



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad
Distrital de Aramango**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Fernández Piedra, Luis Miguel (ORCID: 000-0001-8196-6592)

ASESOR:

Dr. Pérez Delgado, José Willams (ORCID: 0000-0002-8544-1029)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y modernización del estado

CHICLAYO – PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis padres por su amor incondicional; a mi esposa e hijos por darme el soporte emocional en cada segundo de los días.

Agradecimiento

A Dios por jamás abandonarme en los peores momentos de mi vida, por darme su amor incondicional.

A las autoridades de la Universidad Cesar Vallejo por crear filiales a nivel nacional, ya que, gracias a eso miles de jóvenes hemos tenido la oportunidad de forjarnos un futuro mejor.

A los docentes, administrativos y amigos que estuvieron en todo el camino de mi formación profesional.

Al alcalde, gerentes y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aramango ya que, gracias a su incondicional apoyo me permitieron culminar satisfactoriamente este trabajo de investigación.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de abreviaturas	v
Resumen.....	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA	14
3.1 Tipo y diseño de investigación:	14
3.2 Variables y Operacionalización.....	15
3.3 Población, muestra y muestreo.....	15
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	16
3.5 Procedimientos.	16
3.6 Método de análisis de datos.	17
3.7 Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS.....	18
V. DISCUSIÓN.....	23
VI. CONCLUSIONES.....	29
VII. RECOMENDACIONES.....	30
REFERENCIAS	31
ANEXOS.....	42

Índice de tablas

Tabla 1. Relación del ambiente de control y la ejecución del ingreso.	18
Tabla 2. Relación de la evaluación de riesgos con la ejecución del gasto.	19
Tabla 3. Relación de las actividades de control y la ejecución del gasto.	20
Tabla 4. Relación de la información, comunicación con la ejecución del gasto. ..	20
Tabla 5. Prueba de hipótesis general.....	22

Índice de abreviaturas

CCL	Cámara de comercio de Lima
CMI	Cuadro de mando integral
CGR	Contraloría General de la Republica
MECI	Modelo de estándar de control interno
MEF	Ministerio de Economía y Finanzas
PPA.....	Presupuesto y Planeamiento Anual
PIA	Presupuesto Institucional de Apertura
PIM	Presupuesto Institucional Modificado
SPSS.....	Statistical Package for Social Sciences
TIC	Tecnologías de la Informática y la Comunicación

Resumen

El presente informe titulado control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango, tiene como objetivo principal determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango. La metodología fue de naturaleza básica correlacional, con un diseño no experimental. La muestra estuvo conformada por un total de 20 participantes y se usó el cuestionario para la recolección de los datos. Los resultados mostraron que existe una relación significativa del 0.714 entre el ambiente de control y ejecución del ingreso, así como la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto con un nivel en la escala del 0.556 de Pearson. Seguido de la relación de las actividades de control y la ejecución del gasto con un coeficiente del 0.316 siendo una de las relaciones más bajas. Finalmente se midió la relación de la información, comunicación y ejecución del gasto obteniendo una escala del 0.765. Como principal conclusión, existe una relación significativa del control interno y la ejecución presupuestal. También se realizó la comprobación de la hipótesis logrando aceptar la hipótesis alternativa, ya que existe una relación positiva del 0.691 en la escala de Pearson, entre el control interno y ejecución presupuestal.

Palabras clave: Control interno, ejecución del gasto, ingresos.

Abstract

The present report entitled internal control and budget execution in the District Municipality of Aramango, has as its main objective to determine the relationship between internal control and budget execution in the District Municipality of Aramango. The methodology was of a basic correlational nature, with a non-experimental design. The sample consisted of a total of 20 participants and the questionnaire was used to collect the data. The results showed that there is a significant relationship of 0.714 between the control environment and income execution, as well as the risk assessment and expenditure execution with a level on the Pearson scale of 0.556. Followed by the ratio of control activities and the execution of spending with a coefficient of 0.316 being one of the lowest ratios. Finally, the relationship between information, communication and expenditure execution was measured, obtaining a scale of 0.765. As the main conclusion, there is a significant relationship between internal control and budget execution. The hypothesis verification was also carried out, managing to accept the alternative hypothesis, since there is a positive relationship of 0.691 on the Pearson scale, between internal control and budget execution.

Keywords: Internal control, expenditure execution, income.

I. INTRODUCCIÓN

En el ámbito internacional; los especialistas Yao y Yusheng (2020), consideran que el control en las instituciones del estado se relaciona con la eficiente gestión administrativa y financiera del sector público en Ghana. Donde las entidades carecían de herramientas para su respectiva aplicación del modelo de control, por lo que durante los últimos años no habían logrado ejecutar sus actividades en un 100%. El uso del control interno dentro de la administración de los municipios colombianos, de acuerdo a Montiel M, Montiel C, y Sandoval (2018). Encontraron con un panorama deficiente, ya que el sistema de control MECI (Modelo de estándar de Control Interno), no había podido incorporar la dinámica local, debido a la falta de herramientas que existen en las mismas instituciones, como la tecnología, procesos lentos, modelos desfasados, poca capacidad técnica, financiera y recursos humanos. Por otro lado, Reynoso y Pincay (2019), mencionaron acerca del control interno en la ejecución presupuestario de la Municipalidad del Cantón Bolívar, afirmaron que la municipalidad tuvo dificultades en su administración. (pág. 18).

Farida, Mulyani, y Setyaningsih (2021), acotaron una vez más, que la implementación de un sistema de control mejora la calidad de la gestión administrativa en las entidades estatales, según su estudio del control en las instituciones públicas de Indonesia. Así mismo, Sead y Nexhmie (2019), mencionaron que en Kosovo las entidades manejadas por los gobernantes, sufrían de falencias en el control interno, como el bajo nivel de transparencia, eficiencia y calidad en los datos presentados de todo el desarrollo presupuestario.

Desde hace cinco años, el control interno en las entidades públicas ha tomado mayor relevancia debido al incremento de los niveles de corrupción y las malversaciones de los recursos públicos y la burocracia que se ha plantado en los gobiernos nacionales. Por ello, Jarquín y La fuente (2020), mencionan que el combate ante la corrupción es tomar el asunto por diferentes medios e invertir en tecnología para todas las instituciones, de acuerdo al diario The Astana Times, se puede considerar que pocos países han logrado estabilizar la gestión, control y desarrollo gubernamental, uno de ellos es la gestión del presidente

Tokayev de Kazajstán, ha logrado poner en marcha después de la pandemia un plan a futuro hasta el 2025. (The Astana Time, 2021). El Banco Interamericano de Desarrollo, menciona en su portal que el gasto público a nivel de Latinoamérica ha registrado el 4.4% del PIB como deficiente, han sido gastos mal administrados. (Banco Interamericano de Desarrollo, 2019).

En relación al ámbito nacional, Vásquez (2021), estudio sobre el control interno en la municipalidad Víctor Larco Herrera, según los resultados existe un control interno de nivel medio, lo que permitió el logro de las metas del presupuesto anual. (pág. 74). Las instituciones del sector público se han envuelto en diferentes casos de corrupción, por el cual la Cámara de Comercio de Lima (CCL), ha mencionado que se necesita mayor control interno para frenar el avance acelerado de la corrupción. (Cámara de Comercio de Lima, 2020).

En el ámbito regional. En Amazonas, la Dirección General del Presupuesto Público (2018). Mencionan que, según el documento del seguimiento de la ejecución de la presupuestación hasta el mes de diciembre, para el 2017 el nivel que alcanzaron las ejecuciones fueron sólo hasta el devengado, del cual 15 proyecto fueron los más notorios, mientras que el gobierno de Loreto ejecutó al 96% sus gastos comprometidos, seguido de ello se encuentra la región de Amazonas con un 95% de cumplimiento.

Descrita la realidad problemática nos formulamos el siguiente problema; ¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Aramango?; y los problemas específicos; a) ¿Cuál es la relación entre ambiente de control y ejecución del ingreso?, b) ¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgos con la ejecución del gasto?, c) ¿Cuál es la relación de las actividades de control con la ejecución del gasto? y d) ¿Cuál es la relación de la información y comunicación con la ejecución del gasto?.

El estudio que se ejecutó tuvo las siguientes justificaciones: Se justifica teóricamente, ya que la investigación incide en la revisión y uso de marcos de literaturas de las variables en estudio, como el control interno y la ejecución presupuestal. El objetivo es confrontar y corroborar los resultados.

Justificación Metodológica: La investigación se justificará metodológicamente, ya que los procesos metodológicos respetan el método científico; cumplirá con las características de formular un problema, generar hipótesis y contrastar resultados para ser aceptados, creando nuevos conocimientos para el marco teórico.

Justificación social: Se justifica socialmente, porque la investigación se ejecutará en una entidad estatal, como es la municipalidad distrital de Aramango, con el fin de identificar deficiencias acerca del control interno y medir la relación que tiene con la ejecución presupuestal, por lo tanto, los resultados serán motivo de investigación para futuros investigadores.

El objetivo general fue determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango. Para ello se desarrollaron los siguientes objetivos específicos: a) determinar cuál es la relación entre ambiente de control y ejecución del ingreso, b) determinar cuál es la relación de la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto, c) determinar cuál es la relación de las actividades de control y la ejecución del gasto y d) determinar cuál es la relación de la información y comunicación con la ejecución del gasto. Se desarrolló las siguientes hipótesis: H1. La relación del control interno es positiva en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Aramango; y H0. La relación del control interno es negativa en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Aramango.

Ho específicas:

- a) Existe una relación positiva entre ambiente de control y ejecución del ingreso.
- b) Existe una relación positiva de la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto.
- c) Existe una relación positiva de las actividades de control y la ejecución del gasto.
- d) Existe una relación positiva de la información y comunicación con la ejecución del gasto.

II. MARCO TEÓRICO

Para el respaldo de la investigación se realizó la búsqueda de antecedentes. En el ámbito internacional; Cárdenas (2019), realizó un estudio con el objetivo central de evaluar las limitaciones y aportes de la aplicación del CMI (Cuadro de Mando Integral) dentro del control de la entidad. Concluyendo que el sistema de control interno se aplicaba por cumplimiento y no como un instrumento gerencial, de acuerdo a Salnave y Lizarazo (2017), desarrollaron una investigación con el objetivo de convertir el control como mecanismo integrador de las áreas de administración y control; la investigación fue de tipo documental y descriptiva; concluyendo que el control interno llevado a la práctica fue deficiente, ya que carecía de personal capacitado y de un diseño bien definido y de estrategias.

Gómez (2017), en su investigación; desarrolló como objetivo realizar la evaluación de un control dentro de los gastos corrientes; el análisis opto por un enfoque de tipo cualitativo y cuantitativo, de modalidad documental, de tipo exploratoria y descriptiva. Concluyendo que existía una asociación directa entre los fenómenos, ya que no se han aplicado auditorías debido a que son entidades que fueron creadas recientemente.

Hernández (2018), dentro del análisis titulado control del área de tesorería de la municipalidad Guatemalteca; tuvo como fin realizar una mejora en el control interno para incrementar la eficiencia del área de tesorería de la municipalidad. Concluyendo que como parte de la planificación anual de auditoría no se contempla un examen y revisión de la ejecución presupuestaria de ingresos municipales, para evaluar el avance en la recaudación de recursos financieros; además dado el requerimiento de reorganizar el plan de control interno se planteó una propuesta. De acuerdo Alhawatmeh (2018), ejecutó una investigación con el objetivo de conocer el nivel de control interno en las unidades administrativas el Gobierno de Jordania. Quien concluyó, que el nivel de control fue deficiente por falta de procesos, políticas y normativas. Mientras que Tjueza (2019), desarrolló un análisis sobre el control interno en la compañía Roads Contractor. Concluyó mencionando que no existían declaraciones transparentes y confiables en las actividades de adquisición de materiales, así

como las salvaguardias de los activos, no existían controles para hacerle frente a actos irregulares.

En Ethiopia Tekeste (2018), explicó sobre los resultados de su investigación, el estado de Ababa debía el éxito de sus edificaciones al sistema de control interno que habían adoptado para sus proyectos ya que el control sí influía en el desarrollo de calidad de las Obras Públicas. Saidu (2017), acotó de su estudio, qué existía una falta de control y normativa legislativa que respalde la formulación del presupuesto de recursos públicos destinados a las obras que permitían el desarrollo de la sociedad. En Italia Bonomi y Marchese (2019), explicó que la principal necesidad desde el 2004 de los ministerios fue modificar los procesos de gestión del sector público. Por otro lado, Monakgisi (2017), destacó que los presupuestos cuentan con un respaldo de leyes y ordenamientos estructurados, sin embargo no han sido suficientes debido a que no cuentan con un control sistematizado para la implementación en cada proyecto.

En el ámbito nacional, Lima, Boada (2018), desarrolló como objetivo central la identificación del grado de control interno en la municipalidad. Concluyendo que los cinco componentes del control interno se encontraron en nivel óptimo; sin embargo, en su mayoría los colaboradores desconocen su responsabilidad para poner en marcha la ejecución del control interno en la institución y aún existen deficiencias por ser subsanadas. De acuerdo a Meneses (2019), en su investigación tuvo como finalidad central realizar la identificación de la relación del control con la administración de la municipalidad. Concluyendo que entre las variables existía una asociación positiva del 0.846; el control interno en términos generales fue excelente al igual que la variable gestión administrativa. De acuerdo a Díaz (2018), en su investigación Análisis de las actividades gerenciales como parte del control interno en la municipalidad distrital de la Encañada; desarrolló como objetivo realizar un diagnóstico de la definición y el desarrollo de todas las acciones de control gerencial. Concluyendo con la identificación de deficiencias para mitigar los riesgos identificados en las acciones del control gerencial; como por ejemplo no existía documentación que evidenciara que se cumplan con los principios del componente de actividades de control gerencial.

Rivera (2018), en su investigación ejecución presupuestal y control dentro de la DRS de Abancay; sostuvo como objetivo la ejecución presupuestal y el control interno; el estudio opto por un método sustantivo básico. Concluyó que existía asociación alta y directa entre las variables de estudio con un coeficiente del 0.785; los colaboradores desconocen los componentes del control interno lo que ocasiona que estos no se ejecuten efectivamente y el presupuesto no se ejecutó al 100%. De acuerdo a Castillo (2018), en su investigación desarrolló como objetivo medir la incidencia de la evaluación y análisis de los comités de gestión y su asociación en la ejecución. Concluyendo que el presupuesto para el 2014 se ejecutó en un 92%; sin embargo, para el 2016 la ejecución disminuyó a un 57%; evidenciando que no se cumplió con el objetivo porque no se incorporaron las buenas prácticas. De acuerdo a Ortiz (2020), en su investigación ejecución presupuestaria y llevar a cabo las mesas de la municipalidad del distrito de San Juan de Salinas; desarrolló como objetivo identificar el nivel de desarrollo del presupuesto y su grado de asociación en el logro de objetivos. Concluyendo que el presupuesto de gasto se ejecutó eficientemente en el 2017, sin embargo, para el 2018 no fue así; por lo cual se demostró que existía ineficacia.

En el ámbito local, Bagua, Alfaro (2020), en su análisis respecto al control desarrolló como objetivo identificar la incidencia de los fenómenos. Se concluyó que existió incidencia entre las variables por medio del coeficiente de Spearman (0.666); además se identificó que el control interno es inadecuado; la ejecución del presupuesto fue regular ya que se ejecutó en un 70%; se identificó que no existen políticas ni procedimientos establecidos para mitigar algunos riesgos.

Garrampie (2017), en su investigación desarrolló como objetivo realizar una propuesta de control interno teniendo como base la normativa COSO con el fin de mejorar la gestión tributaria en la municipalidad de Bagua. Concluyendo que no existen políticas de control interno, el manual de operaciones y funciones no se cumple en cuanto a la asignación de las funciones al personal, se elaboró la propuesta en base a las deficiencias y a las normas del COSO. De acuerdo a Cueva (2017), en el análisis que realizó acerca el control interno y la gestión en el departamento de recursos humanos; la investigación fue no experimental y

descriptiva. Se concluyó que no existen procedimientos y políticas, además los colaboradores desconocen la visión y misión (etapa de planeación); el MOF, RIP, MAPRO y ROF no se encuentran actualizados (etapa de organización); no se capacitaba al personal y se realizan contrataciones por interés propio (etapa de dirección); no existía conexión entre las áreas.

Espinoza (2020), en su análisis desarrolló el objetivo de analizar la influencia entre los fenómenos del análisis; el informe fue explicativa, correlacional, descriptiva y de diseño de corte transversal y no experimental. Se llegó a la conclusión que la realización presupuestal influye en la calidad del gasto, además la oficina de Presupuesto y Planeamiento no busca desarrollar las finanzas, por ello el nivel de cumplimiento del PPA no concuerda con el gasto ejecutado por la municipalidad.

En relación a las teorías, es importante reconocer que dentro de los descubrimientos que realizó el ser humano tuvo como objetivo lograr el control sobre todo las cosas que iba conociendo, como la geografía, espacio, ciencias, comunidad, su propia persona, familia y según la revolución mercantil las organizaciones de la sociedad, uno de ellos es el estado. Según Leguizamón (2019), bajo ese enfoque el control se encuentra relacionado con las atribuciones de tener sobre el poder público. Así como introducir un sistema equilibrado, por medio de procesos que realizan el contra peso, entonces algunos autores irían perfilando la conceptualización del control como uno jurídico, político y administrativo, generando limitaciones sobre el poder, siendo un enfoque base para un sistema democrático. Considerando el enfoque antes mencionado, toma lugar una corriente filosófica del positivista del francés Augusto Comte, este ha sido importante para el ejercicio y práctica del control como parte del estado y gobiernos administradores en los países más grandes y potencias, como es el occidente y Asia. En consecuencia, el control tuvo como elemento de influencia al positivismo, siendo orientados a los mecanismos de control sobre los procesos operacionales de las instituciones, sobre esas ideas es que sistemas gubernamentales como el capitalista, la burguesía y organizaciones direccionadas a realizar conocimiento sobre el control, adoptan que el principal objetivo del control subyace en la red amplia de las normal y sobre todo el

equilibrio institucional. Por medio de limitaciones a la práctica del poder y garantía sobre la administración de los órganos estatales siempre se encuentren dentro de sus marcos jurídicos. (Cantero, 2016).

En la actualidad la definición de control, más cercana y que orienta el control gubernamental es aquella entendida como la acción de inspeccionar, intervenir, comprobar o fiscalizar; además, a nivel académico es definido como la corrección y medición del desempeño con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales y de los planes realizados; y en el ámbito administrativo como proceso consiste en la supervisión de las actividades con el fin de garantizar el planeamiento y corrección de alguna desviación. (La Contraloría General de la República [CGR], 2017). Así mismo para Arwinge (2012), considera el control como un proceso administrativo que se encargará de evaluar el desempeño que aporta al cumplimiento de los objetivos de una compañía. Mientras que Grahm (2015), considera como la herramienta que regulará el conjunto de actividades planificadas en un determinado tiempo. Siguiendo la línea Doxey (2019), se suma mencionando que el control fue diseñado para corroborar que la planificación se ejecute con eficiencia. Desde esta perspectiva existen dos tipos de control en razón al espacio desde el cual se realiza tanto externo como interno. Así, el control externo; que hace referencia a la agrupación de métodos, normas, procedimientos y políticas técnicas que aplica un órgano del Sistema Nacional de Control; y el segundo es el control interno, el cual hace referencia a un proceso de gestión integrado que lo realizan los servidores, titular y funcionarios de la entidad; que se diseña con el fin de mitigar los riesgos en la gestión, y alcanzar las metas y objetivos. (CGR, 2017).

El control interno; es la agrupación de elementos organizacionales que dependen uno del otro que pretenden el logro de los propósitos y políticas de las entidades de manera armoniosa; es decir es un proceso multidireccional y secuencial; en donde todos los elementos generan un sistema integrado que reacciona a los cambios de forma dinámica. (CGR, 2017). Por otro lado, Coopers y Lybrand (1997), consideran el control interno como el proceso determinado por el administrador de una entidad, con el fin de lograr el y llegar a cumplir los

propósitos. Dicho proceso tomará en cuenta los cinco componentes, ambiente de control, evaluación del riesgo, información y comunicación, actividades de control y supervisión y monitoreo. Que se relacionan entre sí, lo que permite la gestión eficiente de la entidad. Según Moeller (2015), el control interno es un proceso que se encuentra a cargo de la administración de una entidad, con la finalidad de proveer seguridad razonable. Por otro lado, Biegelman Barton (2012), considera al control interno, como el total de principios, normas, estructuras y procesos que adoptan las entidades públicas, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente.

Implementar el control interno en las entidades públicas genera beneficios, ya que incrementa el fortalecimiento, y promoviendo la aplicación de las medidas correctas que encaminan a cumplir los objetivos. Los principales beneficios que genera son los siguientes: con la cultura del control se mejora el desarrollo y rendimiento de las actividades en las instituciones; la aplicación del control efectivo permite alcanzar una gestión óptima, en cada uno de los rangos de entidad, así como dentro de los procesos y eficiencias operativas; permite la disminución e identificación de actos de corrupción; el control genera fortalecimiento para cumplir con los objetivos y metas trazadas; y finalmente brinda información transparente y segura de las actividades contables y administrativas que realizan las entidades públicas. (La Contraloría General de la República [CGR], 2017). Según la normativa del Perú el control interno gubernamental se encuentra direccionado a generar seguridad razonable sobre la administración pública, cumplimiento de la misión y visión por el cual reconoce al control como la herramienta más relevante que controlará las acciones y actividades referente a la administración en las entidades del gobierno que realizan para el cumplimiento de sus objetivos sociales. (La Contraloría General de la República [CGR], 2017). El control interno, cuenta con un amplio marco normativo para su respaldo. La Constitución Política del Perú establece que la Contraloría es el órgano mayor que se encarga del control sobre la ejecución y uso de los recursos públicos. La Ley Orgánica del Sistema Nacional de control regula la organización funcionamiento y atribuciones del Sistema Nacional. La ley del control interno de las entidades del estado que se encarga de definir los

elementos e indicadores del control gubernamental, y la normativa para la ejecución del control en los ministerios. La guía orienta la adopción del control en todas las entidades públicas buscando promover el fortalecimiento de sus procedimientos y métodos de ejecución de sus presupuestos. Según la ley de Control Interno del estado N° 28716, la adopción del control interno se encuentra bajo el objetivo de promover y mejorar la eficiencia de la economía y operaciones de las empresas estatales; resguardar los recursos públicos ante alguna pérdida, deterioros, actos corruptos y cualquier otro hecho irregular; llevar a cabo el uso de las normas determinadas para la entidad; mostrar la confiabilidad de las informaciones; impulsar la adopción de los valores y la ejecución de sus obligaciones de los funcionarios públicos con el fin de rendir cuentas del uso de los recursos públicos. (Ley de control Interno [Ley N° 28716], 2006).

Así mismo, la ley antes menciona (Ley de Control Interno) menciona los componentes o dimensiones del control interno en las entidades públicas, basándose en el modelo COSO. Considerando como primer componente el ambiente de control; hace referencia a la agrupación de procesos, estructuras y normas que sirven como base para aplicar un control interno adecuado y comprende cinco principios: entidad comprometida, independencia de la supervisión, competencia profesional, estructura organizacional y responsable del control interno.

Seguido de la segunda evaluación de riesgo; hace referencia al proceso permanente que se debe aplicar con el fin de que la entidad identifique los riesgos o posibles riesgos y se pueda preparar para hacerles frente y comprende cuatro principios: objetivos claros, gestión de riesgos, identificación del fraude y monitoreo de cambios.

Tercero actividades de control; hace referencia a las políticas y procedimientos determinados con el fin de mitigar los riesgos; estas deben ser apropiadas, razonables y encontrarse relacionadas a los objetivos del control, y comprende tres principios: controles para las Tecnologías de la Informática y la Comunicación –TIC, control para mitigar los riesgos y despliegue de las actividades de control.

Como cuarto componente la información y comunicación; hace referencia a la información considerada necesaria para llevar a cabo las responsabilidades del control interno y la comunicación es aquel proceso continuo de obtención, intercambio y suministro de la información necesaria; y comprende tres principios: información de calidad, comunicación de apoyo al control interno y comunicación a terceras partes relacionados al control interno.

Finalmente, el quinto componente, actividades de supervisión; hace referencia a la agrupación de actividades de autocontrol que se encuentran incorporadas a las operaciones y procesos de supervisión y comprende tres principios: evaluación, comunicación de deficiencias y consideraciones finales. (CGR, 2017). Siguiendo lo estipulado en la ley, los componentes antes mencionados son los que se encargaran de efectuar un eficiente control interno en las entidades públicas. Pero dicho proceso no garantiza que una entidad marche correctamente a pesar de haber implementado todos los componentes.

Así mismo el marco normativo de la Contraloría General de la República del Perú, menciona que se suele atribuir o esperar grandes expectativas, sin embargo, el diseño eficiente del control también sufre de limitaciones lo que podría afectar la seguridad razonable de los objetivos. Las limitaciones podrían ser que los criterios para la toma de decisión estén defectuosos, fallas que pueden ocurrir por errores sencillos o equivocaciones, que la administración del control se encuentre circunscrito en manos de dos personas y que el diseño del sistema de control interno no haya sido considerado adecuadamente el costo beneficio, incrementando el nivel de ineficiencia del control. (La Contraloría General de la República [CGR], 2017). En el caso del presupuesto, el Ministerio de Economía y Finanzas, en base a la Ley N.º 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto define al presupuesto como un instrumento o herramienta de gestión que emplea el Estado para lograr resultados positivos en beneficio de la ciudadanía; por medio del acto de prestar servicios y lograr cumplir las metas y objetivos de cobertura con eficiencia, eficacia y equidad por parte de las entidades públicas. (MEF, 2021). Así mismo, la ley menciona que el presupuesto inicia con el acto de aprobar el presupuesto, es donde se fija de manera legal el monto total del crédito presupuestario. Sin embargo, los

principales procedimientos dentro de la aprobación del presupuesto, comprende lo siguiente:

Como primer procedimiento es la ejecución del ingreso y gasto, porque es aquel proceso donde se da la orden y recaudación de mayores recursos, además de establecer y consignar el gasto devengado y su respectivo pago.

Como segundo procedimiento se encuentra la ejecución presupuestaria, siendo aquella parte del sistema presupuestal en donde se recaudan los ingresos y se hacen frente a los pendientes de gasto de acuerdo con los créditos presupuestarios que fueron aprobados y autorizados en los presupuestos. (MEF, 2021). La misma que se divide en ejecución presupuestaria directa, es aquella ejecución financiera y presupuestal de los proyectos y actividades y sus respectivos componentes que se encuentran como responsable las empresas públicas con infraestructura y el personal; y la ejecución presupuestaria indirecta financiera o física de los proyectos y actividades y sus respectivos componentes que son realizados por una entidad diferente a la de origen; ya sea por convenio o contrato celebrado con una entidad pública o privada.

La ejecución presupuestal es aquella fase del proceso presupuestario en donde se asisten las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestales y se perciben los ingresos. Esta fase comprende dos procedimientos:

El primer procedimiento inicia con la ejecución de ingresos sub dividiéndose en tres etapas: la primera es la estimación la cual consiste en realizar el cálculo o proyectar los niveles de ingreso que se pretenden; la segunda etapa es la determinación consiste en identificar el concepto, oportunidad y otros elementos relativos del ingreso y la tercera etapa es la percepción la cual básicamente es la recaudación de los fondos público. (Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público Ley [N°28112], 2003).

El segundo procedimiento inicia con la ejecución de gastos, comprende tres etapas; la primera es el compromiso el cual es el acto de administrar, en él se acuerda la realización de los gastos aprobados; la segunda etapa es el

devengado el cual es la ejecución definitiva de la asignación presupuestal y la tercera etapa es el pago el cual consiste en la liquidación de los servicios y/o productos obtenidos durante un espacio y tiempo. (Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público Ley [N°28112], 2003). Así mismo la Ley N° 28112 detalla que el compromiso es considerado como el acto de administrar por el cual el funcionario que posee las facultades de compromiso y contratación del presupuesto a nombre de la entidad, acuerda la realización de gastos que fueron aprobados previamente por trámites establecidos por un importe determinable lo que afecta de manera parcial o total los créditos presupuestarios aprobados. El compromiso se realiza después del nacimiento de la obligación por contrato, convenio o ley.

Mientras que el devengado; es la actividad de administrar por el cual se da reconocimiento a una obligación de pago; que es derivado de un gasto comprometido y aprobado producido previa acreditación de los documentos ante el órgano competente de realizar la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación afecta el presupuesto institucional.

El pago es aquel acto de administrar por el que se extingue de forma total o parcial el monto de la obligación que fue reconocida; esta se formaliza por medio del documento oficial que corresponde; además se encuentra prohibido efectuar pagos de obligaciones que no se encuentren devengadas. Por otro lado, se debe tener en cuenta los elementos que se presentarán durante la ejecución, como es el PIA o Presupuesto Institucional de Apertura; es aquel presupuesto inicial de cualquier entidad que se encuentra al servicio de la población, además es aprobado por el titular que se encuentra a cargo de los créditos presupuestarios que se establecieron por ley durante el ejercicio fiscal correspondiente. Los créditos presupuestarios se establecen por medio de un Decreto Supremo para organismos y empresas del sector público descentralizados de los gobiernos locales y regionales. (MEF, 2021).

El PIM o Presupuesto Institucional Modificado; es aquel presupuesto de la entidad pública que ha sido actualizada debido a las modificaciones presupuestarias que se realizaron tanto a nivel funcional programático e institucional que se efectuaron durante el ejercicio fiscal del PIA. (MEF, 2021).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación:

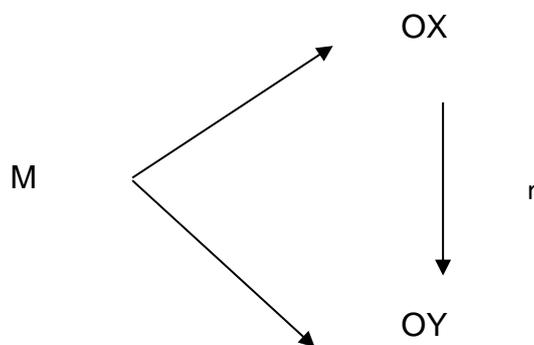
3.1.1 Tipo de la investigación.

Optamos por un método de tipo básico y de diseño correlacional, por lo que se descubrió los aspectos más relevantes de las variables, mientras que fue correlacional porque buscó conocer la relación existente entre la variable control y ejecución presupuestal en la Municipalidad de Aramango.

3.1.2 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental de corte transversal. Según Hernández y Mendoza (2018). Afirmaron que las investigaciones no experimentales son aquellas que no buscan generar cambios o alteraciones durante el estudio. Por lo contrario, recogen información en un solo momento para su respectivo análisis.

Por ello, en el estudio no se realizó ningún cambio o alteraciones en las variables estudiadas como el control interno y ejecución presupuestal.



M: Muestra

OX: Fenómeno 1. El control Interno.

OY: Fenómeno 2. Ejecución presupuestal.

r: relación entre el control interno y ejecución presupuestal.

3.2 Variables y Operacionalización.

El estudio por su naturaleza contiene dos variables:

V1. El control de interno.

V2. Ejecución presupuestal.

3.3 Población, muestra y muestreo.

3.3.1 Población:

La población de estudio estuvo representada por los 20 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Aramango.

3.3.2 Muestra:

Para la muestra de la investigación se consideró a toda la población, por ser pequeña y permitía obtener información objetivo. Entonces la muestra estuvo constituida por los 20 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Aramango.

3.3.3 Muestreo:

De acuerdo con López (2014) el método empleado para la selección de los componentes de la muestra del total de la población se realizó por medio de reglas, criterios y procedimientos.

Bajo lo mencionado en el párrafo anterior, se empleó el muestreo no probabilístico intencional porque se eligió la muestra en base a las necesidades del investigador, tomando lo siguientes criterios.

Criterios de inclusión:

- Trabajadores registrados en planilla.
- Trabajadores con más de un año de antigüedad en sus puestos de trabajo.
- Trabajadores que laboren más de 8 horas diarias en la municipalidad.
- Trabajadores que trabajen en áreas administrativas.

Criterios de exclusión:

- Trabajadores eventuales, que presten servicios externos.

- Trabajadores con menos a 11 meses de antigüedad en sus trabajos.
- Trabajadores que no se encuentren en planilla.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.4.1 Técnicas:

Encuesta: De acuerdo con Tamayo y Silva (2017) es una técnica que da lugar a tener contacto con las unidades de observación. Es decir, que a través del cuestionario de encuesta que estuvo dirigido a los 20 colaboradores de la municipalidad en estudio.

Análisis documental: De acuerdo con Tamayo y Silva (2017) es una técnica que permitió obtener datos de fuentes secundarias como libros, registros, periódicos, entre otros. Por medio de dicha técnica se recabó información procedente de fuentes secundarias que se revisaron como leyes, reglamentos, resoluciones, registros electrónicos y físicos del presupuesto realizado en la municipalidad durante los periodos 2019 y 2020. Dando soporte al análisis que se pretende realizar en el estudio.

3.4.2 Instrumentos:

Cuestionario: Permitted realizar preguntas que facilitaron la obtención de información concreta para determinar el contexto real de la investigación; (Hernández y Mendoza, 2018). La escala de medición que se utilizó para el instrumento del cuestionario fue Ordinal con la de Likert 5: 1= Nunca; 2= Casi nunca; 3= A veces; 4=Casi siempre; 5= Siempre. Se utilizó una ficha técnica que permitió la recolección de los datos significativos.

3.5 Procedimientos.

Para la presente investigación se identificó el lugar del desarrollo, continuando con la búsqueda de artículos científicos, antecedentes y teorías relacionadas, se procedió a la elaboración del cuadro de operacionalización y la parte metodológica, erigiéndose así los instrumentos que permitirán recolectar la información de la muestra determinada.

3.6 Método de análisis de datos.

El análisis de los datos; se realizó por medio de procedimientos estadísticos en Excel, en donde se tabuló y procedió a la elaboración de los gráficos estadístico. Además, el coeficiente Pearson y Alfa de Cron Bach se procesaron en el programa estadístico Statistical Package for Social Sciences SPSS versión 25.

3.7 Aspectos éticos.

De acuerdo al informe Belmont los criterios de rigor científico o aspectos éticos que guían esta investigación son: (Observatori de Bioetica i Dret, 1879).

Respeto a las personas: hace referencia a la protección de la autonomía de los participantes; es decir a la capacidad que ellos tienen para decidir con total libertad su participación en el estudio, después de haber recibido la explicación de todos los beneficios, potenciales complicaciones y riesgos que se puedan suscitar.

Beneficencia: hace referencia a la búsqueda constante de aumentar al máximo los potenciales beneficios y disminuir los riesgos para los involucrados.

Justicia: hace referencia a la repartición igualitaria entre los involucrados de los beneficios y riesgos que pueden suscitarse durante la investigación.

Respeto por la autoría: hace referencia al respeto que se tiene por los autores de la información recopilada y utilizada en la investigación, como son libros, investigaciones, artículos, etc. Se hará efectivo el respeto por medio de las referencias según indica las normas APA de la universidad en concordancia de la 7ma edición.

IV. RESULTADOS

4.1 Determinación de la correlación entre las variables en estudio.

Los resultados de la presente investigación se presentan en relación a los objetivos específicos y objetivo general. Para ello se aplicaron los instrumentos diseñados previamente validados por medio del juicio de expertos, el cual fue analizado estadísticamente en el programa SPSS v25.

Objetivo Especifico N° 1: determinar cuál es la relación entre ambiente de control y ejecución del ingreso.

Tabla 1.

Relación del ambiente de control y la ejecución del ingreso.

		SUMATORIA DE LA D1VI	SUMATORIA DE LA D1VD
SUMATORIA DE LA D1VI	Correlación de Pearson	1	,714*
	Sig. (bilateral)		,017
	N	21	21
SUMATORIA DE LA D1VD	Correlación de Pearson	,714*	1
	Sig. (bilateral)	,017	
	N	21	21

Nota: el cuadro obtenido fue procesado y obtenido estadísticamente del SPSS del análisis realizado a la información recopilada.

Interpretación:

En la tabla 1 se encuentran los datos que arrojaron como resultado el coeficiente de Pearson de 0.714, lo que significa que es mayor al parámetro del 0.05. Es decir, la dimensión ambiente de control se relaciona significativamente con la ejecución de ingresos de la municipalidad distrital de Aramango.

Así mismo, se puede aceptar la hipótesis planteada “existe una relación positiva entre ambiente de control y ejecución del ingreso”, por medio del resultado obtenido.

Objetivo Especifico N° 2: determinar cuál es la relación de la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto.

Tabla 2.

Relación de la evaluación de riesgos con la ejecución del gasto.

		SUMATORI A DE LA D2VI	SUMATORI A DE LA D2VD
SUMATORIA DE LA D2VI	Correlación de Pearson	1	,556*
	Sig. (bilateral)		,124
	N	21	20
SUMATORIA DE LA D2VD	Correlación de Pearson	,556*	1
	Sig. (bilateral)	,124	
	N	20	20

Nota: el cuadro obtenido fue procesado y obtenido estadísticamente del SPSS del análisis realizada a la información recopilada.

Interpretación:

En la tabla 2 se encuentran los datos que arrojaron como resultado el coeficiente de Pearson de 0.556, lo que significa que es mayor al parámetro del 0.05. Es decir, la dimensión evaluación de riesgo se relaciona de manera moderada con la ejecución del gasto de la municipalidad distrital de Aramango.

Así mismo, se puede aceptar la hipótesis planteada “existe una relación positiva de la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto.”, por medio del resultado obtenido.

Objetivo Especifico N° 3: determinar cuál es la relación de las actividades de control y la ejecución del gasto.

Tabla 3.

Relación de las actividades de control y la ejecución del gasto.

		SUMATORI A DE LA D3VI	SUMATORI A DE LA D2VD
SUMATORIA DE LA D3VI	Correlación de Pearson	1	,316
	Sig. (bilateral)		,947
	N	21	20
SUMATORIA DE LA D2VD	Correlación de Pearson	,316	1
	Sig. (bilateral)	,947	
	N	20	20

Nota: el cuadro obtenido fue procesado y obtenido estadísticamente del SPSS del análisis realizada a la información recopilada.

Interpretación:

En la tabla 3 se encuentran los datos que arrojaron como resultado el coeficiente de Pearson de 0.316, lo que significa que es mayor al parámetro del 0.05. Es decir, la dimensión actividades de control se relaciona de manera baja con la ejecución del gasto de la municipalidad distrital de Aramango.

Así mismo, se puede aceptar la hipótesis planteada “existe una relación positiva de las actividades de control y la ejecución del gasto.”, por medio del resultado obtenido.

Objetivo Especifico N° 4: determinar cuál es la relación de la información y comunicación con la ejecución del gasto.

Tabla 4.

Relación de la información, comunicación con la ejecución del gasto.

Correlaciones		SUMATORI A DE LA D4VI	SUMATORI A DE LA D2VD
SUMATORIA DE LA D4VI	Correlación de Pearson	1	,765*
	Sig. (bilateral)		,487
	N	21	20
SUMATORIA DE LA D2VD	Correlación de Pearson	,765*	1
	Sig. (bilateral)	,487	
	N	20	20

Nota: el cuadro obtenido fue procesado y obtenido estadísticamente del SPSS del análisis realizada a la información recopilada.

Interpretación:

En la tabla 4 se encuentran los datos que arrojaron como resultado el coeficiente de Pearson de 0.765, lo que significa que es mayor al parámetro del 0.05. Es decir, la dimensión información y comunicación se relaciona de manera moderada con la ejecución del gasto de la municipalidad distrital de Aramango.

Así mismo, se puede aceptar la hipótesis planteada “existe una relación positiva de la información y comunicación con la ejecución del gasto.”, por medio del resultado obtenido.

Según los resultados obtenidos de la correlación de las dimensiones de la variable independiente con la dependiente, se puede afirmar que en general si existe una relación positiva directa entre los fenómenos estudiados durante la investigación. Lo que significa, que podemos aceptar la hipótesis general planteada al inicio de la presente, por otro lado, se puede decir que si la municipalidad distrital de Aramango, implementa y mejora los procedimientos,

políticas, objetivos y analiza sus riesgos relacionados a sus objetivos, podrá mejorar la ejecución del gasto público.

En la siguiente tabla, se presenta la prueba de hipótesis general:

H1. La relación del control interno es positiva en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Aramango.

H0. La relación del control interno es negativa en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Aramango.

Tabla 5.

Prueba de hipótesis general.

		Correlaciones	
		SUMATOTAL VI	SUMATOTAL VD
SUMATOTAL VI	Correlación de Pearson	1	,691*
	Sig. (bilateral)		,213
	N	21	20
SUMATOTAL VD	Correlación de Pearson	,691*	1
	Sig. (bilateral)	,213	
	N	20	20

Nota: el cuadro obtenido fue procesado y obtenido estadísticamente del SPSS del análisis realizada a la información recopilada.

Interpretación:

En la tabla 5 se encuentran los datos que arrojaron como resultado el coeficiente de Pearson de 0.061, lo que significa que es mayor al parámetro del 0.05. Es decir, el control interno se relaciona de manera significativa con la ejecución del gasto de la municipalidad distrital de Aramango.

Así mismo, se acepta la hipótesis H1 o también llamada alternativa planteada “La relación del control interno es positiva en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Aramango.”, por medio del resultado obtenido.

V. DISCUSIÓN

En el presente capítulo, se ejecuta la discusión de los resultados, teniendo en cuenta el planteamiento de objetivos de la investigación. Así mismo, se tomará las principales conclusiones de los diferentes análisis previamente revisados, y las teorías que serán el respaldo de la estructura del marco normativo.

En relación al primer objetivo específico: determinar cuál es la relación entre ambiente de control y ejecución del ingreso. Los principales resultados demostraron que existe una relación significativa, según el coeficiente de Pearson, de 0.714, lo que significa que las normas, políticas y procesos de control han logrado obtener un grado de relación con la metodología de la administración de las fuentes de ingreso en la municipalidad distrital de Aramango, por otro lado, dicho resultado permitió aceptar la hipótesis alterna corroborando que el ambiente de control tiene una relación positiva con la ejecución del ingreso.

Este resultado, se comparó con lo obtenido por Meneses (2019), en un estudio de la misma línea, en la municipalidad de Independencia, en que siguiendo la misma estrategia de investigación logró un resultado similar, con un valor de correlación de 0.846. Así mismo, se consideró a Alhawatmeh (2018), ejecutó una investigación con el objetivo de conocer el nivel de control interno en las unidades administrativas el Gobierno de Jordania. Quien concluyó, que el nivel de control fue deficiente por falta de procesos, políticas y normativas. Mientras que Tjjeza (2019), desarrolló un análisis sobre el control interno en la compañía Roads Contractor. Concluyó mencionando que no existían declaraciones transparentes y confiables en las actividades de adquisición de materiales, así como las salvaguardias de los activos, no existían controles para hacerle frente a actos irregulares.

Si bien por la naturaleza del estudio no podemos afirmar categóricamente que existe una asociación del causa y efecto en los fenómenos en análisis, si podemos inferir que un adecuado tratamiento de las variables como la de ambiente de control que según la Ley de control Interno [Ley N° 28716], (2006),

hace referencia a la agrupación de procesos, estructuras y normas que sirven como base para aplicar un control adecuado y el desarrollo del presupuesto entendida como la ejecución de actividades u obras públicas pueden incidir positivamente en la ejecución de los procesos de la Municipalidad distrital de Aramango, con miras al logro de los objetivos institucionales.

Respecto al segundo objetivo específico: determinar la asociación de la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto. Se encontró una relación significativa entre la evaluación de riesgos y ejecución del gasto, con un resultado del coeficiente de Pearson de 0.556. Lo que significa que existe un bajo nivel de evaluación de los riesgos que afectan los objetivos institucionales de la municipalidad distrital de Aramango, generando una relación positiva baja.

Así mismo, permitió aceptar la hipótesis planteada al inicio del estudio. Estos resultados concuerdan con el estudio de Rivera (2018), quien investigó acerca del control interno y el desarrollo del presupuesto en la Dirección regional de Salud de Apurímac, mencionó al concluir que existía una asociación alta y directa entre las variables de estudio. Acotó que los colaboradores no realizaban y desconocían la evaluación de riesgos, considerando un factor negativo para la buena ejecución presupuestal.

Por otro lado, En Ethiopia Tekeste (2018), explicó sobre los resultados de su investigación, el estado de Ababa debía el éxito de sus edificaciones al sistema de control interno que habían adoptado para sus proyectos ya que el control si influía en el desarrollo de calidad de las Obras Públicas. Saidu (2017), acotó de su estudio, qué existía una falta de control y normativa legislativa que respalde la formulación del presupuesto de recursos públicos destinados a las obras que permitían el desarrollo de la sociedad.

El control de riesgos, de acuerdo a la literatura se considera como “el aquel riesgo que sale de un error que generaría consecuencias altamente relativas, por otro lado, si no puede ser detectado en el tiempo correcto degeneraría la eficiencia de la contabilidad y control, siendo limitaciones inherentes” y evita la desviación del cumplimiento de los objetivos de la inversión y de la propia institución. Esta posición está sustentada en el mandato de la Ley

del Control Interno, que dice que evaluar los riesgos o posibles riesgos permite reformular las actividades y/o procesos para alcanzar los objetivos.

Por otro lado, Díaz (2018), en su investigación Análisis de las actividades gerenciales como parte del control interno en la municipalidad distrital de la Encañada; acotó que logró identificar las deficiencias y para mitigar los riesgos identificados en las acciones del control gerencial; como por ejemplo no existía documentación que evidenciara que se cumplan con los principios del componente de actividades de control gerencial.

Con relación al tercer objetivo específico: determinar cuál es la relación de las actividades de control y la ejecución del gasto. Se pudo determinar haciendo el análisis de los datos obtenidos por medio de los cuestionarios aplicados, dentro de los principales resultados se encontró una relación positiva baja, ya que el coeficiente de Pearson arrojó un dato del 0.316, es decir, la dimensión actividades de control se relaciona de manera baja con la ejecución del gasto de la municipalidad distrital de Aramango. Sin embargo, para fines de estudio se acepta la hipótesis planteada y se afirma que existe una relación positiva de las actividades de control y la ejecución del gasto.

Los resultados obtenidos, podemos compararlos con los obtenidos en el estudio de Alfaro (2020), quien señaló dentro de sus principales conclusiones, que existió incidencia entre las variables, por medio del coeficiente de Spearman del 0.666; sin embargo, identificó que el control interno era inadecuado y la ejecución del presupuesto fue regular ya que se ejecutó en un 70%. Dentro de marco teórico de la norma la Ley del Presupuesto Público el Ministerio de Economía y Finanzas establece que el presupuesto es un instrumento o herramienta de gestión que emplea el estado para lograr resultados positivos en beneficio de la ciudadanía; por medio del acto de prestar servicios y lograr cumplir las metas y objetivos de cobertura con eficiencia, eficacia y equidad por parte de las entidades públicas pero que requiere de la implementación de mecanismos de control.

Por otro lado, se encuentra los resultados de Castillo (2018), en su investigación desarrolló como objetivo medir la incidencia de la evaluación y

análisis de los comités de gestión y su asociación en la ejecución. Concluyó que el presupuesto para el 2014 se ejecutó en un 92%; sin embargo, para el 2016 la ejecución disminuyó a un 57%; evidenciando que no se cumplió con el objetivo porque no se incorporaron las buenas prácticas.

Así mismo el marco teórico de La Ley del Control Interno, deja claro que las actividades de control son las políticas y procedimientos determinados con el fin de mitigar los riesgos en todos los ámbitos de la administración pública, entre ellos en el ámbito de la ejecución presupuestal.

Respecto cuarto objetivo específico: determinar cuál es la relación de la información y comunicación con la ejecución del gasto. Para cumplir con el objetivo planteado, se analizó los datos recopilados de los instrumentos aplicados, luego se sometió al proceso de programa estadística SPSS v25. Se pudo analizar y obtener un resultado por medio del coeficiente de Pearson de 0.765. Es decir, la dimensión información y comunicación se relacionó de significativa con la ejecución del gasto de la municipalidad distrital de Aramango. Así mismo, se aceptó la hipótesis planteada, en consecuencia, debemos aceptar que existe una relación positiva de la información y comunicación con la ejecución del gasto.

Para el contraste de los resultados, se tomó las principales conclusiones del investigador Rengifo y Trigozo (2019), quien ejecutó un estudio en la Municipalidad de Shilcayo, obteniendo como resultado una relación altamente significativa directa de 0.654. Sin embargo, la ejecución del presupuesto fue deficiente, dado que no se contempló los requerimientos solicitados, por ende, no se ejecutó de acuerdo al marco establecido por el plan anual de contrataciones, consecuentemente el nivel de efectividad refleja un resultado regular.

Así mismo, Garrampie (2017), en su estudio no logró encontrar la relación entre las variables, pero que la entidad no contaba con un adecuado control interno, ya que no existían políticas de control interno, el manual de operaciones y funciones no se cumplía en cuanto a la asignación de las funciones al personal,

lo que conllevó a la elaboración de una propuesta en base a las deficiencias y a las normas del COSO.

Considerando relevante poder aceptar la importancia y fundamentos del control interno, según Moeller (2015), el control interno es un proceso que se encuentra a cargo de la administración de una entidad, con la finalidad de proveer seguridad razonable. Por otro lado, Biegelman y Barton (2012), considera al control interno, como el total de principios, normas, estructuras y procesos que adoptan las entidades públicas, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente.

Finalmente, se realizó la prueba de la hipótesis general, según los resultados obtenidos, por medio del coeficiente de Pearson fue de 0.061. Es decir, el control interno se relaciona de manera significativa con la ejecución del gasto de la municipalidad distrital de Aramango.

Así mismo, se aceptó la hipótesis H1 o también llamada alternativa planteada la relación del control interno es positiva en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Aramango. Al ser comprobado por medio del coeficiente de Pearson. Para respaldo de dicho resultado se consideró la investigación de Rivera (2018), ya que dentro de sus principales conclusiones mencionó que existía una asociación altamente significativa y directa entre las variables del control interno y la ejecución presupuestal.

Dichos resultados, muestran que el control interno desempeñará un papel importante en el cumplimiento de la ejecución del gasto de la Municipalidad Distrital de Aramango, porque este influirá en el cumplimiento del amplio marco normativo de la ley. Porque según la normativa del Perú el control interno gubernamental se encuentra direccionado a generar seguridad razonable sobre la administración pública, cumplimiento de la misión y visión por el cual reconoce al control como la herramienta más relevante que controlará las acciones y actividades referente a la administración en las entidades del gobierno que realizan para el cumplimiento de sus objetivos sociales. (La Contraloría General de la República [CGR], 2017).

El control interno, cuenta con un amplio marco normativo para su respaldo. La Constitución Política del Perú establece que la Contraloría es el órgano mayor que se encarga del control sobre la ejecución y uso de los recursos públicos. La adopción del control interno se encuentra bajo el objetivo de promover y mejorar la eficiencia de la economía y operaciones de las empresas estatales; resguardar los recursos públicos ante alguna pérdida, deterioros, actos corruptos y cualquier otro hecho irregular; llevar a cabo el uso de las normas determinadas para la entidad; mostrar la confiabilidad de las informaciones; impulsar la adopción de los valores y la ejecución de sus obligaciones de los funcionarios públicos con el fin de rendir cuentas del uso de los recursos públicos.

Con un coeficiente de Pearson de 0.785, así mismo, advirtió que los colaboradores desconocían los componentes del control interno lo que ocasionó que estos no se ejecuten efectivamente y el presupuesto no se ejecutó al 100%. Recomendando implementar procesos administrativo eficientes de control que estén acorde a los objetivos y cumplir con la ejecución del gasto. Por ello, la Contraloría General de la República [CGR], (2017), hace hincapié en la importancia y beneficios que trae la implementación del control en las entidades públicas: los principales beneficios que genera son los siguientes: con la cultura del control se mejora el desarrollo y rendimiento de las actividades en las instituciones; la aplicación del control efectivo permite alcanzar una gestión óptima, en cada uno de los rangos de entidad, así como dentro de los procesos y eficiencias operativas; permite la disminución e identificación de actos de corrupción; el control genera fortalecimiento para cumplir con los objetivos y metas trazadas; y finalmente brinda información transparente y segura de las actividades contables y administrativas que realizan las entidades públicas.

VI. CONCLUSIONES

1. En relación al primer objetivo planteado, se demostró que existe relación entre las dimensiones. Según el coeficiente de Pearson de 0.714 existe una relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución del ingreso en la Municipalidad Distrital de Aramango. Así mismo, permitió aceptar la hipótesis alterna donde el ambiente de control tiene una relación positiva con la ejecución del ingreso.

2. En cuanto al segundo objetivo planteado, se manifiesta que se encontró una relación significativa entre la dimensión evaluación de riesgos y ejecución del gasto, se midió por medio del coeficiente de Pearson obteniendo una escala del 0.556, lo que también permitió aceptar la hipótesis planteada al inicio del estudio, en consecuencia, la relación positiva entre las actividades de control y ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital de Aramango.

3. Respecto al tercer objetivo planteado, se menciona que se logró medir la relación que existe entre las dimensiones, según el coeficiente de Pearson se obtuvo una escala del 0.316 es decir, la dimensión actividades de control se relaciona de manera baja con la ejecución del gasto de la Municipalidad Distrital de Aramango. Así mismo, se pudo aceptar la hipótesis planteada donde existe una relación positiva entre las variables.

4. Finalmente, el cuarto objetivo planteado, se puede explicar que existe una relación positiva entre la información y comunicación con la ejecución del gasto, se pudo analizar y obtener un resultado por medio del coeficiente de Pearson de 0.765. Es decir, las dimensiones se relacionan de manera moderada, dentro de la Municipalidad Distrital de Aramango. Así mismo, se aceptó la hipótesis planteada al inicio del estudio, donde las dimensiones se relacionan de manera positiva entre sí.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Distrital de Aramango, mejorar o reestructurar los procedimientos y políticas relacionados a las actividades de la elaboración del presupuesto, seguimiento y ejecución del gasto, debido a que influenciaría de manera positiva en la proyección de las fuentes de ingresos.
2. Se sugiere al alcalde de la Municipalidad Distrital de Aramango, implementar actividades para la evaluación de riesgos, que se presenten durante el cumplimiento de los objetivos, como posibles fraudes, errores y actos de corrupción en la que pueden incurrir los servidores públicos sobre los recursos financieros, con la finalidad de mejorar la ejecución del gasto.
3. Se recomienda diseñar nuevas medidas de control para mejorar la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital de Aramango. Ya que, al no existir eficientes actividades de control, este había influido de forma negativa en la entidad.
4. Se sugiere mejorar la elaboración de la información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Aramango, como determinar la proyección de las fuentes de ingreso y priorización de gastos, debido a que es un elemento primordial para la toma de decisiones de los servidores públicos, que se encargan de elaboración y ejecución del gasto público.

REFERENCIAS

Alfaro Valverde, L. F. (2020). Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Provincial de Bagua - 2018. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Bagua - Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49117/Alfaro_VLF-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y

Alhawathmeh, O. (2018). Evaluation of Internal Control Units for the Effectiveness of Financial Control in Administrative Government Units: A Field Study in Jordan.
https://www.researchgate.net/publication/328722996_Evaluation_of_Internal_Control_Units_for_the_Effectiveness_of_Financial_Control_in_Administrative_Government_Units_A_Field_Study_in_Jordan

Andina. (1 de Julio de 2020). Contraloría implementa nuevo enfoque de control interno en sector público. Andina.
<https://andina.pe/agencia/noticia-contraloria-implementa-nuevo-enfoque-control-interno-sector-publico-757281.aspx>

Arwinge, O. (2012). Internal Control: A Study of Concept and Themes. London: Springer.
https://books.google.com.pe/books?id=9RYswmnKPQcC&printsec=frontcover&dq=what+is+internal+control+in+companies&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=what%20is%20internal%20control%20in%20companies&f=false

Banco Interamericano de Desarrollo. (24 de septiembre de 2019). Gasto público en América Latina registra ineficiencias de 4,4% del PIB: estudio BID. <https://www.iadb.org/es/noticias/gasto-publico-en-america-latina-registra-ineficiencias-de-44-del-pib-estudio-bid>

Boada Chuquiure, M. A. (2018). Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja - 2017. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Lima-Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26415/Boada_CHM.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Biegelman, M., & Barton, J. (2012). Executive Roadmap to Fraud Prevention and Internal Control: Creating a New Jersey.

https://books.google.com.pe/books?id=5BiasEwyX5MC&printsec=frontcover&q=importance+of+internal+control&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=importance%20of%20internal%20control&f=false

Bonomi, A., & Marchese, B. (2019). Performance Budgeting in Context: An Analysis of Italian Central Administrations. University of Rome "Tor Vergata". doi:

<https://doi.org/10.3390/admsci9040079>

Cámara de Comercio de Lima. (2 de noviembre de 2020). <https://lacamara.pe/>. <https://lacamara.pe/mayor-control-interno-para-frenar-la-corrupcion/>

Cantero, E. (2016). El control socio-político-jurídico: Revolucionario a su pesar. (M. Pons, Ed.) Front Cover.

<https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788491230052.pdf>

Cárdenas Vera, J. A. (2019). Cuadro de mando integral: Aportes y limitaciones para el sistema de control interno en el sector público. Estudio de caso agencia logística de las Fuerzas Militares periodo 2012 - 2016. Tesis de maestría, Universidad Nacional de Colombia, Bogotá-Colombia.

<https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/76097/1014210153.2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Castillo Terrazas, E. (2018). Análisis y evaluación de los comités de gestión y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Puno periodo 2014 - 2016. Tesis de maestría, Universidad Nacional del Altiplano, Puno - Perú.

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/10044/Elard_Castillo_Terrazas.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cueva Lescano, N. (2016). El control interno en la unidad de recursos humanos de la Municipalidad Provincial de Bagua para mejorar su gestión - año 2016. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Bagua-Perú.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11163/cueva_In.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Díaz Sánchez, M. C. (2018). Diagnóstico de las actividades de control gerencial como componente del control interno en la Municipalidad distrital de la Encañada, 2017. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca - Perú.

<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/2741/TESIS-DIAZ%20SANCHEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Doxey, C. (2019). Internal Controls Toolkit. New Jersey: EBOOK.

https://books.google.com.pe/books?id=UmabDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=what+is+internal+control+in+companies&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=what%20is%20internal%20control%20in%20companies&f=false

Espinoza Maldonado, J. M. (2020). Ejecución presupuestal y su influencia en la calidad de gasto de la Municipalidad Distrital de El Parco, Bagua, 2018. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Bagua - Perú.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49696/Espinoza_MJM_SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Farida, I., Mulyani, S., & Setyaningsih, S. (10 de Febrero de 2021). Implementation and Performance of Accounting Information Systems, Internal Control and Organizational Culture in the Quality of Financial Information. Universidad del Zulia.

<https://www.redalyc.org/journal/279/27966119022/html/>

Garrampie Bravo, S. M. (2017). Propuesta de control interno y su incidencia en la oficina de Gestión Tributaria en la Municipalidad Provincial de Bagua 2017. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Bagua - Perú.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30792/Garrampie_SM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gómez, B. L. (2017). El control interno como determinante para la eficiencia del gasto corriente del presupuesto en el Ministerio de Educación de la zona

3. Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato-Ecuador.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/26153/1/T4076M.pdf>

Grahm, L. (2015). Internal Control Audit and Compliance: Documentation and Testing Under. New Jersey.

https://books.google.com.pe/books?id=RfgwBgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=what+is+internal+control+in+companies&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=what%20is%20internal%20control%20in%20companies&f=false

Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas. México: Mc Graw Hill.

Hernández Axpuc, F. Y. (2016). Control interno en el área de tesorería de una municipalidad. Tesis de pregrado, Universidad de San Carlos de Guatemala. http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_5279.pdf

Jarquín, M., y La fuente, M. (13 de marzo de 2020). Antes, durante y después de la corrupción: Nuevas tendencias en los organismos de control. Gobernarte.

<https://blogs.iadb.org/administracion-publica/es/antes-durante-y-despues-de-la-corrupcion-las-nuevas-tendencias-en-los-organismos-de-control/>

La Contraloría General de la República (CGR). (2014). Marco Conceptual. Manual, Lima.

http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Ley del Marco de la Administración Financiera del Sector Público [Ley N°28112].

(2003). Ley del Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

Ley, Lima.

<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-tema/normativa-basica-presupuestaria/7343-ley-n-28112-3/file>

Leguizamon, J. (2019). Epistemological foundations of the administrative control process. *Novum Scientiarum*, 4(12).

<https://core.ac.uk/download/pdf/287325382.pdf>

López, P. (2014). Población, muestra y muestreo. *Scielo*, 09(08).

http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012

Mendoza, W., Delgado, M., & García, T. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*.

<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>

Meneses Paucar, P. (2019). Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia. Tesis de maestría, Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, Lima - Perú.

<https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/UNE/3560/TM%20AD-Gp%204646%20M1%20-%20Meneses%20Paucar%20Pavel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Montiel, M., Montiel, C., y Sandoval, Ó. (2018). ¿La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia? Administración y desarrollo.

Monakgisi, S. (2018). Capital Budgeting Processes for Public Sector Development Projects in South Africa. Sudafrica.

Moeller, R. (2015). Executive's Guide to COSO Internal Controls: Understanding and Implementing. Canada.

https://books.google.com.pe/books?id=GZs3AgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=importance+of+internal+control&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=importance%20of%20internal%20control&f=false

Moreta Paredes, J. V. (2018). La ejecución presupuestaria financiera para la toma de decisiones de la Dirección distrital y articulación territorial 3 Agrocalidad en el año 2015. Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato, - Ecuador.

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/27865/1/09%20GMC.pdf>

Observatori de Bioetica i Dret. (1879). El Informe Belmont. Informe, U.S.A.

<http://www.bioeticayderecho.ub.edu/archivos/norm/InformeBelmont.pdf>

Ortiz Ramírez, J. (2020). Evaluación de la ejecución presupuestaria y su incidencia en el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de san Juan de Salinas, periodos 2017 y 2018. Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano, Puno - Perú.

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13520/Ortiz_Ramirez_Joel.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Peñaloza, K., y Gutiérrez, A. (2018). Evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal, un instrumento del presupuesto por resultados: algunas experiencias aplicadas en salud. Scielo Perú.

scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S172646342017000300020

Portal Transparencia Económica - Perú. (enero de 2021). Portal Transparencia Económica - Perú. <https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/>

Rengifo Maldonado, D., y Trigozo Soto, J. A. (2019). La auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad de la Banda de Shilcayo, año 2018. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto.

<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3787/CONTABILIDAD%20%20Daniela%20Rengifo%20Maldonado%20%26%20Julisa%20Alondra%20Trigozo%20Soto.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Reynoso, Y., y Pincay, D. (2019). Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar. Digital Publisher. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.2.162>

Rivera Olazábal, J. (2018). Control interno y ejecución presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay - 2018. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Abancay - Perú.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/34823/rivera_oj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Salnave Sanin, M., y Lizarazo Barbosa, J. (2017). The internal control system in the Colombian State as an integrating instance of the management and control systems to improve the efficiency and effectiveness of public management by 2030. Tesis de maestría, Universidad Externado de Colombia, Bogotá - Colombia.

<https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017>

Saidu, P. (2017). The Credibility of Government Budget: The Case of Sierra Leone. Sierra Leone.

<https://scholarworks.waldenu.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=3633&context=dissertations>

Sead, U., & Nexhmie, B. (2019). An Overview on the Development of Internal Control in. International Journal of Economics and Business Administration, VII.

Terán Chávez, N. M. (2020). Ejecución presupuestal y cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Alto Amazonas - 2019. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Tarapoto - Perú.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49597/Teranc3%a1n_CNMSD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tekeste, M. (2018). An assessment of internal control practice on success of construction projects. Ethiopia.

<http://197.156.93.91/bitstream/123456789/3231/1/FinalThesis%20%20Submitted.pdf>

Tjueza, E. (2019). Internal control of public administrations. its role in prevention and the fight against the corruption of the public powers. Namibia. <https://repository.unam.edu.na/bitstream/handle/11070/2474/tjueza2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Valera, J., y Delgado, J. (diciembre de 2020). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. Ciencia Latina, N°4(2). doi: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.140

Vásquez Celis, K. (2018). Ejecución presupuestal del programa de incentivos a la mejora de la gestión 2017, 2018, Municipalidad distrital de Florida – provincia de Bongará - departamento de Amazonas – 2018. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Tarapoto - Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28775/V%c3%a1squez_CK.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vásquez, C. (enero de 2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. Ciencia y tecnología, N° 17(1). <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/3410>

Yao, P., Yusheng, K., & Bah, M. (Enero de 2020). A Critical Examination of Internal Control Systems in the Public Sector , A Tool for Alleviating Financial Irregularities: Evidence from Ghana. Revista de investigación de finanzas y contabilidad, 8(22). Obtenido de:

https://www.researchgate.net/publication/344862964_A_Critical_Examination_of_Internal_Control_Systems_in_the_Public_Sector_A_Tool_for_Alleviating_Financial_Irregularities_Evidence_from_Ghana

ANEXOS

ANEXO Nº 1. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V.I El control interno	Es la agrupación de elementos organizacionales interdependientes e interrelacionados que pretenden el logro de los objetivos y políticas institucionales de forma armoniosa; es decir es un proceso multidireccional y secuencial; en donde todos los componentes forman un sistema integrado que reacciona a los cambios. De forma dinámica. (CGR, 2017).	El control interno es una herramienta muy importante en las entidades públicas, por el cual se analizará la variable por medio de sus dimensiones; y respectivamente por los indicadores.	1. Ambiente de control 2. Evaluación del riesgo 3. Actividades de control 4. Información y comunicación 5. Actividades de supervisión	1.1 Entidad comprometida 1.2 Independencia de la supervisión 1.3 Estructura organizacional 1.4 Competencia profesional 2.1 Objetivos claros 2.2 Gestión de riesgos 2.3 Identificación del fraude 2.4 Monitoreo de cambios 3.1 Control para mitigar riesgos 3.2 Controles para las tic 3.3 Despliegue de actividades de control 4.1 Información de calidad 4.2 Comunicación de apoyo al control interno 5.1 Evaluación del control interno 5.2 Comunicación de las deficiencias	La escala de medición que se utilizará para el instrumento del cuestionario será Ordinal con la de Likert 5 1= Nunca ; 2= Casi nunca; 3= A veces ; 4=Casi siempre; 5= Siempre
V.D Ejecución	Es aquella fase del proceso presupuestal en	La ejecución presupuestal es la	1.Ejecución del ingreso	1.1 Estimación de los ingresos	La escala de medición que se

presupues tal	donde se asisten las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestales y se perciben los ingresos. (Ley N°28112, 2003).	fase del ciclo presupuestario, por el cual se analizará la variable por medio de sus dimensiones, seguido por los indicadores respectivamente.	2. Ejecución del gasto	1.2 Determinación de los ingresos 1.3 Percepción de los ingresos 2.1 Compromiso 2.2 Devengado 2.3 Pagado	utilizará para el instrumento del cuestionario será Ordinal con la de Likert 5 1= Nunca ; 2= Casi nunca; 3= A veces ; 4=Casi siempre; 5= Siempre
------------------	--	--	------------------------	--	--

ANEXO Nº 2. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: El Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango

Formulación del problema	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Variables	Población y muestra	Enfoque/nivel/diseño	Técnica/Instrumento
Problema principal	Objetivo general	<p>H1. La relación del control interno es positiva en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Aramango.</p> <p>H0. La relación del control interno es negativa en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Aramango..</p>	<p>V.I Control Interno</p> <p>V.D Ejecución presupuestal</p>	<p>Unidad de análisis: Municipalidad Distrital de Aramango</p> <p>Población: Todos los colaboradores de la municipalidad 20</p> <p>Muestra: Se trabajará con toda la población</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Nivel: Aplicada correlacional</p> <p>Diseño: No experimental- Transversal</p>	<p>Técnica: Encuesta-Análisis documental</p> <p>Instrumento: Cuestionario-Ficha técnica</p> <p>Método de análisis de investigación: Nivel inferencial descriptivo</p>
¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Aramango?	Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango.					
Problemas específicos	Objetivos específicos					
<p>a) ¿Cuál es la relación entre ambiente de control y ejecución del ingreso?</p> <p>b) ¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgos con la ejecución del gasto?</p> <p>c) ¿Cuál es la relación de las actividades de control con la ejecución del gasto?</p> <p>d) ¿Cuál es la relación de la información y comunicación con la ejecución del gasto?</p>	<p>a) determinar cuál es la relación entre ambiente de control y ejecución del ingreso.</p> <p>b) determinar cuál es la relación de la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto.</p> <p>c) determinar cuál es la relación de las actividades de control y la ejecución del gasto.</p> <p>d) determinar cuál es la relación de la información y comunicación con la ejecución del gasto.</p>					

ANEXO N° 3. Instrumentos

CUESTIONARIO N°1

Control interno y ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Aramango

Encuesta para obtener información que permita la evaluación del control interno.

Participantes: Colaboradores de la Municipalidad Distrital de Aramango.

Instrucciones: Estimado señor(a) a continuación se le solicita responder una serie de preguntas, favor sírvase marcar con una X la respuesta que Ud. crea conveniente.

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indiferente	Desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
5	4	3	2	1

N°	PREGUNTAS DEL CONTROL INTERNO	TA	A	I	D	TD
1	¿Existen normas, procedimientos y políticas bien establecidos en la entidad?					
2	¿Consideran que todas las áreas de trabajo ponen en práctica las políticas y normas de la entidad?					
3	¿La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas?					
4	¿La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados?					
5	¿Se define, asigna y limita las responsabilidades, de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad?					
6	¿Son evaluados periódicamente, acerca de sus conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo?					
7	¿Tienen claro los objetivos que se encuentran asociados a la información financiera, económica y administrativa de la entidad?					
8	¿Logran analizar los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos?					
9	¿Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude? ¿Se considera todo tipo de fraudes: fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas					

10	¿Se considera todo tipo de fraudes: ¿fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta?					
11	¿Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos?					
12	¿Las actividades de control aseguran la respuesta al riesgo y puedan ser mitigados?					
13	¿Existen lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes, información y activos de la entidad?					
14	¿Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología para asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad del procesamiento de TI?					
15	¿Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas?					
16	¿Los procesos, actividades y tareas son revisados periódicamente para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos?					
17	¿Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable?					
18	¿La información se revisa para determinar su importancia en el apoyo de los componentes de Control Interno considerando costo-beneficio?					
19	¿Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad, asegurando la confiabilidad o/y confidencialidad?					
20	¿Las evaluaciones al Control Interno están articuladas con los procesos más importantes que ejecuta la entidad?					
21	¿Se comunica las deficiencias a los responsables y adoptan medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda?					
22	¿Cuentan con un programa para el seguimiento de las medidas correctivas aplicadas?					

CUESTIONARIO N°2

Control interno y ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Aramango

Encuesta para obtener información que permita la evaluación de la ejecución presupuestal.

Participantes: Colaboradores de la Municipalidad Distrital de Aramango.

Instrucciones: Estimado señor(a) a continuación se le solicita responder una serie de preguntas, favor sírvase marcar con una X la respuesta que Ud. crea conveniente.

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indiferente	Desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
5	4	3	2	1

Nº	PREGUNTAS SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	TA	A	I	D	TD
1	¿Realizan las proyecciones de los ingresos según a las metas que buscan alcanzar dentro de un periodo?					
2	¿Realizan comparaciones de las estimaciones de ingresos de periodos pasados para su respectiva incrementación en el año de proyección?					
3	¿Realizan análisis a sus fuentes de ingresos para complementar los cumplimientos de las metas de un periodo?					
4	¿Considera que la estimación de ingresos influye en la determinación de ingresos asertivos?					
5	¿Considera usted, antes de iniciar las actividades de ejecución presupuestal, el personal efectúa acciones de planeamiento para cumplir objetivos en la Municipalidad Distrital?					
6	¿Cree usted que se priorizan las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo y gestión de la Municipalidad?					
7	¿se realizan acciones de ajustes para corregir algunas dificultades que se generan entre lo planificado y lo ejecutado en la Municipalidad?					
8	¿Utilizan todos los documentos para comprometer gastos de planilla en gastos de personal, gastos en pensiones, bienes y servicios, en la contratación administrativa de servicios (CAS)?					

9	¿Para la certificación de los compromisos del gasto público, durante el primer semestre del año se realizaron actividades de prevención y monitoreo?					
10	¿Al recibir la conformidad del servicio se genera la obligación de pago, toman en cuenta el documento, fecha y confirmarlos datos que se ingresaron en la fase de compromiso mensual?					
11	¿Al recibir la aprobación del devengado se inserta la fase de girado, se generan las obligaciones de pago, tales como la carta orden, transferencia a cuenta de terceros, pago electrónico de impuesto a SUNAT?					
12	¿Se puede decir que la evaluación de los documentos de la ejecución presupuestal, se constituyó en elementos de evidencia en la ejecución del presupuesto del gasto público?					
13	¿Existen casos donde se ha realizado el pago sin haberse devengado al 100% por la entidad contratada?					
14	¿Cuentan con personal que se encarga de otorgarle el control de calidad a los documentos que formalizan el pago total de los compromisos?					

Anexo N° 4. Validación de instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: "El control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango"

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMES	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN	RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR	RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM	RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver Instrumento)	SI	NO	SI	NO		SI
Control Interno	Ambiente de control	Entidad comprometida	1. ¿Existen normas, procedimientos y políticas bien establecidos en la entidad? 2. ¿Consideran que todas las áreas de trabajo ponen en práctica las políticas y normas de la entidad?	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
		Independencia de la supervisión	3. ¿La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas? 4. ¿La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados?	x		x		x		x			
		Estructura organizacional	5. ¿Se define, asigna y limita las responsabilidades, de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad?	x		x		x		x			
		Competencia profesional	6. ¿Son evaluados periódicamente, acerca de sus conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo?	x		x		x		x			
	Evaluación del riesgo	Objetivos claros	7. ¿Tienen claro los objetivos que se encuentran asociados a la información financiera, económica y administrativa de la entidad?	x		x		x		x			
		gestión de riesgos	8. ¿Logran analizar los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos?	x		x		x		x			
		identificación del fraude	9. ¿Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude? 10. ¿Se considera todo tipo de fraudes: ¿fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta?"	x		x		x		x			
		monitoreo de cambios	11. ¿Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos?	x		x		x		x			
	Actividades de control	control para mitigar riesgos	12. ¿Las actividades de control aseguran la respuesta al riesgo y puedan ser mitigados? 13. ¿Existen lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes, información y activos de la entidad?	x		x		x		x			
		controles para las tic	14. ¿Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología para asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad del procesamiento de TI?	x		x		x		x			

		15. ¿Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas?								
	despliegue de actividades de control	16. ¿Los procesos, actividades y tareas son revisados periódicamente para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos?	x		x		x		x	
Información y comunicación	información de calidad	17. ¿Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable? 18. ¿La información se revisa para determinar su importancia en el apoyo de los componentes de Control Interno considerando costo-beneficio?	x		x		x		x	
	comunicación de apoyo al control interno	19. ¿Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad, asegurando la confiabilidad o/y confidencialidad?	x		x		x		x	
Actividades de supervisión	evaluación del control interno	20. ¿Las evaluaciones al Control Interno están articuladas con los procesos más importantes que ejecuta la entidad?	x		x		x		x	
	comunicación de las deficiencias	21. ¿Se comunica las deficiencias a los responsables y adoptan medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda? 22. ¿Cuentan con un programa para el seguimiento de las medidas correctivas aplicadas?	x		x		x		x	

Grado y Nombre del Experto: *Mg. Ávila Segura Huamán*

Firma del experto :



EXPERTO EVALUADOR

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

"El control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango"

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Encuesta para evaluar el control interno de la Municipalidad de Aramango.

3. TESISISTA:

Br. Luis Miguel Fernández Piedra

4. DECISIÓN:

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

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo 11 de Octubre de 2021



Firma/DNI N° 41682227
EXPERTO



FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: "El control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango"

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMES	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN	RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR	RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM	RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver Instrumento)	SI	NO	SI	NO		
Control Interno	Ambiente de control	Entidad comprometida	1. ¿Existen normas, procedimientos y políticas bien establecidos en la entidad? 2. ¿Consideran que todas las áreas de trabajo ponen en práctica las políticas y normas de la entidad?	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
		Independencia de la supervisión	3. ¿La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas? 4. ¿La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados?	x		x		x		x			
		Estructura organizacional	5. ¿Se define, asigna y limita las responsabilidades, de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad?	x		x		x		x			
		Competencia profesional	6. ¿Son evaluados periódicamente, acerca de sus conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo?	x		x		x		x			
	Evaluación del riesgo	Objetivos claros	7. ¿Tienen claro los objetivos que se encuentran asociados a la información financiera, económica y administrativa de la entidad?	x		x		x		x			
		gestión de riesgos	8. ¿Logran analizar los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos?	x		x		x		x			
		identificación del fraude	9. ¿Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude? 10. ¿Se considera todo tipo de fraudes: ¿fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta?"	x		x		x		x			
		monitoreo de cambios	11. ¿Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos?	x		x		x		x			
	Actividades de control	control para mitigar riesgos	12. ¿Las actividades de control aseguran la respuesta al riesgo y puedan ser mitigados? 13. ¿Existen lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes, información y activos de la entidad?	x		x		x		x			
		controles para las tic	14. ¿Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología para asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad del procesamiento de TI? 15. ¿Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas?	x		x		x		x			



	despliegue de actividades de control	16. ¿Los procesos, actividades y tareas son revisados periódicamente para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos?	x		x		x		x		
Información y comunicación	información de calidad	17. ¿Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable? 18. ¿La información se revisa para determinar su importancia en el apoyo de los componentes de Control Interno considerando costo-beneficio?	x		x		x		x		
	comunicación de apoyo al control interno	19. ¿Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad, asegurando la confiabilidad o/y confidencialidad?	x		x		x		x		
Actividades de supervisión	evaluación del control interno	20. ¿Las evaluaciones al Control Interno están articuladas con los procesos más importantes que ejecuta la entidad?	x		x		x		x		
	comunicación de las deficiencias	21. ¿Se comunica las deficiencias a los responsables y adoptan medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda? 22. ¿Cuentan con un programa para el seguimiento de las medidas correctivas aplicadas?	x		x		x		x		

Grado y Nombre del Experto: Mg. Edgardo Facho Alfaro

Firma del experto:

EXPERTO EVALUADOR

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

"El control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango"

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Encuesta para evaluar el control interno de la Municipalidad de Aramango.

3. TESISISTA:

Br. Luis Miguel Fernández Piedra

4. DECISIÓN:

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

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo 11 de Octubre de 2021



Firma/DNI N° 42351154
EXPERTO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: "El control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango"

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMES	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN	RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR	RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM	RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver Instrumento)	SI	NO	SI	NO		
Control Interno	Ambiente de control	Entidad comprometida	1. ¿Existen normas, procedimientos y políticas bien establecidos en la entidad? 2. ¿Consideran que todas las áreas de trabajo ponen en práctica las políticas y normas de la entidad?	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
		Independencia de la supervisión	3. ¿La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas? 4. ¿La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados?	x		x		x		x			
		Estructura organizacional	5. ¿Se define, asigna y limita las responsabilidades, de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad?	x		x		x		x			
		Competencia profesional	6. ¿Son evaluados periódicamente, acerca de sus conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo?	x		x		x		x			
	Evaluación del riesgo	Objetivos claros	7. ¿Tienen claro los objetivos que se encuentran asociados a la información financiera, económica y administrativa de la entidad?	x		x		x		x			
		gestión de riesgos	8. ¿Logran analizar los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos?	x		x		x		x			
		identificación del fraude	9. ¿Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude? 10. ¿Se considera todo tipo de fraudes: ¿fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta?"	x		x		x		x			
		monitoreo de cambios	11. ¿Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos?	x		x		x		x			
	Actividades de control	control para mitigar riesgos	12. ¿Las actividades de control aseguran la respuesta al riesgo y puedan ser mitigados? 13. ¿Existen lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes, información y activos de la entidad?	x		x		x		x			
		controles para las tic	14. ¿Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología para asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad del procesamiento de TI? 15. ¿. ¿Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas?	x		x		x		x			



		15. ¿Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas?										
	despliegue de actividades de control	16. ¿Los procesos, actividades y tareas son revisados periódicamente para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos?	x		x		x		x			
Información y comunicación	información de calidad	17. ¿Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable? 18. ¿La información se revisa para determinar su importancia en el apoyo de los componentes de Control Interno considerando costo-beneficio?	x		x		x		x			
	comunicación de apoyo al control interno	19. ¿Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad, asegurando la confiabilidad o/y confidencialidad?	x		x		x		x			
Actividades de supervisión	evaluación del control interno	20. ¿Las evaluaciones al Control Interno están articuladas con los procesos más importantes que ejecuta la entidad?	x		x		x		x			
	comunicación de las deficiencias	21. ¿Se comunica las deficiencias a los responsables y adoptan medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda? 22. ¿Cuentan con un programa para el seguimiento de las medidas correctivas aplicadas?	x		x		x		x			

Grado y Nombre del Experto: Mg. Víctor Hugo Puican Rodríguez

Firma del experto :

EXPERTO EVALUADOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

"El control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango"

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Encuesta para evaluar el control interno de la Municipalidad de Aramango.

3. TESISISTA:

Br. Luis Miguel Fernández Piedra

4. DECISIÓN:

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

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo 11 de Octubre de 2021

Firma/DNI N° 42813931
EXPERTO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

		Pagado	12. ¿Se puede decir que la evaluación de los documentos de la ejecución presupuestal, se constituyó en elementos de evidencia en la ejecución del presupuesto del gasto público? 13. ¿Existen casos donde se ha realizado el pago sin haberse devengado al 100% por la entidad contratada? 14. ¿Cuentan con personal que se encarga de otorgarle el control de calidad a los documentos que formalizan el pago total de los compromisos?	X		X		X		X		
--	--	--------	--	---	--	---	--	---	--	---	--	--

Grado y Nombre del Experto: Mg. Víctor Hugo Puican Rodríguez

Firma del experto :

EXPERTO EVALUADOR



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

"El control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango"

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Encuesta para evaluar la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Aramango.

3. TESISISTA:

Br. Luis Miguel Fernández Piedra

4. DECISIÓN:

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

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 11 de Octubre de 2021

Firma/DNI N° 42813931
EXPERTO


UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)			
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
Ejecución Presupuestal	Ejecución del Ingreso	Estimación de ingresos	1. ¿Realizan las proyecciones de los ingresos según a las metas que buscan alcanzar dentro de un periodo? 2. ¿Realizan comparaciones de las estimaciones de ingresos de periodos pasados para su respectiva incrementación en el año de proyección?										
		Determinación de ingresos	3. ¿Realizan análisis a sus fuentes de ingresos para complementar el cumplimiento de las metas de un periodo? 4. ¿Considera que la estimación de ingresos influye en la determinación de ingresos asertivos?	X		X		X		X			
	Ejecución del gasto	Percepción de ingresos	5. ¿Considera usted, antes de iniciar las actividades de ejecución presupuestal, el personal efectúa acciones de planeamiento para cumplir objetivos en la Municipalidad Distrital? 6. ¿Cree usted que se priorizan las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo y gestión de la Municipalidad?	X		X		X		X			
		Compromiso	7. ¿se realizan acciones de ajustes para corregir algunas dificultades que se generan entre lo planificado y lo ejecutado en la Municipalidad? 8. ¿Utilizan todos los documentos para comprometer gastos de planilla en gastos de personal, gastos en pensiones, bienes y servicios, en la contratación administrativa de servicios (CAS)? 9. ¿Para la certificación de los compromisos del gasto público, durante el primer semestre del año se realizaron actividades de prevención y monitoreo?	X		X		X		X			
		Devengado	10. ¿Al recibir la conformidad del servicio se genera la obligación de pago, toman en cuenta el documento, fecha y confirmarlos datos que se ingresaron en la fase de compromiso mensual? 11. ¿Al recibir la aprobación del devengado se inserta la fase de girado, se generan las obligaciones de pago, tales como la carta orden, transferencia a cuenta de terceros, pago electrónico de impuesto a SUNAT?	X		X		X		X			



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

		Pagado	12. ¿Se puede decir que la evaluación de los documentos de la ejecución presupuestal, se constituyó en elementos de evidencia en la ejecución del presupuesto del gasto público? 13. ¿Existen casos donde se ha realizado el pago sin haberse devengado al 100% por la entidad contratada? 14. ¿Cuentan con personal que se encarga de otorgarle el control de calidad a los documentos que formalizan el pago total de los compromisos?	X		X		X		X			
--	--	--------	--	---	--	---	--	---	--	---	--	--	--

Grado y Nombre del Experto: Mg. Ávila Segura Huamán

Firma del experto :

EXPERTO EVALUADOR

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

"El control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango"

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Encuesta para evaluar la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Aramango.

3. TESISISTA:

Br. Luis Miguel Fernández Piedra

4. DECISIÓN:

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

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 11 de Octubre de 2021



Firma/DNI N° 41682227
EXPERTO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

			12. ¿Se puede decir que la evaluación de los documentos de la ejecución presupuestal, se constituyó en elementos de evidencia en la ejecución del presupuesto del gasto público?																	
		Pagado	13. ¿Existen casos donde se ha realizado el pago sin haberse devengado al 100% por la entidad contratada?	x																
			14. ¿Cuentan con personal que se encarga de otorgarle el control de calidad a los documentos que formalizan el pago total de los compromisos?																	

Grado y Nombre del Experto: Mg. Edgardo Facho Alfaro

Firma del experto :

EXPERTO EVALUADOR

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

"El control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango"

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Encuesta para evaluar la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Aramango.

3. TESISISTA:

Br. Luis Miguel Fernández Piedra

4. DECISIÓN:

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

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 11 de Octubre de 2021



Firma/DNI N° 42351154
EXPERTO

Anexo N° 5. Confiabilidad de los instrumentos

Cuestionario N° 01

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,933	21

Nota: Según el resultado del coeficiente del alfa de cron bach, de un 0.933, demuestra que el instrumento de la variable control interno es altamente confiable, ya que según el autor Sampieri y Mendoza (2018), mencionan que existe unos parámetros en la confiabilidad: de 0 a 4.9 es débil o baja; de 5.0 a 7.9 media o confiable; de 8.0 a 9.9 altamente confiable y 1 perfecta.

En ese sentido, la confiabilidad del instrumento aplicado es altamente confiable.

Cuestionario N° 02

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,895	14

Nota: Según el resultado del coeficiente del alfa de cron bach, de un 0.895, demuestra que el instrumento de la variable ejecución presupuestal es altamente confiable, ya que según el autor Sampieri y Mendoza (2018), mencionan que existe unos parámetros en la confiabilidad: de 0 a 4.9 es débil o baja; de 5.0 a 7.9 media o confiable; de 8.0 a 9.9 altamente confiable y 1 perfecta.

En ese sentido, la confiabilidad del instrumento aplicado es altamente confiable.

Anexo N° 6. Carta de autorización

 **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARAMANGO** 
PROVINCIA DE BAGUA - REGIÓN AMAZONAS
CREADO MEDIANTE D.L. - N° 13789 - DE FECHA: 28 - 12 - 1961

"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

Aramango, 18 de Octubre de 2021.

CARTA N° 054-2021-MDA/GM.

SEÑOR,
Luis Miguel Fernández Piedra

Presente. -

ASUNTO: AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR INVESTIGACIÓN

REF : SOLICITUD CON REGISTRO N° 164

Es grato dirigirme a usted, para saludarlo cordialmente, así mismo mediante la presente, que de acuerdo al documento de la referencia, se le autoriza para realizar investigaciones en las fuentes públicas de la información tales como, consulta amigable y páginas de transparencia de acceso al público, solo para fines de trabajos de investigación científica (Tesis), de acuerdo a lo solicitado.

Sin otro particular me suscribo de usted. Reiterando las muestras de mi especial consideración y estima.

Atentamente,


D.L. Luis Roberto Hernández Flores Segura
GERENTE DISTRITAL

Un Gobierno del PUEBLO

AV. 28 DE JULIO N° 309 - ARAMANGO
AV. 28 DE JULIO N° 309 - ARAMANGO
www.aramango2014_2022.gob.pe/arl/



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, PEREZ DELGADO JOSE WILLAMS, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARAMANGO", cuyo autor es FERNANDEZ PIEDRA LUIS MIGUEL, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

CHICLAYO, 27 de Diciembre del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
PEREZ DELGADO JOSE WILLAMS DNI: 27720936 ORCID 0000-0002-8544-1029	Firmado digitalmente por: PDELGADOJ el 05-01- 2022 08:43:11

Código documento Trilce: TRI - 0246410