



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad
Provincial de Camaná, Arequipa 2021.**

TESIS PARA OBTENER TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Paul Jara Miranda (ORCID:0000-0001-8449-2249)

ASESOR(A):

Mg. C.P.C. Alvarez Lopez Alberto (ORCID:0000-0003-0806-0123)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LIMA — PERÚ

2022

Dedicatoria

Con un especial aprecio a mis queridos padres y hermanos quienes con su sacrificio me dieron su apoyo incondicional para poder salir adelante.

A todas las personas que siempre confiaron y me incentivaron a seguir esmerándome a la noble profesión contable.

Agradecimiento

A Dios, por la vida, el impulso y mi fe en él. A mis padres, familiares y a los amigos, profesores y a todos quienes me apoyaron en el desarrollo de este trabajo de investigación.

Índice de Contenidos

| | |
|--|-----|
| Carátula..... | i |
| Dedicatoria | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Índice de Contenidos..... | iv |
| Índice de Tablas | v |
| Resumen..... | vi |
| Abstract..... | vii |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| II.MARCO TEÓRICO..... | 5 |
| III.MÉTODOLOGÍA..... | 21 |
| 3.1 Tipo y diseño de investigación | 21 |
| 3.2 Variables y Operacionalización | 22 |
| 3.3 Población y muestra..... | 23 |
| 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 23 |
| 3.5 Procedimientos | 24 |
| 3.6 Método de análisis de datos..... | 24 |
| 3.7 Aspectos éticos | 25 |
| IV RESULTADOS..... | 26 |
| V. DISCUSIÓN..... | 32 |
| VI. CONCLUSIONES | 34 |
| VII. RECOMENDACIONES..... | 35 |
| REFERENCIAS..... | 36 |
| ANEXOS | 39 |

Índice de Tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1: Análisis de normalidad de las variables de estudio | 26 |
| Tabla 2: Criterios de Cohen para los análisis de correlación..... | 27 |
| Tabla 3: Correlación entre Control Interno y Ejecución Presupuestal | 27 |
| Tabla 4: Correlación entre la dimensión Entorno y Ejecución Presupuestal..... | 28 |
| Tabla 5: Correlación entre la dimensión Evaluación de Riesgos y Ejecución Presupuestal | 29 |
| Tabla 6: Correlación entre la dimensión Actividades de Control y Ejecución Presupuestal | 30 |
| Tabla 7: Correlación entre la dimensión Sistema de Información y Ejecución Presupuestal | 30 |
| Tabla 8: Correlación entre la dimensión Actividades de Supervisión y Ejecución Presupuestal | 31 |

Resumen

El presente trabajo de investigación e indagación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021. Siendo el tipo de investigación básica, con nivel descriptivo-correlacional y con diseño no experimental, Prescindiendo de una muestra no probabilística de acuerdo con el número de participantes que dieron respuesta al cuestionario virtual, dirigido a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, aplicándose una encuesta de 38 preguntas a 30 trabajadores de ambos sexos. Los instrumentos aplicados fueron Control Interno (23 preguntas) y Ejecución Presupuestal (15 preguntas). El resultado indicó que existe una correlación estadísticamente significativa y positiva entre las variables de control interno y ejecución presupuestal, toda vez que se han obtenido los valores de $r = .694$, $p < .01$, así mismo, los valores de $Rho = 0.472$, 0.535 y 0.550 respecto cada una de las dimensiones, esto representa que existe una relación positiva; la investigación concluye con la existencia de relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021 ya que los resultados nos muestran la existencia de una correlación estadísticamente significativa y positiva.

Palabras clave: Control, Ejecución, Entorno y Evaluación.

Abstract

The objective of this research and inquiry work was to determine the relationship between internal control and Budget Execution in the Provincial Municipality of Camaná, Arequipa 2021. Being the type of basic research, with a descriptive-correlational level and with a non-experimental design, ignoring of a non-probabilistic sample according to the number of participants who responded to the virtual questionnaire, aimed at the workers of the Provincial Municipality of Camaná, applying a survey of 38 questions to 30 workers of both sexes. The instruments applied were Internal Control (23 questions) and Budget Execution (15 questions). The result indicated that there is a statistically significant and positive correlation between the variables of internal control and budget execution, since the values of $r = .694$, $p < .01$ have been obtained, likewise, the values of $Rho = 0.472$, 0.535 and 0.550 with respect to each of the dimensions, this represents that there is a positive relationship; The investigation concludes with the existence of a significant relationship between internal control and budget execution of the Provincial Municipality of Camaná, Arequipa 2021, since the results show us the existence of a statistically significant and positive correlation.

Keywords: Control, Execution, Around and Evaluation

I. INTRODUCCIÓN

En el año 2006 el presidente de la república del Perú Promulga la Ley N° 28716 “*Ley de Control Interno de las entidades del estado*” y posterior a ello la Contraloría General aprueba la norma de Control Interno con la resolución N° 320-2006-CG; a partir de ello la Contraloría viene realizando esfuerzos a través de la expedición de la normativa, leyes y diplomas técnicos orientadores, estableciendo el control interno como una herramienta administrativa y de fortaleza que da beneficio a las instituciones públicas con respecto al cumplimiento de las conclusiones y objetivos planteados.

El departamento de investigación y documentaria parlamentaria (2021) realizó una publicación sobre la Evolución del Presupuesto Público en el Período 2010 – diciembre 2020, donde se visualiza el porcentaje de participación de los gobiernos locales del Perú en las ejecuciones presupuestal, resaltando que la ejecución en gobiernos locales en el 2010 fue de 17,773 millones de soles y sin ejecutar de - 5,114 millones de soles a diferencia del cierre del 2020 donde la ejecución creció a 27,679 millones de soles y sin ejecutar de -14,892 millones de soles, lo cual demuestra que solo se ejecutó el 46.2% del presupuesto otorgado a los gobiernos locales, revirtiendo al tesoro público el 53.8%, siendo cifras que demuestra que no se logró ejecutar ni la mitad del presupuesto asignado.

En referencia a lo mencionado surge la investigación el cual analiza las acciones relacionadas al control interno con la ejecución presupuestaria del gasto público en la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021.

En el contexto internacional en Rusia se publica un estudio sobre el control interno basada en el presupuesto según, Rogulenko, Ponomareva, Bodiaco, Mironenko y Zelenov (2016) estableciendo el control como parte del desarrollo de mecanismos al interior de cada organización, desarrollando un sistema complejo de elementos interconectados entre sí, fusionando las acciones u actividades que se ejecuten; además, los autores propusieron que el control interno tiene la finalidad de integrar las funciones analíticas de la información de acuerdo al presupuesto, así como la información metódica de las finanzas y el sistema de planificación de las actividades económicas.

Dentro del orden de ideas, Pattanayak (2016) plantea que la carencia de controles efectivos al presupuesto público conlleva a generar una amenaza a la estabilidad macroeconómica y fiscal, el cual pone en duda la integridad del sistema público de la gestión financiera, debilitando así la confianza del ciudadano con la administración de los recursos del estado. Ahora bien, Eton (2018) reforzó la idea de Pattanayak, destacando que los sistemas de control interno y la implementación del presupuesto son característicos de la administración pública; demostrando que los sistemas de las finanzas públicas buscan minimizar las pérdidas y garantiza la buena relación entre la calidad y el precio para los contribuyentes.

Desde la perspectiva nacional, Sánchez (2016) manifiesta que entre los años 2000 al 2015 el territorio peruano sufrió un acrecentamiento colosal en cuanto a las transferencias de los recursos financieros a los gobiernos locales; con el objetivo de realizar gastos del capital adecuados, para una correcta ejecución y descentralización de responsabilidades, direccionando las inversiones en educación, salud, saneamiento, infraestructura, alimentación entre otros, favoreciendo a su vez la continuidad del desarrollo económico de los gobiernos locales. Conviene destacar que el reporte de ejecución presupuestal generado por el Ministerio de Economía y Finanzas (2020) correspondiente al mes de noviembre del 2020, menciona que el gobierno peruano presentó una tasa de ejecución presupuestal del 67.7% siendo inferior a la registrada al año 2019 con una ejecución del 71.7%. resaltando la ejecución en los gobiernos locales en un 47% de su presupuesto a noviembre del 2020, el cual representa la menor tasa de ejecución a nivel del gobierno.

Finalmente, en el sur del Perú, dentro del departamento de Arequipa se encuentra ubicado la Municipalidad Provincial de Camaná, el cual cuenta con el sistema de inversión pública que fue diseñado para un apropiado manejo de los recursos financieros transferidos desde el Gobierno Central hacia los gobiernos locales; sin embargo, la falta de ejecución presupuestal, como las obras públicas demuestran una gran problemática en la planificación, aspecto que provoca directamente desequilibrios en las inversiones, asignando recursos a unos a costa de otros; Este escenario no beneficia a los ciudadanos, asimismo, obliga a largo plazo la no ejecución o postergación, quedando inconclusas o abandonadas por sobrecostos

o falta de recursos. Bajo este contexto, el control interno que se práctica en la municipalidad nos lleva a formular el problema, ya que, está inmerso a un continuo proceso, la misma que está elaborado por el alcalde que lo preside, sus regidores y sus asesores, perdiendo la credibilidad ante la ciudadanía, a más de que, estos conflictos conllevarían a la donación de empleos extemporáneos y ausentes de clase para los beneficiarios, originando a más un retazo de sospechado.

Por lo expuesto, la presente investigación nos llevó a formular la siguiente **problemática general**; ¿Cómo es la relación entre el Control Interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021? De acuerdo a lo enunciado anteriormente surge los siguientes **problemas específicos**; ¿Cómo es la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021?; ¿Cómo es la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021?; ¿Cómo es la relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021?.

Asimismo, el proyecto de investigación tuvo como **objetivo general** determinar la relación entre el control interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021.

En tal sentido, los **objetivos específicos** del presente trabajo de investigación son: determinar la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021; determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021; determinar la relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021.

Por otra parte, el enunciado, existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021, se plantea como **hipótesis general**. En consecuencia, existe relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021, como **primera hipótesis específica**; existe relación entre la

evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021, como **segunda hipótesis específica**; por último, existe relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021, como **tercera hipótesis específica**.

De acuerdo con la problemática planteada, dan al presente trabajo de investigación, una **justificación teórica**, siendo de gran impacto, ya que permite que los investigadores logren enriquecer su marco teórico. En la presente investigación encontrara los modelos de Control Interno de acuerdo con las leyes entorno al Control Gubernamental y las bases de ejecución presupuestal planteado por el Sistema Nacional de Presupuesto de acuerdo con la Ley N° 28411. Las conclusiones que se formará de esta investigación sobre control interno y ejecución presupuestal servirán como fuente de información para otras investigaciones.

En base **metodológica**, se planteó la investigación como un estudio de tipo relacional, el cual permite determinar el grado de codependencia entre el control interno y la ejecución presupuestal a favor de los ciudadanos de Camaná. Considerando favorable iniciar la investigación bajo este diseño, siendo los hallazgos la base fundamental para determinar si el estudio es de tipo causales o de intervención, de acuerdo con la problemática en el contexto de ejecución presupuestal.

Desde el **aspecto social**, nuestros principales beneficiarios serian la población ya que este estudio busca reducir la corrupción en las obras públicas, al igual que una mejor ejecución de los ingresos y pasivo, el cual asegurara un mejor cumplimiento en el marco normativo. Finalmente, los resultados de la presente investigación contribuirán como un aporte de interés general para la ciudadanía.

II. MARCO TEÓRICO

A sucesión, se muestra una exhaustiva consideración de variados unidos investigativos que exponen aprendizajes internacionales y territoriales, como complemento para la actual indagación.

Antecedentes Internacionales:

Posterior a una exhaustiva revisiones literaria, Poaquiza (2016), realizo un estudio titulado *“El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos”*, aplicando una metodología de investigación de tipo exploratorio, descriptivo y correlacional, con un diseño pre-experimental; tomando una muestra total de 36 trabajadores distribuidos entre administrativos y operativos, siendo evaluados con dos instrumentos, la primera siendo un cuestionario dicotómico de Control Interno, y el segundo siendo un cuestionario dicotómico de Ejecución Presupuestal; teniendo como resultados que control interno permite mejorar la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad de Cantón Cevallos, siendo esta una razón para plantear mecanismos de evaluación del control interno para disminuir los retraso en las obras; la investigación concluye en que la municipalidad debe plantear nuevos mecanismos de planificación, los cuales deben ir de acorde a los procedimientos estipulados para la planificaciones de obras.

Cabe considerar a Zapata (2016), quienes realizaron un estudio titulado *“Evaluación, diseño e implementación del sistema de control interno en el municipio de Mapiri”*, la investigación fue de tipo deductivo con un diseño Analítico-Descriptivo. La técnica usada para el recojo de la información fue: técnicas verbales, técnicas oculares, técnicas documentales y técnicas físicas. obtenidas mediante la observación directa de las actividades realizadas en el Municipio de Mapiri; teniendo como resultados lograr mayor efectividad en la coordinación y control de la actividades que le compite desarrollar y aplicar a todas las unidades de la institución particularmente al Área Administrativo – Financiera; concluyendo que la diseño, evaluación y ejecución del sistema de control interno de la Municipalidad de Mapiri, de acuerdo al Informe COSO y a las normativas de Control Interno establecidos para el sector Público, busca facilitar la eficacia, eficiencia y

economía de los recursos y además proporcionar la base para la adecuada disposición de los funcionarios de la Municipalidad, el cual contara con un nivel apropiado de seguridad en referencia de los objetivos a nivel operacional, financiero y normativo.

Dentro de este marco Bohórquez (2018), con su investigación titulada *“La acotación de las líneas de inversión local como un determinante del mejoramiento de la eficacia de la ejecución presupuestal de las alcaldías locales de Bogotá D.C. durante el periodo 2013 - 2016.”* Aplicando una metodología de investigación de tipo empírico con relación de dependencia lógico-matemática. El estudio se desarrolló en 20 localidades en un periodo 2004 al 2016, tomando una referencia de 13 años consecutivos. En tal sentido, la estructura de información contiene tres dimensiones las cuales son individuos, tiempo y otras variables establecida con el objetivo de analizar la acotación y delimitación de las líneas de inversión en las alcaldías locales como un determinante de mejoría a nivel de los indicadores anuales de ejecución presupuestal de los periodos 2013 al 2016. Concluyendo que la variable estudiada si incide en la eficacia presupuestal de las alcaldías locales el cual prueba que la hipótesis y los argumentos desarrollados cuentan con respaldo estadístico y matemático. Siendo un hecho la contribución de alguna manera con el mejoramiento de los indicadores de ejecución presupuestal en las alcaldías.

Antecedentes Nacionales.

En Apurímac, Vivanco (2018) en su investigación para la obtención de grado de Doctor, titulado *“Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018.”* En cuanto a la metodología de investigación fue de diseño correlacional de tipo no experimental con corte transversal, conformando una muestra de 79 trabajadores de sexo masculino y femenino, quienes debían encontrarse laborando para la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, aplicándoles un cuestionario de 68 preguntas relacionadas con las variables estudiadas; la investigación concluye que, la variable de control interno y la variable de ejecución presupuestal y financiera se encuentran relacionadas significativamente ya que, el nivel de confianza fue del 95%. Teniendo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman el cual prueba

la significancia de la hipótesis planteada, la cual fue de tipo bilateral mostrando un resultado a nivel valor de Sig. (Bilateral) $0,000 < a 0,05$, afirmando que existe relación altamente significativa.

En el trabajo realizado por Gamarra (2018), quien realizó un estudio de investigación para obtención del Grado de Maestro en Gestión Pública, con título “sistema de control interno y la Ejecución del gasto público en las Unidades orgánicas de la Municipalidad distrital de Independencia Huaraz, 2018.” empleó una metodología de enfoque cuantitativo de tipo correlacional con diseño no experimental transversal; con una muestra conformada por 37 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Independencia, a quienes se les aplicó un cuestionario con alternativas politómicas z nivel de escala de Likert en ambas variables; la investigación concluye, que existe significancia asintótica igual a 0.00; siendo este el menor nivel de significancia el cual es equivalente a 0.05. el cual rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna. La investigación muestra una correlación de Rho de Spearman equivalente a 0.887 el cual es una correlación positiva y alta en referencia a la escala de Bisquerra. finalmente, la Municipalidad Distrital de Independencia aplica moderadamente el ambiente de control, valoración de peligros, laboras de Control Gerencial, información y afirmación, y tutela de resultados; es por ello que la cumplimentación del Gasto Publico en la sociedad anterior asimismo es prudente.

Dentro de esta perspectiva Salazar (2018), en su investigación titulada “Control interno y su incidencia en la Ejecución presupuestal”, investigación de tipo descriptivo con diseño longitudinal, teniendo como muestra al Jefe de Planeación, Jefe de Presupuesto, y al Jefe de la OCI de la Municipalidad, para la obtención de información se les aplicó entrevista individuales y como técnica de recolección de datos se realizó el análisis documental; teniendo como resultado que la ejecución de los gastos presupuestales de la Municipalidad entre los años 2016 y 2017, no se desarrollan de manera eficiente, ya que en el año 2016 se tuvo un PIM de S/ 37,567,980.00, dejando de ejecutar S/ 28,807,663.00; lo cual se repitió en el año 2017 donde se tuvo un PIM de S/ 40,965,280.00 de los cuales solo se ejecutó S/ 24,423,962.00. la investigación concluye que, las metas presupuestarias establecidas en la normativa del marco de proyectos de inversión y su ejecución de

la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2016-2017, muestran la existencia en los registros de 24 obras, de los mismo 12 obras no han sido finalizadas y otras 5 obras no han sido ejecutadas según la información brindada por los funcionarios municipales.

De allí, pues Donato (2018), trabajó en su investigación con título “El control interno y ejecución Presupuestal de la municipalidad Provincial de Huánuco - 2018”. Donde aplico una metodología de investigación de tipo cuantitativo con un diseño no experimental, teniendo como muestra a los trabajadores que laboran en las unidades orgánicas de ejecución Presupuestal que conforman las unidades de Logística, Tesorería y Contabilidad. Aplicando un sistema de muestreo no probabilística. Los resultados muestran que las áreas involucradas no están respetando la meta presupuestal que les corresponde, por lo que, efectúan exigencias de patrimonio y excusados que no están vistos en su programación presupuestal; y el área de provisión accede a escuchar este pedido sin verificar una revisión equivalente a la estructura planteada.

Bases teóricas.

Existen una serie de conceptos relacionados con el control interno y la ejecución presupuestaria, por lo que destacaremos los que consideramos más relevantes para esta investigación.

Control Interno.

Para Meléndez (2016), el control interno es un conjunto de procedimientos enlazados que tienen como objetivo disminuir los riesgos en una organización, de tal manera que cumplan los planes que se han plasmado dentro de la institución, asimismo se utiliza métodos que facilitan los procedimientos que influyen de manera positiva a lo hora de tomar de decisiones, cabe resaltar que la responsabilidad se encuentra en los funcionarios públicos y servidores de estado, en este sentido se comprende que el control interno está estructurado para prevenir o eliminar riesgos que perjudiquen los procesos, brindando neutralidades y transparencia de los recursos de la institución y patrimonio del estado.

Considerando otros conceptos de control interno que definen distintos autores desde su posición:

Empleando palabras de Zamora, Ponce, Chávez y Cedeño, (2018) menciona que el control interno está apuntando hacia la búsqueda de la eficiencia de los procedimientos en la entidad, así también busca la transparencia de las transacciones y contrataciones justas de los trabajadores, por otro lado, es importante, custodiar los recursos, bienes del estado contra cualquier acción que sea inadmisible, es decir contra todos los hechos irregulares o situaciones dañinas que podrían afectar a la institución.

Nuswantara, Maulidi y Pujiono (2017) definen como una valoración integrada de acciones que es ejecutado, de manera continua, por la dirección de la instituciones y funcionarios públicos, de manera eficiente y efectiva, teniendo la finalidad de aplicar metas y cumplir cada uno de los objetivos dentro de la entidad, por otro lado, es importante presentar estados financieros con claridad y confiables, para amparar los activos estatales.

Considerando a Zholayeva (2021) menciona que el control interno es un proceso integrado en la actividad actual dentro de la empresa, que sus gerentes y todo el personal brinda para lograr las metas como: eficiencia productiva y financiera (metas operacionales), confiabilidad de las finanzas y datos iniciales de gestión y cumplimiento objetivos.

Teniendo en cuenta a Elizalde (2018) considera como un proceso primordial y necesario dentro de toda institución que tiene como objetivo principal resguardar los recursos del estado, así como de organizaciones privadas, el cual es ejecutado por las autoridades pertinentes y funcionarios involucrados, siguiendo los objetivos ya establecidos.

Objetivo e Importancia.

Dentro de los objetivos establecidos para el control interno está la priorización efectiva de control en las instituciones, en base al cumplimiento de las metas mediante los recursos emitidos por el estado en el momento oportuno y el tiempo

delimitado, tomando en cuenta la eficiencia pues es la que determina la relación directa de los bienes o servicios utilizados, asimismo la economía refiere a las diez condiciones que se tiene que considerar, para adquisición de recursos según los estándares de cantidad y de acuerdo con la calidad conveniente al menor precio posible. Por otra parte, considera importante a la lucha anticorrupción, de esta manera busca la protección de los recursos que el gobierno dota a las entidades públicas, considera que se tiene que tomar medidas para detectar acciones no autorizadas que sean perjudiciales para las entidades, por otra parte busca que la información financiera respecto a sus operaciones o actividades sea transparente, válida, confiable, que cumpla las condiciones establecidas en los reglamentos, leyes y normas de la Contraloría General de la República del Perú (2014).

La importancia del control interno es refleja el progreso de las instituciones y mejora continua de las mismas, de esta manera brinda beneficios para una gestión administrativa exitosa, Asimismo se considera al control interno como herramienta fundamental para combatir los malos manejos dinerarios, físicos, en perjuicio a la comunidad, fortalece a la entidad hasta el nivel que sienten la seguridad del logro de los objetivos con el mejor desempeño, tomando en cuenta una información financiera adecuada, confiable, cumpliendo cada uno de los requisitos con el objetivo de evitar la pérdida tiempo y pérdida de dinero de acuerdo a la Contraloría General de la República del Perú (2014).

Dimensiones.

Entorno: Para, Nuswantara, Maulidi y Pujiono (2017) el entorno del control interno marca el ambiente de una organización que influye en la conciencia de sus colaboradores, asimismo se considera como la base de todos los demás componentes que conforman el control interno proporcionando disciplina y organización, una medida preventiva adecuada mediante el desarrollo de un entorno de control eficaz, para desempeñar un papel importante en la lucha de una cultura de honestidad y comportamiento ético en todos los departamentos, y podría considerarse como la piedra angular principal para detectar y prevenir riesgos en la institución. Asimismo, el entorno ético de un gobierno local por lo general no se puede cambiar rápida o fácilmente; más bien, a menudo se requiere un esfuerzo

concertado dirigido por la alta dirección que podría llevar años. Por otro lado, Meléndez (2016) afirma que el entorno de control es la estructura organizativa propicia para el mejoramiento de conductas, valores éticos, prácticas y reglas. Donde se debe implantar un ambiente positivo y de confianza, transparente en la toma de decisiones el cual dará espacio al aprendizaje e innovaciones. De tal manera considera que la calidad de un entorno de trabajo es el resultado del manejo de los factores de decisión que determina, el menor o mayor grado de desarrollo de ambiente de control. Como resultado, esto reforzará o declinará en el ambiente de la cultura organizacional, el cual incide con la calidad de la entidad.

Otros conceptos importantes dentro del **entorno del control interno** se encuentran los siguientes:

La estructura organizativa según Ulloa, Masacon y Rodríguez (2019), manifiesta que es el conjunto de áreas que forman parte fundamental dentro de la institución, puesto que permite que se dividan las actividades que desenvuelven el talento humano con la finalidad que se desarrollen de manera eficiente y de esta manera contribuyan al logro de los objetivos.

Camps (2015) señala que los **valores éticos** han aparecido precisamente con el fin de proporcionar directrices que conlleven a la buena práctica de los principios y valores en una organización o entidad.

El entorno laboral es otro concepto importante de esta investigación, como opina Yebra (2020) el entorno laboral es el conjunto de factores técnicos y sociales que desarrolla una empresa. Estos elementos pueden influir en el bienestar laboral del trabajador o pueden ser perjudiciales para su bienestar.

Factores de Decisiones. - Rodríguez Y Pinto (2018) señala que los factores de decisiones estratégicos se pueden conceptualizar como un proceso mediante el cual la alta dirección de una entidad y/o organización, decide y ejecuta acciones para hacer frente a los problemas y/o oportunidades externas e internas que se presenten.

Evaluación de riesgos: Considerado como un proceso el cual determina cada uno de los detalles, de esta manera personas especializadas logran identificar cualquier riesgo que pueda afectar a la institución de tal forma se puedan dar respuesta de manera inmediata a los riesgos ya identificados. Prioriza las amenazas, estos pueden obstruir el cumplimiento de sus objetivos, identifica los riesgos principales, considera su importancia y luego toma las acciones necesarias para afrontarlos. Existen circunstancias que pueden merecer mayor atención en cuanto a la respuesta al riesgo; de tal modo que asuma los cambios en el entorno, como la reingeniería interna, adaptación de los nuevos empleados, la redefinición institucional y aceleración de procedimientos (Núñez, 2019)

Identificación de Sucesos. - Álvarez, Zurita y Álvarez (2020) señala que son aquellas acciones, sucesos internos y externos que pueden o no afectar a los puntos que se delimitan dentro de toda la institución, de tal manera que apoyan a lograr de cada una de las metas establecidas. Las acciones internas y externas tienen que ser identificadas y descritas de tal manera que se puedan identificar las oportunidades o asumir los riesgos que se puedan presentar.

Análisis de Riesgos. – para Álvarez, Zurita, y Álvarez (2020), se delimita en base a la comprobación de los riesgos que han causado, como se ha determinado, que impacto ha generado de esta manera poder identificar y decidir cómo se va a resolver lo más pronto posible teniendo en cuenta. Los objetivos de la institución.

Respuesta a los Riesgos. - Teniendo en cuenta a Álvarez, Zurita y Álvarez (2020), los altos funcionarios representantes de las instituciones son aquellos que están encargados y por consecuencia tienen la responsabilidad de delimitar las posibles soluciones frente a los riesgos, mismos se logran mediante actividades que ayuden a evitar o reducirlos de esta manera se cumpla con los lineamientos de manera positiva de las instituciones.

Actividades de control: se considera a las actividades delimitadas en la instituciones, mismos que son llevados de manera segura y oportuna , considerando todos los lineamientos que están consignados al cumplimiento de los objetivos, los funcionarios responsables de las actividades de control son designadas por la institución mismos que se encargan de establecer políticas que

permitan desempeñar las actividades dentro de la institución como, el control y registro de los documentos, difusión de funciones de los trabajadores, información de los procesos, control de los activos físicos (Zamora, Ponce, Chávez y Cedeño, 2018)

Segregación de funciones. - En la opinión de Fúquene (2019), consiste en compartir funciones y responsabilidades, críticas entre los diferentes funcionarios o áreas de la institución. Esta separación es muy importante ya que es un proceso clave para poder manejar los riesgos de fraude y error en los procedimientos de una entidad.

Control documentario. - En la opinión de Ayona y Fajardo (2020) es el registro de ingreso y de salida de cada uno de los documentos que pueden estar dirigidos a distintas áreas dentro de la institución, de tal manera se consideran los detalles de los documentos mismos que certifica el tiempo y la hora, de esta manera se tendrá ordenada el registro de las solicitudes, así como también las reclamaciones o comunicados que extiende la institución.

Procesamiento de información. – para Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez, (2018) Consiste en la recopilación de información, y la realización del proceso de información considerando múltiples controles que revisan la precisión de la información, integridad y la aprobación de las transacciones dentro de las instituciones.

Controles físicos. - De acuerdo con Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018) consiste en la aseguración de cada uno del registro de los activos de manera periódica, mismos que se encuentren registrados en el inventario detallado de tal manera que puedan identificar la cantidad, modelo y observación que tenga cualquier equipo u otros activos presentadas en los registros de las instituciones.

Evaluación de desempeño.- Como afirma Rivero (2019) identifica el desarrollo eficiente de labores de los colaboradores, la calidad de su trabajo, en base al cumplimiento de los lineamientos establecidos, de esta manera pueda informar a los colaboradores sobre cómo están en su trabajo, y lo que la entidad espera de ellos, identificando sus méritos y resultados positivos, y de esta manera poder

identificar las desviaciones y los posibles errores de comportamientos y resultados en relación con los objetivos planteados.

Sistemas de información: Desde la posición de Núñez (2019) está comprendido por métodos y procedimientos establecidos con la finalidad de recolectar, organizar y analizar informaciones administrativas y financieras. Por lo tanto, se debe mantener una comunicación constante y responsable que se represente en el resultado de las actividades realizadas.

Información. - González (2018) refiere a los datos generados dentro de las instituciones, estos pueden ser internos o externos, considerando la información se logrará informes operacionales que permiten ejecutar trabajos y financieros para el control de las transacciones, todas las actividades que se realizan son con el objetivo de tomar decisiones en la institución.

Comunicación.- González (2018) define que es la acción que permite enlaces en todas las direcciones de la empresa, estas pueden actuar de manera positiva y efectiva siempre y cuando se tenga como prioridad a toda la estructura desde los altos funcionarios hasta los colaboradores operacionales, de esta manera todos recibirán el mismo mensaje y cada uno tendrá conocimiento de sus responsabilidades, así también es importante no olvidarse de la comunicación con los proveedores y la población que vendrían a ser la parte externa de la institución.

Actividades de supervisión: Según Meléndez (2016), son considerados procesos y operaciones institucionales, con el propósito de evaluar, identificar oportunidades, monitorear y adoptar medidas preventivas. De este modo enfatiza que dentro de toda institución se tiene que crear una cultura que se identifique y marque la diferencia de las instituciones, de esta forma debe generarse autocontrol en los procesos establecidos, así también se tiene que manejar la transparencia de la gestión de esta manera se logre lo establecido y se apoye a la mejora de los procedimientos.

Actividades de prevención y monitoreo. - Cachay (2017) Considera que son actividades de solución que se anticipan a los problemas, de tal manera que estas puedan actuar de manera inmediata frente a cualquier riesgo, así mismo el monitoreo brinda la confianza con la que están actuando frente a los riesgos, porque permiten conocer la situación de las actividades.

Seguimiento de resultados. - Son labores que buscan examinar y realizar la verificación de los resultados positivos o negativos dentro de la institución, mismos que demostraran si logro el objetivo que tienen implantados, así también se tienen que considerar recomendaciones planteadas por instituciones que ayudan a un control interno eficaz (Cachay, 2017).

Compromisos de mejoramiento. - Establece que es el proceso que intenta ver como el personal de las diversas áreas de la administración, realicen autoevaluaciones basadas en mejorar los procedimientos de control interno, de tal manera que pueda brindar información sobre cualquier situación se pueda dar dentro de la institución, de esta manera se podrá corregir o recomendar a los colaboradores (Cachay, 2017).

Ejecución presupuestal.

De acuerdo con Cea (2003) plantea que la ejecución presupuestal radica en *“...seleccionar y ordenar las tareas de los programas, actividades y proyectos a ejecutar en el período inmediato, con el fin de optimizar el uso de los recursos disponibles aprobados en el cronograma de compromiso mensual”* p. 402.

Dimensiones.

Ejecución de ingresos: Para Gonzales (2005 p. 20) en su análisis de tesis sobre la ejecución del presupuesto de gastos de la CA del sistema eléctrico de Monagas y Delta Amacuro (SEMDA), menciona que la previsión para cada subperíodo presupuestado causa y/o recauda, y donde se obtendrán las ganancias presentes y de capital para cada una de sus fuentes. Asimismo, aumenta el monto de los pasivos y el patrimonio y disminuyen los activos financieros.

Para Cea, (2003, pp. 407-410), **la realización de ingresos** incluye tres aspectos: estimación, identificación y recaudación. A continuación, se detallará cada uno de ellos:

Estimación: Comprende el cálculo o proyección de los Ingresos que se espera realizar durante el ejercicio por cualquier concepto. Considere las regulaciones que aplican diversos conceptos de ingreso, así como los factores estacionales que influyen en su percepción.

Determinar: El hecho por el cual el concepto, monto, oportunidad y persona natural o jurídica debe efectuar el pago o desembolso a favor de una Entidad constituida o identificada con precisión.

La percepción: este es el punto donde se produce la recaudación, el cobro o los ingresos reales.

Básicamente, **la ejecución del presupuesto** de renta está ligada a los procedimientos dados para conseguir cada una de las modalidades actuales en nuestro reglamento jurídico, destacándose los métodos de regularización tributaria a efectos de este.

Para Corcuera (2010, p. 24), A continuación, se detallan las etapas de ejecución presupuestaria relacionadas con los ingresos públicos:

El reconocimiento del derecho: En consecuencia, de acuerdo con las normas aplicables a cada recurso específico, se declara y paga un préstamo a favor de la institución pública.

La extinción del derecho: Este derecho puede crearse por cobro en dinero, así como en especie o en compensación, en las circunstancias previstas en los términos que les sean aplicables. La pérdida de derechos por otras causas se contabilizará por separado, distinguiéndose entre los derechos creados como consecuencia de la cancelación de la liquidación y los derechos creados en el curso de la solicitud de recuperación, alivio o concurso.

Ejecución de gastos: Incluye las previsiones para cada sub período presupuestario y los desembolsos corrientes y de capital, los montos comprometidos, causados, pagados y/o utilizados para la asignación presupuestaria y el espacio real donde se ubicarán las transacciones, respectivamente. También predice que aumentará el número de activos y se reducirán los pasivos económicos de patrimonio según la Asociación Venezolana de Presupuesto Público (1995) Pg. 237-249.

De la misma forma Cea (2003) plantea en las páginas 415 al 420, las implicancias de la ejecución de gastos, que son los siguientes:

Compromiso, devengado y pago: a continuación, detallamos cada uno de los términos propuestos:

Siendo el primer lugar, **para definición de compromiso**, como el acto por el cual, previo cumplimiento de los procedimientos legalmente establecidos, se efectúan gastos mediante la pre asignación, total o parcial, del libro de asignación de fondos de la cadena de gasto correspondiente, a través del documento oficial. Un compromiso se hace después de que surge una obligación según lo prescrito por la ley, un contrato o un acuerdo.

En segundo lugar, **los honorarios incurridos**. Lo define como el hecho por el cual se produce una **obligación de pago** reconocido, resultante de un gasto con visto bueno y comprometido, posterior al reconocimiento de documentos ante la autoridad competente sobre la prestación de servicios o derechos del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe estar claramente asignado al Presupuesto de la Organización, el cual se incluye en la serie de gastos respectiva.

La acumulación está regulada específicamente por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

Y el tercer lugar en para la definición de **pago constituye la etapa final del proceso** de procesamiento de gastos, en la cual se confisca el monto a pagar, en todo o en parte, y debe ser documentado formalmente por el funcionario respectivo.

La gestión de los presupuestos de gastos depende de seguir los complejos trámites administrativos necesarios para poder llevarlos a cabo. En este procedimiento administrativo de gasto público, es posible distinguir el procedimiento normal del de anticipos y pagos fijos, aunque dada la naturaleza de este módulo, solo tratamos el análisis procesal rutinario.

Siendo este un procedimiento a nivel administrativo habitual del gasto a nivel público que se realizan a través de las siguientes acciones:

Aprobación -> Compromiso -> Reconocimiento del compromiso -> Orden del pago -> Pago final (cancelación).

Con la sanción de la LAFRPP, se introdujo un nuevo elemento para definir el proceso de ejecución presupuestaria, denominado Programación de la Ejecución Financiera y su objetivo fue buscar la mejora del proceso de producción pública, dotar a los gestores de los recursos, oportunidad, cantidad y calidad necesarios para lograr la optimización funcional productiva de las actividades públicas, de modo que sea posible pasar de la estructura lineal de la programación estructurada de pagos privilegia la programación financiera como posibilitador de una ejecución ordenada que contribuya a la gestión presupuestaria.

La programación financiera para la ejecución del presupuesto se basa en la suma de los recursos necesarios para iniciar los procesos productivos institucionales, por lo que debe estar alineada con el plan operativo de la organización y con los resultados esperados y compromisos en la programación presupuestaria.

En referencia a la relación de la ejecución presupuestaria, Burbano (1994) plateo en su página 51 *“La ejecución es una etapa que consiste en poner en marcha los planes. Expresado de otra manera, la ejecución será la forma de materializar los planes y objetivos propuestos.”*

Para la Asociación Venezolana de Presupuesto Público (1995) menciona en la página 230, que: **la ejecución presupuestaria** se ha entendido tradicionalmente como un conjunto de acciones encaminadas a gestionar los recursos que se le asignan. Este concepto se deriva del concepto de que el presupuesto es la

expresión financiera de lo que el gobierno pretende lograr en un período determinado. Esta definición no es exhaustiva porque el presupuesto se lleva a cabo en dos niveles: físico y financiero.

Plano Físico: La ejecución presupuestaria se ha entendido tradicionalmente como un conjunto de acciones encaminadas a gestionar los recursos que se le asignan. Esta definición no es exhaustiva porque el presupuesto se lleva a cabo en dos niveles: físico y financiero.

Plano Financiero: En materia de gastos, el cumplimiento presupuestario incluye la utilización de la asignación presupuestaria en gastos corrientes o de capital, de acuerdo con los procedimientos y criterios establecidos.

Para Gonzales en su Tesis ***Análisis de la ejecución del presupuesto de gastos de la c.a. sistema eléctrico de monagas y delta Amacuro (SEMDA)*** publicado en el 2005, página 36 al 38 menciona las consistencias de la programación de la ejecución presupuestaria como un pronóstico dinámico, para cada sub período del año presupuestario, de logros de productos finales e intermedios, necesidades de recursos reales y financieros, y procesos requeridos para lograr los productos antes mencionados y tener estos recursos disponibles a tiempo. Es por tanto una tarea, aunque debe realizarse a lo largo del ejercicio presupuestario, antes de su ejecución, permite el control periódico del logro de los productos y la adquisición de recursos financieros y efectivos, a fin de tomar medidas correctivas oportunas que permitan alcanzar los objetivos con un grado mínimo de desviación.

Contribuye a que la producción planificada se lleve a cabo con un nivel de eficiencia aceptable, siempre que las cuestiones económicas no justifiquen cambiar lo originalmente programado.

Los recursos humanos y materiales necesarios pueden estar disponibles para llevar a cabo las actividades presupuestarias en el momento adecuado sin ejercer presiones inoportunas sobre la propuesta de presupuesto.

Evitar paralizar el programa por falta de recursos financieros, salvo circunstancias imprevistas, reduciendo así la posibilidad de aumentos de costos.

Proporcionar conocimiento oportuno de la escasez estacional de efectivo, evitando presiones imprevistas sobre el sistema bancario, que pueden generar impactos limitados imprevistos en los sectores de otras actividades económicas, afectando la implementación de metas y objetivos de desarrollo.

Reducir la posibilidad de problemas derivados de la morosidad en el pago de sueldos y salarios, que afecten directamente la eficacia de la gestión administrativa estatal.

Permite que la liquidez del sector público no se vea mermada por la tardanza en los compromisos, evitando las consecuencias que dicha demora pueda mantener sobre los valores de los socorros y servicios solicitados.

Facilita el mantenimiento de la liquidez a un nivel técnicamente recomendable o compatible con alguna política de expansión o restricción del capital de trabajo.

Es posible compatibilizar los flujos de ingresos y gastos requeridos por los programas con la implementación de políticas monetarias, financieras, de precios, remuneraciones y en general con la política económica.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de estudio

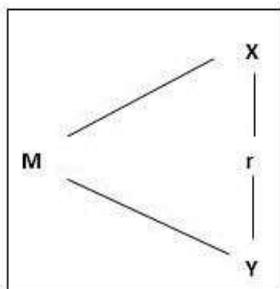
La presente investigación pertenece a un enfoque de tipo cuantitativo-correlacional, ya que se tiene como objetivo determinar el nivel de relación entre dos o más variables, en esta cuestión se eligió el control interno y la ejecución presupuestal (Hernández, Fernández & Baptista, 2014). Siendo el objetivo de la presente investigación determinar la relación entre el control interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021.

3.1.2 Nivel de estudio

El estudio de la investigación es de tipo descriptiva-correlacional por cuanto se precisan las cualidades de las variables en estudio y estas se pueden cuantificar, delimitar y verificar el grado de relación existente entre la variable uno (1) con respecto a la variable dos (2). Para Álvarez (2020) menciona que “según el alcance de la investigación el alcance descriptivo específica, cuantifica, mide y definen las propiedades de las variables y el alcance correlacional, conoce la relación o grado de asociación entre las variables” (pg.3).

3.1.3 Diseño de estudio

El diseño de estudio pertenece a un diseño no experimental, ya que no se pretende manipular ninguna de las variables participantes, sino observar su entorno de forma natural; por otro lado, pertenece a un corte transversal puesto que la recolección de datos se debe desarrollar en un sólo instante de la línea del tiempo (Hernández et al., 2014).



Dónde:

- M: Muestra de investigación de la Municipalidad Distrital de Camaná.
- X: Observación o medición de la variable1: Control Interno.

- Y: Observación o medición de la variable 2: Ejecución Presupuestal.
- r: Indica la posible relación entre las variables estudiadas.

3.2 Variables y Operacionalización

3.2.1 Variable 01: Control Interno

Dimensiones:

- Entorno.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de Control.
- Sistemas de Información.
- Actividades de Supervisión.

Indicadores:

- Estructura organizativa.
- Valores éticos.
- Entorno de trabajo.
- Factores de decisión
- Identificación de sucesos.
- Análisis de riesgos.
- Respuesta a los riesgos.
- Segregación de funciones.
- Registro documentario
- Procedimiento de información.
- Controles físicos.
- Evaluación de desempeño.
- Información
- Comunicación.
- Actividades de prevención.
- Actividades de monitoreo.
- Seguimiento de resultados.
- Compromisos de mejoramiento.

3.2.2 Variable 02: Ejecución Presupuestal

Dimensiones:

- Ejecución de ingresos.
- Ejecución de gastos.

Indicadores:

- Estimación de los ingresos.
- Determinación de desembolso de fondos a favor de la entidad.
- Percepción de captación del ingreso.
- Compromiso.
- Devengado y obligaciones de pago.
- Pago o la etapa final de ejecución de gasto.

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

Se consideró como población a todos los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná de ambos sexos. La unidad de análisis era cada uno de los trabajadores que cuenten con características comunes.

3.3.2 Muestra

Se trabajó con una muestra de 30 trabajadores, la muestra fue no probabilística por conveniencia ya que dependía del número de participantes que desearon contestar el cuestionario virtual, el enlace fue remitido mediante correo a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnicas

La técnica utilizada para la recolección de datos correspondió a la aplicación de una encuesta, el tipo de medición fue documental; la obtención de información se desarrolló durante el mes de diciembre del año 2021, para lo cual utilizamos la herramienta digital del Google Forms, por la coyuntura pandémica del COVID-19 que vivimos en nuestro país y el mundo.

3.4.2 Instrumentos

La recopilación de información en la presente investigación fue mediante el instrumento conocido como el cuestionario. *“El cuestionario es una herramienta de recopilación de información que es consistente en un conjunto de interrogantes que se presentan numeradas en una tabla y una variedad de potenciales respuestas que el encuestado debe responder”* (Arias, 2020, pg.21).

3.5 Procedimientos

En esta investigación, *“...se usarán algunos procedimientos de estadística, provenientes de la estadística descriptiva, al objeto de extractar y cotejar las observaciones que se tienen como evidencia en referencia a las variables analizadas; y en el mismo instante describir el enlace que pueda haber entre una y otra, desde las ópticas de las preguntas formuladas en esta indagación”* (Balestrini, 2006, pg.186).

3.6 Método de análisis de datos

Una vez obtenido la autorización por la autoridad pertinente, se procedió con la recopilación de datos, luego se procedió a calificar las pruebas e ingresar los puntajes en la matriz de datos de Excel.

El análisis de datos se realizó con el software SPSS versión 25.0. Los resultados de las estadísticas descriptivas se presentan en forma de tablas de frecuencias y porcentajes. Para el análisis inferencial se utilizaron estadísticos no paramétricos como el Rho de Spearman y para el análisis de regresión se utilizó un modelo lineal simple. Se utilizó el nivel de significancia del 5%.

Validez

Para obtener la validez de los instrumentos, estos fueron sometidos y evaluados por el juicio y experiencia de tres expertos, la opinión de los expertos indicó la viabilidad del instrumento para su aplicación en el presente trabajo de investigación.

Confiabilidad

En relación con la confiabilidad del instrumento esta procede de su aplicación repetitiva al mismo sujeto, el cual produce el mismo resultado, o resultados similares; en referencia al instrumento este debe de ser aplicado por el investigador

después de un tiempo o de cierto periodo, teniendo en cuenta que el grupo debe de tener características similares.

3.7 Aspectos éticos

En esta línea de concepto, el respeto que se debe tener a los colaboradores participantes en el presente estudio, el equilibrio del bien para no afectar a nadie y un adecuado nivel de justicia, basado en saber discernir entre actos que están bien y aquellos que están mal, son los principios básicos y éticos de la investigación científica, que, naturalmente se han respetado a través del desarrollo del presente trabajo de investigación.

IV RESULTADOS

4.1 VALIDACION DE HIPOTESIS

PRUEBA DE NORMALIDAD

Se realizó previamente una prueba de normalidad con el fin de determinar si la distribución es paramétrica o no paramétrica, información importante que indicará el estadístico a emplear en la correlación. Para este análisis de normalidad, se puede emplear los estadísticos Kolmogorov – Smimov con corrección de significación de Lilliefors (para muestras iguales o mayores a 50) y Shapiro – Wilk (para muestras menores a 50).

Para la investigación se utilizó el estadístico Shapiro – Wilk (S - W) por presentar una muestra de 30 participantes. Los resultados mostraron los valores de probabilidad (p) de las variables de estudios y dimensiones, mostrando que todas presentan distribuciones normales ($p > .05$). Por lo tanto, las distribuciones son paramétricas y se empleará el coeficiente de correlación Pearson para todas las correlaciones (ver Tabla X).

Tabla 1: Análisis de normalidad de las variables de estudio

| Variabes de estudio | S - W | p |
|----------------------------|-------|------|
| Control Interno | .979 | .801 |
| Entorno | .945 | .124 |
| Evaluación de Riesgos | .965 | .402 |
| Actividades de Control | .939 | .083 |
| Sistema de Información | .979 | .792 |
| Actividades de Supervisión | .942 | .104 |
| Ejecución Presupuestal | .931 | .051 |
| Ejecución de Ingresos | .954 | .219 |
| Ejecución de Gastos | .939 | .087 |
| N = 30 | | |

Fuente: Elaboración propia

Correlación de Rho Spearman

Se utilizará el estadístico coeficiente de correlación r de Pearson para el contraste de las hipótesis. Para la aceptación de la hipótesis alterna (hipótesis del investigador), el valor de probabilidad debe ser menor a .05 ($p < .05$), señalando de

esta forma que existe una correlación. Por otra parte, se evaluará el tamaño de efecto de cada correlación según los criterios de Cohen (ver Tabla X).

Tabla 2: Criterios de Cohen para los tamaños del efecto en análisis de correlación

| Tamaño de efecto | Correlación (r) |
|------------------|---------------------|
| Pequeño | .10 |
| Mediano | .30 |
| Grande | .50 |

Fuente: Elaboración propia

PRUEBA DE HIPOTESIS GENERAL

Planteamiento de Hipótesis

Hipótesis nula (H_0): No existe relación entre Control Interno y Ejecución Presupuestal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021.

Hipótesis alterna (H_a): Existe relación entre Control Interno y Ejecución Presupuestal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021.

Interpretación

En cuanto a Control Interno y Ejecución Presupuestal, se evidenció una correlación estadísticamente significativa y positiva ($r = .694$, $p < .01$), siendo su tamaño de efecto grande ($r > .50$) (ver Tabla X). Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna (H_a): Existe relación entre Control Interno y Ejecución Presupuestal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021.

Tabla 3: Correlación entre Control Interno y Ejecución Presupuestal

| | Control Interno | |
|------------------------|-----------------|------|
| Ejecución Presupuestal | r de Pearson | p |
| | .694** | .000 |

* $p < .05$ ** $p < .01$

Fuente: Elaboración propia

PRUEBA DE HIPOTESIS ESPECÍFICOS

Planteamiento de Hipótesis

Hipótesis nula (H_0): No existe relación entre Entorno y Ejecución Presupuestal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021.

Hipótesis alterna (H_a): Existe relación entre Entorno y Ejecución Presupuestal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021.

Interpretación

En cuanto a la dimensión Entorno y Ejecución Presupuestal, se evidenció una correlación estadísticamente significativa y positiva ($r = .472$, $p < .01$), siendo su tamaño de efecto mediano ($r > .30$) (ver Tabla X). Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna (H_a): Existe relación entre Entorno y Ejecución Presupuestal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021.

Tabla 4: Correlación entre la dimensión Entorno y Ejecución Presupuestal

| | Dimensión Entorno | |
|------------------------|-------------------|------|
| | r de Pearson | p |
| Ejecución Presupuestal | .472** | .008 |

* $p < .05$ ** $p < .01$
Fuente: *Elaboración propia*

Planteamiento de Hipótesis

Hipótesis nula (H_0): No existe relación entre Evaluación de Riesgos y Ejecución Presupuestal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021.

Hipótesis alterna (H_a): Existe relación entre Evaluación de Riesgos y Ejecución Presupuestal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021.

Interpretación

En cuanto a la dimensión Evaluación de Riesgos y Ejecución Presupuestal, se evidenció una correlación estadísticamente significativa y positiva ($r = .535$, $p < .01$), siendo su tamaño de efecto grande ($r > .50$) (ver Tabla X). Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna (H_a): Existe relación entre Evaluación de Riesgos y Ejecución Presupuestal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021.

Tabla 5: Correlación entre la dimensión Evaluación de Riesgos y Ejecución Presupuestal

| | Dimensión Evaluación de Riesgos | |
|------------------------|---------------------------------|------|
| | r de Pearson | p |
| Ejecución Presupuestal | .535** | .002 |

* $p < .05$ ** $p < .01$
Fuente: *Elaboración propia*

Planteamiento de Hipótesis

Hipótesis nula (H_0): No existe relación entre Actividades de Control y Ejecución Presupuestal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021.

Hipótesis alterna (H_a): Existe relación entre Actividades de Control y Ejecución Presupuestal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021.

Interpretación

En cuanto a la dimensión Actividades de Control y Ejecución Presupuestal, se evidenció una correlación estadísticamente significativa y positiva ($r = .550$, $p < .01$), siendo su tamaño de efecto grande ($r > .50$) (ver Tabla X). Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna (H_a): Existe relación entre Actividades de Control y Ejecución Presupuestal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021.

Tabla 6: Correlación entre la dimensión Actividades de Control y Ejecución Presupuestal

| | Dimensión Actividades de Control | |
|------------------------|----------------------------------|------|
| | r de Pearson | p |
| Ejecución Presupuestal | .550** | .002 |

*p < .05 **p < .01
 Fuente: *Elaboración propia*

Planteamiento de Hipótesis

Hipótesis nula (H₀): No existe relación entre Sistema de Información y Ejecución Presupuestal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021.

Hipótesis alterna (H_a): Existe relación entre Sistema de Información y Ejecución Presupuestal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021.

Interpretación

En cuanto a la dimensión Sistema de Información y Ejecución Presupuestal, se evidenció una correlación estadísticamente significativa y positiva ($r = .653$, $p < .01$), siendo su tamaño de efecto grande ($r > .50$) (ver Tabla X). Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna (H_a): Existe relación entre Sistema de Información y Ejecución Presupuestal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021.

Tabla 7: Correlación entre la dimensión Sistema de Información y Ejecución Presupuestal

| | Dimensión Sistema de Información | |
|------------------------|----------------------------------|------|
| | r de Pearson | P |
| Ejecución Presupuestal | .653** | .000 |

*p < .05 **p < .01
 Fuente: *Elaboración propia*

Planteamiento de Hipótesis

Hipótesis nula (H_0): No existe relación entre Actividades de Supervisión y Ejecución Presupuestal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021.

Hipótesis alterna (H_a): Existe relación entre Actividades de Supervisión y Ejecución Presupuestal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021.

Interpretación

En cuanto a la dimensión Actividades de Supervisión y Ejecución Presupuestal, se evidenció una correlación estadísticamente significativa y positiva ($r = .665$, $p < .01$), siendo su tamaño de efecto grande ($r > .50$) (ver Tabla X). Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna (H_a): Existe relación entre Actividades de Supervisión y Ejecución Presupuestal en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021.

Tabla 8: Correlación entre la dimensión Actividades de Supervisión y Ejecución Presupuestal

| | Dimensión Actividades de Supervisión | |
|------------------------|--------------------------------------|------|
| | r de Pearson | p |
| Ejecución Presupuestal | .665** | .000 |

* $p < .05$ ** $p < .01$

Fuente: *Elaboración propia*

V. DISCUSIÓN

El siguiente paso, luego de los resultados logrados en el presente trabajo de investigación, es exponer la discusión e interpretar los mismos, sobre el tema que se ha presentado. Cabe resaltar, que el objetivo principal de este trabajo es determinar de qué manera el Control Interno tiene relación con la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021. A efectos de probar la validez del instrumento, se aplicó el coeficiente de Alpha de Cronbach, cuya finalidad es obtener el nivel de confiabilidad, para lo cual se usó el programa SPSS en su versión 25. El resultado para la variable 1 de control Interno, se obtuvo un valor de .946; así como en sus dimensiones Entorno (.846), Evaluación de Riesgos (.879), Actividades de Control (.805), Sistema de Información (.870) y Actividades de Supervisión (.896). y para la variable 2 de Ejecución Presupuestal, se halló un coeficiente de .966; asimismo como en sus dimensiones Ejecución de Ingresos (.948) y Ejecución de Gastos (.949). De forma general, los coeficientes se consideran aceptables al ser superior al valor referente .70, por lo que se concluye que es pertinente la investigación.

El control interno es una herramienta que nace de la necesidad de maniobrar proactivamente los efectos de eliminar y/o reducir significativamente la multitud de riesgos a los que se ven afectados los diferentes tipos de organizaciones, ya sean públicas o privadas. Con o sin beneficio. El control interno incluye un plan para organizar y coordinar todos los métodos y medidas adoptadas por una empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operativa y promover el cumplimiento de las políticas administrativas establecidas por la dirección de la empresa. La presupuestación comprende la selección y disposición de las asignaciones de los programas, actividades y proyectos a ejecutar en el período inmediato, con el objeto de optimizar el uso de los recursos disponibles, que hayan sido aprobados en el cronograma mensual de compromisos. A través de este enfoque que hemos descrito, se encontraron los siguientes resultados. Se puede apreciar que existe una relación significativa entre las dos variables del estudio que son el control interno y la ejecución presupuestaria de la municipalidad provincial de Camaná, Arequipa 2021, se encuentra en proceso en un 50% (14), lo cual indica que existe

una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad provincial de Camaná, Arequipa 2021.

Puesto que el $r = .694$, $p < .01$, lo cual indica que existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad provincial de Camaná, Arequipa 2021.

Para lo cual citamos a Ugarte (2009, pg. 57), quien presento y defendió su tesis denominada: *“El control interno en la efectividad del proceso de ejecución presupuestal de las Municipalidades”*; el cual fue presentado a la Universidad Nacional Federico Villarreal para la obtención de grado de Maestro en Contabilidad y Auditoría Financiera; concluye que el control interno, a través de las acciones de control, puede determinar si el desempeño se ha realizado adecuadamente y, en base a ello, propone las respuestas correspondientes. El resultado más importante de este trabajo fue este: el 97% de los encuestados reconoció que los controles internos facilitaron la efectividad del proceso de ejecución presupuestaria de la clínica Hogar de la Madre. El artículo 95 argumenta que la economía, la eficiencia, la productividad y la mejora continua son herramientas que contribuyen a la eficiencia en las instituciones. De la misma encuesta surge que el control interno efectivo aplicado a los gobiernos locales incluye acciones preventivas simultáneas y la posterior verificación por parte de cada gobierno local, con el fin de lograr una correcta gestión de los recursos, bienes y actividades de la entidad. y eficiente. Sus ejercicios son preliminares, concurrentes y de postproducción. En definitiva, consideramos esta investigación un aporte que nos permitirá contribuir con futuras investigaciones y nuevos enfoques al desarrollo de nuevas tesis que ayuden al mundo de las ciencias contables.

VI. CONCLUSIONES

Una sucesión lograda y obtenida la fecha importante que se requiere, en semejanza a la aplicación del examen a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, podemos proponer que se han podido conseguir los objetivos planteados, por medio de la discusión se realizó el análisis equivalente, comparando los resultados que hemos logrado con cometidos de averiguación que revisten el mismo tipo de quebraderos de cabeza, y que anteriormente inmediatamente fueron antedichos en el capítulo dos como noticias; en tal distinción, podemos terminar lo subsiguiente:

1. Que de acuerdo con los resultados obtenidos se ha logrado, determinar que el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021, tienen una relación positiva de tamaño de efecto grande, lo cual significa que a mayor nivel de control interno se puede lograr una mejor ejecución presupuestal.
2. De la misma forma los resultados referentes a la dimensión de Entorno y Ejecución Presupuestal, evidencias que tienen una correlación significativa y positiva de un tamaño de efecto mediano, ya que es importante mejorar los entornos de control establecidos en la institución para una adecuada ejecución de presupuesto asignado.
3. La dimensión de Actividades de Control y Ejecución Presupuestal, evidencian una relación significativa y positiva de un tamaño de efecto grande, lo cual significa que la institución establece actividades de control sobre las ejecuciones presupuestarias.
4. Para la dimensión de Sistema de Información y Ejecución Presupuestal, se evidenció una relación significativa y positiva, con un tamaño de efecto grande, lo que significa que la municipalidad viene mejorando sus sistemas de información para conocer más de cerca sus partidas de ejecución presupuestaria de acuerdo con la normativa establecida por el estado.
5. Finalmente, cuanto a la dimensión Actividades de Supervisión y Ejecución Presupuestal, se evidenció que existe una relación significativa y positiva, con un tamaño de efecto grande; lo que significa que la institución desarrolla supervisiones de control de acuerdo con las partidas presupuestarias.

VII. RECOMENDACIONES

A efectos de dar por culminado nuestro estudio y trabajo de investigación recomendamos lo siguiente:

1. A los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Camaná se les recomienda desarrollar capacitaciones de control interno con el objetivo de estandarizar una administración eficiente y de calidad.
2. Que los funcionarios de la Municipalidad le den una mayor importancia a la ejecución presupuestal ya que la base de toda organización es conocer cuáles son sus ingresos y egresos y acuerdo a ello lograr una administración eficiente.
3. A la ciudadanía se recomienda generar mejores mecanismos de control, con la finalidad de verificar el cumplimiento normativo en las ejecuciones presupuestarias que desarrolla la municipalidad y así afianzar la comunicación entre ambas partes (municipalidad – ciudadanía).

REFERENCIAS

- Albarado de Dios, I. T., & Galindo Quito, L. M. (2019). Análisis de la ejecución presupuestal y verificación del registro contable de los ingresos y gastos de ocho municipios de Boyacá durante la vigencia 2016.
- Ayona Herrera, A. R., & Fajardo Boada, L. M. (2020). El control documentario y su influencia en la gestión pública de la municipalidad distrital de Sunampe en el año 2019.
- Bohórquez Gil, Y. C., & Castro Mayorga, M. (2018). La acotación de las líneas de inversión local como un determinante del mejoramiento de la eficacia de la ejecución presupuestal de las alcaldías locales de Bogotá DC durante el periodo 2013-2016 (Doctoral dissertation, Bogotá: Universidad Externado de Colombia, 2018).
- Cachay Vilca, B. (2017). Control Interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017.
- De Guatemala, D. (2003). Análisis del Sistema Integrado de Administración Financiera, SIAF, en Guatemala y su interrelación entre los Poderes del Estado. *Revista Centroamericana de Administración Pública*, (44-45), 185-216.
- Donato Ramos, M. E. (2019). El control interno y ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huánuco—2018.
- Elizalde Marín, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). *Contribuciones a la Economía*.
- Gamarra Minaya, P. J. (2021). Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la Municipalidad distrital de Independencia Huaraz, 2018.

- General, C. (2014). Contraloría general de la república. Obtenido de Autosuficiencia petrolera en Colombia: <https://www.contraloria.gov.co/documents/463406/484739/Bolet%C3%ADn+Macrosectorial>, (06).
- González, W. C. (2005). Análisis de la ejecución del presupuesto de gastos de la CA Sistema Eléctrico de Monagas y Delta Amacuro (SEMDA).
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta ed.). México: McGRAW-HILL. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wpcontent/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Nuswantara, D. A., & Maulidi, A. (2017). The efficacy of control environment as fraud deterrence in local government. *Management & Marketing. Challenges for the Knowledge Society*, 12(4), 591-613.
- Pattanayak, S. (2016). Control del gasto: características clave, etapas y actores . Fondo Monetario Internacional.
- Poaquiza Sailema, A. D. R. (2016). El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos (Bachelor's thesis).
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
- Rivera Cabrera, J. F. (2019). Estrategia del modelo de gestión del talento humano para optimizar el desempeño de los colaboradores del Banco de la Nación- Agencia Bagua, 2018.
- Rivera Olazábal, J. (2018). Control Interno y Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay-2018.

- Rodríguez-Cruz, Y., & Pinto, M. (2018). Modelo de uso de información para la toma de decisiones estratégicas en organizaciones de información. *Transformação* , 30 , 51-64.
- Rogulenko, T., Ponomareva, S., Bodiaco, A., Mironenko, V. y Zelenov, V. (2016). Organización del Control Interno Basada en Presupuestos. *Revista Internacional de Educación Ambiental y Científica* , 11 (11), 4104-4117.
- Salazar Gonzales, E., & Apacclla Damian, R. M. (2016). Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Yauli-Huancavelica 2015
- Salazar León, Y. E. (2019). Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal 2016-2017, en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2018.
- Ulloa, W. L. O., Masacon, N. H. H., & Rodríguez, A. F. C. (2019). La estructura organizacional en función del comportamiento del capital humano en las organizaciones. *RECIMUNDO*, 3(4), 114-137.
- Vivanco Quinte, M. H. (2019). Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018.
- Zamora, W. M. M., Ponce, T. Y. G., Chávez, M. I. D., & Cedeño, I. M. B. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.
- Zapata Gutierrez, L. V., & Yañez Mendoza, R. (2016). Evaluación, diseño e implementación del sistema de control interno en el Municipio de Mapiri (Doctoral dissertation, Universidad Mayor de San Andrés, Facultad de Ciencias Económicas y Financieras, Carrera de Contaduría Pública).
- Zholayeva, MA (2021). CONTROL INTERNO: VISTA NO LINEAL. *Revisión económica de Asia central* , (1), 26-33.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

| "CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAMANÁ, 2021" | | | | | |
|--|---|--|---|---|------------------------------|
| HIPÓTESIS | VARIABLES | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES |
| GENERAL | VARIABLE 01 CONTROL INTERNO | Meléndez (2016), define el control interno como un proceso integral efectuado por los funcionarios y servidores civiles de una entidad, proceso diseñado para enfrentar los riesgos y brindar seguridad, en cuanto a los objetivos, cabe resaltar que, el control interno está compuesto por cinco dimensiones que se relacionan entre sí: Entorno, evaluación de riesgos, actividades de control, información de procedimientos y actividades de supervisión. | Consiste en analizar el proceso de control interno en base a la escala Likert, distribuido en 05 dimensiones: Entorno, evaluación de riesgos, actividades de control, información de procedimientos y actividades de supervisión; los cuales son analizados a través de una encuesta estructurada por 23 ítems. | Dimensión 01 Entorno | Estructura organizativa |
| Existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021. | | | | | Valores éticos |
| | | | | | Entorno de trabajo |
| | | | | | Factores de decisión |
| | | | | Dimensión 02 Evaluación de Riesgos | Identificación de sucesos |
| ESPECÍFICOS | H1. Existe relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la | | | Dimensión 03 Actividades de control | Análisis de riesgos |
| | | | | | Respuesta a los riesgos |
| | | | | | Segregación de funciones |
| | | | | | Registro documentario |
| H1. Existe relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la | | | | Dimensión 04 Sistema de Información | Procesamiento de información |
| | | | | | Controles físicos |
| | | | | | Evaluación de desempeño |
| H1. Existe relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la | | | | Dimensión 05 Actividades de Supervisión | Información |
| | | | | | Comunicación |
| | | | | | Actividades de prevención |
| | | | | | Actividades de monitoreo |
| | | | | | Seguimiento de Resultados |

| | | | | | |
|--|--|--|---|--|---|
| Municipalidad Provincial de Camaná, 2021 H2. Existe relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021. H3. Existe relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021. | | | | | Compromisos de mejoramiento |
| | VARIABLE 02 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL | Para Cea (2003) la ejecución presupuestal consiste en "...seleccionar y ordenar las asignaciones de los programas, actividades y proyectos que serán ejecutadas en el período inmediato, con la finalidad de optimizar el uso de los recursos disponibles aprobados en el calendario de compromisos mensual" p. 402. | Consiste en analizar el nivel de ejecución presupuestal en base a la escala Likert, distribuido en 02 dimensiones: Ejecución de Ingresos y Ejecución de Gastos los cuales son analizados a través de un cuestionario estructurada por 15 ítems. | Dimensión 01 Ejecución de Ingresos | Estimación de los ingresos |
| | | | | | Determinación de desembolso de fondos a favor de la entidad |
| | | | | | Percepción o captación del ingreso |
| | | | | Dimensión 02 Ejecución de Gastos | Compromiso |
| | | | | | Devengado u obligación de pago |
| Pago o la etapa final de ejecución de gasto | | | | | |

ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

| "CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAMANÁ, 2021" | | | |
|--|--|---|---|
| PROBLEMAS | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | METODOLOGÍA |
| GENERAL | GENERAL | GENERAL | 1. MÉTODO DE INVESTIGACION |
| ¿Cómo es la relación entre el Control Interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021? | Determinar la relación entre el control interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021. | Existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021. | Enfoque cuantitativo |
| ESPECÍFICOS | ESPECÍFICOS | ESPECÍFICOS | 2. TIPO DE ESTUDIO |
| P1. ¿Cómo es la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021? | O1. Determinar la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021. | H1. Existe relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021 | Estudio de tipo descriptivo |
| P2. ¿Cómo es la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Camaná, 2021? | O2. Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021. | H2. Existe relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021. | 3. DISEÑO DE ESTUDIO |
| P3. ¿Cómo es la relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021? | O3. Determinar la relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021. | H3. Existe relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, 2021. | No experimental de corte Transversal. |
| | | | 4. POBLACIÓN |
| | | | Se consideró como población a todos los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná de ambos sexos. La unidad de análisis era cada uno de los trabajadores. |
| | | | 5. MUESTRA |
| | | | Se trabajó con una muestra de 30 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Camaná, la muestra fue no probabilístico por |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | <p>conveniencia de acuerdo al número de participantes que desearon responder el cuestionario.</p> <p>6. TÉCNICA Encuesta</p> <p>7. INSTRUMENTOS Cuestionario</p> |
|--|--|--|--|

ANEXO 3: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

El presente cuestionario fue de aplicación para tomar conocimiento de la situación actual de control interno en la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa.

Para tal fin, se requiere la lectura de cada ítem, y responder las opciones del 1 al 5, con la debida honestidad a efectos de saber cuál es la realidad actual.

La escala o niveles para calificar son: **Nunca 1, Casi Nunca 2, A veces 3, Casi siempre 4 y Siempre 5.**

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|------------------------------|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| ENTORNO | | | | | | | | |
| 1 | La estructura organizacional de la entidad se ha desarrollado en base a la misión, metas y objetivos estratégicos. | | | | | | | |
| 2 | La entidad maneja un manual de Organización y Funciones actualizado. | | | | | | | |
| 3 | Los valores éticos han proporcionado directrices que han ayudado a la práctica de buenos valores y principios en la entidad. | | | | | | | |
| 4 | La entidad tiene un entorno laboral saludable dirigido a lograr el bienestar de los colaboradores. | | | | | | | |
| 5 | Considera que los factores de decisión estratégicos pueden generar una oportunidad para la entidad. | | | | | | | |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | | | | | |
| 6 | Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis y respuesta a los riesgos o sucesos en la entidad. | | | | | | | |
| 7 | Ante la identificación de un riesgo, se ha realizado una gestión y evaluación pertinente. | | | | | | | |
| 8 | Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones. | | | | | | | |
| 9 | Se han establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos. | | | | | | | |
| ACTIVIDADES | | | | | | | | |
| 10 | La entidad, gerencia o área segrega funciones a sus trabajadores para disminuir los procesos y reducir los errores. | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|-----------------------------------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 11 | Se cuenta con políticas, procedimientos, reglamentos; para el manejo de trámites y registro documentario. | | | | | | |
| 12 | La entidad realiza revisiones periódicas de los procedimientos de información y proponen mejoras. | | | | | | |
| 13 | Se realiza oportunamente los registros de inventarios y controles físicos de los materiales, bienes y activos en cada ejercicio económico. | | | | | | |
| 14 | Se realiza evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones. | | | | | | |
| SISTEMA DE INFORMACIÓN | | Si | No | Si | No | Si | No |
| 15 | Se le informo sobre el control interno de forma sencilla y clara en su entidad | | | | | | |
| 16 | Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado manejo de la información para el cumplimiento de funciones y responsabilidades. | | | | | | |
| 17 | La información operacional y financiera de la entidad es confiable para tomar decisiones. | | | | | | |
| 18 | En la entidad la comunicación es efectiva y fluida hacia todas las direcciones de la organización. | | | | | | |
| ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN | | Si | No | Si | No | Si | No |
| 19 | Se realizan auditorías internas para una evaluación precisa y transparente de la gestión en la entidad. | | | | | | |
| 20 | La entidad cuenta con los recursos, insumos y tecnologías necesarias para realizar actividades de monitoreo. | | | | | | |
| 21 | Las deficiencias detectadas en el monitoreo son informadas a la alta dirección de la municipalidad. | | | | | | |
| 22 | La entidad realiza actividades de seguimiento a los resultados. | | | | | | |
| 23 | Existe un compromiso de los diferentes órganos para realizar autoevaluaciones en función de mejorar el desempeño del control interno. | | | | | | |

ANEXO 4: CUESTIONARIO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

El presente cuestionario fue de aplicación para tomar conocimiento de la situación actual de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa.

Para tal fin, se requiere la lectura de cada ítem, y responder las opciones del 1 al 5, con la debida honestidad a efectos de saber cuál es la realidad actual.

La escala o niveles para calificar son: **Totalmente en desacuerdo 1, En desacuerdo 2, Ni de acuerdo ni en desacuerdo 3, De acuerdo 4 y Totalmente de acuerdo 5.**

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|------------------------------|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| EJECUCIÓN DE INGRESOS | | | | | | | | |
| 1 | La percepción de la gerencia de ejecución presupuestal es positiva. | | | | | | | |
| 2 | Las políticas establecidas por la gerencia de ejecución presupuestal son correctas. | | | | | | | |
| 3 | Constantemente la gerencia de ejecución presupuestal publica normas para el personal. | | | | | | | |
| 4 | La gerencia de ejecución presupuestal cumple con las metas y objetivos. | | | | | | | |
| 5 | Los que laboran en la gerencia de ejecución presupuestal brindan buena calidad de servicio. | | | | | | | |
| 6 | La gerencia de ejecución presupuestal realiza una buena distribución del presupuesto. | | | | | | | |
| 7 | La gerencia de ejecución presupuestal frecuentemente innova en sus métodos. | | | | | | | |
| EJECUCION DE GASTOS | | | | | | | | |
| 8 | La gerencia de ejecución presupuestal es supervisada por sus superiores. | | | | | | | |
| 9 | Frecuentemente se utiliza alguna herramienta que controle la ejecución física y financiera. | | | | | | | |
| 10 | Frecuentemente revisa su Plan Operativo Anual para realizar la | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|-----------|---|--|--|--|--|--|--|--|
| | ejecución presupuestal. | | | | | | | |
| 11 | Se cumple con las metas establecidas en el ejercicio fiscal. | | | | | | | |
| 12 | La inexistencia de partidas presupuestarias afecta la ejecución del presupuesto. | | | | | | | |
| 13 | El municipio propone lineamientos para la elaboración del Plan Operativo Anual. | | | | | | | |
| 14 | Se revisan constantemente las políticas de Estado para la elaboración del Plan Operativo Anual. | | | | | | | |
| 15 | El municipio realiza un diagnóstico de su entorno antes de realizar el Plan Operativo Anual. | | | | | | | |

ANEXO 5: ANALISIS DE CONFIABILIDAD Y DE FRECUENCIA

ANALISIS DE CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

La confiabilidad de las variables y sus dimensiones fueron evaluadas mediante consistencia interna, calculándose coeficientes Alfa de Cronbach y sus intervalos de confianza (IC 95%). En Control Interno, se obtuvo un valor de .946; así como en sus dimensiones Entorno (.846), Evaluación de Riesgos (.879), Actividades de Control (.805), Sistema de Información (.870) y Actividades de Supervisión (.896). En Ejecución Presupuestal, se halló un coeficiente de .966; asimismo como en sus dimensiones Ejecución de Ingresos (.948) y Ejecución de Gastos (.949). De forma general, los coeficientes se consideran aceptables al ser superior al valor referente .70, por lo que se concluye que es pertinente la investigación (ver Tabla X).

Tabla X. Análisis de confiabilidad de las variables de estudio

| VARIABLES DE ESTUDIO | NÚMERO DE ÍTEMS | ALFA DE CRONBACH | IC (95%) |
|----------------------------|-----------------|------------------|-------------|
| Control Interno | 23 | .946 | .914 - .971 |
| Entorno | 5 | .846 | .737 - .918 |
| Evaluación de Riesgos | 4 | .879 | .789 - .937 |
| Actividades de Control | 5 | .805 | .668 - .897 |
| Sistema de Información | 4 | .870 | .772 - .932 |
| Actividades de Supervisión | 5 | .896 | .822 - .945 |
| Ejecución Presupuestal | 15 | .966 | .945 - .981 |
| Ejecución de Ingresos | 7 | .948 | .913 - .972 |

| | | | |
|---------------------|---|------|-------------|
| Ejecución de Gastos | 8 | .949 | .916 - .973 |
| N = 30 | | | |

Posteriormente, se analizaron los ítems mediante índices de homogeneidad (IH) en las variables de estudio y sus factores. En Control Interno, se obtuvieron índices de homogeneidad y descriptivos como media (M) y desviación estándar (DE) para los 23 ítems. Los reactivos indicaron índices de homogeneidad mayores al valor adecuado ($IH \geq .20$), por lo que se consideran aceptables (ver Tabla X).

Tabla X: Análisis de ítems de Control Interno

| Control Interno | M | DE | IH |
|--|------|------|------|
| La estructura organizacional de la entidad se ha desarrollado en base a la misión, metas y objetivos estratégicos. | 3.70 | .750 | .630 |
| La entidad maneja un manual de Organización y Funciones actualizado. | 3.93 | .785 | .400 |
| Los valores éticos han proporcionado directrices que han ayudado a la práctica de buenos valores y principios en la entidad. | 3.50 | .900 | .697 |
| La entidad tiene un entorno laboral saludable dirigido a lograr el bienestar de los colaboradores. | 3.63 | .809 | .635 |
| Considera que los factores de decisión estratégicos pueden generar una oportunidad para la entidad. | 3.80 | .887 | .643 |
| Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis y respuesta a los riesgos o sucesos en la entidad. | 3.30 | .794 | .493 |

| | | | |
|---|------|-------|------|
| Ante la identificación de un riesgo, se ha realizado una gestión y evaluación pertinente. | 3.30 | .915 | .425 |
| Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones. | 3.33 | .884 | .721 |
| Se han establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos. | 3.30 | .750 | .573 |
| La entidad, gerencia o área segrega funciones a sus trabajadores para disminuir los procesos y reducir los errores. | 3.50 | .682 | .662 |
| Se cuenta con políticas, procedimientos, reglamentos; para el manejo de trámites y registro documentario. | 3.83 | 1.053 | .735 |
| La entidad realiza revisiones periódicas de los procedimientos de información y proponen mejoras. | 3.57 | .774 | .491 |
| Se realiza oportunamente los registros de inventarios y controles físicos de los materiales, bienes y activos en cada ejercicio económico. | 3.47 | .900 | .593 |
| Se realiza evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones. | 3.30 | .794 | .595 |
| Se le informo sobre el control interno de forma sencilla y clara en su entidad. | 3.37 | .809 | .739 |
| Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado manejo de la información para el cumplimiento de funciones y responsabilidades. | 3.53 | .973 | .819 |

| | | | |
|---|------|-------|------|
| La información operacional y financiera de la entidad es confiable para tomar decisiones. | 3.60 | .855 | .648 |
| En la entidad la comunicación es efectiva y fluida hacia todas las direcciones de la organización. | 3.50 | .900 | .648 |
| Se realizan auditorías internas para una evaluación precisa y transparente de la gestión en la entidad. | 3.17 | .986 | .600 |
| La entidad cuenta con los recursos, insumos y tecnologías necesarias para realizar actividades de monitoreo. | 3.07 | .907 | .670 |
| Las deficiencias detectadas en el monitoreo son informadas a la alta dirección de la municipalidad. | 3.47 | 1.106 | .614 |
| La entidad realiza actividades de seguimiento a los resultados. | 3.37 | .850 | .897 |
| Existe un compromiso de los diferentes órganos para realizar autoevaluaciones en función de mejorar el desempeño del control interno. | 3.40 | .932 | .855 |

En la dimensión Entorno, se hallaron índices de homogeneidad y descriptivos como media (M) y desviación estándar (DE) para los 5 ítems. Los reactivos indicaron índices de homogeneidad mayores al valor adecuado ($IH \geq .20$) (ver Tabla X).

Tabla X: Análisis de ítems de la dimensión Entorno

| Entorno | M | DE | IH |
|--|------|------|------|
| La estructura organizacional de la entidad se ha desarrollado en base a la misión, metas y objetivos estratégicos. | 3.70 | .750 | .698 |
| La entidad maneja un manual de Organización y Funciones actualizado. | 3.93 | .785 | .473 |
| Los valores éticos han proporcionado directrices que han ayudado a la práctica de buenos valores y principios en la entidad. | 3.50 | .900 | .704 |
| La entidad tiene un entorno laboral saludable dirigido a lograr el bienestar de los colaboradores. | 3.63 | .809 | .641 |
| Considera que los factores de decisión estratégicos pueden generar una oportunidad para la entidad. | 3.80 | .887 | .763 |

En la dimensión Evaluación de Riesgos, se obtuvieron índices de homogeneidad y descriptivos como media (M) y desviación estándar (DE) para los 4 ítems. Los reactivos indicaron índices de homogeneidad mayores al valor adecuado ($IH \geq .20$) (ver Tabla X).

Tabla X: Análisis de ítems de la dimensión Evaluación de Riesgos

| Evaluación de Riesgos | M | DE | IH |
|--|------|------|------|
| Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis y respuesta a los riesgos o sucesos en la entidad. | 3.30 | .794 | .656 |
| Ante la identificación de un riesgo, se ha realizado una gestión y evaluación pertinente. | 3.30 | .915 | .782 |
| Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones. | 3.33 | .884 | .766 |
| Se han establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos. | 3.30 | .750 | .766 |

En la dimensión Actividades de Control, se hallaron índices de homogeneidad y descriptivos como media (M) y desviación estándar (DE) para los 5 ítems. Los reactivos indicaron índices de homogeneidad mayores al valor adecuado ($IH \geq .20$) (ver Tabla X).

Tabla X: Análisis de ítems de la dimensión Actividades de Control

| Actividades de Control | M | DE | IH |
|---|------|-------|------|
| La entidad, gerencia o área segrega funciones a sus trabajadores para disminuir los procesos y reducir los errores. | 3.50 | .682 | .666 |
| Se cuenta con políticas, procedimientos, reglamentos; para el manejo de trámites y registro documental. | 3.83 | 1.053 | .677 |

| | | | |
|--|------|------|------|
| La entidad realiza revisiones periódicas de los procedimientos de información y proponen mejoras. | 3.57 | .774 | .550 |
| Se realiza oportunamente los registros de inventarios y controles físicos de los materiales, bienes y activos en cada ejercicio económico. | 3.47 | .900 | .583 |
| Se realiza evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones. | 3.30 | .794 | .526 |

En la dimensión Sistema de Información, se obtuvieron índices de homogeneidad y descriptivos como media (M) y desviación estándar (DE) para los 4 ítems. Los reactivos indicaron índices de homogeneidad mayores al valor adecuado ($IH \geq .20$) (ver Tabla X).

Tabla X: Análisis de ítems de la dimensión Sistema de Información

| Sistema de Información | M | DE | IH |
|---|------|------|------|
| Se le informo sobre el control interno de forma sencilla y clara en su entidad. | 3.37 | .809 | .654 |
| Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado manejo de la información para el cumplimiento de funciones y responsabilidades. | 3.53 | .973 | .790 |
| La información operacional y financiera de la entidad es confiable para tomar decisiones. | 3.60 | .855 | .746 |
| En la entidad la comunicación es efectiva y fluida hacia todas las direcciones de la organización. | 3.50 | .900 | .708 |

En la dimensión Actividades de Supervisión, se hallaron índices de homogeneidad y descriptivos como media (M) y desviación estándar (DE) para los 5 ítems. Los reactivos indicaron índices de homogeneidad mayores al valor adecuado ($IH \geq .20$) (ver Tabla X).

Tabla X: Análisis de ítems de la dimensión Actividades de Supervisión

| Actividades de Supervisión | M | DE | IH |
|---|------|-------|------|
| Se realizan auditorías internas para una evaluación precisa y transparente de la gestión en la entidad. | 3.17 | .986 | .610 |
| La entidad cuenta con los recursos, insumos y tecnologías necesarias para realizar actividades de monitoreo. | 3.07 | .907 | .695 |
| Las deficiencias detectadas en el monitoreo son informadas a la alta dirección de la municipalidad. | 3.47 | 1.106 | .671 |
| La entidad realiza actividades de seguimiento a los resultados. | 3.37 | .850 | .912 |
| Existe un compromiso de los diferentes órganos para realizar autoevaluaciones en función de mejorar el desempeño del control interno. | 3.40 | .932 | .885 |

En Ejecución Presupuestal, se obtuvieron índices de homogeneidad y descriptivos como media (M) y desviación estándar (DE) para los 15 ítems. Los reactivos indicaron índices de homogeneidad mayores al valor adecuado ($IH \geq .20$), por lo que se consideran aceptables (ver Tabla X).

Tabla X: Análisis de ítems de Ejecución Presupuestal

| Ejecución Presupuestal | M | DE | IH |
|---|------|-------|------|
| La percepción de la gerencia de ejecución presupuestal es positiva. | 3.33 | .959 | .869 |
| Las políticas establecidas por la gerencia de ejecución presupuestal son correctas. | 3.07 | .980 | .853 |
| Constantemente la gerencia de ejecución presupuestal publica normas para el personal. | 3.07 | .868 | .630 |
| La gerencia de ejecución presupuestal cumple con las metas y objetivos. | 3.20 | .997 | .811 |
| Los que laboran en la gerencia de ejecución presupuestal brindan buena calidad de servicio. | 3.20 | 1.157 | .833 |
| La gerencia de ejecución presupuestal realiza una buena distribución del presupuesto. | 3.17 | 1.020 | .807 |
| La gerencia de ejecución presupuestal frecuentemente innova en sus métodos. | 2.87 | 1.042 | .779 |
| La gerencia de ejecución presupuestal es supervisada por sus superiores. | 3.40 | .968 | .809 |
| Frecuentemente se utiliza alguna herramienta que controle la ejecución física y financiera. | 3.37 | .890 | .795 |

| | | | |
|---|------|-------|------|
| Frecuentemente revisa su Plan Operativo Anual para realizar la ejecución presupuestal. | 3.53 | .937 | .687 |
| Se cumple con las metas establecidas en el ejercicio fiscal. | 3.63 | .890 | .712 |
| La inexistencia de partidas presupuestarias afecta la ejecución del presupuesto. | 3.43 | .774 | .747 |
| El municipio propone lineamientos para la elaboración del Plan Operativo Anual. | 3.60 | .968 | .842 |
| Se revisan constantemente las políticas de Estado para la elaboración del Plan Operativo Anual. | 3.47 | 1.074 | .863 |
| El municipio realiza un diagnóstico de su entorno antes de realizar el Plan Operativo Anual. | 3.53 | 1.008 | .874 |

En la dimensión, se hallaron índices de homogeneidad y descriptivos como media (M) y desviación estándar (DE) para los 7 ítems. Los reactivos indicaron índices de homogeneidad mayores al valor adecuado ($IH \geq .20$) (ver Tabla X).

Tabla X: Análisis de ítems de la dimensión Ejecución de Ingresos

| Ejecución de Ingresos | M | DE | IH |
|---|------|------|------|
| La percepción de la gerencia de ejecución presupuestal es positiva. | 3.33 | .959 | .841 |
| Las políticas establecidas por la gerencia de ejecución presupuestal son correctas. | 3.07 | .980 | .885 |

| | | | |
|---|------|-------|------|
| Constantemente la gerencia de ejecución presupuestal publica normas para el personal. | 3.07 | .868 | .608 |
| La gerencia de ejecución presupuestal cumple con las metas y objetivos. | 3.20 | .997 | .791 |
| Los que laboran en la gerencia de ejecución presupuestal brindan buena calidad de servicio. | 3.20 | 1.157 | .903 |
| La gerencia de ejecución presupuestal realiza una buena distribución del presupuesto. | 3.17 | 1.020 | .882 |
| La gerencia de ejecución presupuestal frecuentemente innova en sus métodos. | 2.87 | 1.042 | .855 |

En la dimensión Ejecución de Gastos, se obtuvieron índices de homogeneidad y descriptivos como media (M) y desviación estándar (DE) para los 8 ítems. Los reactivos indicaron índices de homogeneidad mayores al valor adecuado ($IH \geq .20$) (ver Tabla X).

Tabla X: Análisis de ítems de la dimensión Ejecución de Gastos

| Ejecución de Gastos | M | DE | IH |
|---|------|------|------|
| La gerencia de ejecución presupuestal es supervisada por sus superiores. | 3.40 | .968 | .797 |
| Frecuentemente se utiliza alguna herramienta que controle la ejecución física y financiera. | 3.37 | .890 | .806 |
| Frecuentemente revisa su Plan Operativo Anual para realizar la ejecución presupuestal. | 3.53 | .937 | .786 |

| | | | |
|---|------|-------|------|
| Se cumple con las metas establecidas en el ejercicio fiscal. | 3.63 | .890 | .740 |
| La inexistencia de partidas presupuestarias afecta la ejecución del presupuesto. | 3.43 | .774 | .785 |
| El municipio propone lineamientos para la elaboración del Plan Operativo Anual. | 3.60 | .968 | .842 |
| Se revisan constantemente las políticas de Estado para la elaboración del Plan Operativo Anual. | 3.47 | 1.074 | .913 |
| El municipio realiza un diagnóstico de su entorno antes de realizar el Plan Operativo Anual. | 3.53 | 1.008 | .850 |

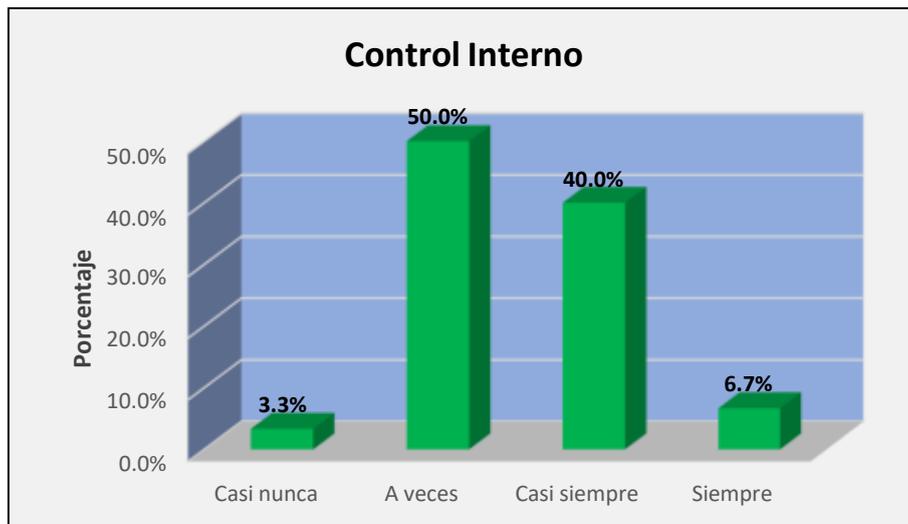
Análisis descriptivo

Frecuencias y porcentajes de Control Interno, dimensiones e ítems

Tabla X: Control Interno

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 1 | 3.3% |
| A veces | 15 | 50.0% |
| Casi siempre | 12 | 40.0% |
| Siempre | 2 | 6.7% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Control Interno

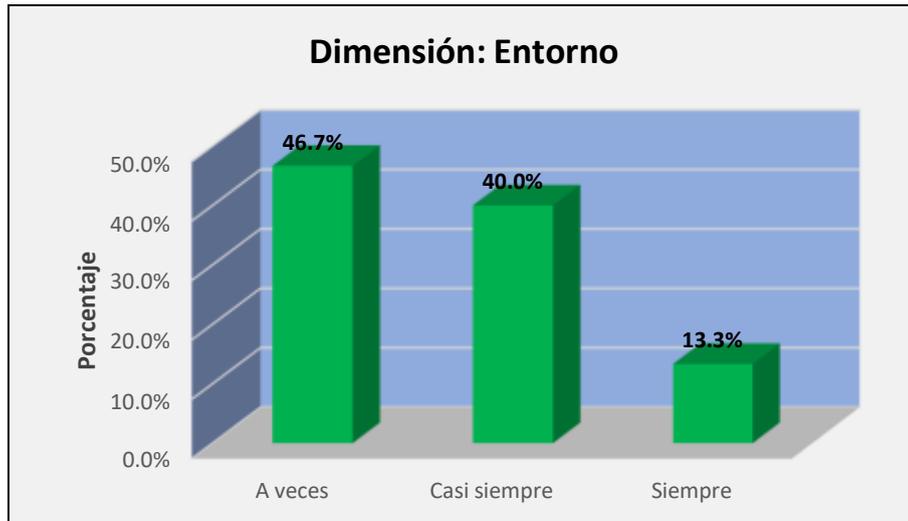


En la variable Control Interno, se hallaron mayores porcentajes en las respuestas “a veces” (50%) y “casi siempre” (40%); a diferencia de las otras alternativas como “siempre” (6.7%) y “casi nunca” (3.3%). De forma global, se puede indicar que las acciones en el control interno son de forma regular.

Tabla X: Dimensión Entorno

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| A veces | 14 | 46.7% |
| Casi siempre | 12 | 40.0% |
| Siempre | 4 | 13.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Dimensión Entorno

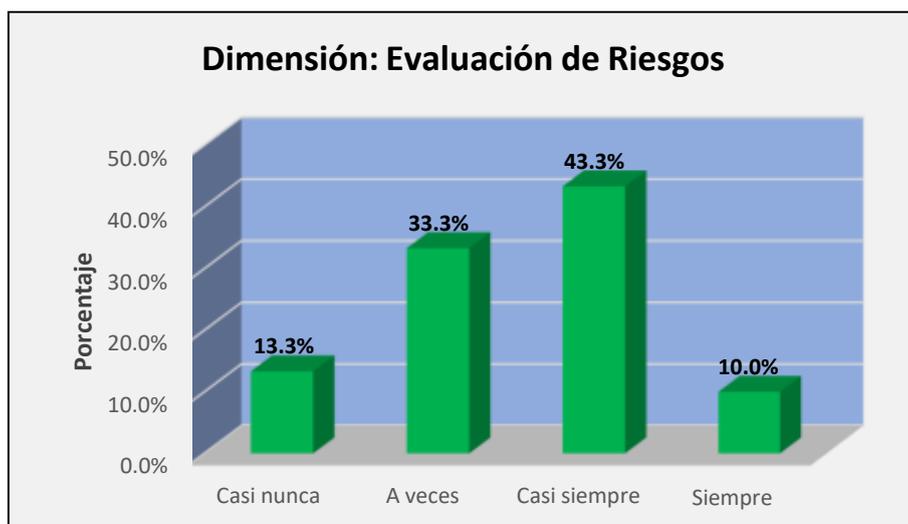


En la dimensión Entorno, se encontraron mayores porcentajes en las respuestas “a veces” (46.7%) y “casi siempre” (40%); a diferencia de la alternativa “siempre” (13.3%). En general, se puede señalar que las acciones de los trabajadores en el entorno son frecuentes.

Tabla X: Dimensión Evaluación de Riesgos

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 4 | 13.3% |
| A veces | 10 | 33.3% |
| Casi siempre | 13 | 43.3% |
| Siempre | 3 | 10.0% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Dimensión Evaluación de Riesgos

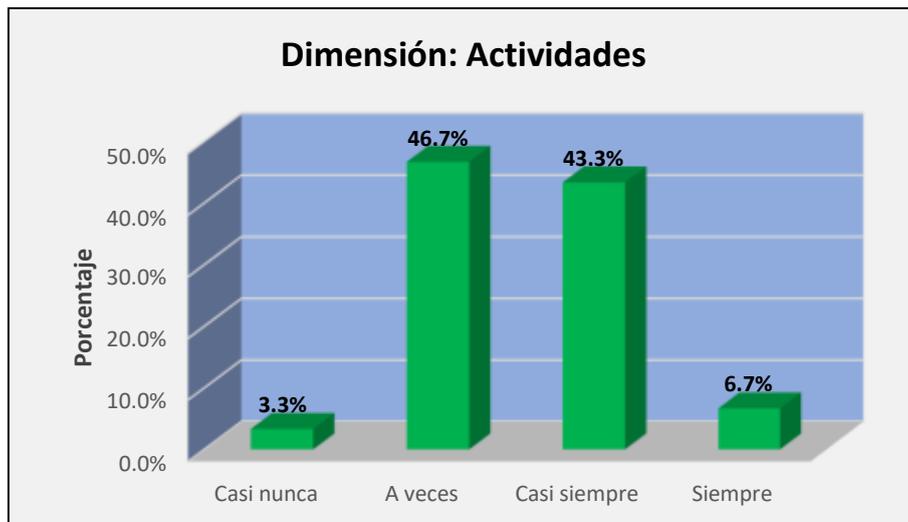


En la dimensión Evaluación de Riesgos, se hallaron mayores porcentajes en las respuestas “casi siempre” (43.3%) y “a veces” (33.3%); a diferencia de las otras alternativas “casi nunca” (13.3%) y “siempre” (10%). En general, se puede indicar que las acciones de los trabajadores en el entorno son frecuentes.

Tabla X: Dimensión Actividades de Control

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 1 | 3.3% |
| A veces | 14 | 46.7% |
| Casi siempre | 13 | 43.3% |
| Siempre | 2 | 6.7% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Dimensión Actividades de Control

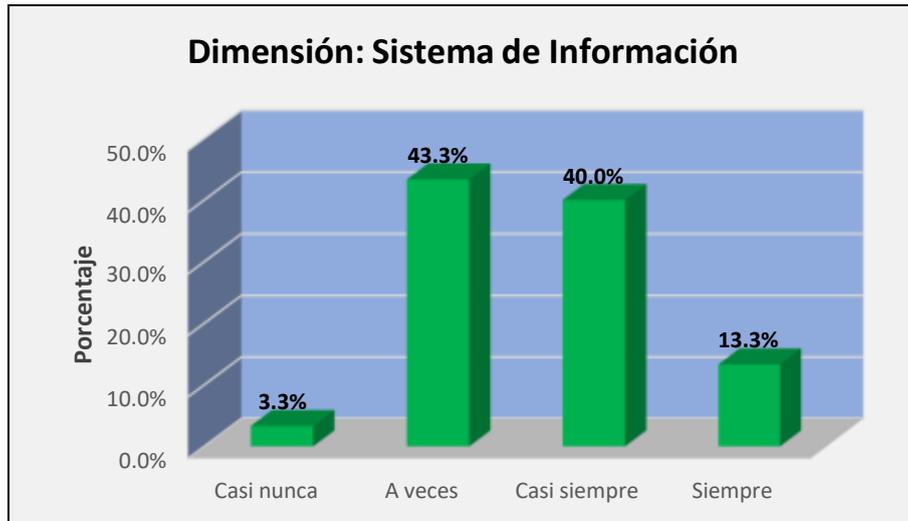


En la dimensión Actividades de Control, se encontraron mayores porcentajes en las respuestas “a veces” (46.7%) y “casi siempre” (43.3%); a diferencia de las otras alternativas “siempre” (6.7%) y “casi nunca” (3.3%). En general, se puede señalar que las acciones de los trabajadores en las actividades de control son frecuentes.

Tabla X: Dimensión Sistema de Información

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 1 | 3.3% |
| A veces | 13 | 43.3% |
| Casi siempre | 12 | 40.0% |
| Siempre | 4 | 13.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Dimensión Sistema de Información

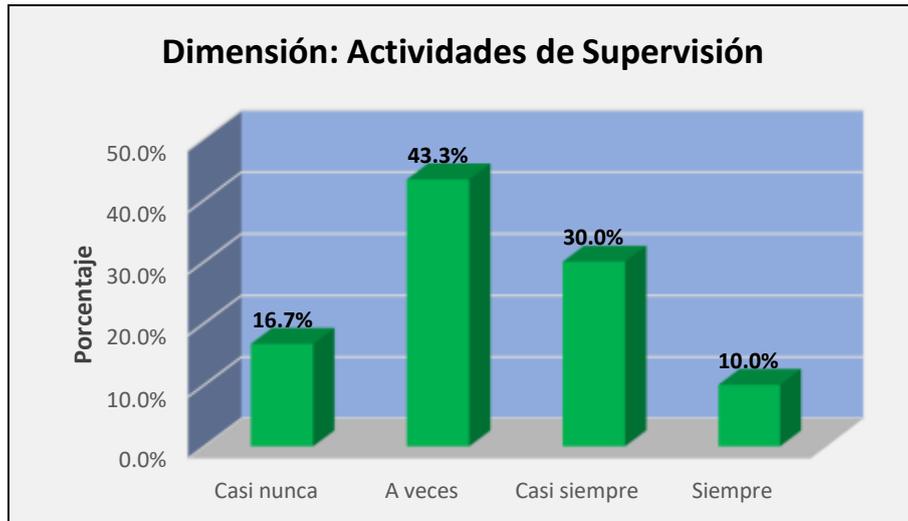


En la dimensión Sistema de Información, se hallaron mayores porcentajes en las respuestas “a veces” (43.3%) y “casi siempre” (40%); a diferencia de las otras alternativas “siempre” (13.3%) y “casi nunca” (3.3%). En general, se puede indicar que las acciones de los trabajadores en el sistema de información son frecuentes.

Tabla X: Dimensión Actividades de Supervisión

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 5 | 16.7% |
| A veces | 13 | 43.3% |
| Casi siempre | 9 | 30.0% |
| Siempre | 3 | 10.0% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Dimensión Actividades de Supervisión

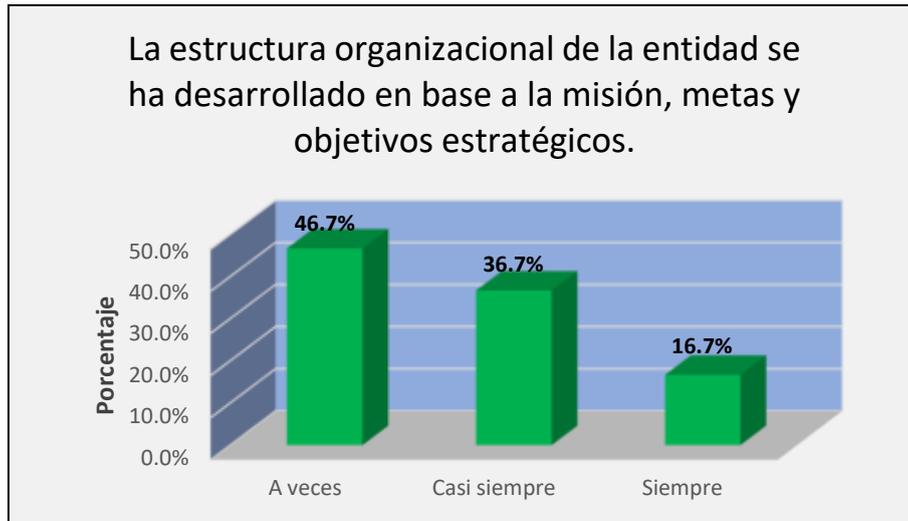


En la dimensión Actividades de Supervisión, se encontraron mayores porcentajes en las respuestas “a veces” (43.3%) y “casi siempre” (30%); a diferencia de las otras alternativas “casi nunca” (16.7%) y “siempre” (10%). En general, se puede señalar que las acciones de los trabajadores en las actividades de supervisión son de forma regular.

Tabla X: Ítem 1

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| A veces | 14 | 46.7% |
| Casi siempre | 11 | 36.7% |
| Siempre | 5 | 16.7% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 1

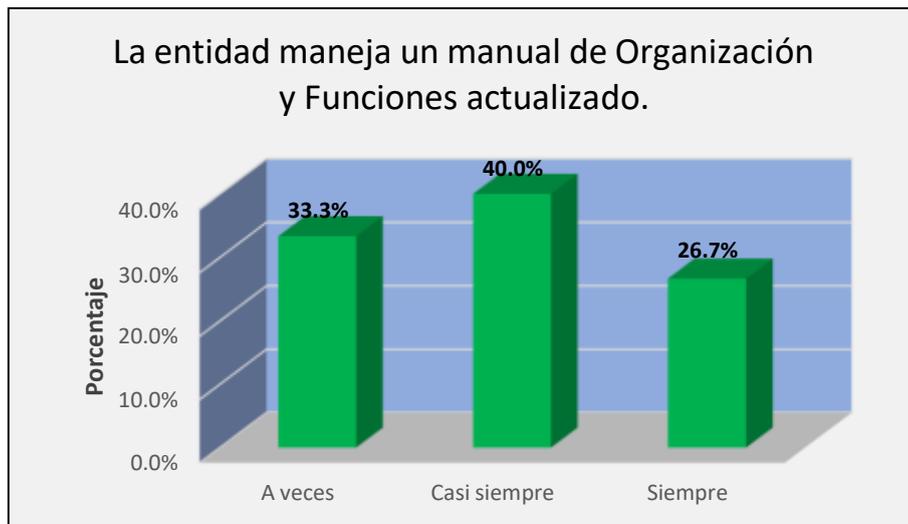


Se logró identificar que la mayor parte de encuestados (46.7%) expresan que a veces la estructura organizacional de la entidad se ha desarrollado en base a la misión, metas y objetivos estratégicos, por lo que estas acciones se estarían dando de forma regular.

Tabla X: Ítem 2

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| A veces | 10 | 33.3% |
| Casi siempre | 12 | 40.0% |
| Siempre | 8 | 26.7% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 2

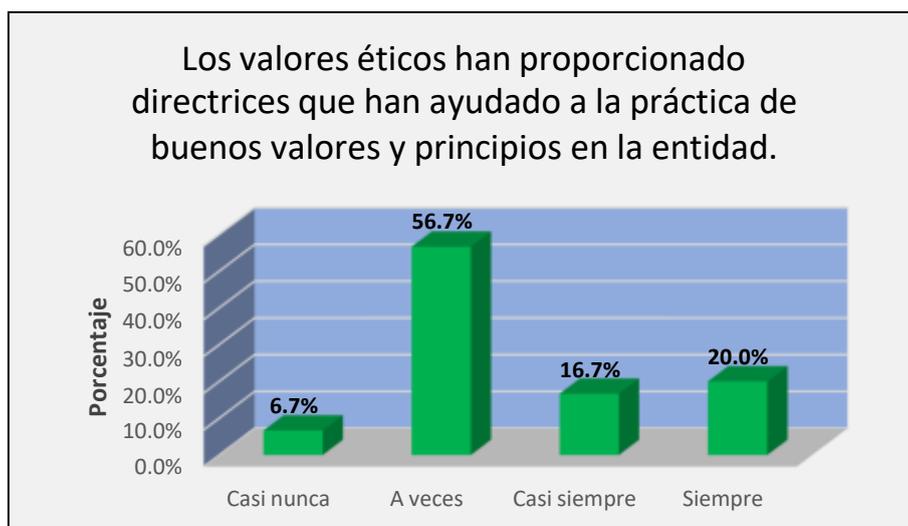


Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que un mayor porcentaje (40%) expresó que casi siempre la entidad maneja un manual de Organización y Funciones actualizado, por lo que estas acciones se estarían dando de forma frecuente.

Tabla X: Ítem 3

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 2 | 6.7% |
| A veces | 17 | 56.7% |
| Casi siempre | 5 | 16.7% |
| Siempre | 6 | 20.0% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 3



Se logró identificar que la mayoría de encuestados (56.7%) expresan que a veces los valores éticos han proporcionado directrices que han ayudado a la práctica de buenos valores y principios en la entidad, por lo que estas acciones se estarían dando de forma muy frecuente.

Tabla X: Ítem 4

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 3 | 10.0% |
| A veces | 8 | 26.7% |
| Casi siempre | 16 | 53.3% |
| Siempre | 3 | 10.0% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 4

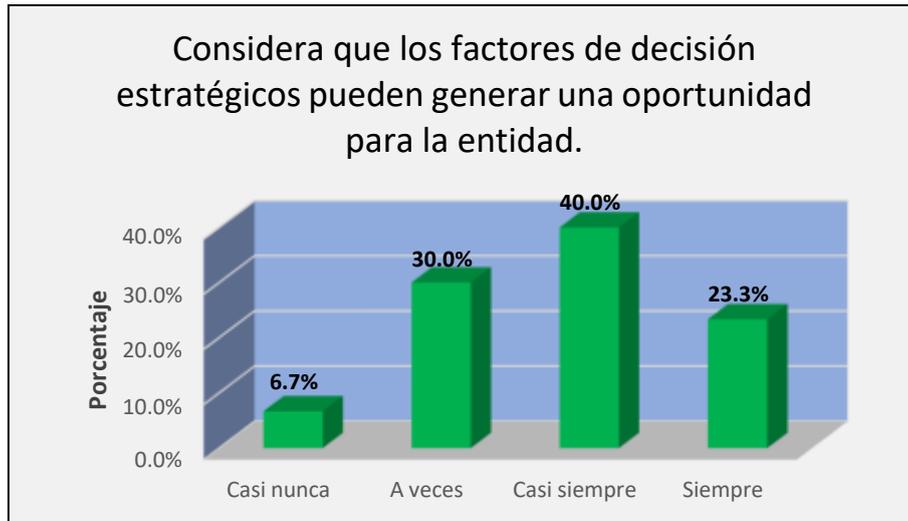


Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que la mayoría (53.3%) expresó que casi siempre la entidad tiene un entorno laboral saludable dirigido a lograr el bienestar de los colaboradores, por lo que estas acciones se estarían dando de forma muy frecuente.

Tabla X: Ítem 5

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 2 | 6.7% |
| A veces | 9 | 30.0% |
| Casi siempre | 12 | 40.0% |
| Siempre | 7 | 23.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 5



Se logró identificar que la mayor parte de encuestados (40%) expresan que casi siempre considera que los factores de decisión estratégicos pueden generar una oportunidad para la entidad, por lo que estas acciones se estarían dando de forma frecuente.

Tabla X: Ítem 6

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 4 | 13.3% |
| A veces | 15 | 50.0% |
| Casi siempre | 9 | 30.0% |
| Siempre | 2 | 6.7% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 6

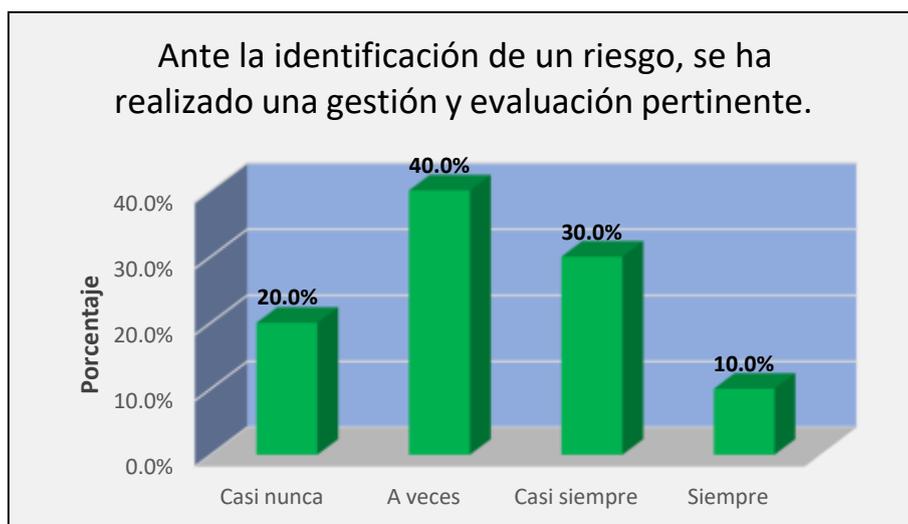


Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que un mayor porcentaje (50%) expresó que a veces se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis y respuesta a los riesgos o sucesos en la entidad, por lo que estas acciones se estarían dando de forma regular.

Tabla X: Ítem 7

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 6 | 20.0% |
| A veces | 12 | 40.0% |
| Casi siempre | 9 | 30.0% |
| Siempre | 3 | 10.0% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 7

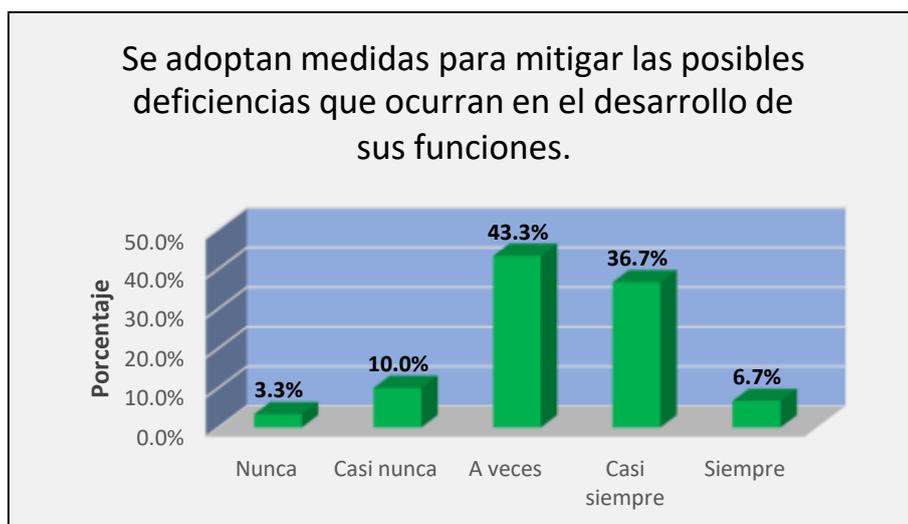


Se logró identificar que la mayor parte de encuestados (40%) expresan que a veces ante la identificación de un riesgo, se ha realizado una gestión y evaluación pertinente, por lo que estas acciones se estarían dando de forma regular.

Tabla X: Ítem 8

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Nunca | 1 | 3.3% |
| Casi nunca | 3 | 10.0% |
| A veces | 13 | 43.3% |
| Casi siempre | 11 | 36.7% |
| Siempre | 2 | 6.7% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 8

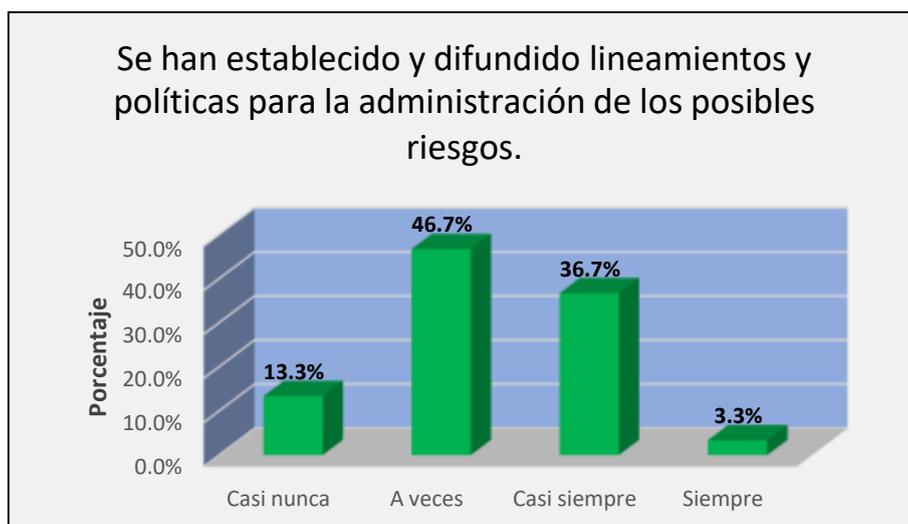


Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que un mayor porcentaje (43.3%) expresó que a veces se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones, por lo que estas acciones se estarían dando de forma regular.

Tabla X: Ítem 9

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 4 | 13.3% |
| A veces | 14 | 46.7% |
| Casi siempre | 11 | 36.7% |
| Siempre | 1 | 3.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 9

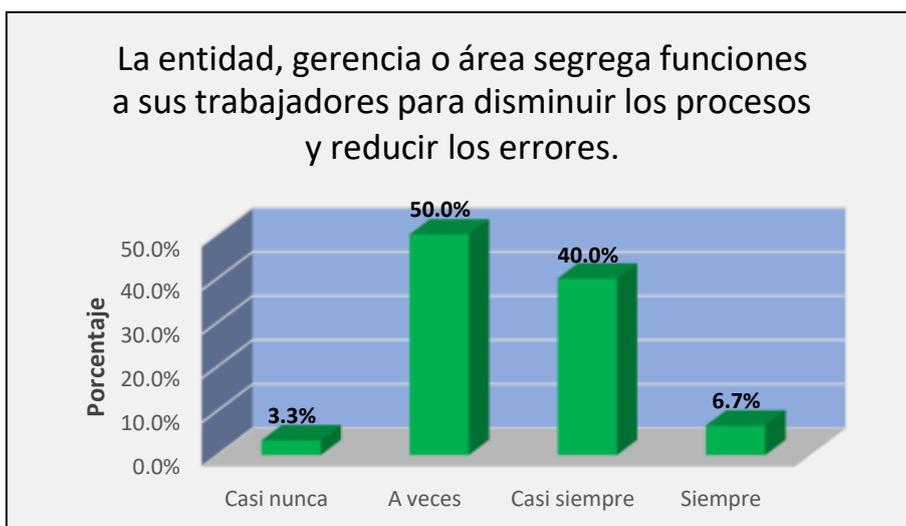


Se logró identificar que la mayor parte de encuestados (46.7%) expresan que a veces se han establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos, por lo que estas acciones se estarían dando de forma regular.

Tabla X: Ítem 10

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 1 | 3.3% |
| A veces | 15 | 50.0% |
| Casi siempre | 12 | 40.0% |
| Siempre | 2 | 6.7% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 10

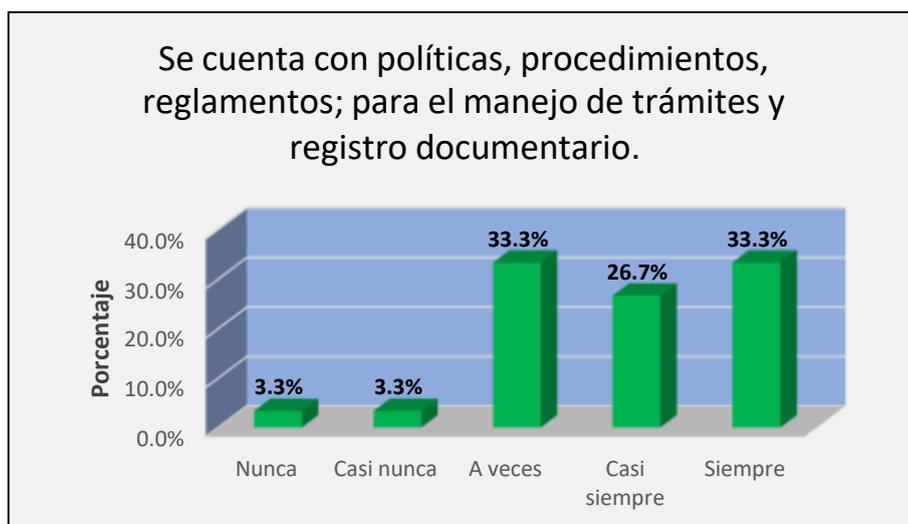


Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que un mayor porcentaje (50%) expresó que a veces la entidad, gerencia o área segrega funciones a sus trabajadores para disminuir los procesos y reducir los errores, por lo que estas acciones se estarían dando de forma regular.

Tabla X: Ítem 11

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Nunca | 1 | 3.3% |
| Casi nunca | 1 | 3.3% |
| A veces | 10 | 33.3% |
| Casi siempre | 8 | 26.7% |
| Siempre | 10 | 33.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 11



Se logró identificar que la mayor parte de encuestados (33.3%) expresa que a veces y siempre se cuenta con políticas, procedimientos, reglamentos, para el manejo de trámites y registro documentario; por lo que estas acciones se estarían dando de forma frecuente.

Tabla X: Ítem 12

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 1 | 3.3% |
| A veces | 15 | 50.0% |
| Casi siempre | 10 | 33.3% |
| Siempre | 4 | 13.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 12



Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que un mayor porcentaje (50%) expresó que a veces la entidad realiza revisiones periódicas de los procedimientos de información y proponen mejoras, por lo que estas acciones se estarían dando de forma regular.

Tabla X: Ítem 13

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 4 | 13.3% |
| A veces | 12 | 40.0% |
| Casi siempre | 10 | 33.3% |
| Siempre | 4 | 13.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 13



Se logró identificar que la mayor parte de encuestados (40%) expresan que a veces se realiza oportunamente los registros de inventarios y controles físicos de los materiales, bienes y activos en cada ejercicio económico, por lo que estas acciones se estarían dando de forma regular.

Tabla X: Ítem 14

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Nunca | 1 | 3.3% |
| Casi nunca | 2 | 6.7% |
| A veces | 15 | 50.0% |
| Casi siempre | 11 | 36.7% |
| Siempre | 1 | 3.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 14

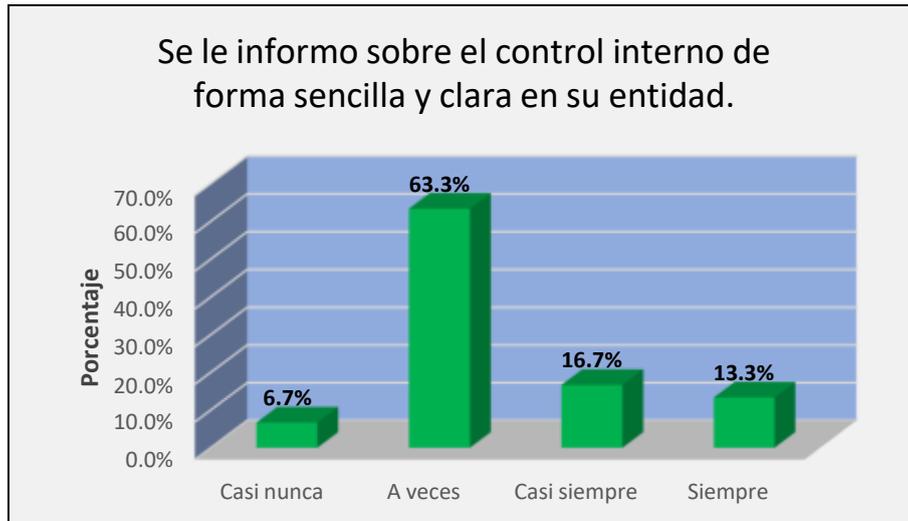


Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que un mayor porcentaje (50%) expresó que a veces se realiza evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones, por lo que estas acciones se estarían dando de forma regular.

Tabla X: Ítem 15

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 2 | 6.7% |
| A veces | 19 | 63.3% |
| Casi siempre | 5 | 16.7% |
| Siempre | 4 | 13.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 15

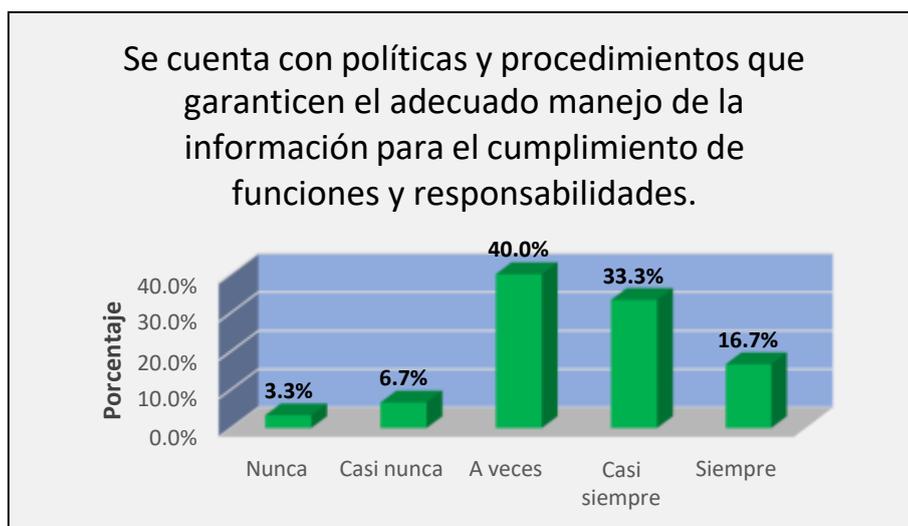


Se logró identificar que la mayoría de encuestados (63.3%) expresan que a veces se le informó sobre el control interno de forma sencilla y clara en su entidad, por lo que estas acciones se estarían dando de forma regular.

Tabla X: Ítem 16

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Nunca | 1 | 3.3% |
| Casi nunca | 2 | 6.7% |
| A veces | 12 | 40.0% |
| Casi siempre | 10 | 33.3% |
| Siempre | 5 | 16.7% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 16



Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que un mayor porcentaje (40%) expresó que a veces se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado manejo de la información para el cumplimiento de funciones y responsabilidades, por lo que estas acciones se estarían dando de forma regular.

Tabla X: Ítem 17

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 2 | 6.7% |
| A veces | 13 | 43.3% |
| Casi siempre | 10 | 33.3% |
| Siempre | 5 | 16.7% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 17



Se logró identificar que la mayor parte de encuestados (43.3%) expresan que a veces la información operacional y financiera de la entidad es confiable para tomar decisiones, por lo que estas acciones se estarían dando de forma regular.

Tabla X: Ítem 18

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Nunca | 2 | 6.7% |
| A veces | 11 | 36.7% |
| Casi siempre | 15 | 50.0% |
| Siempre | 2 | 6.7% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 18

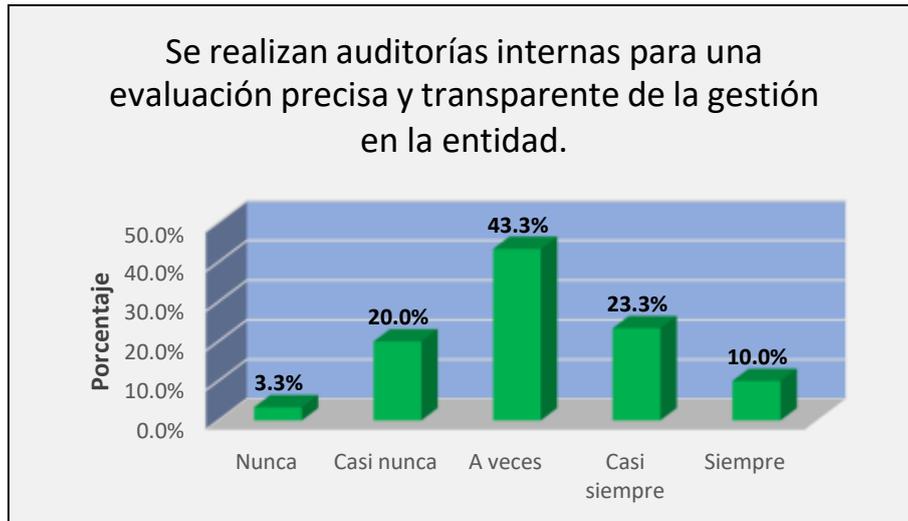


Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que un mayor porcentaje (50%) expresó que casi siempre en la entidad la comunicación es efectiva y fluida hacia todas las direcciones de la organización, por lo que estas acciones se estarían dando de forma frecuente.

Tabla X: Ítem 19

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Nunca | 1 | 3.3% |
| Casi nunca | 6 | 20.0% |
| A veces | 13 | 43.3% |
| Casi siempre | 7 | 23.3% |
| Siempre | 3 | 10.0% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 19

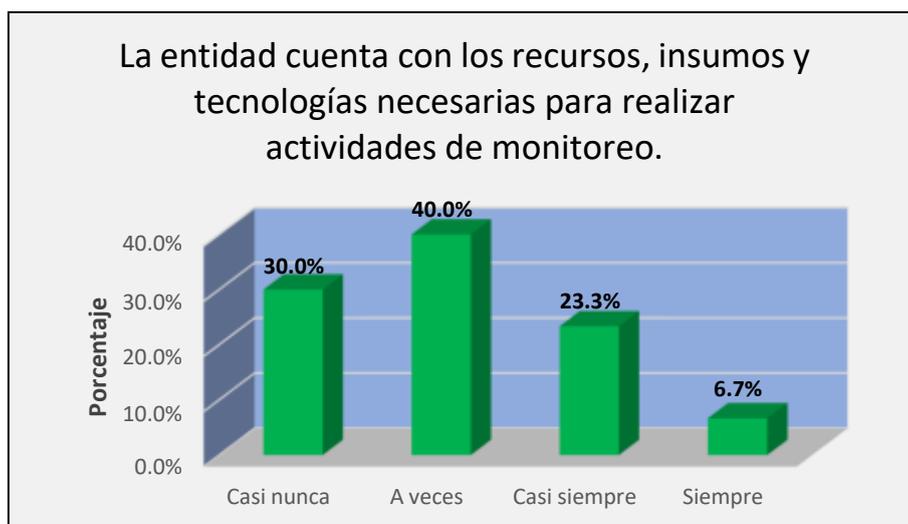


Se logró identificar que la mayor parte de encuestados (43.3%) expresan que a veces se realizan auditorías internas para una evaluación precisa y transparente de la gestión en la entidad, por lo que estas acciones se estarían dando de forma regular.

Tabla X: Ítem 20

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 9 | 30.0% |
| A veces | 12 | 40.0% |
| Casi siempre | 7 | 23.3% |
| Siempre | 2 | 6.7% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 20

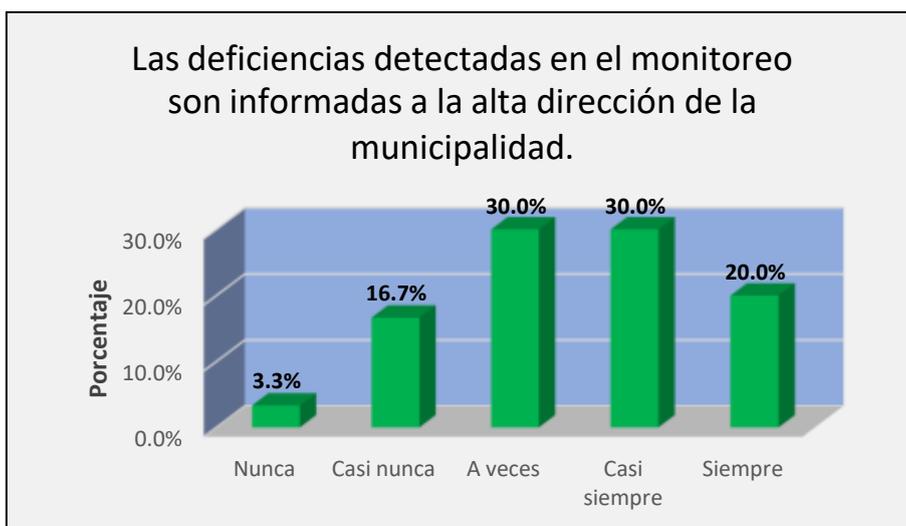


Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que un mayor porcentaje (40%) expresó que a veces la entidad cuenta con los recursos, insumos y tecnologías necesarias para realizar actividades de monitoreo, por lo que estas acciones se estarían dando de forma regular.

Tabla X: Ítem 21

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Nunca | 1 | 3.3% |
| Casi nunca | 5 | 16.7% |
| A veces | 9 | 30.0% |
| Casi siempre | 9 | 30.0% |
| Siempre | 6 | 20.0% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 21



Se logró identificar que la mayor parte de encuestados (30%) expresan que a veces y casi siempre las deficiencias detectadas en el monitoreo son informadas a la alta dirección de la municipalidad, por lo que estas acciones se estarían dando de forma frecuente.

Tabla X: Ítem 22

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 4 | 13.3% |
| A veces | 14 | 46.7% |
| Casi siempre | 9 | 30.0% |
| Siempre | 3 | 10.0% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 22

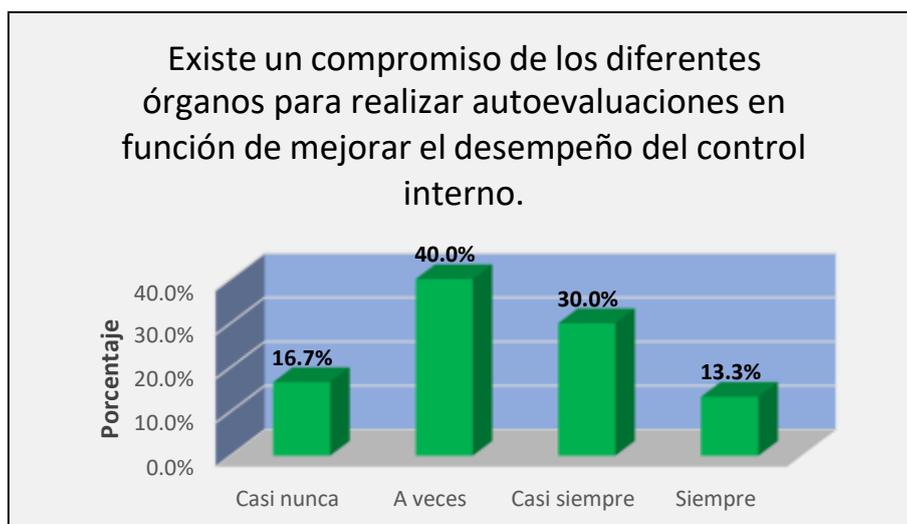


Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que un mayor porcentaje (46.7%) expresó que a veces la entidad realiza actividades de seguimiento a los resultados, por lo que estas acciones se estarían dando de forma regular.

Tabla X: Ítem 23

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Casi nunca | 5 | 16.7% |
| A veces | 12 | 40.0% |
| Casi siempre | 9 | 30.0% |
| Siempre | 4 | 13.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 23



Se logró identificar que la mayor parte de encuestados (40%) expresan que a veces existe un compromiso de los diferentes órganos para realizar autoevaluaciones en función de mejorar el desempeño del control interno, por lo que estas acciones se estarían dando de forma regular.

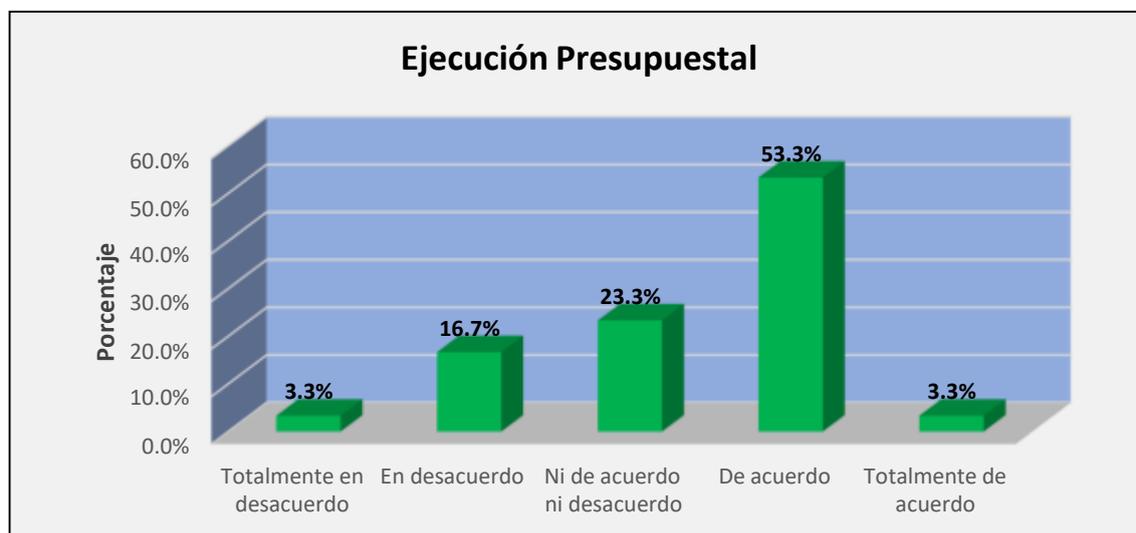
Frecuencias y porcentajes de Ejecución Presupuestal, dimensiones e ítems

Tabla X: Ejecución Presupuestal

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|------------|
| Totalmente en desacuerdo | 1 | 3.3% |
| En desacuerdo | 5 | 16.7% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 7 | 23.3% |
| De acuerdo | 16 | 53.3% |
| Totalmente de acuerdo | 1 | 3.3% |

| | | |
|-------|----|--------|
| Total | 30 | 100.0% |
|-------|----|--------|

Gráfico X. Ejecución Presupuestal

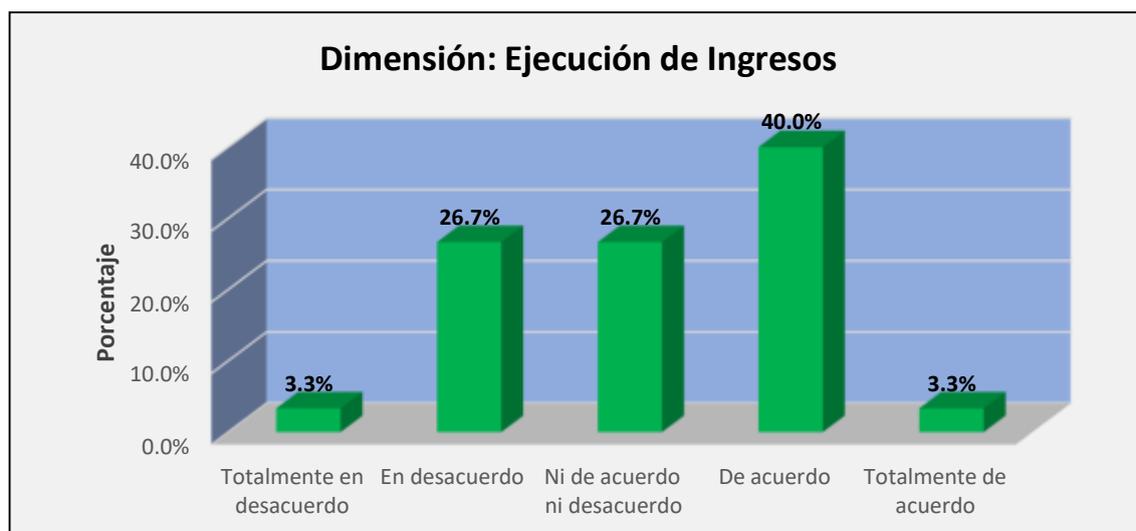


En la variable Ejecución Presupuestal, la mayoría de trabajadores (53.3%) señalaron estar de acuerdo con las acciones realizadas. Por otra parte, podemos observar otros porcentajes en respuestas como “ni de acuerdo ni desacuerdo” (23.3%) y “en desacuerdo” (16.7%).

Tabla X: Dimensión Ejecución de Ingresos

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|------------|
| Totalmente en desacuerdo | 1 | 3.3% |
| En desacuerdo | 8 | 26.7% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 8 | 26.7% |
| De acuerdo | 12 | 40.0% |
| Totalmente de acuerdo | 1 | 3.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Dimensión Ejecución de Ingresos

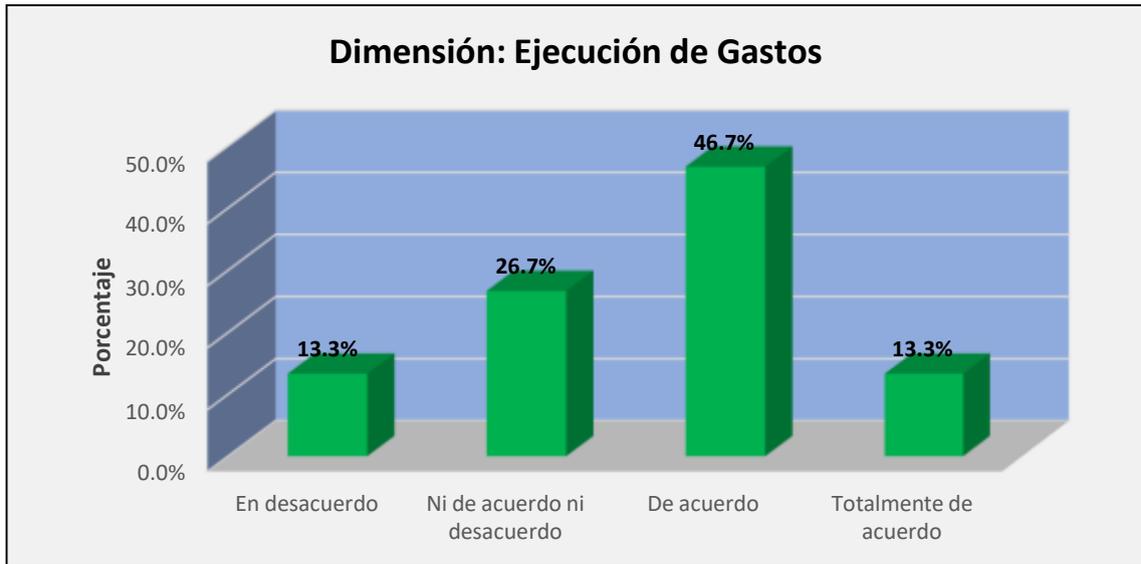


En la dimensión Ejecución de Ingresos, una mayor proporción de trabajadores (40%) indicaron estar de acuerdo con las acciones realizadas. Por otra parte, podemos observar otros porcentajes en respuestas como “ni de acuerdo ni desacuerdo” y “en desacuerdo”, siendo estas iguales (26.7%). En general, puede indicarse que las acciones realizadas en la ejecución de ingresos son frecuentes.

Tabla X: Dimensión Ejecución de Gastos

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|------------|
| En desacuerdo | 4 | 13.3% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 8 | 26.7% |
| De acuerdo | 14 | 46.7% |
| Totalmente de acuerdo | 4 | 13.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Dimensión Ejecución de Gastos

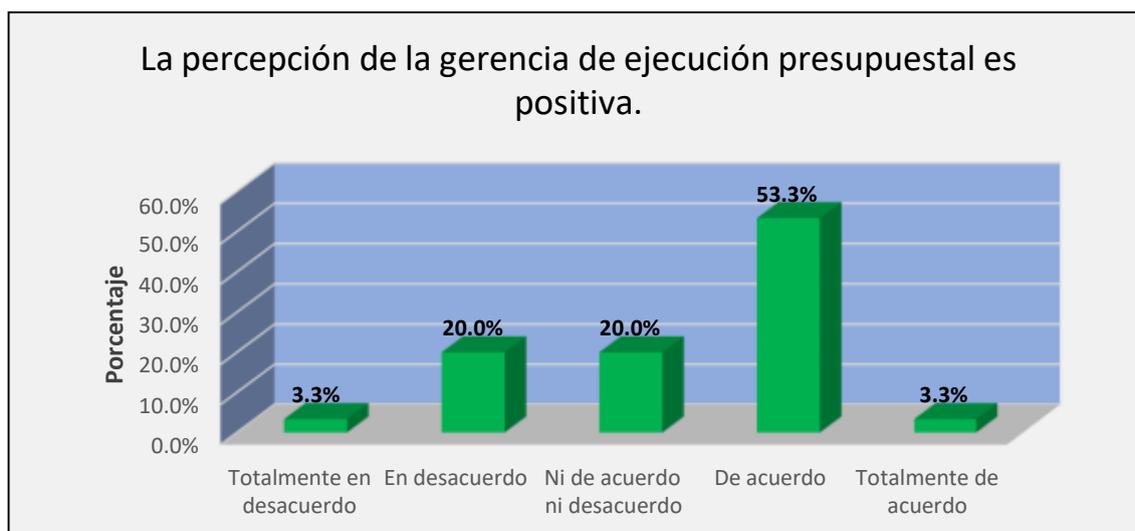


En la dimensión Ejecución de Ingresos, un mayor porcentaje de trabajadores (46.7%) señalaron estar de acuerdo con las acciones realizadas. Por otra parte, observamos otros porcentajes en respuestas como “ni de acuerdo ni desacuerdo” (26.7%). En general, puede indicarse que las acciones realizadas en la ejecución de gastos son muy frecuentes.

Tabla X: Ítem 1

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|------------|
| Totalmente en desacuerdo | 1 | 3.3% |
| En desacuerdo | 6 | 20.0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 6 | 20.0% |
| De acuerdo | 16 | 53.3% |
| Totalmente de acuerdo | 1 | 3.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 1

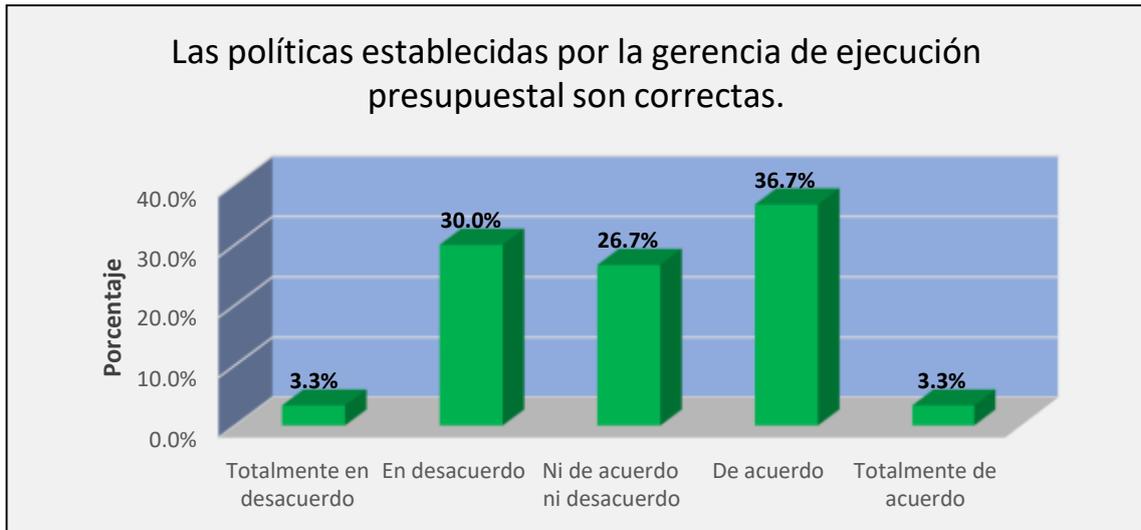


Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que la mayoría (53.3%) expresó estar de acuerdo que la percepción de la gerencia de ejecución presupuestal es positiva, por lo que estas acciones se estarían dando de forma frecuente.

Tabla X: Ítem 2

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|---------------|
| Totalmente en desacuerdo | 1 | 3.3% |
| En desacuerdo | 9 | 30.0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 8 | 26.7% |
| De acuerdo | 11 | 36.7% |
| Totalmente de acuerdo | 1 | 3.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 2

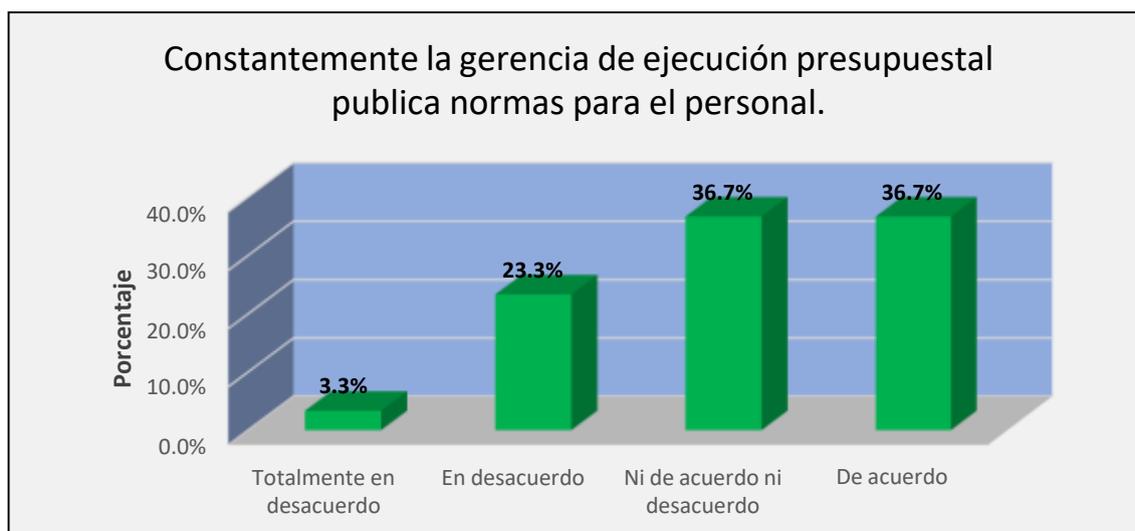


Se logró identificar que la mayor parte de encuestados (36.7%) están de acuerdo que Las políticas establecidas por la gerencia de ejecución presupuestal son correctas, por lo que estas acciones se estarían dando de forma frecuente.

Tabla X: Ítem 3

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|------------|
| Totalmente en desacuerdo | 1 | 3.3% |
| En desacuerdo | 7 | 23.3% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 11 | 36.7% |
| De acuerdo | 11 | 36.7% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 3

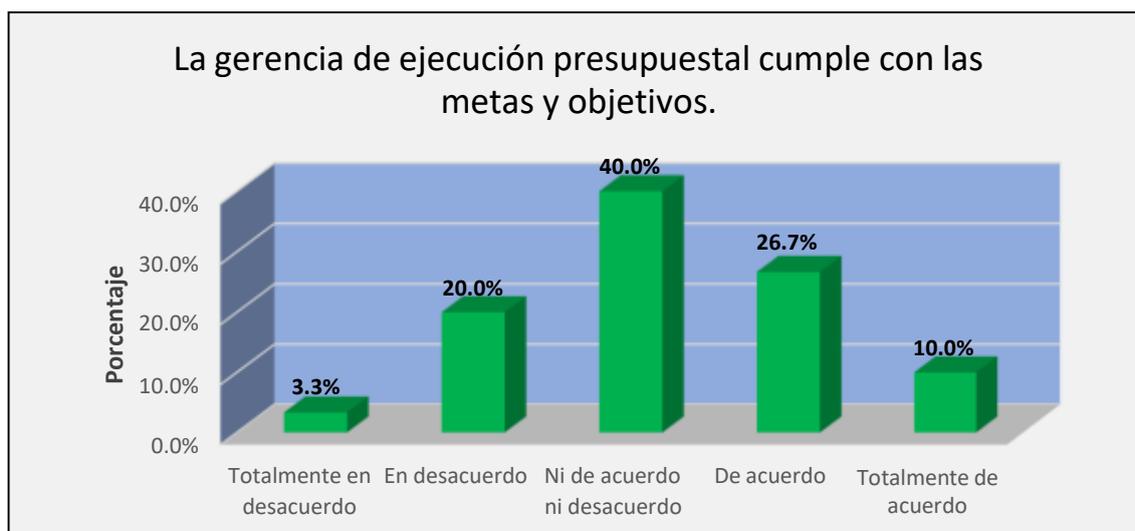


Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que un mayor porcentaje (36.7%) expresó que están de acuerdo que constantemente la gerencia de ejecución presupuestal publica normas para el personal, por lo que estas acciones se estarían dando de forma frecuente.

Tabla X: Ítem 4

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|------------|
| Totalmente en desacuerdo | 1 | 3.3% |
| En desacuerdo | 6 | 20.0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 12 | 40.0% |
| De acuerdo | 8 | 26.7% |
| Totalmente de acuerdo | 3 | 10.0% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 4

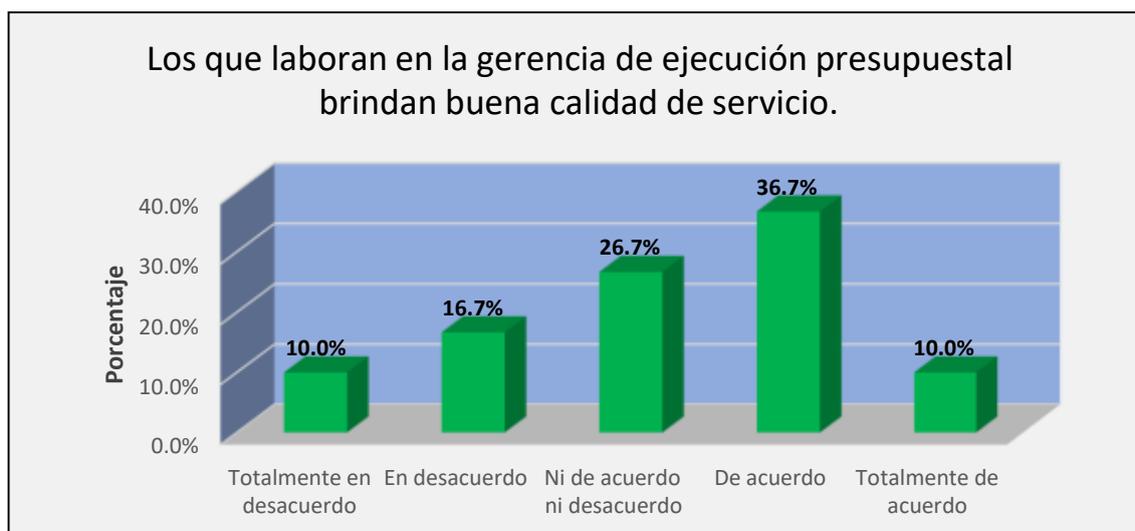


Se logró identificar que la mayor parte de encuestados (40%) no están de acuerdo ni en desacuerdo que la gerencia de ejecución presupuestal cumple con las metas y objetivos, por lo que estas acciones se estarían dando de forma regular.

Tabla X: Ítem 5

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|------------|
| Totalmente en desacuerdo | 3 | 10.0% |
| En desacuerdo | 5 | 16.7% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 8 | 26.7% |
| De acuerdo | 11 | 36.7% |
| Totalmente de acuerdo | 3 | 10.0% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 5

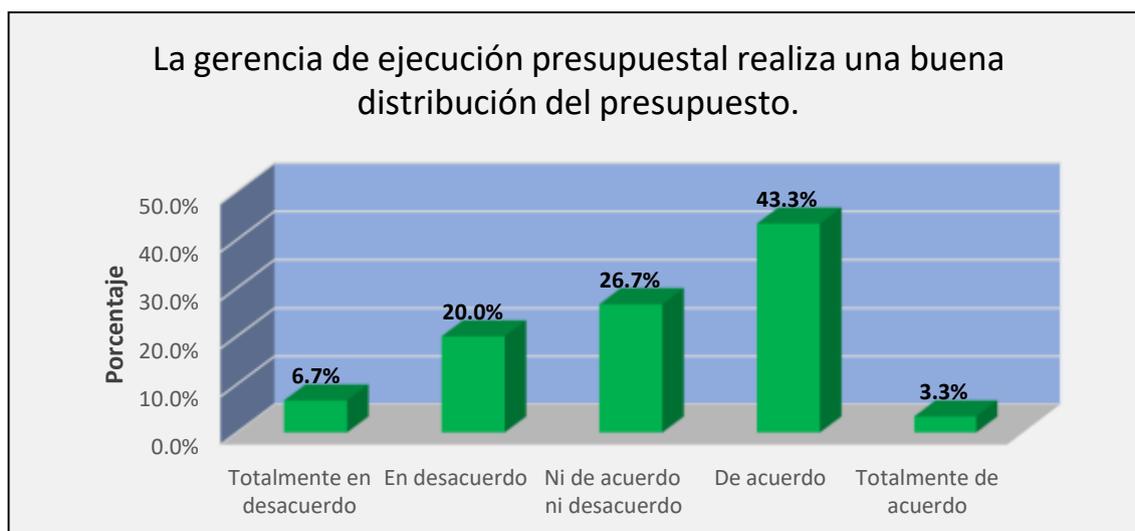


Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que un mayor porcentaje (36.7%) expresó que están de acuerdo que los que laboran en la gerencia de ejecución presupuestal brindan buena calidad de servicio, por lo que estas acciones se estarían dando de forma frecuente.

Tabla X: Ítem 6

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|------------|
| Totalmente en desacuerdo | 2 | 6.7% |
| En desacuerdo | 6 | 20.0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 8 | 26.7% |
| De acuerdo | 13 | 43.3% |
| Totalmente de acuerdo | 1 | 3.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 6

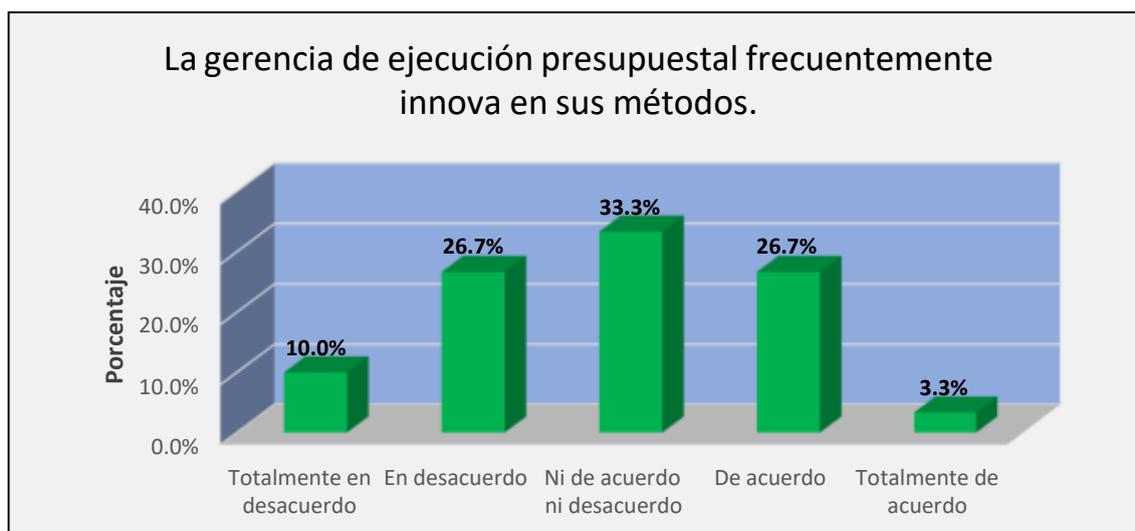


Se logró identificar que la mayor parte de encuestados (43.3%) están de acuerdo que la gerencia de ejecución presupuestal realiza una buena distribución del presupuesto, por lo que estas acciones se estarían dando de forma frecuente.

Tabla X: Ítem 7

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|---------------|
| Totalmente en desacuerdo | 3 | 10.0% |
| En desacuerdo | 8 | 26.7% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 10 | 33.3% |
| De acuerdo | 8 | 26.7% |
| Totalmente de acuerdo | 1 | 3.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 7

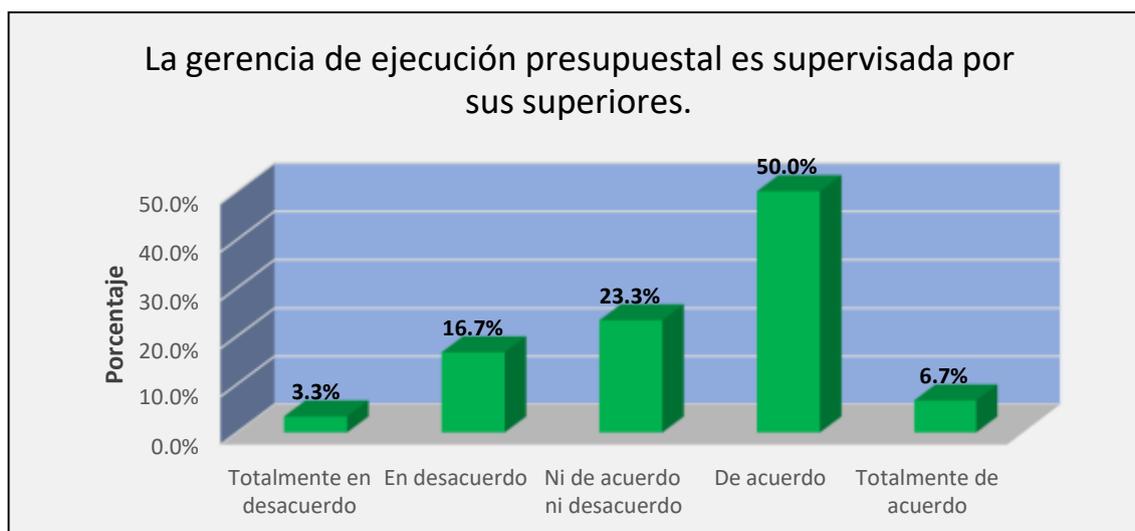


Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que un mayor porcentaje (33.3%) expresó no estar de acuerdo ni en desacuerdo que la gerencia de ejecución presupuestal frecuentemente innova en sus métodos, por lo que estas acciones se estarían dando de forma regular.

Tabla X: Ítem 8

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|------------|
| Totalmente en desacuerdo | 1 | 3.3% |
| En desacuerdo | 5 | 16.7% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 7 | 23.3% |
| De acuerdo | 15 | 50.0% |
| Totalmente de acuerdo | 2 | 6.7% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 8

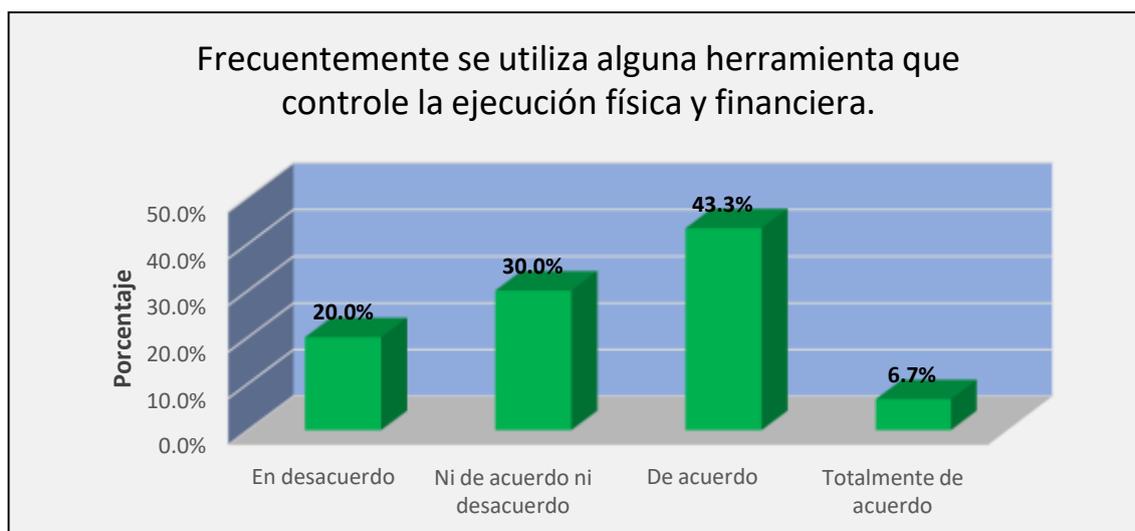


Se logró identificar que la mayor parte de encuestados (50%) están de acuerdo que la gerencia de ejecución presupuestal es supervisada por sus superiores, por lo que estas acciones se estarían dando de forma frecuente.

Tabla X: Ítem 9

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|------------|
| En desacuerdo | 6 | 20.0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 9 | 30.0% |
| De acuerdo | 13 | 43.3% |
| Totalmente de acuerdo | 2 | 6.7% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 9

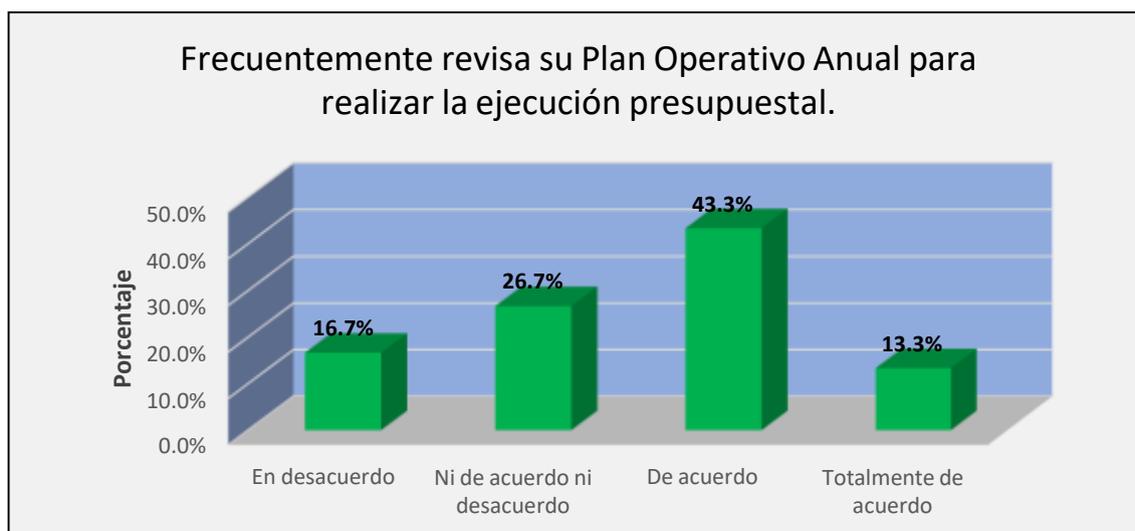


Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que un mayor porcentaje (43.3%) expresó estar de acuerdo que frecuentemente se utiliza alguna herramienta que controle la ejecución física y financiera, por lo que estas acciones se estarían dando de forma frecuente.

Tabla X: Ítem 10

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|------------|
| En desacuerdo | 5 | 16.7% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 8 | 26.7% |
| De acuerdo | 13 | 43.3% |
| Totalmente de acuerdo | 4 | 13.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 10

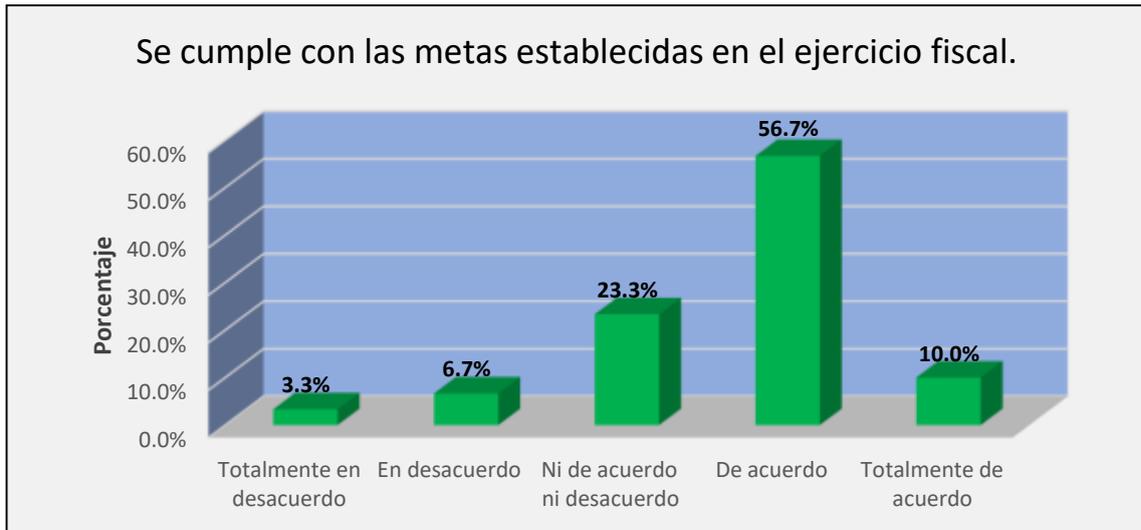


Se logró identificar que la mayor parte de encuestados (43.3%) están de acuerdo que frecuentemente revisa su Plan Operativo Anual para realizar la ejecución presupuestal, por lo que estas acciones se estarían dando de forma frecuente.

Tabla X: Ítem 11

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|------------|
| Totalmente en desacuerdo | 1 | 3.3% |
| En desacuerdo | 2 | 6.7% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 7 | 23.3% |
| De acuerdo | 17 | 56.7% |
| Totalmente de acuerdo | 3 | 10.0% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 11

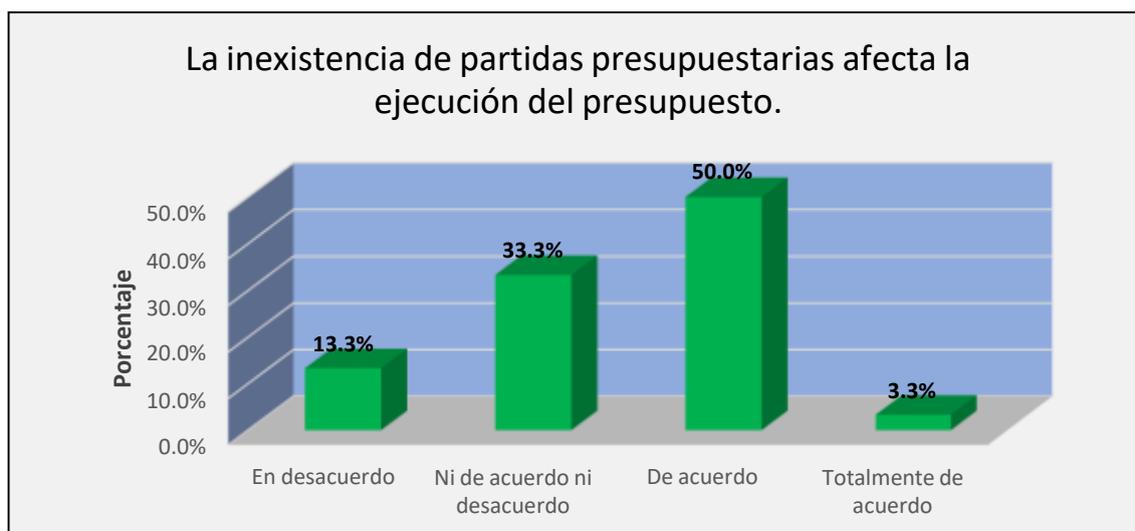


Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que un mayor porcentaje (56.7%) expresó estar de acuerdo que se cumple con las metas establecidas en el ejercicio fiscal, por lo que estas acciones se estarían dando de forma frecuente.

Tabla X: Ítem 12

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|------------|
| En desacuerdo | 4 | 13.3% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 10 | 33.3% |
| De acuerdo | 15 | 50.0% |
| Totalmente de acuerdo | 1 | 3.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 12

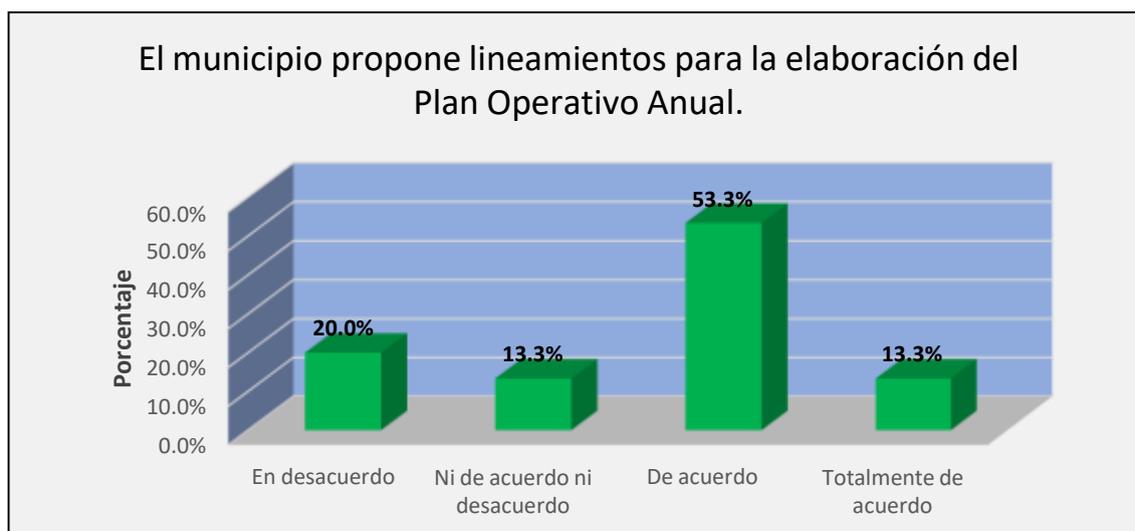


Se logró identificar que la mayor parte de encuestados (50%) están de acuerdo que la inexistencia de partidas presupuestarias afecta la ejecución del presupuesto, por lo que estas acciones se estarían dando de forma frecuente.

Tabla X: Ítem 13

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|------------|
| En desacuerdo | 6 | 20.0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 4 | 13.3% |
| De acuerdo | 16 | 53.3% |
| Totalmente de acuerdo | 4 | 13.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 13

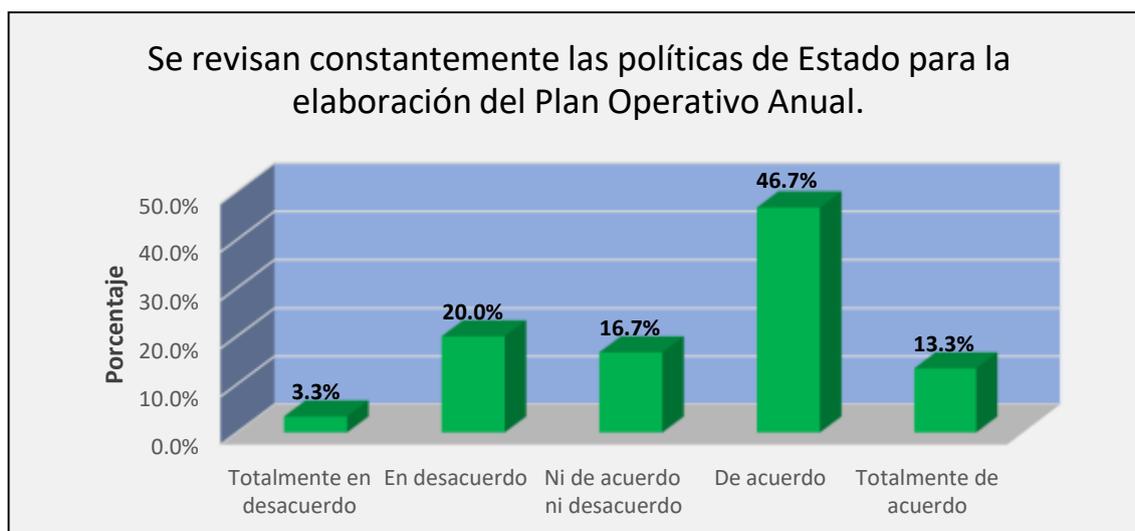


Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que la mayoría (53.3%) expresó estar de acuerdo que el municipio propone lineamientos para la elaboración del Plan Operativo Anual, por lo que estas acciones se estarían dando de forma frecuente.

Tabla X: Ítem 14

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|------------|
| Totalmente en desacuerdo | 1 | 3.3% |
| En desacuerdo | 6 | 20.0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 5 | 16.7% |
| De acuerdo | 14 | 46.7% |
| Totalmente de acuerdo | 4 | 13.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 14

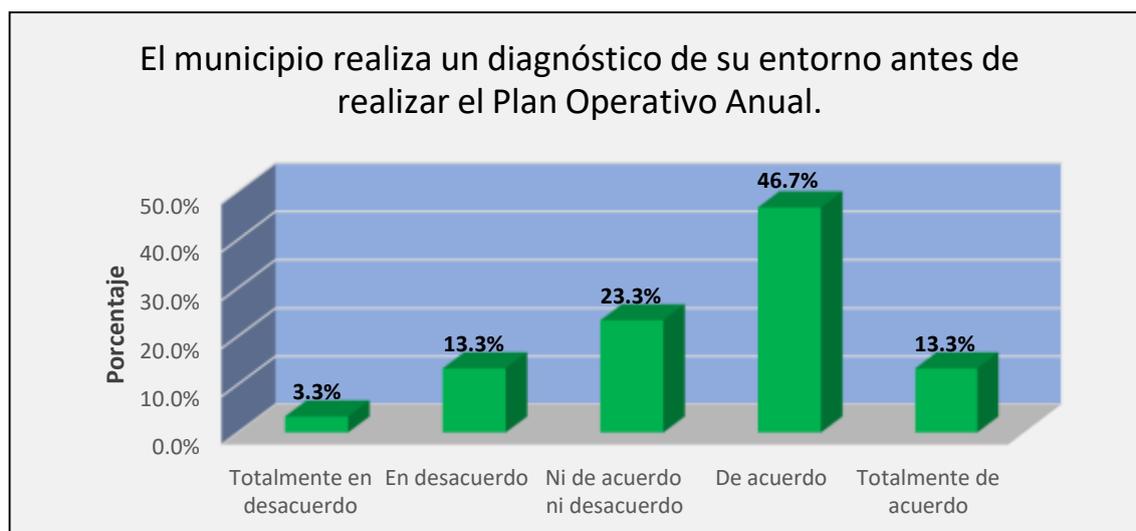


Se logró identificar que la mayor parte de encuestados (46.7%) están de acuerdo que se revisan constantemente las políticas de Estado para la elaboración del Plan Operativo Anual, por lo que estas acciones se estarían dando de forma frecuente.

Tabla X: Ítem 15

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|------------|
| Totalmente en desacuerdo | 1 | 3.3% |
| En desacuerdo | 4 | 13.3% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 7 | 23.3% |
| De acuerdo | 14 | 46.7% |
| Totalmente de acuerdo | 4 | 13.3% |
| Total | 30 | 100.0% |

Gráfico X. Ítem 15



Los resultados obtenidos de la encuesta mostraron que un mayor porcentaje (46.7%) expresó que están de acuerdo que el municipio realiza un diagnóstico de su entorno antes de realizar el Plan Operativo Anual, por lo que estas acciones se estarían dando de forma frecuente.

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

SOLICITUD DE VALIDACION DE INSTRUMENTOS AL DOCTOR PEDRO CONSTANTE CASTILLO COSTILLA

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS – BACH. PAUL JARA MIRANDA Responde



Paul Jara Miranda [pauljara.miranda@gmail.com](#)

08F 19h, 23 Feb, 2022

Estimado Señor Doctor Pedro Castillo Costilla,

Reciba un cordial saludo, por medio de la presente me dirijo a su despacho para solicitar su apoyo con la VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS de un trabajo de investigación titulado: Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Cantonal, Arequipa 2021.

Agradecemos su atención y apoyo.

Atentamente,

Bach. Paul Jara Miranda



RESPUESTA DEL DOCTOR PEDRO CONSTANTE CASTILLO COSTILLA

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg: COSTILLA CASTILLO PEDRO DNI: 09925834

Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION

24 de FEBRERO del 2022

***Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

***Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

***Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

FIRMADO

Firma del Experto Informante.



PEDRO CONSTANTE CASTILLO CASTILLO

08F 24 Feb 2022, 15:56

para mí +

OK

+++



SOLICITUD DE VALIDACION DE INSTRUMENTOS A LA DOCTORA PATRICIA PADILLA VENTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS - BACH. PAUL JARA MIRANDA [\[BARRIDIL\]](#)



Paul Jara Miranda pauljara.miranda@gmail.com
para patricia.ve

07 Feb 2022, 12:08

Estimada Señora Doctora Patricia Padilla Vento,

Reciba un cordial saludo, por medio de la presente le dirijo a su despacho para solicitar su apoyo con la VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS de un trabajo de Investigación titulado Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Cantón, Ateajaya 2021.

Agradecemos su atención y apoyo.

Atentamente:

Bach. Paul Jara Miranda



RESPUESTA DE LA DOCTORA PATRICIA PADILLA VENTO



PATRICIA PADILLA VENTO

para mi *

25 Feb 2022, 12:00

Dirige el presente para saludarla y a la vez comunicarle a usted, que el instrumento de su investigación lleva el VºBº.

DNI: 89402744

Dra. en Contabilidad.

Saludos cordiales

El día: 23 Feb 2022 a las 12:08, Paul Jara Miranda (pauljara.miranda@gmail.com) escribió:



Dr. Patricia Padilla Vento |

F.P. de Contabilidad |

Edif. 2008, Avda. 9 de Octubre 2195, 33001

Tel. +51(1)2524342 Anexo 2179 | Cel. 985380101

SOLICITUD DE VALIDACION DE INSTRUMENTO AL MAGISTER ALBERTO ALVAREZ LOPEZ



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor Magister
CPC. Alberto Álvarez López
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título de mi trabajo de investigación es: **Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Bach. Paul Jara Miranda
D.N.I: 47876976

RESPUESTA DEL MAGISTER ALBERTO ALVAREZ LOPEZ



Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: ALVAREZ LOPEZ ALBERTO DNI: 10690346

Especialidad del validador: AUDITORIA

21 de Marzo del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Firma del Experto Informante.

CARTA DE AUTORIZACIÓN

"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"

SOLICITO: Permiso para realizar investigación.

Señor ingeniero
MARCELO ALEJANDRO VALDIVIA BRAVO
Alcalde de la Municipalidad Provincial de Camaná.
Presente. -

Paúl Jara Miranda identificado con DNI
47876976, correo electrónico
paul.jara.miranda@mail.com y con
domicilio en Calle San Miguel 511
Mariano Melgar – Arequipa.

A usted me presento y expongo:

Que, para poder optar el título profesional de Contador Público en la Universidad César Vallejo, es necesario el desarrollo de una investigación científica que permita demostrar algún problema registrado dentro de una entidad pública, en ese sentido, hemos optado por realizar la investigación "Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Camaná, Arequipa 2021" tema que permitirá determinar el control interno y la ejecución presupuestal en el periodo 2021.

En ese sentido, solicitamos a usted pueda autorizarnos a realizar dicho trabajo en la entidad que usted dirige satisfactoriamente.

A usted ruego acceder a mi solicitud.

Camaná 27 de diciembre del 2021



Paúl Jara Miranda
DNI 47876976

Adjunto:

- Copia de DNI.
- Carátula del trabajo de investigación.



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAMANÁ



Marcelo Alejandro Valdivia Bravo
ALCALDE

AUTORIZO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ALVAREZ LOPEZ ALBERTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAMANÁ, AREQUIPA 2021.", cuyo autor es JARA MIRANDA PAUL, 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.

TRUJILLO, 06 de Mayo del 2022

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|--|---|
| ALVAREZ LOPEZ ALBERTO DNI: 10690346 ORCID 0 000-0003-0806-0123 | Firmado digitalmente por: ALVAREZLO el 06-05- 2022 16:54:35 |

Código documento Trilce: TRI - 0300197