los principios regulatorios de equilibrio presupuestario y macro fiscal, especificidad, especialidad, universalidad, integridad, exclusividad, transparencia y anualidad en el desarrollo del proceso presupuestario. Ley 28112 (2003) “Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público” y Ley 28411 (2004) “Ley General del SNP”.

Según a la Ley en mención, este sistema está constituido por dos niveles:

- El nivel central, conformado por la DGPP que depende del Vice Ministerio de Hacienda del Ministerio de Economía y Finanzas, el ente rector y la máxima autoridad técnica normativa en materia presupuestaria.
- El nivel descentralizado constituida por las oficinas del presupuesto de las entidades públicas, instancia encargada de dirigir el tema del presupuesto de la entidad y sometida a las disposiciones emanadas desde la DGPP – MEF, quien organiza, consolida, verifica y presenta la información presupuestaria generada por la entidad; asimismo, esta dependencia

coordina y controla la información de ejecución de ingresos y gastos facultados en los presupuestos y sus modificaciones.

#### **2.2.6. Presupuesto Publico**

Es considera una herramienta muy útil en la gestión del Estado, ya que mediante esta vía obtienen la asignación de los recursos las entidades para alcanzar los objetivos y metas programadas suscrito en su plan operativo anual; además, estos recursos deben abastecer las necesidades en provisión de bienes y servicios públicos durante el año fiscal. Asimismo, los gastos para atender las obligaciones y los ingresos que financian son de acuerdo a la disponibilidad presupuestaria donde se ejecuta a partir del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año fiscal. Ley 28411 (2004) “Ley General del SNP”.

#### **2.2.7. Ejecución Presupuestal**

Según la Ley N° 28411 (2004), hace referencia a la fase donde se establecen los ingresos y gastos previstos para la atención de las obligaciones que tiene la entidad de acuerdo a la asignación presupuestaria autorizados en el presupuesto institucional anual y sus modificaciones presupuestarias, la ejecución inicia a partir del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año fiscal.

Al respecto, cabe indicar que la ejecución presupuestal está constituida por dos dimensiones:

##### **Dimensión 1: Ingresos**

Son los recursos municipales que cumple una función fundamental para financiar las obligaciones de gastos que la Entidad genera para cumplir los objetivos y metas de acuerdo a su plan de trabajo con el fin de conseguir los resultados a favor de la ciudadanía, dichos recursos son provenientes de diferentes fuentes de financiamiento los mismos deben ser ejecutados en el marco de las normas establecidas al presupuesto. Ley N° 28112, Art. 15 (2003).

A continuación, se tiene los siguientes indicadores que forman parte de esta dimensión:

- a) El ingreso mensual, es un indicador que permite desarrollar las actividades programadas para lograr el propósito de la entidad en el marco de la ejecución presupuestal.
- b) El ingreso anual permite desarrollar las actividades, proyectos y metas anuales proyectadas para lograr los objetivos de la entidad dentro del marco de la ejecución presupuestal.
- c) Los ingresos corrientes, son ingresos donde el estado obtiene de personas naturales y jurídicas quienes cumplen sus obligaciones de pagar los impuestos, también están considerados los recursos financieros, multas y sanciones que forman parte del presupuesto.
- d) Los recursos directamente recaudados, son ingresos generados por la propia entidad y administrados de forma directa por estas, el cual comprende las rentas de la propiedad, tasas, prestación de servicios y comercio de los bienes.
- e) Los recursos ordinarios, son ingresos del tesoro público procedente de la percepción tributaria y otros conceptos y que forman recursos disponibles de libre programación para financiar las actividades de la entidad.
- f) Los recursos determinados, son conceptos procedentes de las aportaciones que realizan obligatoriamente los trabajadores conforme a la normativa vigente y aportaciones por los contratistas al sistema de prestaciones de salud.

#### Dimensión 2: Gastos

Es el conjunto del desembolso que realiza la entidad para realizar actividades de mantenimiento, obtención de bienes y prestación de servicios con afectación al presupuesto asignado y certificados en el presupuesto anual y sus modificaciones para cumplir sus objetivos institucionales. Ley N° 28112, Art. 16 (2003).

Esta dimensión tiene los siguientes indicadores:

- a) El gasto mensual determina la asignación de una cantidad de dinero mensualmente para realizar las actividades y gastos imprevistos que pueda surgir.

- b) El gasto anual determina los gastos reales que se desembolsa para ejercer actividades y proyectos anuales para cumplir los objetivos institucionales.
- c) Los gastos corrientes, son egresos ejecutados que realiza la entidad en adquisición de bienes y operaciones de los servicios para cumplir los objetivos y metas a favor de la población.
- d) Los gastos de inversión se refiere a los recursos destinados a la construcción de infraestructura, adquisición de bienes que son necesarios para la operatividad de los servicios, entre otros gastos que tienen una duración o permanencia a largo plazo.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Diseño de investigación

##### a. Tipo de estudio

El trabajo desarrollado se basa en una investigación básica, porque está orientada a recopilar información, conseguir diferentes opiniones para profundizar y ampliar los conocimientos existentes de una investigación (Carrasco, 2005).

##### b. Nivel de estudio

Es de nivel descriptivo – correlacional, ya que busca explorar los acontecimientos y características del trabajo de investigación para expresar el grado de enlace entre el sistema de control interno y ejecución presupuestal en la realidad actual (Hernández et *al.*, 2014).

##### c. Diseño del estudio

Se empleó el diseño no experimental puesto que no permite manipular al adrede la variable 1 como la variable 2, sino lo que hace es observar los hechos y acontecimientos de la realidad para luego dar un análisis (Hernández et *al.*, 2014).

#### 3.2. Variables y operacionalización

Se tiene 2 variables:

**Variable 1:** Sistema de control interno.

Consta de 5 dimensiones:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

Contiene 11 indicadores:

- Normas de conducta

- Estructura organizacional
- Identificación de riesgos
- Gestión de riesgos
- Contingencia de riesgos
- Planificación de actividades
- Seguimiento de actividades
- Protocolos de comunicación
- Niveles de comunicación
- Plan de supervisión y monitoreo
- Personal capacitado.

**Variable 2:** Ejecución presupuestal

Consta de 2 dimensiones:

- Ingresos
- Gastos

Contiene 10 indicadores:

- Ingreso mensual
- Ingreso anual
- Ingresos corrientes
- Recursos directamente recaudados
- Recursos ordinarios
- Recursos determinados
- Gastos mensuales
- Gastos anuales
- Gastos corrientes
- Gastos de inversión.

**3.3. Población y muestra**

**3.3.1. Población**

El presente trabajo está constituida con una población de 98 personas de la municipalidad distrital de Lamay. Es así, que la población se considera finita debido que se consiguió detallar los constituyentes participaron en la investigación.

### 3.3.2. Muestra

Se considera una parte del total de la población para realizar un estudio, por lo que se considera una muestra representativa de la población objetiva, teniendo esta base, se consideró a la Gerencia Municipal, Administración y las cuatro Sub Gerencias de la Municipalidad distrital de Lamay.

Muestreo:

Para obtener la muestra se empleó el método del muestreo probabilístico, debido que maneja métodos de selección aleatoria, utilizando la siguiente formula:

$$n = \frac{(p.q)Z^2.N}{E^2(N-1) + (p.q)Z^2}$$

Donde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, z=1.96

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

Reemplazando:

$$n = \frac{(1.96^2) (0.5) (0.5) (98)}{(98 - 1) (0.05^2) + (1.96^2) (0.5) (0.5)}$$

$$n = 78$$



Muestra

Estratificación:

Teniendo el resultado de la muestra después de emplear la formula se obtiene a 78 personas, ante ello, se pronostica que al momento de aplicar los cuestionarios no todos aceptaran la interrogación o disponer de tiempo, es por ello

se emplea el muestreo probabilístico estratificado al tamaño del estrato, permitiendo aplicar aleatoriamente, para ello se resuelve de la siguiente manera:

$$n = \frac{78}{1 + \frac{78}{98}} = 44$$

$n = 44$

Por consiguiente, se obtiene una muestra concluyente de 44 personas que representan a la municipalidad distrital de Lamay.

**Tabla 1.** Cuadro de la distribución de la muestra.

N°	Trabajadores de la Municipalidad distrital de Lamay	N° de personal
1	Gerencia Municipal	4
2	Administración	6
3	Sub Gerencia de Desarrollo Social	9
4	Sub Gerencia de Desarrollo Económico	8
5	Sub Gerencia de Medio Ambiente	8
6	Sub Gerencia de Desarrollo Urbano – Rural	9
<b>Total</b>		<b>44</b>

Fuente: Elaboración propia.

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

#### 3.4.1. Técnicas de recolección de datos

Consiguientemente, la presente investigación utilizó las siguientes técnicas:

##### a) La encuesta

Aplicando esta técnica, se recopiló datos para obtener información consistente a la problemática planteada para determinar si existe un enlace de las

variable del Sistema de Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Lamay, Año 2020.

b) El Análisis estadístico

Posteriormente al recojo de la información se procedió a organizar y procesar la información utilizando el programa estadístico para garantizar la confiabilidad y validez del instrumento utilizado para luego estudiar la relación de las variables empleando la estadística descriptiva.

### **3.4.2. Instrumentos**

Para este proceso se empleó el cuestionario de preguntas, el cual facilita recabar información directamente de los trabajadores de la entidad, en donde se formuló 21 cuestionarios considerados en ítems con afirmaciones positivas y los cuales serán evaluados con la escala de Likert el cuestionar de los encuestados sobre el nivel de conformidad o disconformidad en concordancia a las variables si guardan alguna relación entre ellos.

Asimismo, la escala de Likert es una herramienta muy importante que utiliza la investigación, además es donde se elaboran una serie de ítems o preguntas de forma afirmativa, en el que se pretende la reacción del individuo para optar por una de las categorías de la escala. Según Hernández *et al.* (2014)

### **3.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento**

a) Validez

La validación de juicio de expertos es la emisión de una opinión sobre los instrumentos de medición que miden las variables. (Hernández *et al.*, 2014).

Al respecto, se continuó con la validación del instrumento de medición por tres criterios de expertos de la Universidad con la finalidad de avalar u observar la redacción de los cuestionarios, el cual ha sido ratificada el trabajo para seguir con la investigación

De acuerdo lo señalado, el cuestionario ha obtenido su validez por 3 especialistas en la materia, un profesional con grado de Doctorado y dos profesionales con Maestría.

**Tabla 2.** Validación de expertos

<b>Expertos</b>	<b>Opinión de aplicabilidad</b>
Dr. Pedro Costilla Castillo	Aplicable
Mg. Rosario Violeta Grijalva Salazar	Aplicable
Mg. Donato Díaz Díaz	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 3.** Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento.

<b>Ítems</b>	<b>J1</b>	<b>J2</b>	<b>J3</b>	<b>S</b>	<b>IA</b>	<b>V</b>
I1	Si	Si	Si	3	1	100%
I2	Si	Si	Si	3	1	100%
I3	Si	Si	Si	3	1	100%
I4	Si	Si	Si	3	1	100%
I5	Si	Si	Si	3	1	100%
I6	Si	Si	Si	3	1	100%
I7	Si	Si	Si	3	1	100%
I8	Si	Si	Si	3	1	100%
I9	Si	Si	Si	3	1	100%
I10	Si	Si	Si	3	1	100%
I11	Si	Si	Si	3	1	100%
I12	Si	Si	Si	3	1	100%
I13	Si	Si	Si	3	1	100%
I14	Si	Si	Si	3	1	100%
I15	Si	Si	Si	3	1	100%
I16	Si	Si	Si	3	1	100%
I17	Si	Si	Si	3	1	100%
I18	Si	Si	Si	3	1	100%
I19	Si	Si	Si	3	1	100%
I20	Si	Si	Si	3	1	100%
I21	Si	Si	Si	3	1	100%
Promedio					1	100%
Nota: J1, J2, J3: Jueces, IA: Índice de Aceptabilidad, V: Validez						

Fuente: Elaboración propia

## b) Confiabilidad

Según, Hernández et al. (2014), refiere lo siguiente, la confiabilidad es un instrumento que mide la exactitud y la precisión de la aplicación del instrumento para obtener resultados exactos y concretos, para ello se usó el test de Alfa de Cronbach, la fórmula para calcular es:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

$\alpha$ : Coeficiente de confiabilidad

$S_i^2$  Es la varianza del ítem i,

$S_t^2$  Es la varianza de la suma de todos los ítems

k: Es el número de preguntas o ítems.

De esta manera, Hernández et al. (2014), muestra los siguientes valores del Alfa de Cronbach:

**Tabla 4.** Definición del coeficiente de Alpha.

Coeficiente alfa	
Resultado	Interpretación
0.9	Total, o perfecta
0.8	Elevada
0.7	Regular
0.6	Baja
0.5	Muy baja
Coeficiente de Alfa < 0.5 es inaceptable	

Fuente: Elaboración propia

### 3.5. Método de análisis de datos

Para la presente investigación la obtención de información ha sido mediante las encuestas, aplicadas en las áreas de gerencia municipal, administración, sub gerencias de desarrollo social, desarrollo económico, medio ambiente y desarrollo

urbano y rural, para ello se empleó la estadística para obtener y construir las tablas de frecuencia a través del programa estadístico SPSS versión 25.

Asimismo, para recolectar, procesar y analizar la información se aplicó la técnica de confiabilidad, del mismo modo para presentar los resultados se utilizó la prueba de normalidad, las tablas de frecuencia y la correlacional de Spearman. Es así donde se obtiene las apreciaciones y conclusiones de la investigación para dar respuesta al problema planteado.

### **3.6. Aspectos Éticos**

La investigación es de carácter confidencialidad y objetividad sobre las encuestas obtenidas de los trabajadores de la municipalidad distrital de Lamay, también resaltamos que la investigación está dentro de los parámetros establecidos de la Universidad de la Escuela Profesional de Contabilidad, asimismo se toma en consideración la norma APA. Por otro lado, se respeta la autoría de las referencias bibliográficas citadas con sus respectivos fundamentos con el fin de obtener resultado confiable y razonable.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Análisis de confiabilidad del instrumento

#### SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Al respecto, cabe indicar que para el desarrollo del proceso de validación del instrumento se empleó la técnica del Alpha de Cronbach para demostrar la confiabilidad de la variable, a través del programa estadístico informático del SPSS versión 25. El instrumento a validar está conformado por 11 ítems con un tamaño de muestra de 44 personas encuestadas. Por lo tanto, se tiene en cuenta que el nivel de confiabilidad de la investigación es del 95%.

Resultados de la Variable 1:

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Valido	44	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	44	100,0

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

**Tabla 5.** Estadísticos de fiabilidad del variable sistema de control interno

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N° de elementos</b>
0,921	11

Fuente: Elaboración propia.

Discusión:

Para garantizar la fiabilidad de la escala, el valor del Alfa de Cronbach debe ser igual o superior a 0.700 el cual significa que es regular, al respecto se obtuvo un valor de 0,921 para el instrumento de Sistema de Control Interno, por lo que el cuestionario es fiable y proporcionara información confiable.

**Tabla 6.** Validez Ítems por Ítems variable sistema de control interno

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Las normas de conducta permiten establecer políticas que resuelvan conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones como parte del sistema de control interno.	22,07	39,181	,595	,920
La estructura organizacional determina las líneas de reporte, autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución como parte de un ambiente de control.	22,68	40,362	,764	,910
La identificación del riesgo permite conocer los sucesos que se pueden producir en una organización y las consecuencias que puedan tener sobre sus objetivos como parte del sistema de control interno.	22,34	38,742	,724	,912
La gestión de riesgos identifica los conflictos o peligros que afectan el logro de los objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados como parte del sistema de control interno.	22,30	39,469	,813	,908
El seguimiento de actividades permite desarrollar acciones que se llevan a cabo para la comprobación de la correcta ejecución de las actividades establecidas en la planificación del sistema de control interno.	22,39	36,708	,852	,904
La contingencia de riesgos permite minimizar los posibles riesgos que pueden afectar negativamente una actividad de control, es decir que el riesgo implica una cierta amenaza y una vulnerabilidad.	22,36	40,144	,663	,914
La planificación de actividades permite gestionar los recursos disponibles y definir las prioridades de la manera más ordenada posible para la ejecución de las actividades de control.	22,52	41,883	,575	,918
Los protocolos de comunicación determinan las instrucciones, normativas o reglas que permiten guiar una acción o que establecen ciertas bases para el desarrollo de un procedimiento de información y comunicación.	22,48	40,720	,754	,911
Los niveles de comunicación permiten transmitir e intercambiar los mensajes entre un emisor y un receptor, teniendo en cuenta los niveles de información y comunicación	22,41	41,503	,583	,918
El plan de supervisión y monitoreo permite controlar el avance de los proyectos, programas o planes en ejecución, el cual proporciona información sistemática, uniforme y fiable, permitiendo comparar los resultados con lo que se planificó como parte del sistema de control interno.	22,77	41,203	,637	,916

El personal capacitado desempeña actividades en una institución, respondiendo a sus necesidades, que busca mejorar la actitud, conocimiento, habilidades o conductas como parte de actividad de supervisión.	22,95	41,347	,655	,915
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------	--------	------	------

Fuente: Elaboración propia.

## EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Del mismo modo, para el desarrollo del proceso de validación del segundo instrumento se empleó a técnica del Alpha de Cronbach para corroborar la confiabilidad de la variable, mediante el programa estadístico informático del SPSS versión 25. El instrumento a validar está constituido por 10 ítems con un tamaño de muestra de 44 personas encuestadas. Por lo tanto, se tiene en cuenta que el nivel de confiabilidad de la investigación es del 95%.

Resultados de la Variable 2:

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Valido	44	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	44	100,0

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

**Tabla 7.** Estadísticos de fiabilidad de la variable ejecución presupuestal

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,833	10

Fuente: Elaboración propia.

Discusión:

Para la presente de investigación para avalar la fiabilidad de la escala, el valor del Alfa de Cronbach debe ser mayor o igual a 0.700 que significa regular, al respecto, para el instrumento de ejecución presupuestal el alfa de Cronbach dio 0,833, por lo que afirma que el cuestionario es fiable y proporcionara información confiable.

**Tabla 8.** Validez Ítems por Ítems variable recursos ejecución presupuestal.

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Los ingresos mensuales permiten desarrollar las actividades programadas para cumplir los objetivos de la institución en el marco de la ejecución presupuestal.	19,93	18,344	,282	,843
Los ingresos anuales permiten desarrollar las actividades, proyectos y metas anuales en cumplimiento de los objetivos de la institución en el marco de la ejecución presupuestal.	19,70	16,120	,577	,812
Los ingresos corrientes determinan el reconocimiento de ingresos provenientes de los impuestos y contribuciones obligatorias, contribuciones sociales, venta de bienes, venta de servicios, derechos administrativos, rentas de la propiedad y otros ingresos que forman parte de la ejecución presupuestal.	19,82	19,873	,165	,844
Los recursos directamente recaudados permiten determinar recursos generados por las entidades públicas y administradas por estas, como son las rentas de la propiedad, tasas, venta de bienes y prestación de servicios que forman parte de la ejecución presupuestal de acuerdo a la normatividad vigente.	19,66	16,881	,516	,819
Los recursos ordinarios determinan la recaudación tributaria y otros conceptos, deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicios bancarios, los cuales no están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación que forma parte de la ejecución presupuestal.	19,75	17,587	,644	,810
Los recursos determinados permiten determinar los rubros de contribuciones a fondos, fondo de compensación municipal, impuestos municipales, canon y sobre canon, regalías, renta de aduanas y participaciones que representan los ingresos dentro de la ejecución presupuestal.	19,80	17,608	,619	,812
El gasto mensual determina la asignación de una cantidad de dinero mensualmente para realizar una serie de actividades y gastos imprevistos que puedan surgir, el mismo está estipulada en el marco de la ejecución presupuestal.	19,68	16,548	,609	,809
El gasto anual determina los gastos reales que se desembolsa para ejercer sus actividades, proyectos y metas anuales en cumplimiento de diferentes objetivos y funciones de la institución que está comprendida en el marco de la ejecución presupuestal.	19,61	16,057	,715	,798
Los gastos corrientes permiten identificar gastos destinados al mantenimiento u	19,73	16,994	,490	,821

operaciones de los servicios que presta la municipalidad como prestación de servicios, tales como gastos de personal, gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, prestaciones de la seguridad social, gastos financieros y otros dentro del marco de la ejecución presupuestal.				
Los gastos de inversión permiten ejecutar la construcción de infraestructura y a la creación o adquisición de bienes de naturaleza inventariable, necesarios para el funcionamiento de los servicios, así como otros gastos que tienen una duración o permanencia a largo plazo y que forma parte de la ejecución presupuestal.	19,91	16,271	,674	,802

Fuente: Elaboración propia.

## SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Para la realización del proceso de validación del primer y segundo instrumento se utilizó la técnica del Alfa de Cronbach, para comprobar la confiabilidad de las dos variables, a través del programa estadístico informático del SPSS versión 25.

Los instrumentos a validar están constituidos por 21 ítems en total, con un tamaño de muestra de 44 personas encuestadas, en el que precisa el nivel de confiabilidad de la investigación es del 95%.

Resultados Globales: Variable 1 y Variable 2

Resumen del procesamiento de dato			
		N	%
Casos	Valido	44	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	44	100,0

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

**Tabla 9.** Estadísticos de fiabilidad global (Sistema de control interno y Ejecución Presupuestal).

Alfa de Cronbach	N de elementos
,935	21

Fuente: Elaboración propia.

Discusión:

Para la presente investigación el alpha de Cronbach global dio 0,935, por lo que se afirma que los cuestionarios son fiables y proporcionarán información confiable.

**Tabla 10.** Validez Ítems por Ítems global: Sistema de Control Interno y Ejecución Presupuestal

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Las normas de conducta permiten establecer políticas que resuelvan conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones como parte del sistema de control interno.	44,02	105,511	,608	,933
La estructura organizacional determina las líneas de reporte, autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución como parte de un ambiente de control.	44,64	107,446	,763	,930
La identificación del riesgo permite conocer los sucesos que se pueden producir en una organización y las consecuencias que puedan tener sobre sus objetivos como parte del sistema de control interno.	44,30	105,934	,667	,932
La gestión de riesgos identifica los conflictos o peligros que afectan el logro de los objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados como parte del sistema de control interno.	44,25	106,797	,759	,930
El seguimiento de actividades permite desarrollar acciones que se llevan a cabo para la comprobación de la correcta ejecución de las actividades establecidas en la planificación del sistema de control interno.	44,34	102,369	,803	,929
La contingencia de riesgos permite minimizar los posibles riesgos que pueden afectar negativamente una actividad de control, es decir que el riesgo implica una cierta amenaza y una vulnerabilidad.	44,32	107,338	,654	,932
La planificación de actividades permite gestionar los recursos disponibles y definir las prioridades de la manera más ordenada posible para la ejecución de las actividades de control.	44,48	109,651	,597	,933
Los protocolos de comunicación determinan las instrucciones, normativas o reglas que permiten guiar una acción o que establecen ciertas bases para el desarrollo de un procedimiento de información y comunicación.	44,43	107,972	,757	,930
Los niveles de comunicación permiten transmitir e intercambiar los mensajes entre un emisor y un receptor, teniendo en cuenta los niveles de información y comunicación	44,36	108,516	,638	,932
El plan de supervisión y monitoreo permite controlar el avance de los proyectos, programas o planes en ejecución, el cual proporciona información sistemática, uniforme y fiable, permitiendo comparar los resultados	44,73	108,063	,690	,931

con lo que se planificó como parte del sistema de control interno.				
El personal capacitado desempeña actividades en una institución, respondiendo a sus necesidades, que busca mejorar la actitud, conocimiento, habilidades o conductas como parte de actividad de supervisión.	44,91	109,015	,660	,932
Los ingresos mensuales permiten desarrollar las actividades programadas para cumplir los objetivos de la institución en el marco de la ejecución presupuestal.	44,66	113,904	,312	,938
Los ingresos anuales permiten desarrollar las actividades, proyectos y metas anuales en cumplimiento de los objetivos de la institución en el marco de la ejecución presupuestal.	44,43	107,460	,646	,932
Los ingresos corrientes determina el reconocimiento de ingresos provenientes de los impuestos y contribuciones obligatorias, contribuciones sociales, venta de bienes, venta de servicios, derechos administrativos, rentas de la propiedad y otros ingresos que forman parte de la ejecución presupuestal.	44,55	116,114	,312	,936
Los recursos directamente recaudados permiten determinar recursos generados por las entidades públicas y administradas por estas, como son las rentas de la propiedad, tasas, venta de bienes y prestación de servicios que forman parte de la ejecución presupuestal de acuerdo a la normatividad vigente.	44,39	109,405	,587	,933
Los recursos ordinarios determinan la recaudación tributaria y otros conceptos, deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicios bancarios, los cuales no están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación que forma parte de la ejecución presupuestal.	44,48	112,581	,589	,933
Los recursos determinados permiten determinar los rubros de contribuciones a fondos, fondo de compensación municipal, impuestos municipales, canon y sobre canon, regalías, renta de aduanas y participaciones que representan los ingresos dentro de la ejecución presupuestal.	44,52	112,255	,600	,933
El gasto mensual determina la asignación de una cantidad de dinero mensualmente para realizar una serie de actividades y gastos imprevistos que puedan surgir, el mismo está estipulada en el marco de la ejecución presupuestal.	44,41	110,247	,564	,933
El gasto anual determina los gastos reales que se desembolsa para ejercer sus actividades, proyectos y metas anuales en cumplimiento de diferentes objetivos y funciones de la institución que está comprendida en el marco de la ejecución presupuestal.	44,34	107,300	,774	,930
Los gastos corrientes permiten identificar gastos destinados al mantenimiento u	44,45	112,114	,414	,936

operaciones de los servicios que presta la municipalidad como prestación de servicios, tales como gastos de personal, gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, prestaciones de la seguridad social, gastos financieros y otros dentro del marco de la ejecución presupuestal.				
Los gastos de inversión permiten ejecutar la construcción de infraestructura y a la creación o adquisición de bienes de naturaleza inventariable, necesarios para el funcionamiento de los servicios, así como otros gastos que tienen una duración o permanencia a largo plazo y que forma parte de la ejecución presupuestal.	44,64	109,353	,634	,932

Fuente: Elaboración propia.

## Tablas de frecuencia

Ítem 01

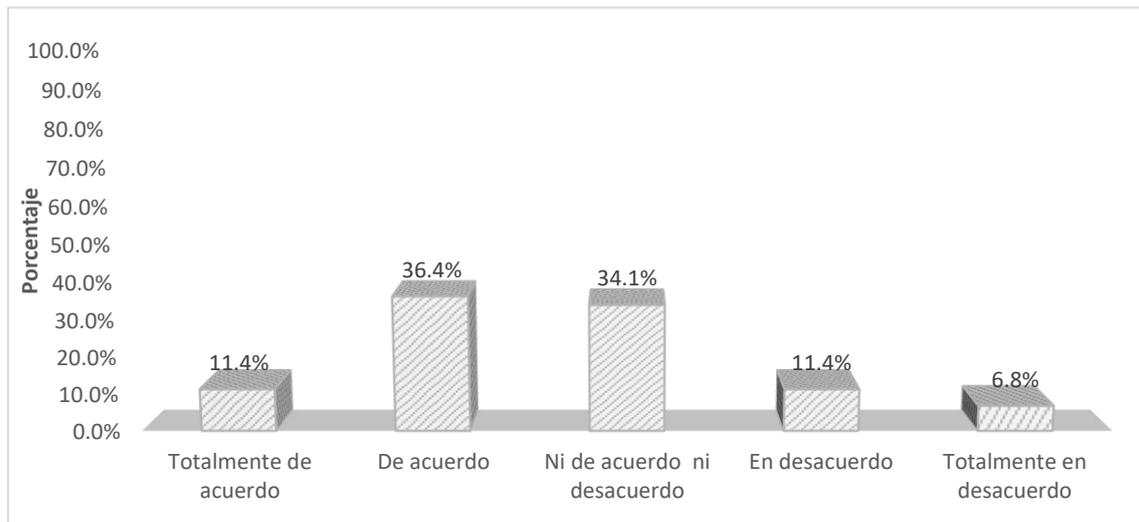
**Tabla 11.** Ítem 1

1.- Las normas de conducta permiten establecer políticas que resuelvan conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones como parte del sistema de control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	5	11.4%	11.4%	11.4%
De acuerdo	16	36.4%	36.4%	47.7%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	15	34.1%	34.1%	81.8%
En desacuerdo	5	11.4%	11.4%	93.2%
Totalmente en desacuerdo	3	6.8%	6.8%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Gráfico 01.** Ítem 1



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla y figura se puede apreciar que el 11.4% están totalmente de acuerdo y el 36,4% de los encuestados está de acuerdo con que las normas de conducta permiten establecer políticas que resuelvan conflictos de interés, pagos indebidos, y ante un evento no ético como saber actuar y conocer los canales a utilizar en sistema de control interno, seguido de un 34,1 % que no está ni de acuerdo ni desacuerdo y el 11.4% en desacuerdo, estos resultados se deben a que las normas establecidas, al tener sanciones regulan la conducta de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Lamay.

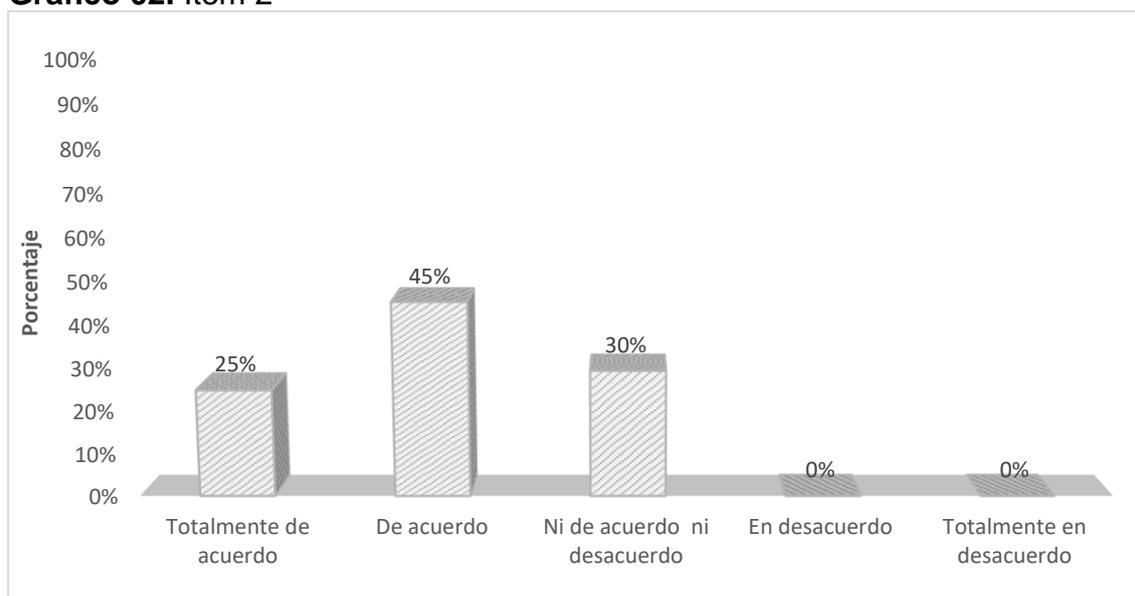
Ítem 02

**Tabla 12.** Ítem 2.

2.- La estructura organizacional determina las líneas de reporte, autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución como parte de un ambiente de control.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	11	25%	25%	25%
De acuerdo	20	45%	45%	70%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	13	30%	30%	100%
En desacuerdo	0	0%	0%	100%
Totalmente en desacuerdo	0	0%	0%	100%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia

**Gráfico 02.** Ítem 2



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Al respecto a la tabla y grafico del indicador estructura organizacional se tiene los siguientes resultados en donde se encontró que el 25% de los encuestados está totalmente de acuerdo y 45% de acuerdo con la estructura organizacional donde permite determinar la capacidad del titular o encargado donde establecen estructuras, líneas de reporte donde se fija y limita las funciones, asignación de puestos de trabajo organizados jerárquicamente con la finalidad de lograr los objetivos de la institución como parte del ambiente de control, y el 30% de los encuestados precisó que no está ni de acuerdo ni desacuerdo debido a que esto implica la falta de conocimiento sobre la estructura organizacional en la Municipalidad para que puedan ejercer sus funciones adecuadamente conforme establece el sistema de control interno.

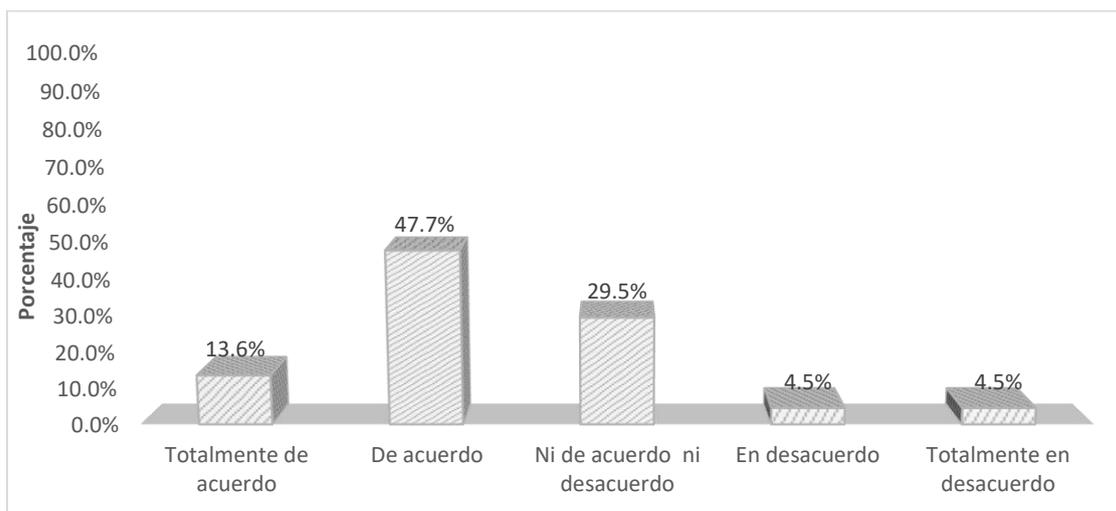
Ítem 03

**Tabla 13.** Ítem 3.

3.- La identificación del riesgo permite conocer los sucesos que se pueden producir en una organización y las consecuencias que puedan tener sobre sus objetivos como parte del sistema de control interno.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	6	13.6%	13.6%	13.6%
De acuerdo	21	47.7%	47.7%	61.4%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	13	29.5%	29.5%	90.9%
En desacuerdo	2	4.5%	4.5%	95.5%
Totalmente en desacuerdo	2	4.5%	4.5%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

### Gráfico 03. Ítem 3



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla y la gráfica correspondiente al indicador de la identificación de riesgos el 13.6% están totalmente de acuerdo y 47.7% demostraron que están de acuerdo en donde permite identificar acciones inapropiadas en las operaciones de la entidad y como consecuencia generan riesgos que afecten sus objetivos y metas institucionales, y el 29.5% de los trabajadores manifiestan ni de acuerdo ni desacuerdo, el cual significa que este grupo de trabajadores no conocen el funcionamiento de sistema de control interno, lo cual es importante en la administración pública tanto privado.

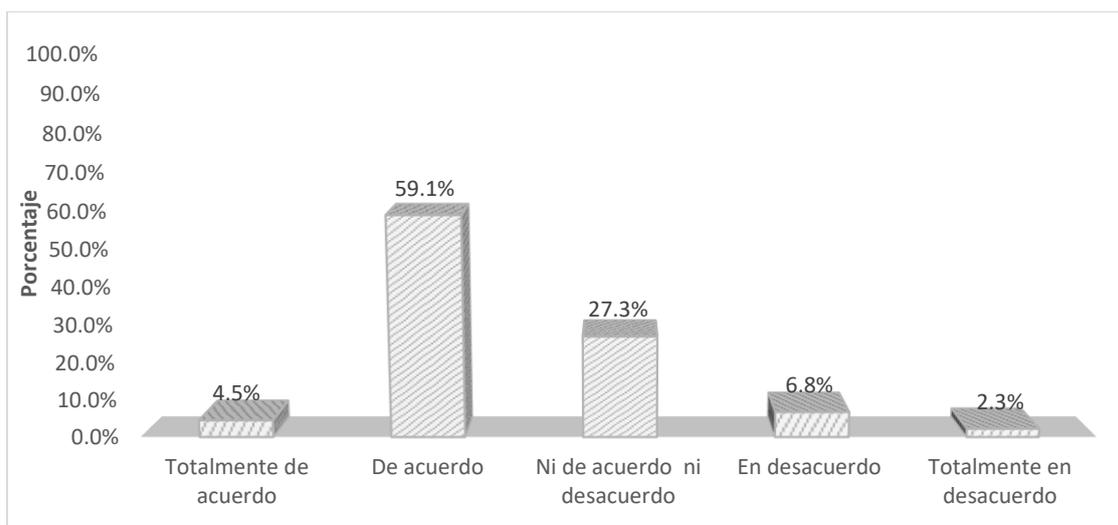
Ítem 04

**Tabla 14.** Ítem 4

4.- La gestión de riesgos identifica los conflictos o peligros que afectan el logro de los objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados como parte del sistema de control interno.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	2	4.5%	4.5%	4.5%
De acuerdo	26	59.1%	59.1%	63.6%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	12	27.3%	27.3%	90.9%
En desacuerdo	3	6.8%	6.8%	97.7%
Totalmente en desacuerdo	1	2.3%	2.3%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Gráfico 04. Ítem 4**



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Conforme a la tabla y el gráfico del indicador gestión de riesgos, en él se puede apreciar las respuestas al cuestionamiento donde el 59.1% de los trabajadores están de acuerdo sobre la gestión de riesgos que reconoce los riesgos y peligros que afecten el logro de las metas y estudiar sobre las gestiones, es decir, incorporar mecanismos efectivos para evaluar los factores de riesgo y determinar una respuesta adecuada como parte del sistema de control, y el 27.3% de los encuestados indican que no están ni de acuerdo ni desacuerdo en donde se debe poner énfasis en la práctica de este factor en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Lamay.

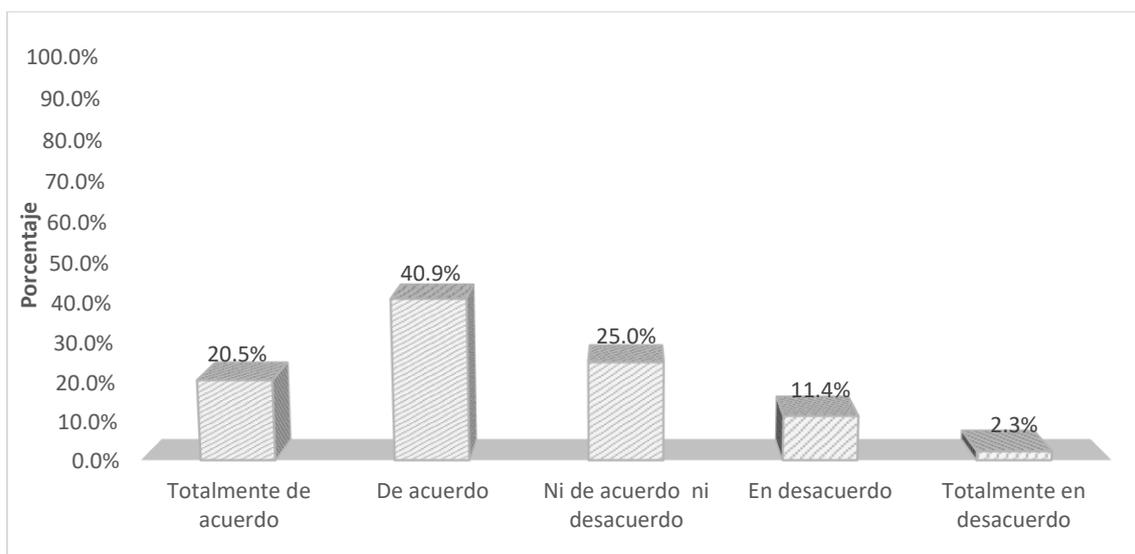
Ítem 05

**Tabla 15. Ítem 5.**

5.- El seguimiento de actividades permite desarrollar acciones que se llevan a cabo para la comprobación de la correcta ejecución de las actividades establecidas en la planificación del sistema de control interno.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	9	20.5%	20.5%	20.5%
De acuerdo	18	40.9%	40.9%	61.4%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	11	25.0%	25.0%	86.4%
En desacuerdo	5	11.4%	11.4%	97.7%
Totalmente en desacuerdo	1	2.3%	2.3%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Gráfico 05. Ítem 5**



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Con respecto al indicador seguimiento de actividades se obtuvieron los siguientes resultados en donde el 20.5% están totalmente de acuerdo y 40.9% de acuerdo con el seguimiento de actividades que permite desarrollar acciones de control, vigilancia de las operaciones y controles físicos para amortiguar riesgos en la ejecución de las actividades establecidas en la planificación del sistema de control interno, mientras el 25.0% de los trabajadores indican estar ni de acuerdo ni desacuerdo sobre estas actividades que se desarrolla en el marco de control de la Municipalidad distrital de Lamay.

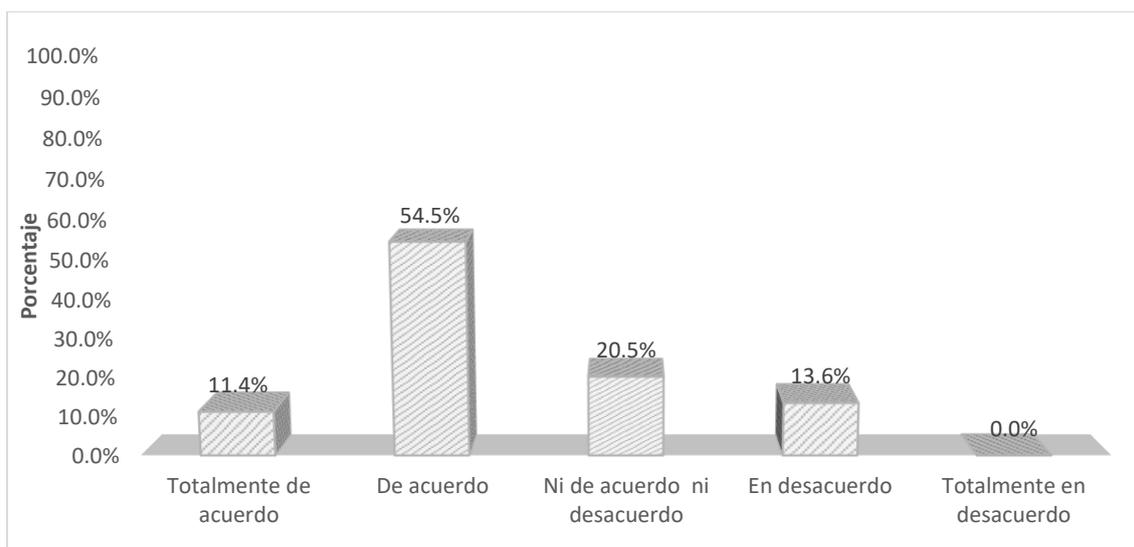
Ítem 06

**Tabla 16. Ítem 6.**

6.- La contingencia de riesgos permite minimizar los posibles riesgos que pueden afectar negativamente una actividad de control, es decir que el riesgo implica una cierta amenaza y una vulnerabilidad.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	5	11.4%	11.4%	11.4%
De acuerdo	24	54.5%	54.5%	65.9%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	9	20.5%	20.5%	86.4%
En desacuerdo	6	13.6%	13.6%	100.0%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%	0.0%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Gráfico 06. Ítem 6.**



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo la tabla y el gráfico del indicador contingencia de riesgos se puede apreciar las respuestas al cuestionamiento, en donde el 11.4% están totalmente de acuerdo y 54.5% muestran estar de acuerdo con la contingencia de riesgos que permite minimizar los posibles riesgos que puede suceder y afectar de manera negativa en la actividad de control, debido que un riesgo implica una cierta amenaza y una vulnerabilidad en el ámbito de actividad de control, por otra parte el 20.5% de los trabajadores manifiestan que están ni de acuerdo ni desacuerdo y el 13.0% están en desacuerdo sobre las medidas de contingencia de riesgos en el sistema de control interno de la Municipalidad distrital de Lamay.

Ítem 07

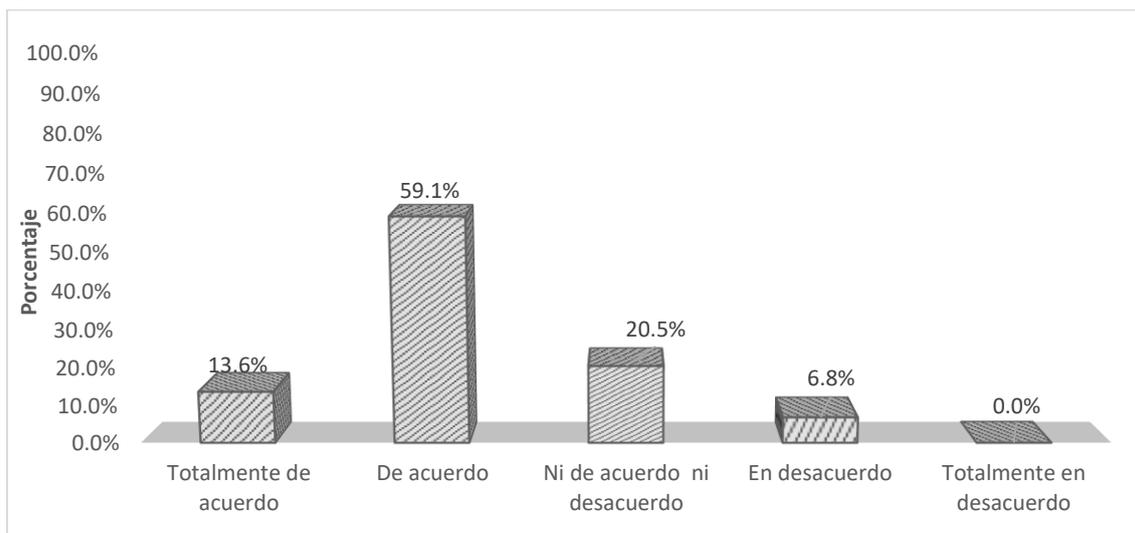
**Tabla 17. Ítem 7.**

7.- La planificación de actividades permite gestionar los recursos disponibles y definir las prioridades de manera ordenada posible para la ejecución de las actividades de control.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	6	13.6%	13.6%	13.6%
De acuerdo	26	59.1%	59.1%	72.7%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	9	20.5%	20.5%	93.2%
En desacuerdo	3	6.8%	6.8%	100.0%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%	0.0%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Gráfico 07. Ítem 7**



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla y el gráfico del indicador planificación de actividades de acuerdo al resultado se puede apreciar que el 13.6% están totalmente de acuerdo y 59.1% de acuerdo con la planificación de actividades, el cual permite programar actividades utilizando procedimientos adecuados para disminuir los riesgos, gestionar los recursos y definir las prioridades de manera más ordenada para el cumplimiento de las actividades de control, mientras el 20.5% de los trabajadores no están ni de acuerdo ni desacuerdo con la planificación de actividades, el cual se debe poner en práctica indicador para desarrollar las actividades de la mejor manera en cada área de la Municipalidad distrital de Lamay.

Ítem 08

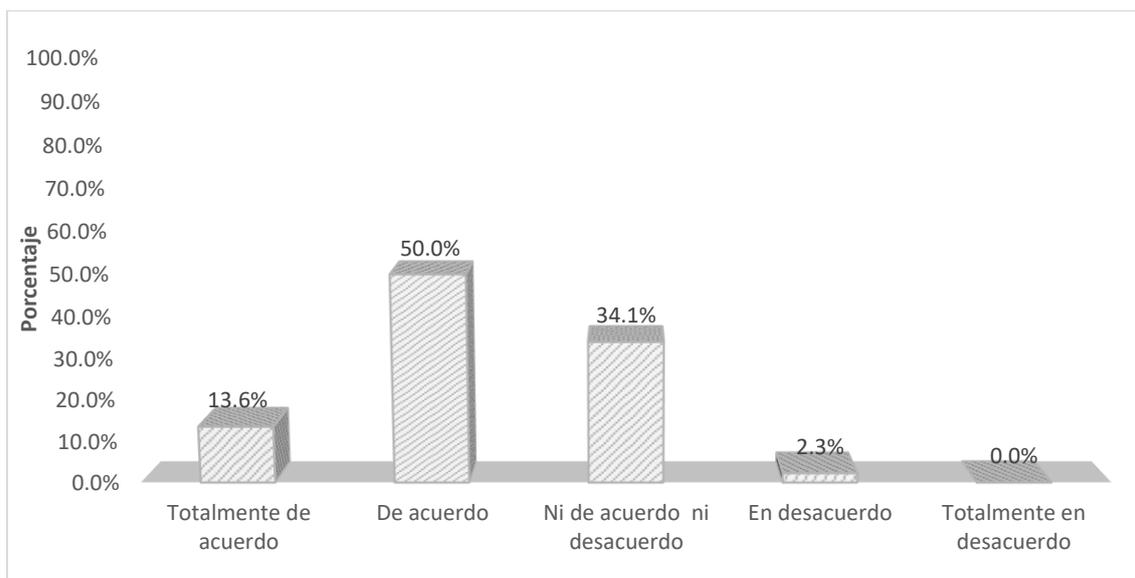
**Tabla 18. Ítem 8**

8.- Los protocolos de comunicación determinan las instrucciones, normativas o reglas que permiten guiar una acción o que establecen ciertas bases para el desarrollo de un procedimiento de información y comunicación.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	6	13.6%	13.6%	13.6%
De acuerdo	22	50.0%	50.0%	63.6%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	15	34.1%	34.1%	97.7%
En desacuerdo	1	2.3%	2.3%	100.0%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%	0.0%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Gráfico 08. Ítem 8.**



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla y gráfico del indicador los protocolos de comunicación se puede apreciar los siguientes resultados que el 13.6% están totalmente de acuerdo y 50.0% de los encuestados demuestran estar de acuerdo con los protocolos de comunicación que determina las instrucciones, enseñanzas y reglas que ayuda regir un trabajo o establecer ciertas medidas para realizar un procedimiento de información y comunicación en los trabajadores de la municipalidad, y el 34.1% de los encuestados muestran ni está de acuerdo ni en desacuerdo con esta acción del sistema de control interno.

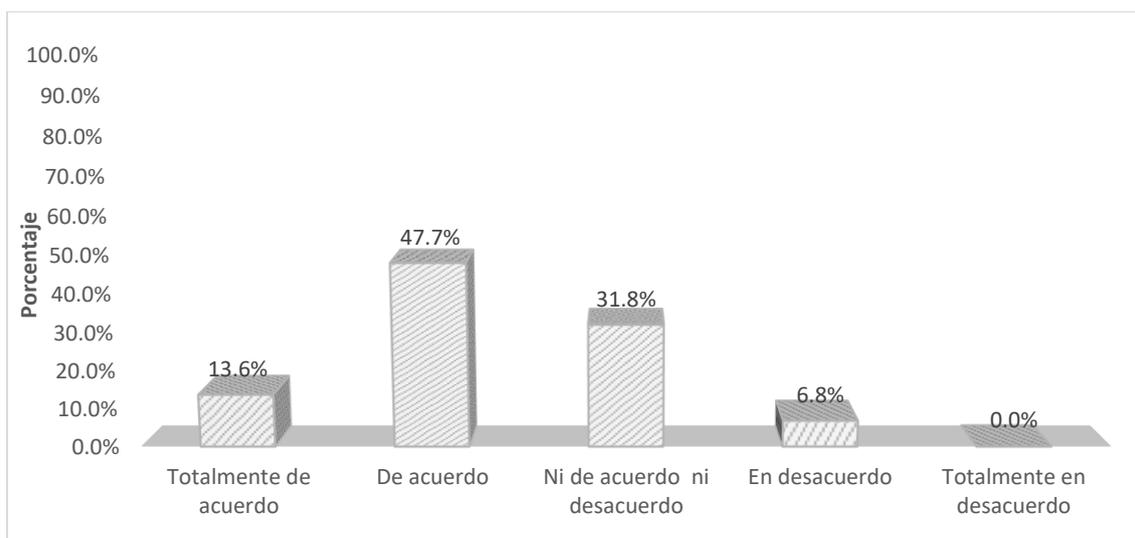
Ítem 09

**Tabla 19. Ítem 9**

9.- Los niveles de comunicación permiten transmitir e intercambiar los mensajes entre un emisor y un receptor, teniendo en cuenta los niveles de información y comunicación.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	6	13.6%	13.6%	13.6%
De acuerdo	21	47.7%	47.7%	61.4%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	14	31.8%	31.8%	93.2%
En desacuerdo	3	6.8%	6.8%	100.0%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%	0.0%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

### Gráfico 09. Ítem 9



Fuente: Elaboración propia.

#### Interpretación:

Los resultados obtenidos respecto al indicador los niveles de comunicación se puede apreciar que el 13.6% están totalmente de acuerdo y el 47.7% de los encuestados también están de acuerdo con los niveles de comunicación que permite transmitir información e intercambiar mensajes de forma clara y oportuna en todas las direcciones de la Municipalidad distrital de Lamay, por otro lado el 31.8% de los encuestados manifiestan estar ni de acuerdo ni desacuerdo que significa que la comunicación no es buena tanto en la transmisión de la información entre los funcionarios y servidores de la municipalidad.

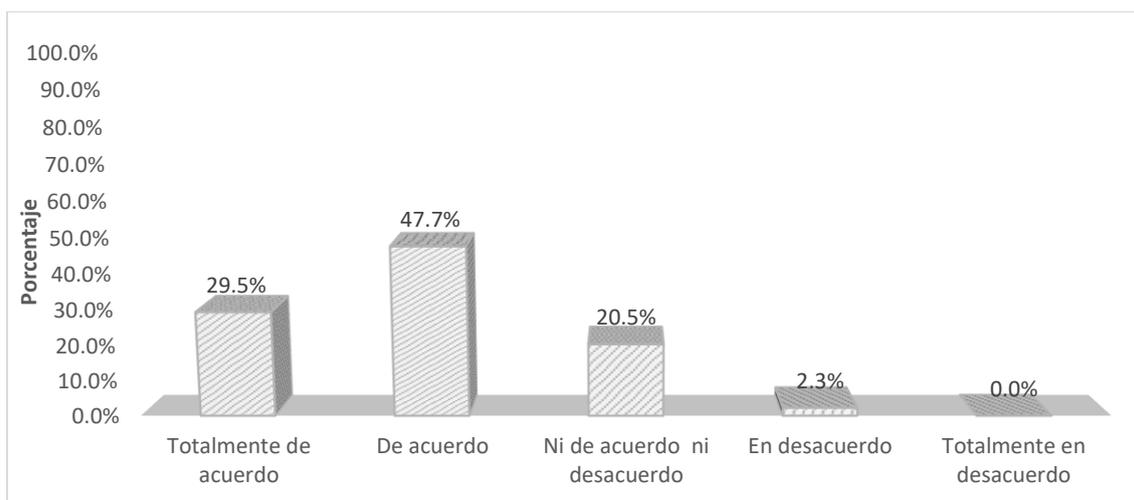
### Ítem 10

**Tabla 20.** Ítem 10

10.- El plan de supervisión y monitoreo permite controlar el avance de los proyectos, programas o planes en ejecución, el cual proporciona información sistemática, uniforme y fiable, permitiendo comparar los resultados con lo que se planificó como parte del sistema de control interno.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	13	29.5%	29.5%	29.5%
De acuerdo	21	47.7%	47.7%	77.3%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	9	20.5%	20.5%	97.7%
En desacuerdo	1	2.3%	2.3%	100.0%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%	0.0%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Gráfico 10. Ítem 10**



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Los resultados obtenidos respecto al indicador plan de supervisión y monitoreo se puede apreciar que el 29.5% están totalmente de acuerdo y el 47.7% de los encuestados también están de acuerdo con el plan de supervisión y monitoreo que permite controlar el avance de los proyectos y actividades, proporcionando información sistemática, uniforme y fiable para comparar los resultados logrados en la Municipalidad distrital de Lamay, por otro lado el 20.5% de los encuestados manifiestan estar ni de acuerdo ni desacuerdo por lo que significa influenciar estas acciones a los trabajadores que aún desconocen sobre el plan de supervisión y monitoreo en el sistema de control interno.

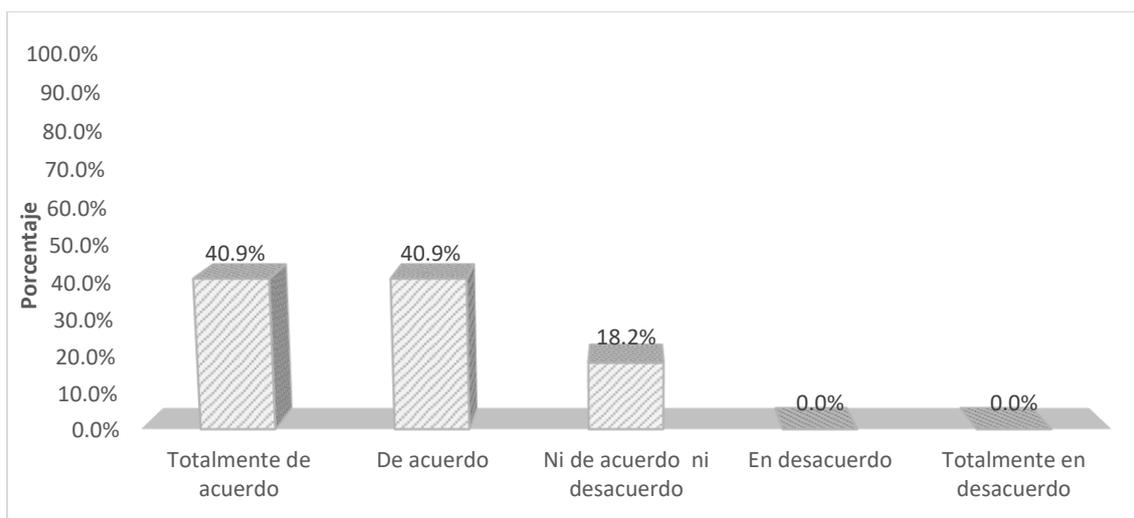
Ítem 11

**Tabla 21. Ítem 11**

11.- El personal capacitado desempeña actividades en una institución, respondiendo a sus necesidades, que busca mejorar la actitud, conocimiento, habilidades o conductas como parte de actividad de supervisión.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	18	40.9%	40.9%	0.00%
De acuerdo	18	40.9%	40.9%	40.9%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	8	18.2%	18.2%	59.1%
En desacuerdo	0	0.0%	0.0%	59.1%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%	0.0%	59.1%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

### Gráfico 11. Ítem 11



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Los resultados obtenidos respecto al indicador personal capacitado se puede apreciar que el 40.9% de los encuestados manifestaron estar totalmente de acuerdo y de acuerdo, el cual significa que el personal capacitado desempeña actividades respondiendo a sus necesidades de la Municipalidad distrital de Lamay, por otro lado el 18.2% de los encuestados manifiestan estar ni de acuerdo ni desacuerdo con respecto a que personal capacitado pueda influir en las funciones del personal que no están capacitados en el rol donde se desempeñan de la Municipalidad distrital de Lamay.

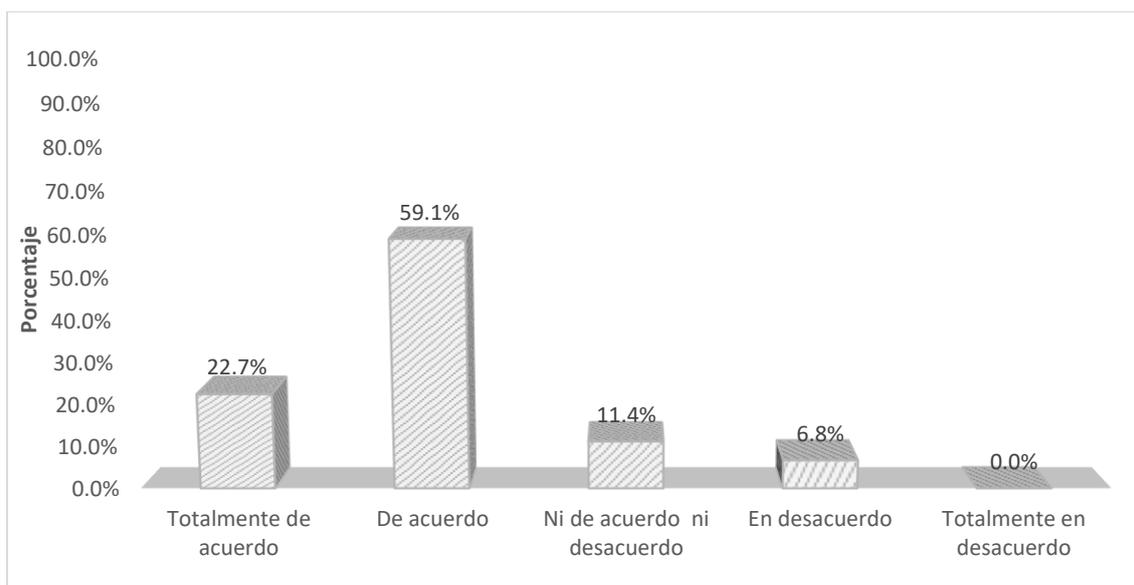
Ítem 12

**Tabla 22.** Ítem 12

12.- El ingreso mensual permiten desarrollar las actividades programadas para cumplir los objetivos de la institución en el marco de la ejecución presupuestal.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	10	22.7%	22.7%	22.7%
De acuerdo	26	59.1%	59.1%	81.8%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	5	11.4%	11.4%	93.2%
En desacuerdo	3	6.8%	6.8%	100.0%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%	0.0%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Gráfico 12.** Ítem 12.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Los resultados obtenidos respecto al indicador el ingreso mensual puede apreciar que el 22.7% están totalmente de acuerdo y el 59.1% de los encuestados también están de acuerdo con que los ingresos mensuales permiten desarrollar las actividades programadas para cumplir los objetivos de la institución en el marco de la ejecución presupuestal de la entidad, por otro lado el 11.4% de los encuestados manifiestan estar ni de acuerdo ni desacuerdo en donde desconocen sobre los ingresos de los recursos a la Municipalidad distrital de Lamay y que fines cumple un ingreso económico para la institución.

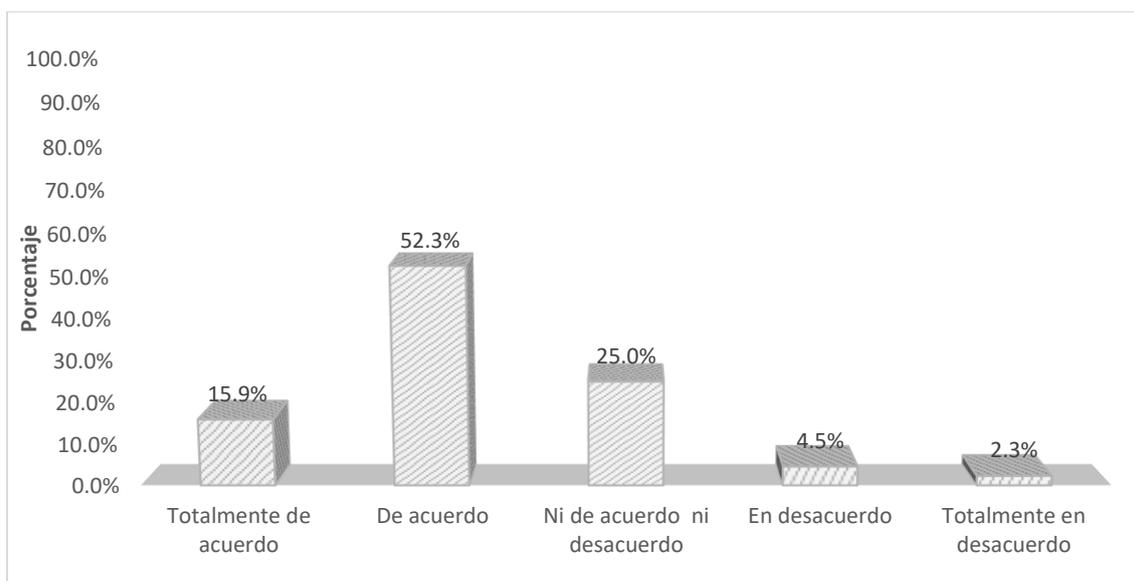
Ítem 13

**Tabla 23.** Ítem 13.

13.- El ingreso anual permiten desarrollar las actividades, proyectos y metas anuales en cumplimiento de los objetivos de la institución en el marco de la ejecución presupuestal.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	7	15.9%	15.9%	15.9%
De acuerdo	23	52.3%	52.3%	68.2%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	11	25.0%	25.0%	93.2%
En desacuerdo	2	4.5%	4.5%	97.7%
Totalmente en desacuerdo	1	2.3%	2.3%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Gráfico 13. Ítem 13.**



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Los resultados obtenidos respecto al indicador los ingresos anuales se pueden apreciar que el 15.9% están totalmente de acuerdo y el 52.3% de los encuestados también están de acuerdo con que los ingresos anuales que permiten desarrollar las actividades, proyectos y metas anuales en cumplimiento de los objetivos de la institución en el marco de la ejecución presupuestal de la Municipalidad distrital de Lamay, por otro lado, el 25.0% de los encuestados manifiestan estar ni de acuerdo ni desacuerdo.

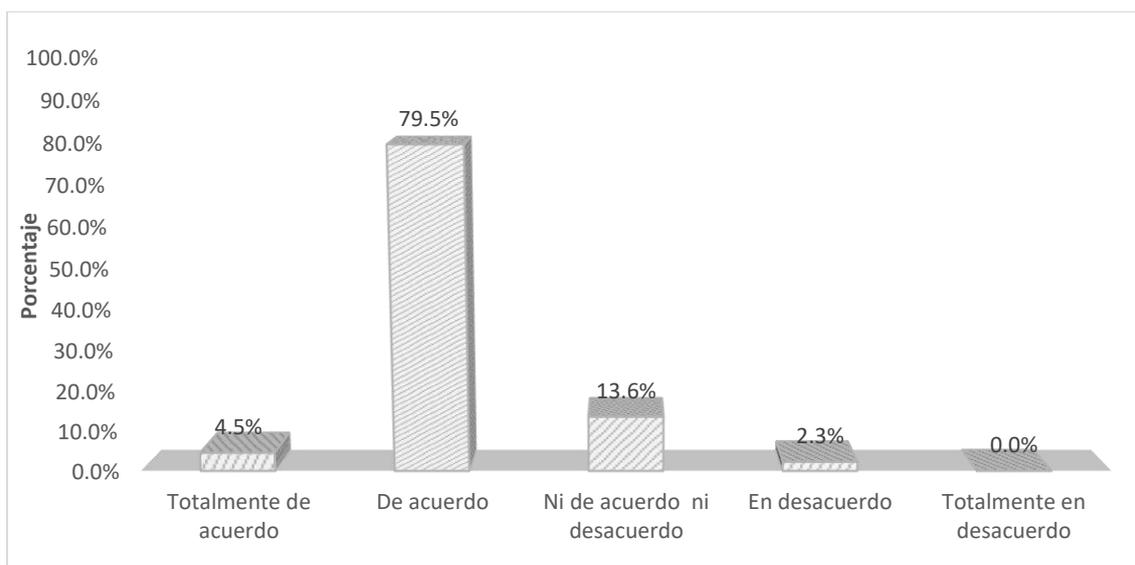
Ítem 14

**Tabla 24. Ítem 14**

14.- Los ingresos corrientes determina el reconocimiento de ingresos provenientes de los impuestos y contribuciones obligatorias, contribuciones sociales, venta de bienes, venta de servicios, derechos administrativos, rentas de la propiedad y otros ingresos que forman parte de la ejecución presupuestal.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	2	4.5%	4.5%	4.5%
De acuerdo	35	79.5%	79.5%	84.1%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	6	13.6%	13.6%	97.7%
En desacuerdo	1	2.3%	2.3%	100.0%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%	0.0%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100.0%</b>	<b>100.0%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Gráfico 14. Ítem 14**



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Los resultados obtenidos respecto a los ingresos corrientes, se puede apreciar que el 4.5% están totalmente de acuerdo y el 79.5% también indican estar de acuerdo de que los ingresos corrientes son provenientes de los impuestos y contribuciones obligatorias, contribuciones sociales, venta de bienes y servicios, derechos administrativos, rentas de la propiedad y otros que ingresan a las arcas de la Municipalidad de Lamay para que desarrollen sus actividades programadas, por otro lado el 13.6% de los trabajadores manifiestan estar ni de acuerdo ni en desacuerdo por lo que desconocen los ingresos corrientes y de donde provienen.

Ítem 15

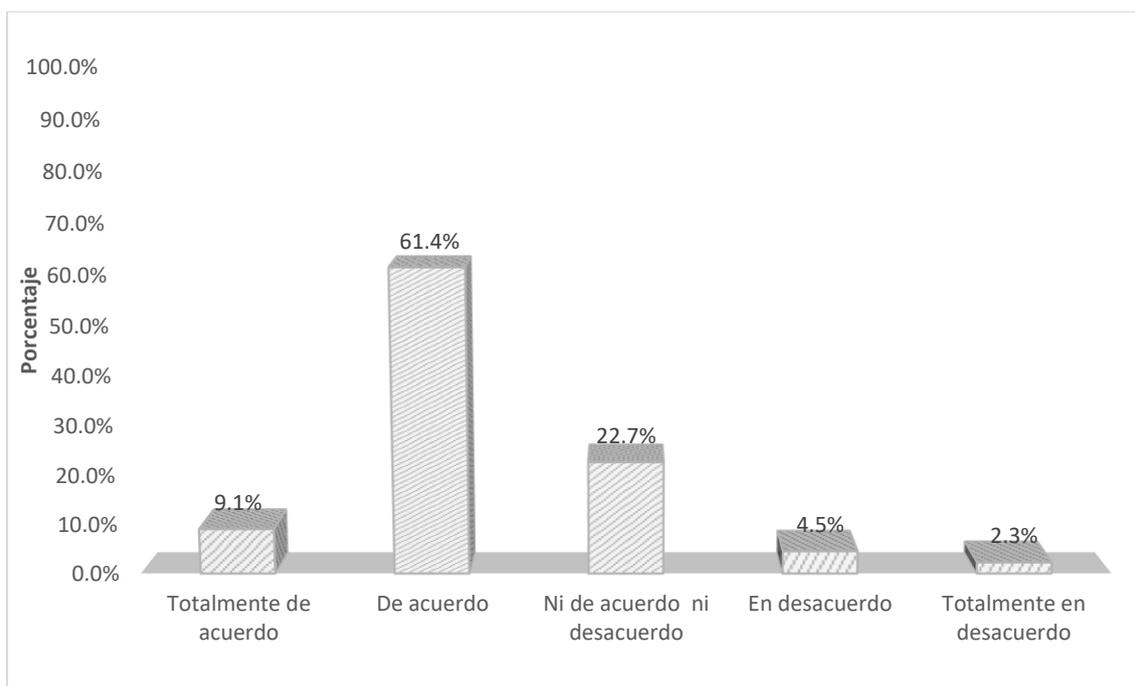
**Tabla 25. Ítem 15**

15.- Los recursos directamente recaudados son ingresos generados por la propia entidad y administrados por esta, el cual comprende las rentas de la propiedad, tasas, servicios y venta de bienes conforme la ejecución presupuestal de la normatividad vigente.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	4	9.1%	9.1%	9.1%
De acuerdo	27	61.4%	61.4%	70.5%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	10	22.7%	22.7%	93.2%
En desacuerdo	2	4.5%	4.5%	97.7%
Totalmente en desacuerdo	1	2.3%	2.3%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100.0%</b>	<b>100.0%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Gráfico 15. Ítem 15.**



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Los resultados obtenidos respecto al indicador recursos directamente recaudados, se puede apreciar que el 9.1% están totalmente de acuerdo y el 61.4% de los encuestados también están de acuerdo en donde los recursos directamente recaudados son recursos generados por las entidades públicas y administradas por estas, como son las rentas de la propiedad, tasas, venta de bienes y prestación de servicios de acuerdo a la normatividad vigente, mediante estos recursos se ejecutan actividades, compra de bienes y prestación de servicios para lograr objetivos institucionales de la Municipalidad distrital de Lamay, por otro lado el 22.7% de los encuestados manifiestan estar ni de acuerdo ni desacuerdo, por lo que significa que los trabajadores no conocen los recursos de donde provienen y la solvencia de las actividades.

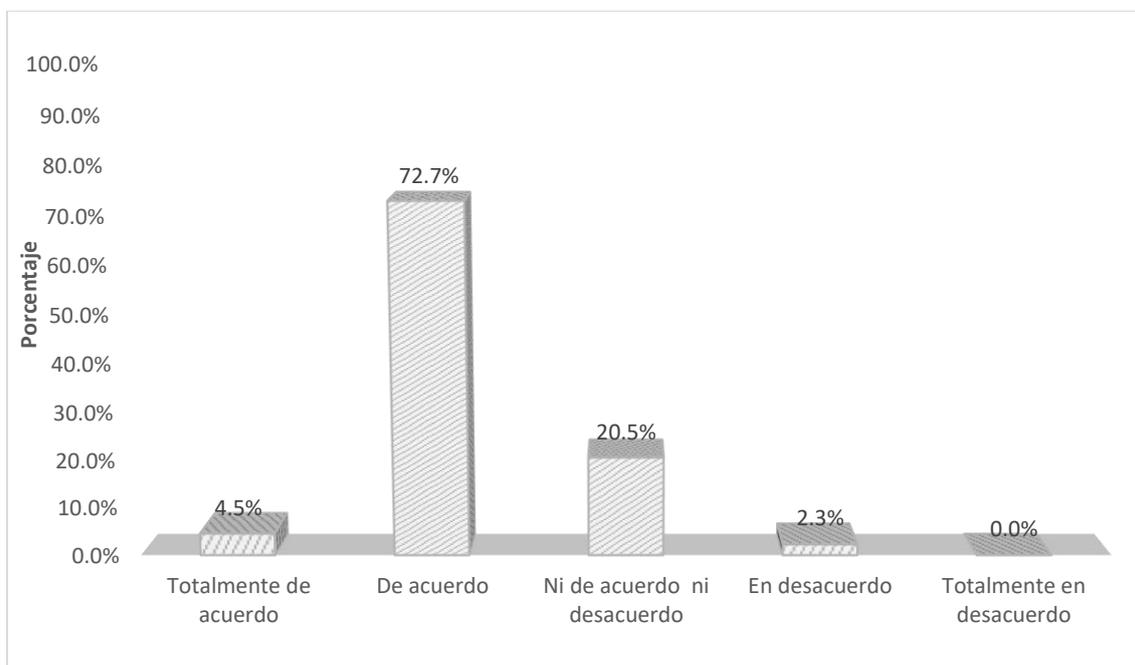
## Ítem 16

**Tabla 26.** Ítem 16

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	2	4.5%	4.5%	4.5%
De acuerdo	32	72.7%	72.7%	77.3%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	9	20.5%	20.5%	97.7%
En desacuerdo	1	2.3%	2.3%	100.0%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%	0.0%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100.0%</b>	<b>100.0%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Gráfico 16.** Ítem 16



Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación:

En relación a los resultados obtenidos del indicador los recursos ordinarios, se aprecia que el 4.5% están totalmente de acuerdo y el 72.7% de los trabajadores encuestados indican estar de acuerdo con que los recursos ordinarios son la recaudación tributaria y otros conceptos, deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicios bancarios, los cuales no están vinculados

a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación presupuestal para la Municipalidad distrital de Lamay, es decir, que estos recursos son destinados para proyectos de inversión, mantenimiento, también podemos mencionar para financiar los programas alimenticios como los comedores populares, y en especial el programa del vaso de leche que tiene el objetivo de contribuir la ración diaria a la población vulnerable de la Municipalidad distrital de Lamay, por otra parte al cuestionamiento el 20.5% de los encuestados manifiestan estar ni de acuerdo ni desacuerdo con este financiamiento de recursos ordinarios.

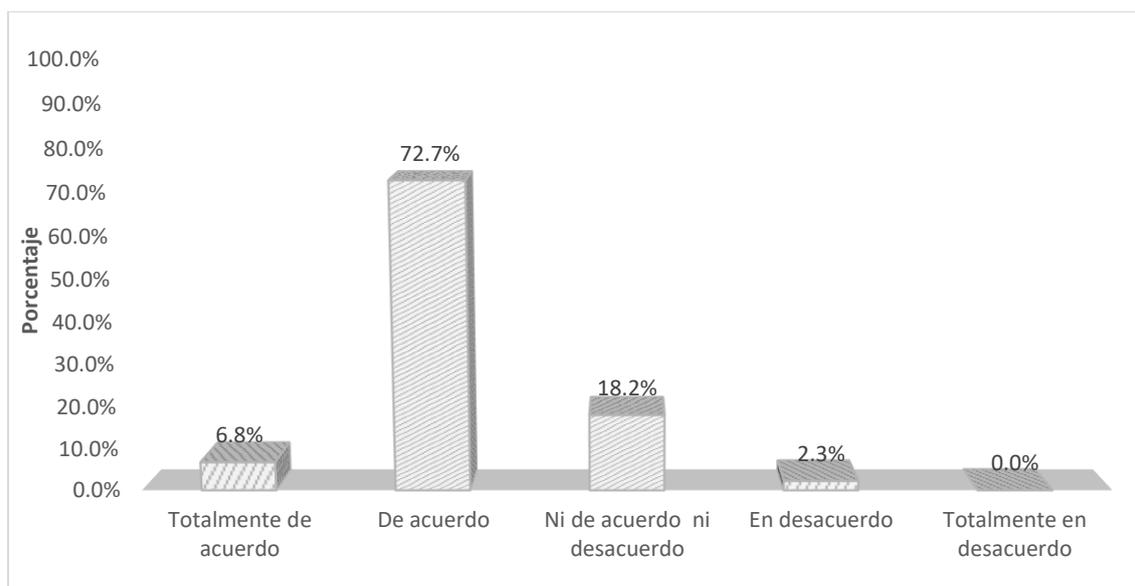
### Ítem 17

**Tabla 27.** Ítem 17

17.- Los recursos determinados permiten determinar los rubros de contribuciones a fondos, fondo de compensación municipal, impuestos municipales, canon y sobre canon, regalías, renta de aduanas y participaciones que representan los ingresos dentro de la ejecución presupuestal.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	3	6.8%	6.8%	6.8%
De acuerdo	32	72.7%	72.7%	79.5%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	8	18.2%	18.2%	97.7%
En desacuerdo	1	2.3%	2.3%	100.0%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%	0.0%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100.0%</b>	<b>100.0%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Gráfico 17.** Ítem 17



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla y el grafico se puede observar que el resultado del indicador los recursos determinados se tiene que el 6.8% están totalmente de acuerdo y 72.7% de los encuestados también están de acuerdo con que los recursos determinados son rubros de contribuciones que comprende el fondo de compensación municipal, los impuestos municipales, canon y sobre canon, las regalías, las rentas de aduanas y participaciones que presentan los ingresos para la Municipalidad distrital de Lamay, mediante ello se realiza actividades, proyectos y prestación de servicios para lograr los objetivos en beneficio de la población, asimismo, el 18.2% de los encuestados manifiestan estar ni de acuerdo ni desacuerdo, el cual significa falta de conocimiento sobre los recursos que maneja la municipalidad.

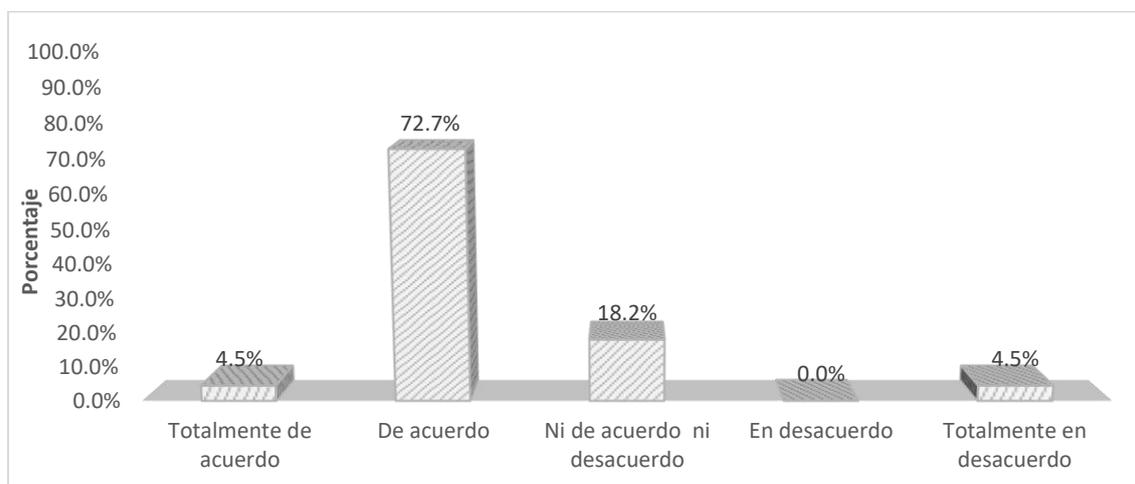
Ítem 18

**Tabla 28.** Ítem 18

18.- El gasto mensual determina la asignación de una cantidad de dinero mensualmente para realizar una serie de actividades y gastos imprevistos que puedan surgir, el mismo está estipulada en el marco de la ejecución presupuestal.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	2	4.5%	4.5%	4.5%
De acuerdo	32	72.7%	72.7%	77.3%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	8	18.2%	18.2%	95.5%
En desacuerdo	0	0.0%	0.0%	95.5%
Totalmente en desacuerdo	2	4.5%	4.5%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100.0%</b>	<b>100.0%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Gráfico 18.** Ítem 18



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Los resultados obtenidos respecto al indicador gasto mensual, se puede apreciar que el 4.5% están totalmente de acuerdo y el 72.7% de los encuestados también están de acuerdo con que el gasto mensual determina la asignación de una cantidad de dinero mensualmente para realizar una serie de actividades y gastos imprevistos que puedan surgir, el mismo está estipulada en el marco de la ejecución presupuestal de la Municipalidad distrital de Lamay, por otro lado el 18.2% de los encuestados manifiestan estar ni de acuerdo ni desacuerdo.

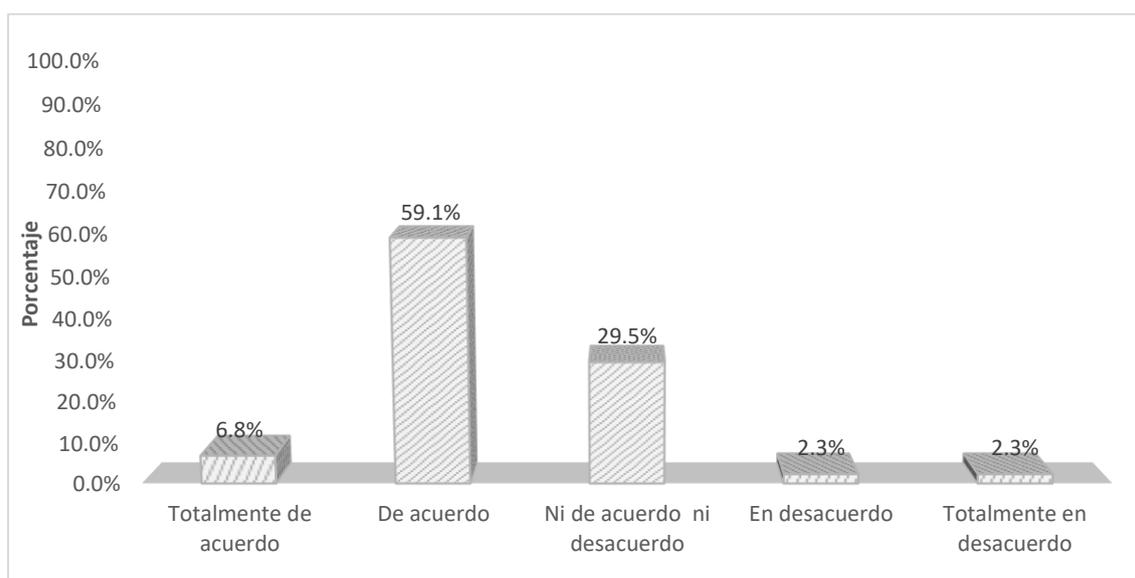
Ítem 19

**Tabla 29.** Ítem 19

19.- El gasto anual determina los gastos reales que se desembolsa para ejercer sus actividades, proyectos y metas anuales en cumplimiento de diferentes objetivos y funciones de la institución que está comprendida en el marco de la ejecución presupuestal.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	3	6.8%	6.8%	6.8%
De acuerdo	26	59.1%	59.1%	65.9%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	13	29.5%	29.5%	95.5%
En desacuerdo	1	2.3%	2.3%	97.7%
Totalmente en desacuerdo	1	2.3%	2.3%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100.0%</b>	<b>100.0%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Gráfico 19.** Ítem 19



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Los resultados obtenidos respecto al indicador gasto anual, se puede apreciar que el 6.8% están totalmente de acuerdo y el 59.1% de los encuestados también están de acuerdo con que el gasto anual son gastos reales que se desembolsa para ejercer sus actividades, proyectos y metas anuales en cumplimiento de diferentes objetivos y funciones de la institución y beneficiando a la población de la Municipalidad distrital de Lamay, por otro lado el 29.5% de los encuestados manifiestan estar ni de acuerdo ni desacuerdo.

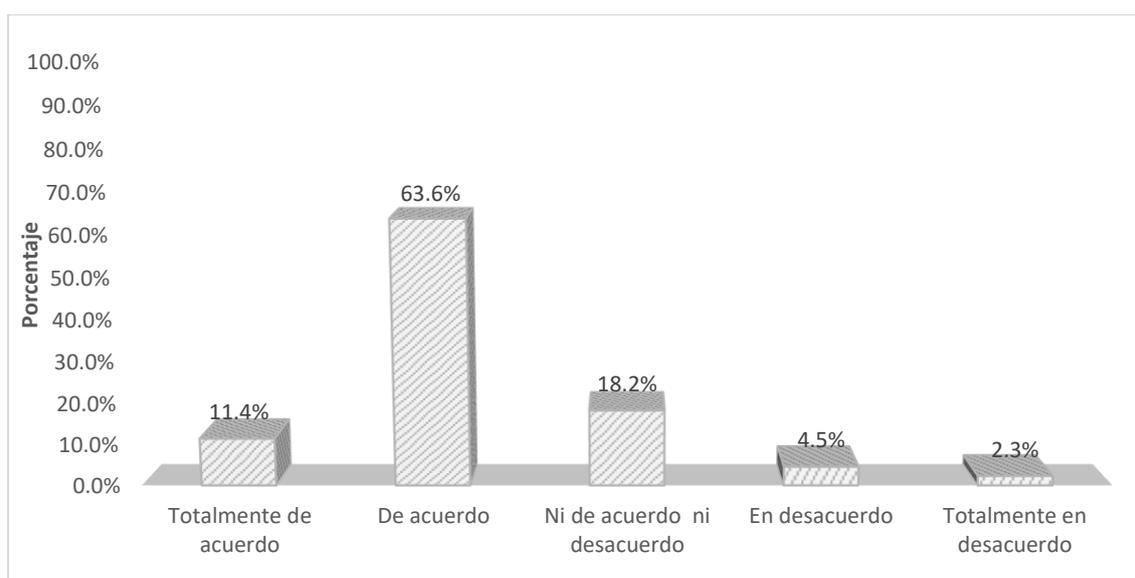
Ítem 20

**Tabla 30.** Ítem 20.

Los gastos corrientes permiten identificar gastos destinados a la adquisición de bienes y operaciones de los servicios para cumplir los objetivos y metas a favor de la dentro del marco de la ejecución presupuestal.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	5	11.4%	11.4%	11.4%
De acuerdo	28	63.6%	63.6%	75.0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	8	18.2%	18.2%	93.2%
En desacuerdo	2	4.5%	4.5%	97.7%
Totalmente en desacuerdo	1	2.3%	2.3%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100.0%</b>	<b>100.0%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Gráfico 20.** Ítem 20



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En cuanto a los resultados del indicador gastos corrientes, se obtuvo que el 11.4% están totalmente de acuerdo y el 63.6% de acuerdo en donde los gastos corrientes son destinados al mantenimiento u operaciones de los servicios que presta la entidad, como son los gastos de personal, gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, prestaciones de la seguridad social, gastos financieros con la finalidad de cumplir los objetivos institucionales y por otro lado el 18.2% de los encuestados manifiestan estar ni de acuerdo ni desacuerdo, el cual significa que desconocen sobre los gastos corrientes.

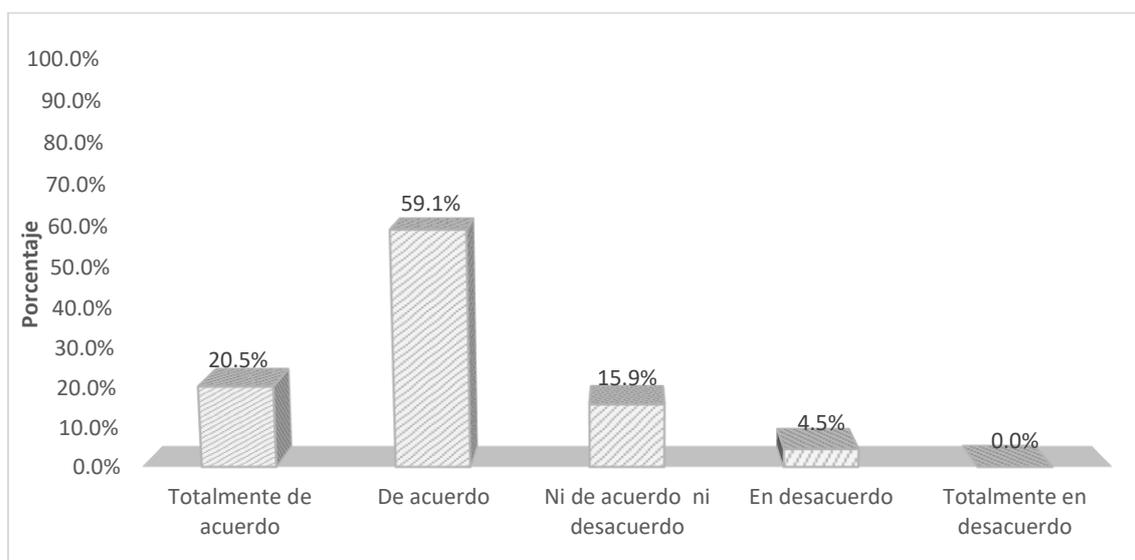
Ítem 21

**Tabla 31.** Ítem 21

21.- Los gastos de inversión permiten ejecutar la construcción de infraestructura y adquisición de bienes que son necesarios para la operatividad de los servicios que tienen una duración o permanencia a largo plazo y que forma parte de la ejecución presupuestal.				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	9	20.5%	20.5%	20.5%
De acuerdo	26	59.1%	59.1%	79.5%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	7	15.9%	15.9%	95.5%
En desacuerdo	2	4.5%	4.5%	100.0%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%	0.0%	100.0%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100.0%</b>	<b>100.0%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Gráfico 21.** Ítem 21



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación.

Los resultados obtenidos respecto al indicador gastos de inversión, se muestra que el 20.5% están totalmente de acuerdo y el 59.1% de los trabajadores encuestados también están de acuerdo, donde conocen sobre los gastos de inversión que es fundamental para ejecutar proyectos de infraestructura y adquisición de bienes, el cual es necesario para el funcionamiento de los servicios, así como otros gastos que tienen una duración o permanencia a largo plazo, y el 15.9% de los encuestados manifiestan estar ni de acuerdo ni desacuerdo con los gastos de inversión.

#### 4.3. Validación de Hipótesis

Prueba de normalidad:

El procedimiento utilizó la prueba de normalidad con el propósito de definir si el valor p es  $\leq$  a 0 se deniega la  $H_0$ , si el valor p es  $>$  a 0 se admite la  $H_a$ .

Por otro lado, el presente investigación empleó el test de Shapiro – Wilk debido a que se tiene una muestra de 44 personas.

Asimismo, se debe tener en cuenta que, cuando el valor p es inferior a 0.05, de inmediato se desestima la ( $H_0$ ) y admitir la ( $H_a$ ), en donde nos demuestra que las variables y las dimensiones no son normales, sino asimétricas y para ello es necesario que se utilice la prueba no paramétrica.

**Tabla 32.** Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	,204	44	,000	,929	44	,010
Ambiente de control	,226	44	,000	,914	44	,003
Evaluación de riesgos	,266	44	,000	,900	44	,001
Actividades de control	,256	44	,000	,918	44	,004
Ejecución Presupuestal	,166	44	,004	,950	44	,053

Fuente: Elaboración propia.

Donde:

### **Hipótesis de Normalidad**

Ho: La distribución de datos muestral es normal.

Ha: La distribución de datos muestral no es normal.

### **Regla de decisión**

Si  $p \leq 0.05$  entonces se deniega la (Ho).

Si  $p > 0.05$  entonces se admite la (Ha).

### **Regla de correspondencia:**

Cuando  $N \leq 50$ , se aplica test de Shapiro - Wilk

Cuando  $N > 50$ , se aplica test de Kolmogorow – Smirmov

Por lo tanto, la presente investigación aplicó el test de normalidad de Shapiro – Wilk, por presentar una muestra de 44 encuestados.

### **Análisis e interpretación:**

Teniendo el test de normalidad de Shapiro - Wilk al 95% de confiabilidad, se tiene lo siguiente:

Que la variable del SCI y sus dimensiones, teniendo el nivel de significancia  $< 0,05$ , no prosigue una distribución normal, debido a ello utilizamos la Correlación Rho de Spearman.

Los datos de ejecución presupuestal, teniendo el nivel de significancia  $> 0,05$ , siguen una distribución normal, sin embargo, ya que los datos de ejecución presupuestal se correlacionaron con los datos de la variable del SCI y sus dimensiones en los cuales no hay una distribución normal, por ende se utilizó para todas las correlaciones, la correlación Rho de Spearman.

Por eso, para el proceso de aceptación de la (Ha), el nivel de significancia de esta prueba debe ser menor al 0,05, para descartar la (Ho).

De igual manera, Hernández (2014) refiere sobre el coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es evaluar la correlación de variables para analizar los datos y obtener un análisis decisivo, para ello se presenta en el siguiente cuadro:

**Tabla 33.** Interpretación del coeficiente de correlación Rho de Spearman

Rango	Interpretación
De -0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
De -0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
De -0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
De -0.11 a -0.50	Correlación negativa media
De -0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	Correlación nula
De +0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
De +0.11 a +0.50	Correlación positiva media
De +0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
De +0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
De +0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Elaboración propia

#### 4.3.1. Prueba de hipótesis general

Paso 1: Planteamiento de Hipótesis.

Ho: No existe relación entre el Sistema de Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad distrital de Lamay, año 2020.

Ha: Existe relación entre el Sistema de Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad distrital de Lamay, año 2020.

Paso 2: Selección del nivel de significancia  $\alpha=0.05$ .

El nivel de significancia es 0.05, equivalente a un nivel de confianza de 95%.

**Tabla 34.** Correlación de Spearman entre CSI y ejecución presupuestal

			Sistema de control interno
Rho de Spearman	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,812
		Sig. (bilateral)	,000
		N	44

Fuente: Elaboración propia.

Paso 3: Comprobación

Regla de decisión:

No se admite (Ho), si el valor "p" o Sig. (bilateral), es  $\leq$  a 0.05.

Se admite (Ha), si el valor "p" o Sig. (bilateral), es mayor a 0.05.

#### Paso 4: Interpretación

Al conseguir un valor de Sig. = 0,000 < 0.05, no se admite la (Ho). Indicándonos que hay una conexión entre la variable 1 y la variable 2; además se obtuvo un valor de (Rho = 0.812), lo que significa una correlación positiva muy fuerte.

Por consiguiente, se admite la (Ha): donde el sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Lamay, año 2020.

#### 4.3.2. Prueba de hipótesis específica 1

##### Paso 1: Planteamiento de Hipótesis

Ho: No existe relación entre el ambiente de control y ejecución presupuestal en la Municipalidad distrital de Lamay, año 2020.

Ha: Existe relación entre ambiente de control y ejecución presupuestal en la Municipalidad distrital de Lamay, año 2020.

##### Paso 2: Selección del nivel de significancia $\alpha=0.05$

El nivel de significancia es 0,05, equivalente a un nivel de confianza de 95%.

**Tabla 35.** Correlación de Spearman entre ambiente de control y ejecución presupuestal.

			Ambiente de control
Rho de Spearman	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,764
		Sig. (bilateral)	,000
		N	44

Fuente: Elaboración propia.

##### Paso: Comprobación

Regla de decisión:

No se admite (Ho), si el valor "p" o Sig. (bilateral), es  $\leq$  a 0.05.

Se admite (Ha), si el valor "p" o Sig. (bilateral), es mayor a 0.05.

#### Paso 4: Interpretación

Al conseguir un valor de Sig.= 0,000 < 0.05, se rechaza la Ho. Que significa que si existe una relación entre ambiente de control y ejecución presupuestal, asimismo, se tiene el coeficiente de correlación Rho de Spearman (Rho = 0.764), que expresa una correlación positiva muy fuerte.

Por consiguiente, se permite la hipótesis alterna: El ambiente de control se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Lamay, año 2020.

#### 4.3.3. Prueba de hipótesis específica 2

##### Paso 1: Planteamiento de Hipótesis

Ho: No hay relación entre evaluación de riesgos y ejecución presupuestal en la Municipalidad distrital de Lamay, año 2020.

Ha: Hay relación entre evaluación de riesgos y ejecución presupuestal en la Municipalidad distrital de Lamay, año 2020.

##### Paso 2: Selección del nivel de significancia $\alpha=0.05$ .

El nivel de significancia es 0,05, equivalente a un nivel de confianza de 95%.

**Tabla 36.** Correlación de Spearman entre evaluación de riesgos y ejecución presupuestal

			Evaluación de riesgos
Rho de Spearman	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,718
		Sig. (bilateral)	,000
		N	44

Fuente: Elaboración propia.

##### Paso 3: Comprobación:

Regla de decisión:

No se admite (Ho), si el valor “p” o Sig. (bilateral), es  $\leq$  a 0.05.

Se admite (Ha), si el valor “p” o Sig. (bilateral), es mayor a 0.05.

#### Paso 4: Interpretación

Al conseguir un valor de Sig.= 0,000 < 0.05, se descarta la (Ho). De acuerdo al resultado se demuestra que existe relación entre evaluación de riesgos y ejecución presupuestal. Asimismo, el coeficiente de correlación Rho de Spearman (Rho= 0,718), que refiere una correlación positiva considerable.

Consiguientemente, aceptamos la (Ha): La evaluación de riesgos se concierne con la ejecución presupuestal en la Municipalidad distrital de Lamay, año 2020.

#### 4.3.4. Prueba de hipótesis específica 3

##### Paso 1: Planteamiento de Hipótesis

Ho: No hay conexión entre actividades de control gerencial y ejecución presupuestal en la Municipalidad distrital de Lamay, año 2020.

Ha: Si hay relación entre actividades de control gerencial y ejecución presupuestal en la Municipalidad distrital de Lamay, año 2020.

##### Paso 2: Selección del nivel de significancia $\alpha=0.05$ .

El nivel de significancia es 0,05, equivalente al confianza de 95%.

**Tabla 37.** Correlación de Spearman entre actividades de control gerencial y ejecución presupuestal

			Actividades de control gerencial
Rho de Spearman	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,740
		Sig. (bilateral)	,000
		N	44

Fuente: Elaboración propia.

##### Paso 3: Comprobación:

Regla de decisión:

No se admite (Ho), si el valor "p" o Sig. (bilateral), es  $\leq$  a 0.05.

Se admite (Ha), si el valor "p" o Sig. (bilateral), es mayor a 0.05.

#### Paso 4: Interpretación

Al conseguir el resultado un valor de Sig. = 0,000 < 0.05, se descarta la (H<sub>0</sub>). Debido que los resultados muestran que hay una conexión entre actividades de control gerencial y ejecución presupuestal. De esta forma el coeficiente de correlación Rho de Spearman (Rho= 0,740), refiere que la correlación es positiva considerable.

Consiguientemente, se admite la (H<sub>1</sub>): porque las actividades de control gerencial se relacionan con la ejecución presupuestal en la Municipalidad distrital de Lamay, año 2020.

## V. DISCUSIÓN

### Discusión de resultados

Posteriormente a la obtención de resultados encontrados en la presente investigación, realizamos a definir las discusiones y analizar la investigación titulada “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAMAY, AÑO 2020”.

La investigación planteó el objetivo general: Analizar de qué manera el sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Lamay, año 2020.

Del mismo modo, para lograr la confiabilidad de los instrumentos, utilizó el método alfa de Cronbach, el instrumento para sistema de control interno estuvo conformado con 11 ítem, y ejecución presupuestal con 10 ítems, teniendo la sumatoria global de 21 ítems, con un tamaño de muestra de 44 personas de la Municipalidad distrital de Lamay, el mismo que tiene nivel de confianza de 95%, empleándose el uso del programa estadístico SPSS V.25, para el primer instrumento SCI se tuvo el alfa de Cronbach de 0,921, y para el segundo instrumento ejecución presupuestal de 0,833, demostrando la confiabilidad de ambos instrumentos. El valor de alfa de Cronbach general de los 21 ítems que comprende ambos instrumentos fue de 0,935, demostrando un valor aceptable, en donde se asegura que los cuestionarios facilitarán información confiable para la investigación.

### HIPÓTESIS GENERAL

Acorde a los hallazgos encontrados, el SCI se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Lamay, año 2020. Es así, que para la validación de esta hipótesis se utilizó cuestionarios a 44 empleados de la Municipalidad distrital de Lamay.

Para esta hipótesis los resultados que confirman son:

Sobre la pregunta 1, se halló que el 36,4% de los entrevistados responden estar de acuerdo con que las normas de conducta que permiten establecer políticas que resuelvan conflictos de interés, pagos indebidos y ante un evento no ético como saber actuar y conocer los canales a utilizar en sistema de control interno, estos

resultados se deben a que las normas establecidas, al tener sanciones establecidas se regula la conducta de los trabajadores de la MD de Lamay, de manera que este mayor regulación favorece la ejecución presupuestal.

Además, mediante el coeficiente de correlación de Spearman se contrastó la hipótesis general, teniendo un p valor (Sig.= 0,000), en consecuencia, se descarta la (Ho) y se admite la (Ha), además teniendo el valor de (Rho = 0,812), que significa una correlación positiva muy fuerte.

Estos resultados son contrastables con la investigación de Calle (2019), quien realizó el peritaje de la ejecución del presupuesto y gestión administrativa para la optimización de gastos corrientes en la agencia 2 Cutervo del Banco de la Nación, en la cual encontró que el presupuesto de dicha Agencia en los últimos 4 años, hubo recortes presupuestales, sin embargo, la ejecución tuvo un avance muy alto, demostrando la eficacia y eficiencia, refiriendo que una gestión adecuada, con un alto nivel de control favorece la ejecución presupuestal.

#### HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

Acorde a los hallazgos, el ambiente de control se enlaza con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Lamay, año 2020. Es así, que para la validación de esta hipótesis, utilizo cuestionarios a 44 servidores de la Municipalidad distrital de Lamay.

Para ratificar los resultados de esta hipótesis se tiene lo siguiente:

En la pregunta 2, demuestra que el 45% están de acuerdo con la estructura organizacional que determina la capacidad del titular o encargado donde establece estructuras, líneas de reporte, donde se fija y limita las funciones, asignación de puestos de trabajo organizados jerárquicamente como parte del ambiente de control, esta estructura organizacional junto con las normas existentes benefician la ejecución presupuestal.

Además, de acuerdo al coeficiente de correlación de Spearman se contrastó la hipótesis general, teniendo un p valor (Sig.= 0,000), en consecuencia, no se admite la (Ho) por lo tanto aceptamos la (Ha), debido a la obtención del valor de (Rho = 0,764), evidenciando sobre una correlación positiva muy fuerte.

Estos resultados son contrastables con la investigación de (Condezo & Cristóbal, 2018), cuyo título es "El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018", en el cual describe que casi en su mayoría de los distritos de la provincia de Pasco han desarrollado un estudio de SCI, sin embargo continúan las dificultades e irregularidades en el ambiente de control, ya sea en cuanto a normas o estructura organizacional, afectan a la ejecución presupuestal, teniendo deficiencias, estos resultados asevera que hay una lazo entre el ambiente de control y ejecución presupuestal.

## HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

Acorde a los hallazgos resultantes, la evaluación de riesgos tiene un vínculo fuerte con ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Lamay, año 2020. Es así, que para la validación de esta hipótesis se ha utilizado cuestionarios a 44 servidores de la MD de Lamay.

Los resultados que confirman esta hipótesis son:

Sobre la pregunta 3, manifiesta que el 47,7% de los interrogados están conformes de que la identificación de riesgos permite identificar acciones inapropiadas en las operaciones de la entidad y como consecuencia generar riesgo sobre sus objetivos del SCI, ayudando en la mitigación de acciones que puedan afectar la ejecución presupuestal.

Además, con la obtención del coeficiente de correlación de Spearman se contrastó la hipótesis general, teniendo un p valor (Sig.= 0,000), en donde se deniega la (Ho), tomando en consideración la (Ha), además el valor de (Rho = 0.718) demostrando una correlación positiva considerable.

Sin embargo, los hallazgos encontrados son contrastables con la investigación de Omonte y Rojas, (2019), en la cual se pudo comprobar que hay una concordancia muy cercana entre el proceso de ejecución presupuestaria y la calidad de gasto en la Unidad Ejecutora N°002 de la Contraloría General de la República, ya que la gestión de riesgos asegura que la mayor cantidad de proyectos pueda ejecutarse.

### HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

Acorde a los hallazgos encontrados sobre las actividades de control gerencial tiene un enlace con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Lamay, año 2020. Es así, que para la validación de esta hipótesis, empleamos cuestionarios a 44 empleados de la MD de Lamay.

Para corroborar esta hipótesis se tiene lo siguiente:

En la pregunta 7, refiere que el 59,1%, de los interrogados están de acuerdo con que la planificación de actividades permite planificar actividades utilizando procedimientos adecuados que permitan disminuir los riesgos, gestionar los recursos disponibles y definir las prioridades de manera ordenada para el cumplimiento de las actividades de control gerencial y favoreciendo la ejecución presupuestal.

Además, teniendo en cuenta el coeficiente de correlación de Spearman se contrastó la hipótesis general, teniendo un p valor (Sig.= 0,000), en donde no se admite la ( $H_0$ ) y admitiéndose la ( $H_a$ ), debido que al valor de ( $Rho = 0.740$ ), se demostró una correlación positiva considerable.

Estos resultados son contrastables con la investigación de Torocahua (2017), la cual halló que la deficiente del gasto, recorte presupuestal, una mala programación y sobrevaloración en los proyectos hace que refleje un resultado contrario en los objetivos institucionales en donde los pilares fundamentales tengan bajos niveles de ejecución, por lo que las actividades de control gerencial son fundamentales para una mejor ejecución.

## VI. CONCLUSIÓN

Luego de haber obtenido información confiable y suficiente, mediante el cuestionario aplicado a 44 representantes de la municipalidad de Lamay, se tiene las siguientes conclusiones:

1. Se consideró de que existe una relación entre el sistema de control interno y ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Lamay, año 2020, debido a que una mejor administración y regulación del SCI se incrementará la eficiencia y eficacia en la ejecución presupuestal.
2. Se concluye que existe una conectividad con el ambiente de control y ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Lamay, año 2020, debido a que una adecuada estructura organizacional y el acatamiento de medidas existentes contribuyen en los procesos de la ejecución presupuestal.
3. Se evidencio que la evaluación de riesgos se relaciona con la ejecución presupuestal en la MD de Lamay, año 2020, esto ya que la identificación del riesgo permite identificar acciones inapropiadas en las operaciones de la entidad y las consecuencias que puedan tener sobre sus objetivos y metas del SCI, asimismo, esta previene dificultades que podrían afectar la ejecución presupuestal, tales como el recorte presupuestal u otros, tomando medidas mitigantes.
4. Y para finalizar determinamos que las actividades de control gerencial se relacionan con la ejecución presupuestal en la MD de Lamay, año 2020, esto debido a que la planificación y el seguimiento de actividades permite planificar, desarrollar y gestionar los recursos y definir las prioridades adecuadamente, fortaleciendo las acciones de control y seguimiento sobre ejecución presupuestal.

## VII. RECOMENDACIÓN

Para concluir el presente trabajo se formula los siguientes:

1. Las autoridades de la Municipalidad Distrital de Lamay, deben tomar en consideración los resultados como insumo o material para encontrar oportunidades de mejora en la municipalidad, asimismo, implementar de mejor manera los procedimientos del SCI y establecer estrategias dentro él que favorezcan la ejecución presupuestal.
2. Al personal de la Municipalidad Distrital de Lamay, realizar capacitaciones sobre el marco normativo del presupuesto público, la ejecución presupuestal y las labores de control, asimismo, evaluar la organización estructural de la Municipalidad, a fin de identificar deficiencias en el proceso afectasen de manera negativa en la ejecución presupuestal.
3. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Lamay, realizar la evaluación de riesgos, mediante seguimiento de actividades, fuentes de financiamiento y los gastos, esto a fin de evaluar y prever posibles recortes o aumentos en el presupuesto.
4. Por último, las autoridades de la Municipalidad distrital de Lamay, deben implementar la Oficina de Control Interno y el SCI, contar con personal idóneo para realizar las labores de esta área y salvaguardar los recursos y los bienes de la entidad, también lograr los objetivos de la municipalidad y realizar seguimiento a la planificación del gasto y los ingresos con el fin de incrementar su capacidad de gasto en vista de los resultados que tiene la municipalidad.

## REFERENCIAS

- Ardiles, J. (2015). *La caja negra de la capacidad de gasto Municipal*. Cusco, Perú: Editorial Carlo.
- Bastos, L. (2018). *A lógica institucional da liderança municipal como determinante da prática do Sistema de Controle Interno*. São Paulo, Brasil: Universidade de São Paulo.
- Calle, R. (2019). *Evaluación de la ejecución del presupuesto y gestión administrativa para la optimización de gastos corrientes en la agencia 2 Cutervo del Banco de la Nación*. Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Carrasco, S. (2005). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Celso, A. (2017). *O controle interno como instrumento no combate à fraude e à corrupção: A estrutura prevista para o Poder Executivo do Estado de Minas Gerais*. Belo Horizonte, Brasil: Universidade Federal de Minas Gerais.
- Condezo, W., & Cristobal, E. (2018). *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018*. Pasco, Perú: Universidad Daniel Alcides Carrion.
- COSO. (2013). *Marco Integrado de Control Interno*.
- Estupiñan, R. (2011). *Control Interno y Fraudes*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2014). *Metodología de Investigación*. México: McGraw Hill.
- Ley N° 28716. (2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del estado*.
- Ley N° 27785. (2002). *Ley Orgánica del SNC y CGR*. Lima.
- Ley N° 28112. (2003). *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público*. Lima.
- Ley N° 28411. (2004). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Lima.
- Mendoza, M., & Tello, N. (2018). *Propuesta de diseño de un sistema de control administrativo para Mora Lab Center*. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.

- Omonte, S., & Rojas, E. (2019). *Proceso de ejecución presupuestaria y la calidad de gasto en una unidad ejecutora de una entidad del estado, Lima 2019*. Lima, Perú: Universidad San Ignacio de Loyola.
- Palomino, H. (2019). *Influencia del presupuesto por resultado en la calidad de gasto en los distritos pobres de la región de Apurímac, en los años (2011 - 2015)*. Cusco, Perú: Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco.
- R. C N° 320-2006-CG. (2006). *Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG*. Lima.
- Ramirez, B., & Sánchez, C. (2018). *Implementación de un Sistema de Control Interno y su Efecto en los Inventarios de la Empresa HDI S.A.C del Periodo 2018*. Lima, Perú: Universidad Tecnológica del Perú.
- Salnave, M., & Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. Bogota, Colombia: Universidad Externado de Colombia.
- Torocahua, M. (2017). *Evaluación de la Ejecución Presupuestaria por funciones básicas y el cumplimiento de los objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de Marangani. Canchis. Cusco. Periodo 2015-2016*. Cusco, Perú: Universidad Andina del Cusco.

## ANEXOS

### ANEXO 1: MATRÍZ DE CONSISTENCIA

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EJECUCION PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAMAY, AÑO 2020”			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	METODOLOGÍA
¿De qué manera el sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Lamay, año 2020?	Analizar de qué manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Lamay, año 2020.	El sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Lamay, año 2020.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. MÉTODO DE INVESTIGACION Cuantitativo</li> <li>2. TIPO DE ESTUDIO Básica</li> <li>3. DISEÑO DE ESTUDIO No experimental Descriptivo - Correlacional Corte: Transversal</li> <li>4. POBLACIÓN Está constituida por 98 personas de la Municipalidad distrital de Lamay.</li> <li>5. MUESTRA Está constituida por 44 personas que comprende Gerencia Municipal, Administración, Sub Gerencia de desarrollo Social, Sub Gerencia de Desarrollo Económico, Sub Gerencia de Medio Ambiente y Sub Gerencia de Desarrollo Urbano - Rural</li> <li>6. TÉCNICA Encuesta</li> <li>7. INSTRUMENTOS Cuestionarios</li> </ol>
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Cómo el ambiente de control se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Lamay, año 2020?</li> <li>- ¿Cómo la evaluación de riesgos se relaciona con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Lamay, año 2020?</li> <li>- ¿Cómo las actividades de control se relaciona con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Lamay, año 2020?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Determinar cómo el ambiente de control se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Lamay, año 2020.</li> <li>- Determinar como la evaluación de riesgos se relaciona con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Lamay, año 2020.</li> <li>- Determinar cómo las actividades de control se relaciona con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Lamay, año 2020.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- El ambiente de control se relaciona con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Lamay, año 2020.</li> <li>- La evaluación de riesgos se relaciona con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Lamay, año 2020.</li> <li>- Las actividades de control se relacionan con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Lamay, año 2020.</li> </ul>	

## ANEXO 2: CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN

### SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAMAY, AÑO 2020

Hipótesis General	Variable de estudio	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala de medición
Existe una relación entre el sistema de control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Lamay, año 2020	<b>V.1:</b> Sistema de Control interno	De acuerdo la Ley N° 28716 Art. 3 (2006), define como un conjunto de actividades, normas, políticas, registros, operaciones y técnicas, incluso el entorno y actitudes de las autoridades y el personal, con los cuales permite prevenir riesgos, irregularidades y actos indebidos en búsqueda de alcanzar los objetivos y capacidades institucionales de manera armónica en cada una de sus dependencias de manera interdependiente e interrelacionada.	El sistema de control interno de la municipalidad de Lamay se desarrolla por parte de los funcionarios y servidores públicos de las diversas oficinas de la municipalidad.	Ambiente de control	Normas de conducta	1	Ordinal. Escala de Likert:  5) Totalmente de acuerdo 4) De acuerdo 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2) En desacuerdo 1) Totalmente en desacuerdo
					Estructura organizacional	2	
				Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	3	
					Gestión de riesgos	4	
					Contingencia de riesgos	5	
				Actividades de control gerencial	Planificación de actividades	6	
					Seguimiento de actividades	7	
				Información y comunicación	Protocolos de comunicación	8	
					Niveles de comunicación	9	

				Supervisión	Plan de supervisión y monitoreo	10	
					Personal capacitado	11	
	<b>V.2:</b> Ejecución presupuestal	Según el (Art. 33 - Ley N° 28411), es la fase donde la ejecución presupuestaria se inicia el 01 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año fiscal, periodo en el que se perciben los ingresos públicos y se atienden las obligaciones de gastos de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en el presupuesto anual y sus modificaciones.	El presupuesto de la municipalidad distrital de Lamay es administrado y gestionado por los funcionarios y servidores públicos de la oficina de planificación y presupuesto.	Ingreso	Ingreso mensual	12	
					Ingreso anual	13	
					Ingresos corrientes	14	
					Recursos directamente recaudados	15	
					Recursos ordinarios	16	
					Recursos determinados	17	
				Gasto	Gasto mensual	18	
					Gasto anual	19	
					Gasto corriente	20	
					Gasto de inversión	21	

### ANEXO 3: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

<b>MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES</b>			
<b>Variable 01: SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>			
<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Niveles o rangos</b>
AMBIENTE DE CONTROL	Normas de Conducta	Las normas de conducta permiten establecer políticas que resuelvan conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones como parte del sistema de control interno.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Estructura Organizacional	La estructura organizacional determina las líneas de reporte, autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución como parte de un ambiente de control.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Identificación del riesgo	La identificación del riesgo permite conocer los sucesos que se pueden producir en una organización y las consecuencias que puedan tener sobre sus objetivos como parte del sistema de control interno.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Gestión de riesgos	La gestión de riesgos identifica los conflictos o peligros que afectan el logro de los objetivos y	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo

		que analiza cómo deben ser gestionados como parte del sistema de control interno.	Totalmente en desacuerdo
	Seguimiento de actividades	El seguimiento de actividades permite desarrollar acciones que se llevan a cabo para la comprobación de la correcta ejecución de las actividades establecidas en la planificación del sistema de control interno.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Contingencia de riesgos	La contingencia de riesgos permite minimizar los posibles riesgos que pueden afectar negativamente una actividad de control, es decir que el riesgo implica una cierta amenaza y una vulnerabilidad.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
ACTIVIDADES DE CONTROL	Planificación de actividades	La planificación de actividades permite gestionar los recursos disponibles y definir las prioridades de la manera más ordenada posible para la ejecución de las actividades de control.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Protocolos de comunicación	Los protocolos de comunicación determinan las instrucciones, normativas o reglas que permiten guiar una acción o que establecen ciertas bases para el desarrollo de un procedimiento de información y comunicación.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Niveles de comunicación	Los niveles de comunicación permiten transmitir e intercambiar los mensajes entre un emisor y un receptor, teniendo en cuenta los niveles de información y comunicación	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	Plan de supervisión y monitoreo	El plan de supervisión y monitoreo permite controlar el avance de los proyectos, programas o planes en ejecución, el cual proporciona información sistemática, uniforme y fiable, permitiendo comparar los resultados con lo que se planificó como parte del sistema de control interno.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Personal capacitado	El personal capacitado desempeña actividades en una institución, respondiendo a sus necesidades, que busca mejorar la actitud, conocimiento, habilidades o conductas como parte de actividad de supervisión.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
<b>Variable 02: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>			
INGRESO	Ingreso mensual	Los ingresos mensuales permiten desarrollar las actividades programadas para cumplir los objetivos de la institución en el marco de la ejecución presupuestal.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Ingreso anual	Los ingresos anuales permiten desarrollar las actividades, proyectos y metas anuales en cumplimiento de los objetivos de la institución en el marco de la ejecución presupuestal.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

	Ingresos corrientes	Los ingresos corrientes determinan el reconocimiento de ingresos provenientes de los impuestos y contribuciones obligatorias, contribuciones sociales, venta de bienes, venta de servicios, derechos administrativos, rentas de la propiedad y otros ingresos que forman parte de la ejecución presupuestal.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Recursos directamente recaudados	Los recursos directamente recaudados permiten determinar recursos generados por las entidades públicas y administradas por estas, como son las rentas de la propiedad, tasas, venta de bienes y prestación de servicios que forman parte de la ejecución presupuestal de acuerdo a la normatividad vigente.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Recursos ordinarios	Los recursos ordinarios determinan la recaudación tributaria y otros conceptos, deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicios bancarios, los cuales no están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación que forma parte de la ejecución presupuestal.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

	Recursos determinados	Los recursos determinados permiten determinar los rubros de contribuciones a fondos, fondo de compensación municipal, impuestos municipales, canon y sobre canon, regalías, renta de aduanas y participaciones que representan los ingresos dentro de la ejecución presupuestal.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
GASTO	Gasto mensual	El gasto mensual determina la asignación de una cantidad de dinero mensualmente para realizar una serie de actividades y gastos imprevistos que puedan surgir, el mismo está estipulada en el marco de la ejecución presupuestal.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Gasto anual	El gasto anual determina los gastos reales que se desembolsa para ejercer sus actividades, proyectos y metas anuales en cumplimiento de diferentes objetivos y funciones de la institución que está comprendida en el marco de la ejecución presupuestal.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

	Gastos corrientes	Los gastos corrientes permiten identificar gastos destinados al mantenimiento u operaciones de los servicios que presta la municipalidad como prestación de servicios, tales como gastos de personal, gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, prestaciones de la seguridad social, gastos financieros y otros dentro del marco de la ejecución presupuestal.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Gastos de inversión	Los gastos de inversión permiten ejecutar la construcción de infraestructura y a la creación o adquisición de bienes de naturaleza inventariable, necesarios para el funcionamiento de los servicios, así como otros gastos que tienen una duración o permanencia a largo plazo y que forma parte de la ejecución presupuestal.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

Fuente: Elaboración propia.

#### ANEXO 4: CERTIFICADOS DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

##### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: " SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAMAY, AÑO 2020".

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
<b>1</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
<b>a</b>	Las normas de conducta permiten establecer políticas que resuelvan conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, aceptación de regalos o donaciones como parte del sistema de control interno.	X		X		X		
<b>b</b>	La estructura organizacional determina las líneas de reporte, autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución como parte del ambiente de control.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>2</b>	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
<b>a</b>	La identificación del riesgo permite conocer los sucesos que se pueden producir en una institución y las consecuencias que puedan tener sobre sus objetivos como parte del sistema de control interno.	X		X		X		
<b>b</b>	La gestión de riesgos identifica los conflictos o peligros que afectan el logro de los objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados como parte del sistema de control interno.	X		X		X		
<b>c</b>	El seguimiento de actividades permite desarrollar acciones para la comprobación de la correcta ejecución de las actividades establecidas en la planificación del sistema control interno.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>3</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							

<b>a</b>	La contingencia de riesgos permite minimizar los posibles riesgos que pueden afectar negativamente una actividad de control, implicando una amenaza y vulnerabilidad.	X		X		X		
<b>b</b>	La planificación de actividades permite gestionar los recursos disponibles y definir las prioridades de manera ordenada para la ejecución de las actividades de control.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 4</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>4</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							
<b>a</b>	Los protocolos de comunicación determinan las instrucciones, normativas o reglas que permiten guiar una acción y establecer ciertas bases para el desarrollo de un procedimiento de información y comunicación.	X		X		X		
<b>b</b>	Los niveles de comunicación permiten transmitir e intercambiar los mensajes entre un emisor y un receptor, teniendo en cuenta los niveles de información y comunicación.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 5</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>5</b>	<b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</b>							
<b>a</b>	El plan de supervisión y monitoreo permite controlar el avance de los proyectos y actividades, proporcionando información sistemática, uniforme y fiable para comparar los resultados planificados como parte del sistema de control interno.	X		X		X		
<b>b</b>	El personal capacitado desempeña actividades en una institución, respondiendo a sus necesidades, que busca mejorar la actitud, conocimiento, habilidades o conductas como parte de actividad de supervisión.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 6</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>6</b>	<b>INGRESO</b>							
<b>a</b>	El ingreso mensual permite desarrollar las actividades programadas para cumplir los objetivos de la institución en el marco de la ejecución presupuestal.	X		X		X		

<b>b</b>	El ingreso anual permite desarrollar las actividades, proyectos y metas anuales en cumplimiento de los objetivos de la institución en el marco de la ejecución presupuestal.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
<b>c</b>	Los ingresos corrientes permiten determinar ingresos provenientes de los impuestos y contribuciones obligatorias y sociales, venta de bienes y servicios, derechos administrativos, rentas de la propiedad y otros ingresos que forman parte de la ejecución presupuestal.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
<b>d</b>	Los recursos directamente recaudados permiten determinar recursos generados por las entidades públicas y administradas por estas, como son las rentas de la propiedad, tasas, venta de bienes y prestación de servicios de acuerdo a la normatividad vigente.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
<b>e</b>	Los recursos ordinarios determinan la recaudación tributaria y otros conceptos, deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicios bancarios, los cuales no están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación que forma parte de la ejecución presupuestal.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
<b>f</b>	Los recursos determinados permiten determinar los rubros de contribuciones a fondos, FONCOMUN, impuestos municipales, canon y sobre canon, regalías, renta de aduanas y participaciones que representan los ingresos dentro de la ejecución presupuestal.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
	<b>DIMENSIÓN 7</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
<b>7</b>	<b>GASTO</b>						
<b>a</b>	El gasto mensual determina la asignación de una cantidad de dinero mensualmente para realizar las actividades y gastos imprevistos, estipulada en el marco de la ejecución presupuestal	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
<b>b</b>	El gasto anual determina los gastos reales que se desembolsa para ejercer actividades y proyectos anuales	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	

	para cumplir los objetivos institucionales en el marco de la ejecución presupuestal.						
<b>c</b>	Los gastos corrientes permiten identificar gastos destinados al mantenimiento u operaciones de los servicios que presta que presta el Estado.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
<b>d</b>	Los gastos de inversión permiten ejecutar la construcción de infraestructura, creación o adquisición de bienes necesarios para el funcionamiento de los servicios que tienen una duración o permanencia a largo plazo dentro de la ejecución presupuestal.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA**

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

**Apellidos y nombres del juez validador. COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE      DNI: 09925834**

**Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN**

<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

**26 de 01 del 2021**

**FIRMADO**

-----

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:” SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAMAY, AÑO 2020”.**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
<b>1</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
<b>a</b>	Las normas de conducta permiten establecer políticas que resuelvan conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, aceptación de regalos o donaciones como parte del sistema de control interno.	X		X		X		
<b>b</b>	La estructura organizacional determina las líneas de reporte, autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución como parte del ambiente de control.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>2</b>	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
<b>a</b>	La identificación del riesgo permite conocer los sucesos que se pueden producir en una institución y las consecuencias que puedan tener sobre sus objetivos como parte del sistema de control interno.	X		X		X		
<b>b</b>	La gestión de riesgos identifica los conflictos o peligros que afectan el logro de los objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados como parte del sistema de control interno.	X		X		X		
<b>c</b>	El seguimiento de actividades permite desarrollar acciones para la comprobación de la correcta ejecución de las actividades establecidas en la planificación del sistema control interno.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>3</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							

<b>a</b>	La contingencia de riesgos permite minimizar los posibles riesgos que pueden afectar negativamente una actividad de control, implicando una amenaza y vulnerabilidad.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
<b>b</b>	La planificación de actividades permite gestionar los recursos disponibles y definir las prioridades de manera ordenada para la ejecución de las actividades de control.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	<b>DIMENSIÓN 4</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>4</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							
<b>a</b>	Los protocolos de comunicación determinan las instrucciones, normativas o reglas que permiten guiar una acción y establecer ciertas bases para el desarrollo de un procedimiento de información y comunicación.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
<b>b</b>	Los niveles de comunicación permiten transmitir e intercambiar los mensajes entre un emisor y un receptor, teniendo en cuenta los niveles de información y comunicación.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	<b>DIMENSIÓN 5</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>5</b>	<b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</b>							
<b>a</b>	El plan de supervisión y monitoreo permite controlar el avance de los proyectos y actividades, proporcionando información sistemática, uniforme y fiable para comparar los resultados planificados como parte del sistema de control interno.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
<b>b</b>	El personal capacitado desempeña actividades en una institución, respondiendo a sus necesidades, que busca mejorar la actitud, conocimiento, habilidades o conductas como parte de actividad de supervisión.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	<b>DIMENSIÓN 6</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>6</b>	<b>INGRESO</b>							
<b>a</b>	El ingreso mensual permite desarrollar las actividades programadas para cumplir los objetivos de la institución en el marco de la ejecución presupuestal.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		

<b>b</b>	El ingreso anual permite desarrollar las actividades, proyectos y metas anuales en cumplimiento de los objetivos de la institución en el marco de la ejecución presupuestal.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
<b>c</b>	Los ingresos corrientes permiten determinar ingresos provenientes de los impuestos y contribuciones obligatorias y sociales, venta de bienes y servicios, derechos administrativos, rentas de la propiedad y otros ingresos que forman parte de la ejecución presupuestal.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
<b>d</b>	Los recursos directamente recaudados permiten determinar recursos generados por las entidades públicas y administradas por estas, como son las rentas de la propiedad, tasas, venta de bienes y prestación de servicios de acuerdo a la normatividad vigente.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
<b>e</b>	Los recursos ordinarios determinan la recaudación tributaria y otros conceptos, deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicios bancarios, los cuales no están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación que forma parte de la ejecución presupuestal.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
<b>f</b>	Los recursos determinados permiten determinar los rubros de contribuciones a fondos, FONCOMUN, impuestos municipales, canon y sobre canon, regalías, renta de aduanas y participaciones que representan los ingresos dentro de la ejecución presupuestal.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	<b>DIMENSIÓN 7</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>7</b>	<b>GASTO</b>							
<b>a</b>	El gasto mensual determina la asignación de una cantidad de dinero mensualmente para realizar las actividades y gastos imprevistos, estipulada en el marco de la ejecución presupuestal	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
<b>b</b>	El gasto anual determina los gastos reales que se desembolsa para ejercer actividades y proyectos anuales	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		

	para cumplir los objetivos institucionales en el marco de la ejecución presupuestal.						
<b>c</b>	Los gastos corrientes permiten identificar gastos destinados al mantenimiento u operaciones de los servicios que presta que presta el Estado.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
<b>d</b>	Los gastos de inversión permiten ejecutar la construcción de infraestructura, creación o adquisición de bienes necesarios para el funcionamiento de los servicios que tienen una duración o permanencia a largo plazo dentro de la ejecución presupuestal.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA**

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

**Apellidos y nombres del juez validador: DÍAZ DÍAZ DONATO**      **DNI: 08467350**

**Especialidad del validador: MAGISTER EN ADMINISTRACIÓN**

<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

**26 de 01 del 2021**

**FIRMADO**

-----

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:” SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAMAY, AÑO 2020”.**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
<b>1</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
<b>a</b>	Las normas de conducta permiten establecer políticas que resuelvan conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, aceptación de regalos o donaciones como parte del sistema de control interno.	X		X		X		
<b>b</b>	La estructura organizacional determina las líneas de reporte, autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución como parte del ambiente de control.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>2</b>	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
<b>a</b>	La identificación del riesgo permite conocer los sucesos que se pueden producir en una institución y las consecuencias que puedan tener sobre sus objetivos como parte del sistema de control interno.	X		X		X		
<b>b</b>	La gestión de riesgos identifica los conflictos o peligros que afectan el logro de los objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados como parte del sistema de control interno.	X		X		X		
<b>c</b>	El seguimiento de actividades permite desarrollar acciones para la comprobación de la correcta ejecución de las actividades establecidas en la planificación del sistema control interno.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>3</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
<b>a</b>	La contingencia de riesgos permite minimizar los posibles riesgos que pueden afectar negativamente una actividad de control, implicando una amenaza y vulnerabilidad.	X		X		X		

<b>b</b>	La planificación de actividades permite gestionar los recursos disponibles y definir las prioridades de manera ordenada para la ejecución de las actividades de control.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 4</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>4</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							
<b>a</b>	Los protocolos de comunicación determinan las instrucciones, normativas o reglas que permiten guiar una acción y establecer ciertas bases para el desarrollo de un procedimiento de información y comunicación.	X		X		X		
<b>b</b>	Los niveles de comunicación permiten transmitir e intercambiar los mensajes entre un emisor y un receptor, teniendo en cuenta los niveles de información y comunicación.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 5</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>5</b>	<b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</b>							
<b>a</b>	El plan de supervisión y monitoreo permite controlar el avance de los proyectos y actividades, proporcionando información sistemática, uniforme y fiable para comparar los resultados planificados como parte del sistema de control interno.	X		X		X		
<b>b</b>	El personal capacitado desempeña actividades en una institución, respondiendo a sus necesidades, que busca mejorar la actitud, conocimiento, habilidades o conductas como parte de actividad de supervisión.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 6</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>6</b>	<b>INGRESO</b>							
<b>a</b>	El ingreso mensual permite desarrollar las actividades programadas para cumplir los objetivos de la institución en el marco de la ejecución presupuestal.	X		X		X		
<b>b</b>	El ingreso anual permite desarrollar las actividades, proyectos y metas anuales en cumplimiento de los objetivos de la institución en el marco de la ejecución presupuestal.	X		X		X		

<b>c</b>	Los ingresos corrientes permiten determinar ingresos provenientes de los impuestos y contribuciones obligatorias y sociales, venta de bienes y servicios, derechos administrativos, rentas de la propiedad y otros ingresos que forman parte de la ejecución presupuestal.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
<b>d</b>	Los recursos directamente recaudados permiten determinar recursos generados por las entidades públicas y administradas por estas, como son las rentas de la propiedad, tasas, venta de bienes y prestación de servicios de acuerdo a la normatividad vigente.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
<b>e</b>	Los recursos ordinarios determinan la recaudación tributaria y otros conceptos, deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicios bancarios, los cuales no están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación que forma parte de la ejecución presupuestal.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
<b>f</b>	Los recursos determinados permiten determinar los rubros de contribuciones a fondos, FONCOMUN, impuestos municipales, canon y sobre canon, regalías, renta de aduanas y participaciones que representan los ingresos dentro de la ejecución presupuestal.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
	<b>DIMENSIÓN 7</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>7</b>	<b>GASTO</b>							
<b>a</b>	El gasto mensual determina la asignación de una cantidad de dinero mensualmente para realizar las actividades y gastos imprevistos, estipulada en el marco de la ejecución presupuestal	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		
<b>b</b>	El gasto anual determina los gastos reales que se desembolsa para ejercer actividades y proyectos anuales para cumplir los objetivos institucionales en el marco de la ejecución presupuestal.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>		

<b>c</b>	Los gastos corrientes permiten identificar gastos destinados al mantenimiento u operaciones de los servicios que presta que presta el Estado.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	
<b>d</b>	Los gastos de inversión permiten ejecutar la construcción de infraestructura, creación o adquisición de bienes necesarios para el funcionamiento de los servicios que tienen una duración o permanencia a largo plazo dentro de la ejecución presupuestal.	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA**

**Opinión de aplicabilidad:** Aplicable       Aplicable después de corregir       No aplicable

**Apellidos y nombres del juez validador:** GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA

**DNI:** 09629044

**Especialidad del validador:** MAGISTER EN AUDITORÍA

<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

**26 de FEBRERO del 2021**

**FIRMADO**

-----

## ANEXO 5: CARTA DE AUTORIZACIÓN

### CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo Ing. Victor Quispe Quispe  
(Nombre del representante legal o directivo de la empresa)

identificado con DNI N° 24471096, como Alcalde  
(De ser extranjero indicar la CE o el N° del Pasaporte)

(Nombre del puesto del representante del área de la empresa)  
del área de .....  
(Indicar el nombre del área, departamento o unidad)

de la empresa / institución Municipalidad Distrital  
(Nombre de la empresa/institución privada o pública)

de Lamay con R.U.C. 20147303115

domiciliada en La plaza de Armas del  
Distrito de Lamay

**AUTORIZO** el uso

de la información siguiente:  
- Mención de nombre de la Institución  
- Aplicación del cuestionario a los trabajadores

al señor (es) (subrayar según corresponde) .....  
(Apellidos y nombres completos de los investigadores)

Identificado(s) con (DNI) N° ....., bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de investigación / tesis (subrayar según corresponde); considerando que (marcar con x la opción autorizada):

- Puede mencionar el nombre de la empresa ( ) o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa ( ).



Firma y sello del Representante legal o directivo de la empresa  
Fecha: Lamay, 28 de Diciembre del 2020  
DNI: 24471096

Yo bachiller, de la Carrera Profesional de Contabilidad declaro que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto ser sometido al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.

[Firma]  
Firma estudiante Bachiller  
Fecha: 28 de Diciembre de 2020  
DNI: 44979184