

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la
Municipalidad Provincial de Barranca, 2021

Tesis para obtener título profesional de Contador Público

Autor

Bach. Celino Perales, Hugo Demetrio
Código ORCID 0000-0003-2453-4448

Asesora

Mg. Luis Menacho, Jessica
Código ORCID 0000-0003-3781-6575

HUACHO-PERÚ

2022

INDICE

Indice General.....	i
Indice De Tablas	ii
Índice de figuras.....	iii
Palabra clave:.....	iv
Título.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Introduccion	1
Metodología	29
Resultados.....	33
Análisis y discusión	54
Conclusiones y recomendaciones	58
Referencias bibliograficas.....	61
Anexos	67

INDICE DE TABLAS

N.º Tabla		Pág.
Tabla 1:	La normatividad que tienen las áreas de Planeación y Presupuesto para el desarrollo de sus funciones, para la ejecución presupuestal se encuentra actualizadas.	29
Tabla 2:	El personal encargado para ejecutar el presupuesto tiene conocimiento pleno sobre sus políticas y procesos	30
Tabla 3:	Los perfiles de los puestos de las diferentes áreas tienen concordancia con las funciones establecidas de su ROF.	31
Tabla 4:	Se capacita al personal, promoviendo a la identificación de los riesgos, con el fin de cumplir los objetivos.	32
Tabla 5:	Se evalúa e identifican los riesgos conjuntamente con los responsables que desarrollan los procedimientos de la ejecución presupuestal.	33
Tabla 6:	La OCI garantiza con sus informes, sobre cómo se está usando los recursos públicos que tiene la Municipalidad	34
Tabla 7:	La OCI de la municipalidad toman medidas correctivas de manera justa por el mal uso de los recursos a los responsables de los diferentes proyectos programados.	35
Tabla 8:	Considera que los encargados del monitoreo de la ejecución presupuestal cumplen eficientemente sus funciones.	36
Tabla 9:	Se cuenta con documentación real y verás de todos los procedimientos de supervisión de la ejecución presupuestal.	37
Tabla 10:	Se cuenta con información actualizada consistente con el plan estratégica y su plan operativo.	38
Tabla 11:	Se ha implementado algún sistema que asegure el resguardo de la información, así como su confidencialidad.	39
Tabla 12:	La municipalidad realiza sus proyecciones de gastos e ingresos en coordinación con las áreas competentes.	40
Tabla 13:	La municipalidad determina con precisión sus gastos, regida a sus normativas.	41
Tabla 14:	Las diferentes áreas tienen conocimiento y se sujetan sobre su presupuesto programado	42
Tabla 15:	Las áreas competentes cuentan con la información financiera oportuna y confiable	43
Tabla 16:	Se cuenta con la certificación presupuestal para atender los gastos programados.	44
Tabla 17:	Los responsables de la ejecución presupuestal asumen con responsabilidad sus funciones	45
Tabla 18:		46
Tabla 19:	Las áreas competentes realizan informes detallados sobre la ejecución del presupuesto de ingresos mediante la fuente de financiamiento.	47
Tabla 20:	Los responsables hacen un registro de cumplimiento en la presentación periódica de declaraciones juradas de ingresos, bienes y rentas, por parte del personal encargado.	48
Tabla 21:	Correlación de variables.	49

Palabras clave:

Tema	El control interno y ejecución presupuestal
Especialidad	Contabilidad

Theme	Internal control and budget execution presupuestal
Specialty	Accounting

Línea de investigación del VRI. (RCU. N° 4201-2019-USPCU)

Línea de investigación	OCDE		
	Área	Sub área	Disciplina
Presupuestos	Ciencias sociales	Economía y negocios	Economía

Line of research	OCDE		
	Área	Sub área	Discipline
Budgets	Social Sciences	Economy and business	Economy

“El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad Provincial de Barranca, 2021”

" Internal control and its impact on the budget execution of the Provincial Municipality of Barranca, 2021".

Resumen

El propósito de la investigación fue demostrar como el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021. La metodología empleada, corresponde a una investigación básica, es descriptiva y correlacional, se utilizó técnicas e instrumentos de recopilación de información como la encuesta y el cuestionario, que será validado por el juicio de expertos y mediante el alfa de Cronbach, fue medido su confiabilidad. Para realizar todo el análisis de la información, fue procesada mediante la ayuda de herramientas de Microsoft, como el Excel y el Word. Se confirma que si existe una relación significativa entre las variables en estudio, ya que el Rho de Spearman es 0,812, comprobando la hipótesis propuesta, teniendo sustento de aceptación, por tener un grado de significancia estadística de $p=0,000 < 0,05$, en cuanto al control interno no es óptimo ya que un 50% manifiestan que a veces la OCI de la municipalidad toman medidas correctivas de manera justa por el mal uso de los recursos a los responsables de los diferentes proyectos programados, en cuanto a la ejecución presupuestal un 70% coinciden que a veces se programan los compromisos de pago sin tener preferencia, un 50% coinciden que casi nunca se capacita al personal, promoviendo a la identificación de los riesgos.

Abstract

The purpose of the investigation was to demonstrate how internal control is related to the budget execution of the Municipality of Barranca, 2021. The methodology used corresponds to a basic investigation, it is descriptive and correlational, techniques and instruments were used to collect information such as the survey and the questionnaire, which will be validated by expert judgment and through Cronbach's alpha, their reliability was measured. To perform all the analysis of the information, it was processed with the help of Microsoft tools, such as Excel and Word. It is confirmed that there is a significant relationship between the variables under study, since Spearman's Rho is 0.812, verifying the proposed hypothesis, having support for acceptance, for having a degree of statistical significance of $p = 0.000 < 0.05$, in In terms of internal control, it is not optimal since 50% state that sometimes the OCI of the municipality take corrective measures in a fair manner for the misuse of resources to those responsible for the different programmed projects, in terms of budget execution a 70% agree that sometimes payment commitments are scheduled without having preference, 50% agree that staff is almost never trained, promoting the identification of risks.

1. Introducción

Presentamos a diferentes antecedentes a nivel internacional como a Valera & Delgado (2020); en su estudio su propósito fue “describir el mecanismo para controlar internamente el cumplimiento en la ejecución del presupuesto de salud asignado al año 2020”. (...), de los estudios afines revisados concluyen que existe influencia directa en la vida sostenible dentro de una realidad de crisis financiera, llegándose a determinar que existe un impacto social del sistema económico y que este varía de acuerdo a los contextos que se presenten en los países a nivel mundial.

Por otro lado, los autores Gutiérrez, et al (2019), precisan que en España, el incremento de la demanda de información y de accesibilidad a la misma mediante el uso de las nuevas tecnologías de información y comunicación (TIC) impuso un cambio de paradigma en la relación de las administraciones públicas con sus ciudadanos. Se han puesto de relieve las carencias de numerosas organizaciones públicas y privadas en materia de buen gobierno corporativo, profesionalidad, transparencia en la gestión y rendición de cuentas. Frente a esta situación, las iniciativas de los organismos internacionales españoles, para mejorar la calidad en la gestión y el buen gobierno de las cuentas públicas han sido numerosas. Se pueden mencionar ejemplos: Tales como el uso del control interno en todos los sectores gubernamentales españoles de la mano de los órganos competentes que para ese propósito fueron creados. (p. 15).

Desde la posición de la Presidencia de la República Dominicana (2017), indicó que la contraloría del Estado Dominicano buscaba desarrollar proyectos con la finalidad de reforzar y aumentar la calidad de la auditoría interna en las entidades y todos los programas públicos que se desarrollaron; el objetivo de establecer un Control Interno eficiente y aumentar la transparencia en el Estado Dominicano. La contraloría actualizó la normativa Básica de Control Interno en las entidades y los programas que se desarrollaron. En 80 instituciones se ha desarrollado un programa para relanzar las Normas Básicas

de Control Interno orientada al enfoque COSO; se trabajó un sistema de matrices en cada componente. República Dominicana fue considerada como uno de los países que utilizaban las mejores prácticas en materia de Auditoría

Según Gómez (2017), “en su estudio su objetivo fue valorar el proceso de control interno en los diferentes gastos corrientes realizados pertenecientes al presupuesto del Ministerio de Educación de la zona 3, comprobando que este sea utilizado con eficacia para garantizar y optimizar estos recursos económicos, (...), se llegó a la conclusión que existe una relación directa y significativa del control interno en la eficiencia del gasto corriente del presupuesto del Ministerio de Educación zona 3, Debido a que son entidades recientemente creadas no se realizaron auditorías respectivas provenientes de la gerencia central, pero debería utilizarse instructivos que se normalicen formalmente y así poder dar cumplimiento a la normatividad actual pertinente al control interno.

En tanto Pattison (2017), en su investigación: “Protección contra el Fraude, el Despilfarro y el Abuso: Protecciones de Denunciantes y Consejos Líneas Directas en Gobiernos de Fines Especiales y Locales”; consignó como objetivo central la implementación de estrategias de control para combatir el fraude en las entidades públicas. La investigación fue Descriptiva y analítica; cuya problemática radicó en el exceso de robos y fraudes públicos; la investigación concluyó que fue necesario la aplicación de controles y la implementación de oficinas de control interno con la finalidad de contrarrestar los fraudes y robos.

Al respecto Guachi (2017) en su estudio “ Hace una evaluación de los niveles de eficiencia, eficacia y calidad, así como del control interno, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normativa vigente para la planeación, responsabilidad del control presupuestario, y las competencias del recurso humano del departamento, mediante entrevistas y encuestas al personal del departamento de presupuesto. La investigación concluyó con varias deficiencias en el control interno de la institución como la

falta de coordinación entre distintos departamentos trayendo consigo problemas como el incumplimiento de leyes y directivas vigentes. Esta investigación es importante porque utiliza dos tipos de técnicas: la entrevista se utilizó para recopilar la información pertinente de los procesos administrativos - financieros, y la encuesta para diagnosticar la situación actual de estos, las cuales también se aplicarán en la presente investigación.

Como señala ABC, (2018), en su estudio elaboró un informe donde señala que existen diversas irregularidades en el ayuntamiento de Caspe, la auditoría realizada dio como resultado que el Consistorio gobernado no tenía control, es decir no acataba las normas en la gestión económica y presupuestaria. Sin embargo, a pesar que se ha restringido el acceso a información importante, la documentación revisada por los auditores mostró demasiadas inconsistencias que pone en tela de juicio la gestión del Ayuntamiento en los años 2013 al 2015 (ABC, 2018). El mal manejo y las inconsistencias alcanzan tal punto que el ayuntamiento escribe en sus apuntes unos saldos bancarios que no son verdaderos, debido a que no guardan coherencia con los montos que verdaderamente son emitidos por los bancos y cajas.

También tenemos antecedentes a nivel nacional: Según Vega (2022), su objetivo fue determinar el control interno y su relación con la eficacia de los gastos presupuestales en la municipalidad Provincial de Barranca 2019, (,,), han creído conveniente implementar el control interno con el fin de salvaguardar sus recursos. Sus resultados mostraron en la investigación, que al 95% de confianza, el control interno se relaciona de manera directa y significativa , con el gasto presupuestal, en la municipalidad de Barranca; es decir cuanto más control exista, pues mejora el gasto presupuestal en un nivel moderado, de $(R_h = ,429)$, comprobando la hipótesis de trabajo, lo cual me permite concluir que la municipalidad debe reforzar el sistema de control interno para mejorar la eficacia de los gastos para el bien de la población.

Proponen Navarro & Delgado (2022). como objetivo; identificar las

características del control interno en la ejecución presupuestal municipal. La investigación básica, descriptiva, con revisión sistemática. (...), en sus resultados, se determinó que el control es una actividad propia de cada trabajador que debe ejecutar sus funciones con eficiencia y eficacia. El sistema de control es un elemento básico para que las organizaciones logren sus propósitos, la cual está cimentada en eficacia, eficiencia y efectividad para proteger sus tangibles e intangibles de la organización. La ejecución presupuestal es una herramienta del presupuesto público de cada año fiscal, referido al periodo que procesan los ingresos y egresos considerando los créditos presupuestarios del presupuesto institucional de apertura.

También Lliuyac (2019), en su estudio: Planteó el objetivo general: determinar la relación que existe entre control previo y la gestión de tesorería. (...). Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos y para determinar la confiabilidad de cada instrumento se utilizó el alfa de Cronbach el cual fue muy alto en ambas variables: 0,976 para la variable control previo y 0,974 para la variable gestión de tesorería. Los resultados concluyen que se percibe que el 38% de los encuestados muestran un nivel bajo de control interno, el 45% un nivel medio y el 17% un nivel alto. Asimismo, concluyó que el 41% de los encuestados muestran un nivel bajo gestión de tesorería, el 51% un nivel medio y el 8% un alto nivel. Finalmente, según el valor de rho de Spearman que es de 0.728, se determinó que existe relación significativa entre control previo y gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate – 2019.

Nos evidencia Villanueva (2019), con su problemática mostrada por la baja ejecución presupuestal según reflejan los indicadores, principalmente en los gobiernos locales. Teniendo como su principal meta identificar la influencia de la EP en el cumplimiento de los objetivos institucionales de la entidad Municipal del Distrito de La Esperanza, de los años 2016-2017. Se analizó la programación y la ejecución presupuestal que comprenden tanto ingresos y gastos, identificando los factores de mayor incidencia en la EP de dicha comuna, con los resultados obtenidos se llegó a la conclusión que la entidad Municipal del Distrito de La Esperanza la EP tiene incidencia muy

significativa e influye de manera directa en el cumplimiento de los objetivos de la comuna

En tanto Araujo, et al (2021), En su estudio indicó que el control interno está íntimamente relacionado con la planificación debido fundamentalmente a que en esta etapa se señalan los objetivos y metas a alcanzar en un tiempo determinado por lo general a un año. El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, procedimientos, métodos incluyendo las actividades de las autoridades de las Instituciones públicas que contribuyen al cumplimiento de los objetivos. (,,), según los resultados demuestra, cualidades positivas y negativas del control interno y su incidencia de gestión presupuestal de la Municipalidad de Coronel Portillo. De los 708 datos extraídos el 46.33% (328) y 51.27% (363) de la unidad de análisis revelaron, que el control interno contribuye significativamente como herramienta de planificación y Gestión en la administración de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo del departamento de Ucayali 2019.

Citando a Maldonado, & Trigoso, (2020), en su tesis concluye que: existe relación directa y significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad de la Banda de Shilcayo, año 2018; donde los valores expresados para ambas variables son similares tanto desde la perspectiva de los trabajadores como por los datos expresados por el Sistema Informático de Administración Financiera – SIAF. Los valores cumplimiento de acciones existentes en la auditoria interna de la municipalidad de la Banda de Shilcayo año 2018; en promedio se tiene una valoración de Pésimo de 9.6%, Malo 22.8%; Regular 50.0%; Bueno 15.0% y Muy bueno 2.6%; lo que permite inferir una gestión deficiente. Los valores del nivel de eficiencia de la ejecución presupuestal en la municipalidad de la Banda de Shilcayo año 2018 es regular con valor de 60.2% y de 63.1% para la eficacia, valorados desde la perspectiva de los trabajadores municipales; y de 63.1% de ejecución concreta evidenciada en el SIAF.

Según Azabache (2017) desarrolló como objetivo especificar como el CI incidió en la ejecución de los ingresos en el gobierno de Ancash. La investigación fue de carácter descriptivo, correlacional, no experimental y transversal; la problemática de la investigación se desarrolló en la deficiencia del control interno lo que ocasionaba situaciones desfavorables que afectaron el logro de los objetivos. Se concluyó que la aplicación de un control interno débil influyó de manera indirecta en la ejecución del presupuesto (deficiente). Por ello se recomendó actualizar y fortalecer el SCI adaptándose a las normas de la contraloría.

También Vivanco, (2019); en su tesis (...), tuvo como “objetivo principal dar a Conocer el grado de relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal y financiera de Hospital Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018 (...), tuvo como resultado que existe una correlación positiva moderada entre las variables de control interno y ejecución presupuestal y financiera en la Hospital Nacional Micaela Bastidas de Apurímac 2018, ya que el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,480; asimismo, de la prueba de significación resultó el valor de Sig. (bilateral) $0.000 < \alpha 0.05$, que atestigua la presencia de una dependencia altamente demostrativa entre ambas variables evaluadas a un 95% de confianza.

Sustenta Aquino (2019), con su objetivo general en determinar la gestión presupuestaria como herramienta que mejorará la asignación y distribución de recursos en la municipalidad distrital de Yauli –Jauja. (...). Sus principales conclusiones fueron: La gestión presupuestaria en la municipalidad del distrito de Yauli, (...). Se realizó la programación en programas presupuestales como el programa articulado nutricional, la cual tiene como población beneficiada a 174 beneficiarios, ejecución de gastos de S/ 900.00 y atendiendo a un 12% de la población, no cumpliendo con lo que busca solucionar el presente programa por lo expuesto puedo afirmar que la característica del presupuesto por resultado que mejorarán la asignación y

distribución de recursos en la municipalidad distrital de Yauli - Jauja es el desempeño sobre los resultados.

También Emeterio (2018), consideró como objetivo “Establecer el control interno en el área de presupuesto de la municipalidad Provincial de Carhuaz en el 2017, (...), el 80% no intervienen en el proceso de la ejecución del control interno, el 87% no intervienen en la evaluación del control interno, el 73% Emplea el ambiente de control, el 80% Realizan la información y comunicación de control interno, el 87% no intervienen en la supervisión y monitoreo del control interno. Respecto al área de presupuesto, se ha mencionado el área de presupuesto de la municipalidad Provincial de Carhuaz de la siguiente manera: El 53% Intervienen en la planeación integral del control presupuestario, , el 80% No organizan con los diferentes centros de costos, el 87% no intervienen en la formulación presupuestaria, el 93% no se involucran en la ejecución presupuestaria.

Nos plantea Parimango (2017), en su estudio tuvo como objetivo, demostrar si el control interno incide significativamente en la mejora de la ejecución presupuestaria de los gastos de la municipalidad provincial de Gran Chimú, 2016. (...), concluye que no hay una adecuada implementación de un sistema de control interno en la ejecución del presupuesto de gastos, lo cual repercute de forma negativa en el cumplimiento de sus metas y objetivos de la entidad. Se recomienda a las autoridades a cargo de la entidad, implementar un sistema de control interno y la evaluación de las actividades de control, que permita el manejo eficiente de los recursos de los cuales dispone y así evitar el uso inadecuado del dinero que provoque una mala gestión.

Nos muestra Salazar (2019), en su estudio con su objetivo general de analizar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal 2016-2017. Los resultados del estudio muestran que la ejecución del gasto presupuestal de la Municipalidad, 2016-2017, no se da de manera eficiente, en el 2016 se tuvo un PIM de S/ 37'567,980.00, del cual se dejó de ejecutar S/ 28,807,663.00; al igual que en el 2017 que se tuvo un PIM de S/ 40,965,280.00

del cual se ejecutó solamente S/ 24,423,962.00. Se concluye que en la evaluación de las metas presupuestarias de la normativa a nivel de proyectos de inversión y su ejecución en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2016-2017,

También Cruzado (2020). La presente investigación consignó como objetivo principal: determinar la incidencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Programa Vaso de Leche en la Municipalidad. (...). Se concluyó que el control interno fue deficiente, debido a que no existieron políticas que ayudaran a mitigar los riesgos tanto internos como externos, los colaboradores no realizaron trabajo coordinado debido a que la comunicación y el desarrollo de la información fueron deficientes, la supervisión fue el talón de Aquiles del programa ya que no fue realizada de la manera idónea. La ejecución presupuestal del Programa Vaso de Leche del periodo 2018 en la Municipalidad opera de manera deficiente debido que se obtiene los fondos de otras fuentes de financiamiento (FONCOMUN) para poder ejecutar las actividades de dicho programa. Los procesos que se realizaron fueron deficientes, ya que no se cumplieron con todos los documentos requeridos para cumplir con la ejecución del gasto.

Teniendo como fundamentación científica, para la primera variable: Control interno: Para Cantos (2019), el control interno es un conjunto de operaciones lideradas por directivos, funcionarios y servidores, con el propósito de garantizar la seguridad, para el logro de las metas; ejecutándolas con eficacia, eficiencia y fiabilidad de los datos financieros, cumpliendo la ley y directivas aplicables a sus actividades. Se comprende que el control es una actividad propia de cada trabajador que debe ejecutar sus funciones con eficiencia.

Según Mantilla (2014), señala que: El control interno está conformado por el plan organizacional y todas aquellas medidas regularizadas que se adjuntan en un negocio con el fin de la protección de sus activos, verificar la seguridad y exactitud de su información contable, fomentando la eficiencia en

las operaciones y promoviendo la adjudicación a las políticas establecida.

En tanto Fonseca (2013), refiere al control interno como un procedimiento que se desempeña mediante la ejecución administrativa con el propósito de considerar las operaciones definidas que se hallan divididas en categorías basados en los niveles de efectividad y eficiencia, la seguridad en la información y el acatamiento de las políticas. De tal modo, se precisa al control interno como el conjunto compuesto por actividades, planes, normas y procedimientos que se desenvuelven a través de las autoridades señaladas y que son de soporte del personal, con la finalidad de prevenir cualquier tipo de riesgo que perturbe a la entidad pública.

Señala Hurtado (2016), que, para la efectividad optima del control dentro de la empresa, esta muestra diversos componentes que interceden para la evolución efectiva, entre ellos hallamos establecer y instituir los parámetros que relacionan al crecimiento del mismo, también se cuenta con el cálculo y análisis del desempeño o los productos transmitidos a los usuarios. De igual manera debe emplearse un cuadro de comparación en lo que concierne el desempeño real con las perspectivas formadas, y finalmente, estipular las acciones correctivas, si en caso fue necesario.

El Sistema de Control Interno: Según el Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], (2016) es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia. “Por el lado de los gastos, se trata de una previsión de carácter normativo, que obliga a los gobiernos y a las administraciones que deben ejecutarlos y someterse a límites cuantitativos, cualitativos y temporales establecidos en las autorizaciones de gasto otorgada”. Albi y Onrubia, (2015., p. 64).

Características del control interno. Estupiñán y Niebel (2015), las

características que constituyen al control interno son: Instrumentalidad, residen en la aplicación de herramientas e instrumentos para hacer más fácil los medios de realización con el propósito de desarrollar los objetivos y metas definitivas por la entidad. Por lo tanto, llega a considerarse como el proceso interactivo multidireccional poseyendo como estudio la planificación, organización y dirección de la entidad para el desempeño de las funciones, de modo que el control interno sea considerada como un factor instrumental para el desarrollo interno de toda entidad pública.

Responsabilidad, se basa en el cumplimiento de los objetivos señalados por la entidad a través de las funciones establecidas por los funcionarios y directivos. Por lo mismo los trabajadores es necesario que desarrollen las funciones a través de la planificación y dirección de actividades concluyentes por la organización. De modo que es de suma importancia reconocer el desarrollo del control interno dentro de una entidad, ya que permite examinar en los trabajadores las capacidades y conocimiento del manejo conveniente sobre el control interno, con la intención de atestiguar una eficiencia total en beneficio a la entidad pública o privada.

Por el alcance, se define al impacto producido a través de un plan aplicado a una comunidad, en la que los funcionarios analizarán si la propuesta concretada ha cumplido con los objetivos determinadores, de este modo se utilizará de medición en base a la eficiencia y el desarrollo de la productividad de los trabajadores.

El Control Interno Ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría: Define como el conjunto de normas, principios fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado. El Control Interno no es un evento aislado, es una serie de acciones de control que ocurren de manera constante, a

través del funcionamiento y operación de cada institución pública, debiendo reconocerse como un componente integral de cada sistema o parte inherente a la estructura administrativa y gestión de cada organismo y entidad pública, y asistiendo a la Máxima Autoridad de manera permanente, en cuanto al manejo de la institución y alcance de sus objetivos se refiere.

Responsabilidades y sanciones derivadas del proceso de control: En cuanto al cumplimiento de las ordenanzas de carácter sancionador debido a implicancias de responsabilidad de tipo administrativa y funcional aplicadas por la Contraloría General o el Tribunal Superior de Responsabilidades Administrativas debe cumplirse de manera obligatoria por los funcionarios titulares de las instituciones en mención, en un tiempo establecido que asciende a un máximo de cuarenta y cinco (45). Tenemos los tipos del C.I.

Tipos de Control Interno: Para Moreno (2016), Los tipos de Control Interno son: a) Control Interno Previo: Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos y operaciones o de que sus actos causen efectos, verificando el cumplimiento de las normas que lo regulan y los hechos que lo respaldan, y asegurando su conveniencia y oportunidad en función de los fines y programas de la institución; y el que será ejecutado por el personal responsable del trámite normal de las operaciones. b) Control Interno Simultáneo: Es el conjunto de acciones de cautela y son los procedimientos aplicados por las jefaturas de la Unidades de Administración Financiera que establecerán y aplicarán mecanismos de supervisión permanentes durante la ejecución de las operaciones y en el proceso de registro, para asegurarse del cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, técnicas y normativas.

c) Control Interior Posterior: Es el conjunto de acciones de cautela que son los procedimientos aplicados por la Unidad de Auditoría Interna de cada institución, para la evaluación de los procesos, sistemas, operaciones y sus resultados, en forma posterior a su ejecución, y con base a los lineamientos del sistema de auditoría gubernamental. En el Control Interior Previo y Control Interno Simultáneo lo aplica El Alcalde, los funcionarios y los servidores,

sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales. En el Control Interior Posterior lo aplica el responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas es realizado también por el Órgano de Control Institucional (OCI) según sus planes y programas anuales. Tanto en el Control Interior Previo, Simultaneo y Posterior tiene la finalidad de que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectuó correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional.

En cuanto a la fundamentación científica de la segunda variable tenemos: Ejecución Presupuestal: Gómez (2017), nos precisa que en el Perú la gestión municipal debe plantearse un nuevo modelo de gestión presupuestal, que corrija las deficiencias observadas en el actual presupuesto público y que le permita focalizar toda su estrategia hacia el logro de las metas 9 establecidas, alcanzando niveles óptimos de eficiencia y eficacia que dinamicen el desarrollo social. Acorde con este nuevo escenario de planeación, el sistema presupuestal debe basarse en resultados, no sólo de orden financiero sino de impacto social. Esto implica necesariamente un cambio en el proceso presupuestal en el que se manejen múltiples escenarios, y la asignación de los recursos esté dada en función de resultados, donde se midan las actividades necesarias para lograr los objetivos y se cuantifiquen los recursos consumidos en cada una de ellas. (p. 7).

Líneas arriba se demostró la importancia, que tiene el control interno y la gestión presupuestal en los gobiernos locales, sin embargo, en ámbito de estudio, desconocemos como es su control interno, su gestión presupuestal, no sabemos cómo se da su ambiente de Control, supervisión, evaluación de riesgos, información y comunicación; qué tanto tienen conocimiento de los instrumentos de gestión presupuestal tales como: PEI, POI, PIA y ROF.

Cerna (2018), Actualmente en el Perú la Gestión Presupuestaria de los Gobiernos Locales, es un conjunto de fases sucesivas que determinan su

capacidad para lograr los propósitos de la entidad, por medio del cumplimiento de los fines presupuestarios trazados en un año fiscal específico, toman en consideración los criterios de desempeño, eficacia y eficiencia, sin embargo la problemática que se presenta a nivel nacional respecto a la ejecución presupuestal recae en la falta de un control interno eficiente que regule la adecuada distribución del presupuesto en obras que mejoren la calidad de vida de la población.

Cabrera y Díaz (2017), desarrollaron una tesis titulada “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo en el periodo del 2016” (Tesis de Pregrado), cuyo objetivo fue proponer un plan de control interno para obtener mayor eficiencia y mejorar la gestión de las mercancías en almacén. El estudio que presentaron fue de tipo descriptivo con un diseño pre-experimental, el cual tuvo como muestra al personal de almacén y personal de farmacia, a los mismos que entrevistó y encuestó. Los resultados que obtuvieron indicaron que el sistema de control de las mercancías en almacén es deficiente provocando retraso y fallos en la entrega. Por lo que concluyeron que el nuevo plan de control interno beneficiaría a la institución, obteniendo así mejores resultados.

La Gerencia de Planeamiento y Presupuesto: Cerna (2018), Es un órgano de asesoramiento encargado de los sistemas administrativos de Planificación Estratégica, Presupuesto público, Inversión Pública, Modernización del Estado y endeudamiento Público. Asimismo, le corresponde asumir la gestión y la dirección de la estadística, sistemas informáticos y cooperación técnica internacional. Está a cargo de un funcionario de confianza con el nivel de Gerente, quien depende funcional y jerárquicamente de la Gerencia Municipal.

Directiva para la ejecución presupuestaria: Directiva N° 005-2010-EF/76.01 modificada por la Resolución Directoral N° 022-2011-EF/50.01

Artículo 1° Objetivo y alcance:

Establecer las pautas para la ejecución de los presupuestos institucionales de los pliegos del Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, para el año fiscal respectivo. Esta directiva es aplicable para las entidades del Gobierno Nacional y los organismos representativos de los Poderes: Ejecutivo, incluidos sus Organismos Públicos, Legislativo y Judicial; las Universidades Públicas; los Organismos Constitucionalmente Autónomos; los Gobiernos Regionales; y los Gobiernos Locales, así como sus Institutos Viales Provinciales.

Artículo 2° De la Oficina de Presupuesto del pliego y la calidad del gasto público La Oficina de Presupuesto se considera como órgano responsable del monitoreo y evaluación para el cumplimiento efectivo de objetivos y metas que intervienen en los asuntos financieros a cargo de los créditos presupuestarios autorizados en la Ley Anual de Presupuesto. De tal manera que se desarrolla acciones direccionadas a identificar el desarrollo de los recursos públicos en base a:

a) La ejecución a través de las prioridades determinadas por el presupuesto institucional. b) Favorecen a las poblaciones que se encuentran en vías de desarrollo, sobre las que se reconoció brechas de acceso más altas a los servicios públicos. c) Reciben financiamiento la compra de insumos para ofrecer el servicio público que el presupuesto debe aportar en el marco de sus competencias. La dependencia encargada de dirigir las necesidades en cuanto a gastos, entre otros aspectos que tengan que ver con el tema presupuestario, es la Oficina de Presupuesto. Con este objetivo, las dependencias encargadas (Oficina de Inversiones, de Personal y Administración, etc.) en el presupuesto deben proveer, bajo responsabilidad, la información que requiera la Oficina de Presupuesto, como también a las unidades ejecutoras, si es necesario.

CAPITULO IV: Disposiciones Especiales Para La Ejecución
Presupuestaria Del Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales Y Gobiernos
Locales

SUBCAPÍTULO III: De La Ejecución En El Gobierno Local Artículo 23°:
Modificaciones presupuestarias en el Nivel Institucional Las modificaciones presupuestarias en el Nivel Institucional, se efectúan de acuerdo a lo siguiente: Los Créditos Suplementarios por la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios, se aprueban mediante Ley; Los Créditos Suplementarios por la Fuente de Financiamiento Operaciones Oficiales de Crédito (Crédito Interno y Crédito Externo), se aprueban por Acuerdo de Concejo, conforme a lo dispuesto en el numeral 39.2 del artículo 39° de la Ley General.

La incorporación de mayores fondos públicos procede en los siguientes casos: Cuando la recaudación, captación u obtención de los ingresos superen los ingresos previstos que financian los créditos presupuestarios aprobados en el presupuesto institucional del pliego, a nivel de Fuente de Financiamiento, y cuando las proyecciones financieras de los ingresos que efectúe el pliego muestren un incremento que supere los créditos presupuestarios aprobados, y cuando se trate de los recursos provenientes de Saldo de Balance. La incorporación de mayores fondos públicos de Fuentes de Financiamiento distintas a la de Recursos Ordinarios y Operaciones Oficiales de Crédito (Recursos Directamente Recaudados, Donaciones y Transferencias y Recursos Determinados, que comprende los rubros: Canon y Sobre Canon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones; Fondo de Compensación Municipal e Impuestos Municipales), se efectúan a nivel de pliego, Fuente de Financiamiento, Categoría de Gasto, Genérica del Gasto, Categoría Presupuestal, Producto y/o Proyecto según corresponda, Actividad. La conformidad de la agregación de fondos públicos mayores, se realiza mediante una Resolución de Alcaldía, teniendo la obligación de manifestar, tomando en consideración, los motivos y el sustento legal que las originan. Enviando copias firmadas por el Fedatario a las resoluciones, anexando a su vez “Notas para Modificación Presupuestaria”, se remiten a la Oficina de Presupuesto de la municipalidad provincial a la cual se vinculan geográficamente, dentro de un plazo que no exceda los cinco (05) días **calendario** desde la fecha de

aprobación, a fin de mantener actualizada la información del marco presupuestal a nivel provincial.

Según el Sistema Nacional de Presupuesto, se considera como uno de los sistemas administrativos que corresponde a administración financiera del Sector Público. También, está conformado por un conjunto de operaciones y reglas que encaminan el proceso presupuestario de las entidades pertenecientes al Estado en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación. El Sistema Nacional de Presupuesto se rige por la Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público y por la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

El proceso presupuestario comprende cinco etapas: Etapa de Programación: se considera como la primera etapa sobre el proceso presupuestario, la cual consiste en la producción de proyecto o propuesta que dichas entidades del sector público, en la cual se crea un presupuesto basado en los gastos apreciados que será estudiado en función al logro de los resultados esperados, por el cual las diversas entidades públicas y autoridades deberán analizar la aprobación de dichos proyectos.

Etapa de Formulación: Esta etapa consiste de la determinación de la estructura funcional del proyecto, en donde se originarán los objetivos funciones y metas a un determinado periodo, también se estudia la escala de prioridades, en la cual se expondrá los gastos y fuentes de financiamiento dentro de la entidad.

Etapa de Aprobación: hace referencia a la aceptación de las autoridades supremas a mediante una Ley que comprende el límite máximo de gasto a realizarse en el año fiscal.

Etapa de Ejecución: Abarca las obligaciones de gasto de estipulados en el presupuesto institucional aceptado para cada ente pública, teniendo presente la Programación de Compromisos Anual (PCA)

Etapa de Evaluación: como su mismo nombre hace referencia, se encarga de evaluar los resultados conseguidos por el proyecto en el análisis del desarrollo

de la localidad. Asimismo, esta etapa apoya al estudio de optimizar la calidad del gasto público.

Ejecución presupuestaria Albi y Gonzales, (2017), indica que es la fase del presupuesto que se encuentra percibido por la repartición de actividades que muestran como fin la utilización de manera correcta del talento humano y los recursos utilizados por la organización tales como se halla fijados en el presupuesto de un proyecto.

El presupuesto de ingresos de los municipios: Moreno (2016), expone el presupuesto de ingresos municipales, donde muestra que:

percibe el aforo de los ingresos corrientes y de los recursos de capital que se estipula recoger en el año fiscal, comprendiéndose por ingresos corrientes siendo estos mismos que se generan no solo del poder impositivo del municipio sino de la celebración de contratos, tasas, multas, derechos, donaciones, aportes, participaciones en rentas nacionales y de organismos dispersados del orden municipal. (p.7) Por otra parte, **Moreno (2016)**, además refiere el presupuesto de gastos municipales, donde manifiesta que: El presupuesto de gastos o apropiaciones en los municipios simboliza el enorme límite hasta el cual logra el ordenador delegar gastos o alcanzar compromisos con obligación a una vigencia fiscal, los mismos que se financiarán en el momento de formarse exigibles con el producto efectivo de los ingresos presupuestados. (p.12)

Justificamos de la siguiente manera; Debido a la problemática del sector público del mal uso de los recursos del estado, y sobre todo en las diferentes municipalidades del Perú, es notorio que hay corrupción en los poderes políticos, por lo tanto hemos convenido realizar nuestro trabajo de investigación de la municipalidad Provincial de Barranca del periodo 2021, para brindar mejoras, por lo tanto nos justificamos de la siguiente manera; Justificación Social, el trabajo de investigación desarrollado da a conocer el estado de los controles internos y el nivel de ejecución presupuestaria del municipio de Barranca en el 2021. El estudio también proporciona información para resolver problemas de control

interno que han surgido en el desarrollo de procesos de ejecución presupuestaria para gestionar la toma de decisiones del gobierno en línea de manera eficiente y eficaz.

Justificación práctica, La lógica práctica de la investigación permite a los organismos gubernamentales diseñar o mejorar estrategias para ganar ventaja frente a las diversas debilidades y obstáculos que se presenten, y lograr barreras defensivas en el desarrollo de los procesos que estoy proponiendo. También es de gran utilidad para organismos públicos y gubernamentales que buscan mejorar sus sistemas de control. Este control ayuda a mejorar el funcionamiento y los procesos de gestión de los organismos públicos. Además, las herramientas de control interno bajo la legislación vigente reducen el riesgo y permiten que las organizaciones alcancen en cierta medida sus metas y objetivos, mejorando así la transparencia y calidad del servicio para los servidores públicos.

Justificación teórica. Si bien los controles internos no están siendo considerados actualmente por varios concejos de otros organismos municipales, su aplicación es importante porque es probable que reduzcan el riesgo y logren de manera eficiente los objetivos propuestos por la unidad. El presente estudio tiene justificación teórica para demostrar que los controles internos sirven como una aplicación necesaria para garantizar mejoras institucionales en apoyo a la inversión y presupuestos ejecutivos para los municipios de Barranca en el 2021.

Justificación metodológica; el trabajo de investigación tiene ventajas metodológicas que contribuyen a la creación de nuevas herramientas para la aplicación de herramientas, técnicas y niveles de control interno, indicadores de ambiente y procesos de ejecución presupuestaria. Asimismo, puede demostrar su eficacia y confiabilidad en su aplicación, con resultados que son debidamente analizados e interpretados.

En este punto describiremos la realidad Problemática: Vivimos en un mundo globalizado donde es indispensable las herramientas administrativas, que están al efecto de todas las empresas, las más eficientes y aptas, las adoptan como

fragmento de su cultura, que los ayudará a proteger su economía y así poder liderar; sabiendo que el control interno nos visualiza la realidad de las organizaciones, es decir si en realidad se está protegiendo el uso adecuado de los recursos que cuentan, pudiendo saber cómo vamos, a peritar los procesos para apropiarse las metas, a identificar las desviaciones y asignar las medidas correctivas oportunamente. El control interno es un proceso de fiscalización de las organizaciones, ejecutado por los funcionarios y servidores públicos, para monitorear y peritar las actividades y procesos que van de la mano con las metas y objetivos con eficacia, operatividad y efectividad. En otros países del mundo, sus ingresos públicos lo gastan en compras de bienes y servicios; pero estas operaciones están influenciadas por la corrupción, perjudicando la legalidad del buen uso de estos recursos, medios económicos destinados para abrochar las brechas sociales que van a detener incrementar las cuentas de testaferros de los políticos, esto fue dicho por (Ruiz, 2020, cuando citó a Transparencia Internacional, 2018). En tanto, el control interno adquiere gran trascendencia para el Perú en su sistema de compras públicas, ya que cuenta con el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), y tiene como finalidad fiscalizar los procesos de compras públicas, que se ejecuten con transparencia y y así se evita la corrupción (OSCE, 2019); de esta manera, el estado peruano cuenta con la asistencia de la Contraloría General de la República, cuya predicación es jurar el venia de la leyes, el beneficio dialéctico y competente de los medios públicos. Sin embargo, hemos visto que el control interno que hay en cuanto a la ejecución presupuestal de la municipalidad Provincial de Barranca 2021, es muy débil. Por lo cual hemos planteado el siguiente problema: ¿Cómo se relaciona el control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021?

Para la conceptualización y operacionalización de las Variables, tenemos la siguiente definición del control interno, según Chiavenato (2011) nos indica, “es un procedimiento que hace interactuar a elementos que son necesarios para incrementar la productividad de las diferentes unidades de la organización, mediante la utilización adecuado de manera eficaz y eficiente de los recursos”.

Para tener éxito en la utilización eficiente de los recursos, debe primero hacer una planeación, con el fin de orientar hacia dónde concuerden los esfuerzo del grupo.

Definimos sus dimensiones: El control interno se divide en cuatro dimensiones: Mendoza, García, & Delgado, (2018), como indican: i) Ambiente de control, es el primer elemento y está constituido por el sistema normativo que rige las atribuciones y funciones del control interno y se ve influenciado por el entorno; ii) Evaluación de riesgo, consiste en identificar y analizar los riesgos detectados en los logros de los propósitos institucionales. Considerando que un riesgo es la repercusión o amenaza que ocurra un evento que trunque alcanzar los propósitos; iii) Actividades de control, las actividades de control que se ejecutan en el control interno deben estar engranadas a las operaciones para identificar los riesgos, para prevenir riesgos que impidan lograr los objetivos institucionales; iv) Información y comunicación, la información es un elemento del sistema, que integra los procedimientos y toma los datos de la empresa para procesarlos y considerarlos como un elemento clave para ejecutar la evaluación.

Definimos el concepto de la Ejecución presupuestal, Albi y Gonzales, (2017). Es la fase del presupuesto que se encuentra percibido por la repartición de actividades que muestran como fin la utilización de manera correcta del talento humano y los recursos utilizados por la organización tales como se halla fijados en el presupuesto de un proyecto.

Teniendo como dimensiones: ejecución de gastos; Shack, (2011), En el proceso presupuestario es una de las fases que “está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos”

La ejecución de Ingresos: Shack, (2011), Implica tres aspectos importantes. La Estimación: Consiste en el cálculo o proyección de los Ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal. Considerando la

normatividad aplicable a cada Concepto de ingreso, así como los factores estacionales que Incidan en su percepción. La Determinación: Es el acto por lo que se establece o identifica con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso de fondos a favor de la Entidad. La Percepción: Es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso.

Operacionalizamos las variables:

V. 1	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS
a) Control interno	El control interno se refiere al conjunto de actividades que realiza la Municipalidad para lograr cumplir con sus objetivos y metas propuestas, considerando, la supervisión y medición de resultados, y la optimización de los recursos económicos y financieros.	Ambiente de control	Normatividad	
			Políticas y procesos	
			Estructura organizativa	
		Evaluación de riesgo	Cumplimiento de objetivos	
			Filtros de riesgos	
		Actividades de control	Medidas correctivas	
			Monitores	
			Documentación de procedimientos	
		Información y comunicación	Sistemas de información	
			Implementación	

b) Ejecución presupuestal

V.2	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
b) Ejecución presupuestal	La variable dependiente es la ejecución presupuestal, su primera dimensión es ejecución de ingresos y sus indicadores son estimación, determinación y percepción. La segunda dimensión es ejecución de gastos, sus indicadores son compromiso, el devengado, giro y el pago. La técnica es el análisis documental y su instrumento la guía del análisis documental.	Ejecución de ingresos	Estimar ingresos	
			Determinación	
			Percepción /conocimiento	
		Ejecución de gastos	Certificaciones de crédito	
			Compromiso/ responsabilidad	
			Compromiso de pago Devengado Girado	

Planteamos la hipótesis: “El control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021”.

El objetivo general será; Demostrar como el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021. Y en cuanto a los objetivos específicos; 1. Detallar la operatividad del control interno que hay en la Municipalidad de Barranca, 2021. 2. Determinar la importancia de la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca,

2021. 3. Relacionar el control interno con la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021.

2. Metodología

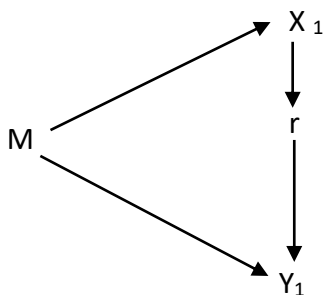
Tipo de investigación.

Corresponde a una investigación básica, porque parte de un marco teórico destinado a aumentar el conocimiento científico y se mantiene dentro del marco teórico de carácter analítico, relacional y descriptivo, no compite con ella en el aspecto práctico. Al respecto Hernández, et al (2014), la investigación teórica se lleva a cabo para generar, ampliar y profundizar nuevos conocimientos en las ciencias sociales.

Diseño de investigación.

El diseño será no experimental, porque no existe ninguna alteración en las variables, también es transversal, porque se da en un momento dado, es como tomar una foto. Al respecto (Hernández et al 2014). Indican que son estudios de correlación descriptivos porque intentan medir el grado de asociación y relación de las variables, y se dice que son descriptivos porque se pueden describir en detalle.

En el estudio se utilizo el siguiente esquema:



Donde:

M: Muestra.

X₁: Observación del control interno

Y₁: Observación de la ejecución presupuestal

r: relación entre X₁ Y₁

Población y muestra.

Población muestral:

La muestra es Intencionada, para nuestra investigación. Con el fin de obtener la información real e inmediata en la aplicación de los instrumentos para recopilar los datos se tomará como muestra a los servidores públicos de las oficinas que se relacionan a la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Barranca, siendo un total de doce (12) servidores públicos(trabajadores) de las diferentes oficinas, como de Planificación, Presupuesto, Oficina de Contabilidad, Oficina de Tesorería y la Oficina de Abastecimiento.

Técnicas e instrumentos de investigación

Técnicas

Se utilizará la encuesta, el cual será aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Barranca. Según Hernández, et al (2014), indica que las encuestas son las técnicas más apropiadas para las ciencias sociales, permitiendo obtener datos precisos y objetivos para un estudio

Instrumentos.

El cuestionario, será el instrumento, el cual será construido en razón de sus dimensiones e indicadores propuestos para el estudio de trabajo, Nuestro cuestionario consta de veinte preguntas, 11 preguntas para la variable control interno, y 9 para la variable ejecución presupuestal, una escala valorativa, medirá los niveles alcanzados. Según Hernández, et al (2014),, este instrumento permitirá obtener información directa y real alineadas a cada objetivo propuesto de nuestra investigación.

Validez y Confiabilidad de la Información

La validación:

Será mediante el juicio de expertos, quienes se encargan de evaluar al instrumento el nivel de validez para obtener la información prudente para nuestro estudio.

Confiabilidad:

El Alfa de Cronbach se usará para medir el nivel de confiabilidad del instrumento construido, en razón a la problemática encontrada.

Resultados de fiabilidad a nivel estadístico control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,875	11

El resultado obtenido mediante el alfa de Cronbach fue de 0,875, lo que indica que la herramienta de control interno tiene un grado de confiabilidad muy alto y que la herramienta se aplicó para obtener información para nuestro estudio, lo que demuestra que es posible.

Resultados de fiabilidad a nivel estadístico ejecución presupuestal

Alfa de Cronbach	N de elementos
,915	9

El resultado obtenido mediante el alfa de Cronbach fue de 0,915, lo que indica que la herramienta de ejecución presupuestal tiene un grado de

confiabilidad muy alto y que la herramienta se aplicó para obtener información para nuestro estudio, lo que demuestra que es posible.

8. Procesamiento y análisis de la información.

Toda la información obtenida a través de la recopilación de herramientas denominadas cuestionarios y aplicadas al personal de la Municipalidad Provincial de Barranca son programas informáticos como Excel y Word, que facilitan la interpretación de la información en forma estadística. Introducido en números y porcentajes, permite un análisis más descriptivo de la realidad actual, sacando conclusiones y proponiendo mejoras.

3. RESULTADOS

TABLA 1.

La normatividad que tienen las áreas de Planeación y Presupuesto para el desarrollo de sus funciones, para la ejecución presupuestal se encuentran actualizadas.

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
		%
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	5	40%
Casi siempre	7	60%
Siempre	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

INTERPRETACIÓN:

Observamos en la tabla 1, que existe un 40% de empleados que manifiestan que a veces la normatividad que tienen las áreas de Planeación y Presupuesto para el desarrollo de sus funciones, para la ejecución presupuestal se encuentra actualizadas, mientras que el 60% que resta afirma que casi siempre.

TABLA 2.

El personal encargado para ejecutar el presupuesto tiene conocimiento pleno sobre sus políticas y procesos.

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	3	25%
Casi siempre	3	25%
Siempre	6	50%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

INTERPRETACIÓN:

En la tabla 2, se observa a un 50% de trabajadores indican que siempre el personal encargado para ejecutar el presupuesto tiene conocimiento pleno sobre sus políticas y procesos, mientras un 25% confirman que a veces, mientras otro 25% manifiestan que casi siempre

TABLA 3.

Los perfiles de los puestos de las diferentes áreas tienen concordancia con las funciones establecidas de su ROF.

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	6	50%
A veces	3	25%
Casi siempre	3	25%
Siempre	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

INTERPRETACIÓN:

Nos muestra la tabla 3, un 50% de trabajadores consignan que casi nunca los perfiles de los puestos de las diferentes áreas tienen concordancia con las funciones establecidas de su ROF., mientras un 25% indican que a veces y el otro 25% que resta manifiestan que casi siempre.

TABLA 4.

Se capacita al personal, promoviendo a la identificación de los riesgos, con el fin de cumplir los objetivos.

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	6	50%
A veces	3	25%
Casi siempre	3	25%
Siempre	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

INTERPRETACIÓN:

La tabla 4, se puede ver que un 50% de trabajadores afirman que casi nunca se capacita al personal, promoviendo a la identificación de los riesgos, con el fin de cumplir los objetivos, por otro lado, un 25% coinciden que a veces y el otro 25% que resta de trabajadores opinan que casi siempre.

TABLA 5.

Se evalúa e identifican los riesgos conjuntamente con los responsables que desarrollan los procedimientos de la ejecución presupuestal.

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	6	50%
Casi siempre	3	25%
Siempre	3	25%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

INTERPRETACIÓN:

Podemos ver que en la tabla 5, hay un 50% de trabajadores manifiestan que a veces se evalúa e identifican los riesgos conjuntamente con los responsables que desarrollan los procedimientos de la ejecución presupuestal, mientras un 25% coinciden que casi siempre y el otro 25% que resta afirman que siempre.

TABLA 6.

La OCI garantiza con sus informes, sobre cómo se está usando los recursos públicos que tiene la Municipalidad

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	5	45%
A veces	3	25%
Casi siempre	4	30%
Siempre	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

INTERPRETACIÓN:

Se observa en la tabla 6, a un 45% de trabajadores consignan que casi nunca la OCI garantiza con sus informes, sobre cómo se está usando los recursos públicos que tiene la Municipalidad, en tanto un 30% sostienen que casi siempre y el 25% de trabajadores indican que a veces.

TABLA 7.

La OCI de la municipalidad toma medidas correctivas de manera justa por el mal uso de los recursos a los responsables de los diferentes proyectos programados

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	6	50%
Casi siempre	3	25%
Siempre	3	25%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

INTERPRETACIÓN:

En la tabla 7, se visualiza que un 50% de trabajadores indican que a veces la OCI de la municipalidad toma medidas correctivas de manera justa por el mal uso de los recursos a los responsables de los diferentes proyectos programados, mientras un 25% sostiene que casi siempre y el otro 25% que queda de los trabajadores indican que siempre.

TABLA 8.

Considera que los encargados del monitoreo de la ejecución presupuestal cumplen eficientemente sus funciones.

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	3	25%
A veces	5	45%
Casi siempre	4	30%
Siempre	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

INTERPRETACIÓN:

Podemos ver que la tabla 8, a un 45% de trabajadores sostienen que a veces consideran que los encargados del monitoreo de la ejecución presupuestal cumplen eficientemente sus funciones, por otro lado un 30% confirman que casi siempre, mientras que el 25% que resta denota que casi nunca.

TABLA 9.

Se cuenta con documentación real y verás de todos los procedimientos de supervisión de la ejecución presupuestal.

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	4	30%
Casi siempre	6	50%
Siempre	2	20%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

INTERPRETACIÓN:

Denota la tabla 9, un 40% de trabajadores consignan que casi siempre se cuenta con documentación real y verás de todos los procedimientos de supervisión de la ejecución presupuestal, otro 30% indican que a veces, en tanto vemos que un 20% sostiene que siempre.

TABLA 10.

Se cuenta con información actualizada consistente con el plan estratégica y su plan operativo.

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	8	70%
Casi siempre	4	30%
Siempre	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

INTERPRETACIÓN:

Observamos que la tabla 10, existe un 70% de trabajadores afirman que a veces Se cuenta con información actualizada consistente con el plan estratégica y su plan operativo, mientras el 30% que resta de trabajadores coinciden que casi siempre.

TABLA 11.

Se ha implementado algún sistema que asegure el resguardo de la información, así como su confidencialidad.

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	8	70%
A veces	4	30%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

INTERPRETACIÓN:

Denota la tabla 11, que un 70% de trabajadores manifiestan que casi nunca se ha implementado algún sistema que asegure el resguardo de la información, así como su confidencialidad, mientras el 30% que resta de trabajadores sostienen que a veces.

TABLA 12.

La municipalidad realiza su proyecciones de gastos e ingresos en coordinación con las áreas competentes.

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	4	30%
Casi siempre	7	60%
Siempre	1	10%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

INTERPRETACIÓN:

La tabla 12, nos muestra un 60% de trabajadores consigna que casi siempre La municipalidad realiza su proyecciones de gastos e ingresos en coordinación con las áreas competentes, en tanto un 30% afirma que a veces, mientras el 10% que resta indican que siempre.

TABLA 13.

La municipalidad determina con precisión sus gastos, regida a sus normativas.

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	4	35%
A veces	5	40%
Casi siempre	3	25%
Siempre	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

INTERPRETACIÓN:

Observamos que la tabla 13, existe un 40% de trabajadores, afirman que a veces a municipalidad determina con precisión sus gastos, regida a sus normativas, mientras que el 35% sostienen que casi nunca, mientras el 25% que resta coinciden que casi siempre..

TABLA 14.

Las diferentes áreas tienen conocimiento y se sujetan sobre su presupuesto programado.

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	4	35%
Casi siempre	7	55%
Siempre	1	10%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

INTERPRETACIÓN:

Denota la tabla 14, que existe 55% de trabajadores sostienen que casi siempre las diferentes áreas tienen conocimiento y se sujetan sobre su presupuesto programado, en tanto un 35% coinciden que a veces, mientras el 10% de trabajadores que resta manifiestan que siempre.

TABLA 15.

Las áreas competentes cuentan con la información financiera oportuna y confiable.

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	7	60%
Casi siempre	4	30%
Siempre	1	10%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

INTERPRETACIÓN:

Nos muestra la tabla 15, que un 60% de trabajadores manifiestan que a veces las áreas competentes cuentan con la información financiera oportuna y confiable, mientras el 30% sostienen que casi siempre y el 10% de trabajadores que resta indican que siempre.

TABLA 16.

Se cuenta con la certificación presupuestal para atender los gastos programados.

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	4	35%
A veces	7	55%
Casi siempre	1	10%
Siempre	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

INTERPRETACIÓN:

Vemos en tabla 16, a un 55% de trabajadores indican que a veces se cuenta con la certificación presupuestal para atender los gastos programados, mientras que el 35% consignan que casi nunca y el 10% que resta afirman que casi siempre..

TABLA 17.

Los responsables de la ejecución presupuestal asumen con responsabilidad sus funciones.

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	4	30%
Casi siempre	7	60%
Siempre	1	10%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

INTERPRETACIÓN:

Nos denota la tabla 17, que existe un 60% de trabajadores afirman que casi siempre los responsables de la ejecución presupuestal asumen con responsabilidad sus funciones, otra parte del 30% manifiestan que a veces y el 10% de trabajadores sostienen que siempre.

TABLA 18.

Las áreas competentes realizan informes detallados sobre la ejecución del presupuesto de ingresos mediante la fuente de financiamiento.

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	1	10%
Casi siempre	2	20%
Siempre	9	70%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

INTERPRETACIÓN:

Observamos en la tabla 18, a un 70% de trabajadores consignan que siempre las áreas competentes realizan informes detallados sobre la ejecución del presupuesto de ingresos mediante la fuente de financiamiento, en tanto un 20% afirman que casi siempre y el 10% que restan denotan que a veces

TABLA 19.

Los responsables hacen un registro de cumplimiento en la presentación periódica de declaraciones juradas de ingresos, bienes y rentas, por parte del personal encargado.

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	0	0%
A veces	0	0%
Casi siempre	4	35%
Siempre	8	65%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

INTERPRETACIÓN:

Se puede ver en la tabla 19, un 65% de trabajadores indican que siempre Los responsables hacen un registro de cumplimiento en la presentación periódica de declaraciones juradas de ingresos, bienes y rentas, por parte del personal encargado, por otro lado el 35% que resta sostienen que casi siempre,

TABLA 20.

Se programan los compromisos de pago, sin tener ninguna preferencia.

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES %
Nunca	0	0%
Casi Nunca	3	20%
A veces	8	70%
Casi siempre	1	10%
Siempre	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio

INTERPRETACIÓN:

Vemos en la tabla 20, que existe un 70% de trabajadores consignan que a veces se programan los compromisos de pago, sin tener ninguna preferencia, por otro lado un 20% afirman que casi nunca y el 10% que resta de los trabajadores manifiestan que casi siempre.

Tabla 21:

Correlación entre las variables entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021.

		Control interno	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Control interno	1,000	0,812**
	Coefficiente de correlación	.	0,000
	Sig. (bilateral)	12	12
	N		
Ejecución presupuestal	Ejecución presupuestal	0,812**	1,000
	Coefficiente de correlación	0,000	.
	Sig. (bilateral)	12	12
	N		

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

Spearman: Nivel de confianza al 95%

Valor de significancia: $\alpha = 0.05$

En la tabla 21, nos muestra el resultado sobre el coeficiente de correlación entre las variables control interno y ejecución presupuestal, donde nos confirma una significativa relación; ya que el Rho de Spearman es 0,812, comprobando que nuestra hipótesis tiene sustento de aceptación, por tener un grado de significación estadística de $p=0,000 < 0,05$, por lo tanto se aprueba que; “El control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021”.

4. Análisis y Discusión.

Primero: Demostrar como el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021.

En la tabla 21 nos muestra el resultado sobre el coeficiente de correlación entre las variables control interno y ejecución presupuestal, donde nos confirma una significativa relación; ya que el Rho de Spearman es 0,812, comprobando que nuestra hipótesis tiene sustento de aceptación, por tener un grado de significancia estadística de $p=0,000 < 0,05$, por lo tanto se aprueba que; “El control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021”. Según Vega (2022), sus resultados mostraron que el control interno se relaciona de manera directa y significativa con el gasto presupuestal, en la municipalidad de Barranca; es decir cuanto más control exista, pues mejora el gasto presupuestal en un nivel moderado, de $(R_h = ,429)$, comprobando la hipótesis de trabajo, lo cual me permite concluir que la municipalidad debe reforzar el sistema de control interno para mejorar la eficacia de los gastos para el bien de la población. También Vivanco, (2019); tuvo resultado que existe una correlación positiva moderada entre las variables de control interno y ejecución presupuestal y financiera en la Hospital Nacional Micaela Bastidas de Apurímac 2018, ya que el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,480; asimismo, de la prueba de significación resultó el valor de Sig. (bilateral) $0.000 < a 0.05$, también Gómez (2017), llegó a la conclusión que existe una relación directa y significativa del control interno en la eficiencia del gasto corriente del presupuesto del Ministerio de Educación.

Los resultados de las diferentes investigaciones tienen gran coincidencia, ya que confirman su relación existente entre las variables en estudio, se deduce que si se mejora el control interno, optando por mejores filtros de control y seguimiento, pues se hará un mejor uso de los bienes que se cuenta en la municipalidad, logrando dar cumplimiento con los objetivos propuestos.

Segundo: Detallar la operatividad del control interno que hay en la Municipalidad de Barranca, 2021.

En la tabla 5, se ve que un 40% de trabajadores indican que a veces se evalúa e identifican los riesgos conjuntamente con los responsables que desarrollan los procedimientos de la ejecución presupuestal. En la tabla 6, un 45% coinciden que casi nunca La OCI garantiza con sus informes, sobre cómo se está usando los recursos públicos que tiene la Municipalidad, en la tabla, un 50% manifiestan que a veces La OCI de la municipalidad toman medidas correctivas de manera justa por el mal uso de los recursos a los responsables de los diferentes proyectos programados. En la tabla 8, un 45% afirman que a veces consideran que los encargados del monitoreo de la ejecución presupuestal cumplen eficientemente sus funciones y en la tabla 9, solo un 50% de trabajadores, consignan que casi siempre se cuenta con documentación real y verás de todos los procedimientos de supervisión de la ejecución presupuestal. En tanto Araujo, et al (2021), En su estudio indicó que el control interno está íntimamente relacionado con la planificación debido fundamentalmente a que en esta etapa se señalan los objetivos y metas a alcanzar en un tiempo determinado por lo general a un año. El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, procedimientos, métodos incluyendo las actividades de las autoridades de las Instituciones públicas que contribuyen al cumplimiento de los objetivos. Navarro & Delgado (2022). en sus resultados, se determinó que el control es una actividad propia de cada trabajador que debe ejecutar sus funciones con eficiencia y eficacia. El sistema de control es un elemento básico para que las organizaciones logren sus propósitos, la cual está cimentada en eficacia, eficiencia y efectividad para proteger sus tangibles e intangibles de la organización.

Haciendo un análisis a las investigaciones, está visto que cada organización para cumplir su propósito debe hacer un seguimiento constante de todas las actividades programadas de áreas que cumplan con ética sus funciones competentes sobre el salvaguardo de los recursos asignados para su consecución de ellos, también es fundamental que la información que se obtenga sea confiable, porque esta visto con los resultados de las investigaciones que el control interno busca trabajar con eficiencia y eficacia con los recursos que cuenta.

Tercero: Determinar la importancia de la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021.

En la tabla 12, un 60% de trabajadores consignan que casi siempre la municipalidad realiza sus proyecciones de gastos e ingresos en coordinación con las áreas competentes. En la tabla 13, un 40% opinan que a veces La municipalidad determina con precisión sus gastos, regida a sus normativas. En la tabla 17, solo un 60% sostienen que casi siempre la municipalidad determina con precisión sus gastos, regida a sus normativas. En la tabla 20, un 70% coinciden que a veces se programan los compromisos de pago, sin tener ninguna preferencia. Según Azabache (2017), concluye que la aplicación de un control interno débil influyó de manera indirecta en la ejecución del presupuesto (deficiente). Por ello se recomendó actualizar y fortalecer el SCI adaptándose a las normas de la contraloría. También Emeterio (2018), Respecto al área de presupuesto, se ha mencionado el área de presupuesto de la municipalidad Provincial de Carhuaz de la siguiente manera: El 53% Intervienen en la planeación integral del control presupuestario, , el 80% No organizan con los diferentes centros de costos, el 87% no intervienen en la formulación presupuestaria, el 93% no se involucran en la ejecución presupuestaria. Sustenta Aquino (2019), con su objetivo general en determinar que la gestión presupuestaria como herramienta mejorará la asignación y distribución de recursos en la municipalidad distrital de Yauli –Jauja. También nos evidencia Villanueva (2019), con su problemática mostrada por la baja ejecución presupuestal según reflejan los indicadores, está en los gobiernos locales. Donde se logra identificar la influencia de la EP en el cumplimiento de los objetivos institucionales de la entidad.

Está visto que para hacer una programación de los gastos presupuestales se tiene que realizar en coordinación con las unidades pertinentes, orientados en función a su normatividad vigente de la institución. También es importante en saber priorizar los gastos o pagos, sin tener alguna preferencia o algún beneficio personal ya que se estaría cayendo en un delito.

Cuarto: Relacionar el control interno con la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021.

En la tabla 1, solo el 60% manifiestan que casi siempre la normatividad que tienen las áreas de Planeación y Presupuesto para el desarrollo de sus funciones, para la ejecución presupuestal se encuentra actualizadas. Repercutiendo que se cuente con información actualizada consistente con el plan estratégica y su plan operativo, tal como se ve en la tabla 3, cuando lo afirman el 50% que casi nunca. En la tabla 4, un 50% coinciden que casi nunca Se capacita al personal, promoviendo a la identificación de los riesgos, con el fin de cumplir los objetivos y peor aún en la tabla 3, un 50% sostienen que casi nunca Los perfiles de los puestos de las diferentes áreas tienen concordancia con las funciones establecidas de su ROF. Citando a Maldonado, & Trigos, (2020), en su tesis concluye que: existe relación directa y significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad de la Banda de Shilcayo, año 2018; donde los valores expresados para ambas variables son similares tanto desde la perspectiva de los trabajadores como por los datos expresados por el SIAF. Nos plantea Parimango (2017), concluye que no hay una adecuada implementación de un sistema de control interno en la ejecución del presupuesto de gastos, lo cual repercute de forma negativa en el cumplimiento de sus metas y objetivos de la entidad. Notando que eno existe un eficiente control interno y menos evalúan sobre el manejo eficiente de los recursos que se cuenta en la municipalidad. Nos muestra Salazar (2019), en su estudio con su objetivo general de analizar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal 2016-2017, no se da de manera eficiente. Así como Cruzado (2020). concluye que el control interno fue deficiente, debido a que no existieron políticas que ayudaran a mitigar los riesgos tanto internos como externos, los colaboradores no realizaron trabajo coordinado debido a que la comunicación y el desarrollo de la información fueron deficientes,

Existe gran coincidencia con los resultados de los autores, líneas arriba, donde es fundamental que los responsables de la ejecución presupuestal deben cumplir con los perfiles del puesto estando a su vez en constantemente capacitación, con el fin de orientar que las herramientas de gestión como los presupuestos, plan operativo y plan estratégico, que estén actualizadas y siempre con información real

5. Conclusiones y recomendaciones.

5.1. Conclusiones

1. Se confirma que si existe una relación significativa fuerte entre las variables en estudio, tal como se ve en la tabla x cuando su resultado sobre el coeficiente de correlación es significativa; ya que el Rho de Spearman es 0,812, comprobando que la hipótesis propuesta, tiene sustento de aceptación, por tener un grado de significancia estadística de $p=0,000 < 0,05$, por lo tanto se aprueba que; “El control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021”.
2. El control interno no es eficiente, ya que en la tabla 5, se observa que un 40% de trabajadores indican que a veces se evalúa e identifican los riesgos conjuntamente con los responsables que desarrollan los procedimientos de la ejecución presupuestal. Ya que en su mayoría tienen desconocimiento de algunos procedimientos. En la table 6, un 45% coinciden que casi nunca la OCI garantiza con sus informes, sobre cómo se está usando los recursos públicos que tiene la Municipalidad, en la tabla, un 50% manifiestan que a veces la OCI de la municipalidad toman medidas correctivas por el mal uso de los recursos a los responsables de los diferentes proyectos programados y peor aún en la tabla 8, un 45% afirman que a veces consideran que los encargados del monitoreo de la ejecución presupuestal cumplen eficientemente sus funciones impidiendo en contar con documentación real y verás de todos los procedimientos de supervisión de la ejecución presupuestal, para una buena toma de decisiones.
3. la ejecución presupuestal no se está elaborando de manera óptima, ya que en la tabla 12, un 60% de trabajadores consignan que casi siempre la municipalidad realiza sus proyecciones de gastos e ingresos en coordinación con las áreas competentes. la tabla 13, un 40% opinan que a veces la municipalidad determina con precisión sus gastos, de acuerdo a sus normativas. Sabiendo que

hay deficiencias con la información financiera oportuna, en la tabla 17, solo un 60% sostienen que casi siempre la municipalidad determina con precisión sus gastos, en función a sus normativas. En la tabla 20, un 70% coinciden que a veces se programan los compromisos de pago, sin tener ninguna preferencia, sabiendo que casi nunca se han implementado sistemas que asegure el resguardo de confiabilidad.

4. Si se mejora el control interno mejora la ejecución del presupuesto, ya que en la tabla 1, solo el 60% manifiestan que casi siempre la normatividad que tienen las áreas de Planeación y Presupuesto para el desarrollo de sus funciones, para la ejecución presupuestal se encuentra actualizadas. Repercutiendo que se cuente con información actualizada consistente con el plan estratégica y su plan operativo, tal como se ve en la tabla 3, cuando lo afirman el 50% que casi nunca. En la tabla 4, un 50% coinciden que casi nunca se capacita al personal, promoviendo a la identificación de los riesgos, con el fin de cumplir los objetivos y peor aún en la tabla 3, un 50% sostienen que casi nunca los perfiles de los puestos de las diferentes áreas tienen concordancia con las funciones establecidas de su ROF, ocasionando un deficiente cumplimiento en las funciones por parte de los trabajadores en dichas áreas.

5.2. Recomendaciones

- 1.** Mejorar el sistema de C.I. para garantizar un eficiente cumplimiento de metas en la ejecución y evaluación presupuestal, para de este modo administrar y ejecutar los recursos financieros que les son asignados a la municipalidad. Capacitar al personal de las áreas responsables sobre los procedimientos del manejo presupuestal.
- 2.** Se debe ejecutar un mejor control referente a los riesgos que se puedan presentar si no se administra ordenadamente los recursos ordinarios y extraordinarios que administra la municipalidad, con el propósito de lograr una mejor transparencia en la gestión municipal. Debe darse las sanciones necesarias a los responsables por no contar información actualizada.
- 3.** Sincerar las proyecciones tanto a los ingresos y egresos, estableciendo coordinación con las diversas áreas involucradas en la elaboración y elaboración del proceso presupuestal, para el logro de metas y proyecciones. Revisar los compromisos de pago que tiene la municipalidad, dando prioridad según a sus necesidades y no tener alguna preferencia.
- 4.** Las áreas de planificación y presupuesto deben coordinar previamente en el diseño y posterior elaboración del presupuesto, tanto en lo que se refiere a los ingresos, gastos corrientes y gastos de capital o de inversión. Que los responsables de las diferentes áreas actualicen información real en su plan estratégico y su plan operativo.

6. Referencias Bibliográficas

- ABC. (2018). *Una auditoría destapa un reguero de irregularidades en el ayuntamiento de Caspe*. Obtenido de http://www.abc.es/espana/aragon/abci-auditoria-destapa-regueroirregularidades-ayuntamiento-caspe-201804021157_noticia.html
- Albi, E., & Onrubia, A. (2015). *Economía Pública I: Fundamentos. Presupuesto y gastos*. Barcelona: Grupo planeta.
- Albi, E., & Gonzales, J. (2017). *Economía Pública II: Fundamentos. Presupuesto y gastos*. Barcelona: Grupo planeta
- Aquino, R. (2019). *Gestión presupuestaria para mejorar la asignación y distribución de recursos en la Municipalidad distrital de Yauli-Jauja*. Tesis de pre grado. Universidad Continental. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/6044/1/IV_FCE_310_TE_Aquino_Camarena_2019.pdf
- Araujo, A. Cohaguila, A. & Panduro, H. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial De Coronel Portillo, año 2019*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Nacional de Ucayali. Pucallpa, Perú.
- Azabache, R. (2017). *Influencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gobierno Regional de Ancash - Sede Central en el 2017*. Tesis de Pregrado, Huaraz. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/13392>
- Cabrera, A., & Díaz, R. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo en el periodo del 2016*. Tesis de Pregrado. Obtenido de Repositorio de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo : http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/872/1/TL_CabreraPerezAnnie_Diaz

CoronelRosa.pdf

Cantos, M. (2019). *La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional*. Art. Universidad Católica de Cuenca, Ecuador
<https://www.redalyc.org/journal/993/99359223011/>

Cerna, L. (2018). *Presupuestos municipales en Perú*. Artículo Científico. Obtenido de <http://radiorsd.pe/noticias/ejecucion-presupuestal-estos-son-los-municipios-mas-eficientes-y-deficientes-de-ancash>

Contraloría General de la Republica del Perú. (Junio de 2021). Obtenido de Contraloría:
http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_port al/Conoce_la_contraloria/conoceContraloria/mision/

Cruzado, Y. (2020). *Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal del programa vaso de leche, en la Municipalidad Distrital de Aramango – 2018*. Tesis para optar el título profesional de: contador público. Universidad Cesar vallejo. Chiclayo, Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47992/Quiroz_CY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Directiva para la ejecución presupuestaria: Directiva N° 005-2010- EF/76.01 modificada por la Resolución Directoral N° 022-2011-EF/50.01

Emeterio, L. (2018). *El control interno en el área de presupuesto de la municipalidad Provincial De Carhuaz, 2017*. Huaraz. Tesis de Pregrado, Huaraz. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/13392>

Estupiñán, R., & Niebel, B. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá : Ecoe Ediciones.

Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima: IICO.

- Gómez, B. (2017). *El control interno como determinante para la eficiencia del gasto corriente del presupuesto*.
http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/872/1/TL_CabreraPerezAnnie_Diaz_CoronelRosa.pdf
- Guachi, S. (2017). *Análisis del sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Del Cantón Jipijapa*” Tesis para obtener título de contador. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Manabí – Ecuador. Jipijapa:
- Gutiérrez H., Chamizo J. y Cano E. I. (2019). *Transparencia y gestión presupuestal en los ayuntamientos españoles*. Artículo científico.
<https://www.redalyc.org/journal/3575/357559243007/html/>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico D.F: Ediciones Mc Graw Grill
<https://www.academia.edu/download/54639792/J546973.pdf>
- Huamán, A., & Baltazar, D. (2018). *El control interno y el sistema de tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014*. Tesis para título profesional, Huancavelica. Obtenido de
<http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/2398>
- Hurtado, M. (2016). *Teorías generales del control*. Artículo Científico. Obtenido de
<http://imagenes.uniremington.edu.co/moodle/M%C3%B3dulos%20de%20aprendizaje/teori%20general%20del%20control/Teoria%20general%20del%20control%202016.pdf>
- Ley N° 28716 de *Control Interno de las entidades del Estado*– Congreso de la República.

Ley N° 27785; *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General* de (2012) la República http://www.midis.gob.pe/dmdocuments/pca/pres/5_DS_304_2012_EF_TUO_Ley_27785.pdf

Ley N° 28411, *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. (2013). Lima. Recuperado de http://www.midis.gob.pe/dmdocuments/pca/pres/5_DS_304_2012_EF_TUO_Ley_24811.pdf

Lliuyac, M. (2019). *Control previo y la gestión de tesorería en el Hospital de Huaycán Ate - 2019*. Tesis de Maestría, Hospital de Huaycán Ate, Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/40882>

Maldonado, T. & Trigos, J. (2020). *La auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad de la Banda de Shilcayo, año 2018*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad nacional de San Martín – Tarapoto. Perú.

Mantilla, S. (2014). *Auditoría del control interno* (3ra ed.). México: Ecoe Ediciones.

Mendoza, W., García, T., & Delgado, M. (2018). Controle interno e sua influência na gestão administrativa do setor público. *Revista Dialnet*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Moreno, A. (2016). *El ideal de las finanzas públicas municipales*. Lima: Universidad del Pacífico. Lima, Perú. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6168/Salazar%20Le%20Yony%20Edwin.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Navarro, H., & Delgado, J. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 1-13. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193

OCDE. (2019). Obtenido de OCDE: <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/2a38a1d9-en.pdf?expires=1624481463&id=id&accname=guest&checksum=CE4C79C97814AA8C4C2AB5B5FE087DDB>

Parimango, I. (2017). El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria de gastos en las municipalidades distritales de la provincia de Gran Chimú, año 2016, Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Nacional de Trujillo. Perú. https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10302/parimango_matute_lorena.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pattison, D. (2017). Safeguarding, Religion and Theology, Social Sciences; Dr. Kyung-seok choo; Economic Crime Management; Fairness and Justice; Fraud Hotline; Internal Control; White-collar Crime. Ungraduate thesis. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1985001622/abstract/A62ADEE862704D68PQ/8?accountid=37408>

Presidencia de la República Dominicana. (13 de 06 de 2017). Presidencia de la República Dominicana. Recuperado de Presidencia de la República Dominicana: <https://presidencia.gob.do/noticias/sistema-de-control-interno-del-estadodominicano-contralor-presenta-avances>

Rincones, L. (2013). Sistema de control de Gestión para la dirección de Auditoría interna del Ministerio del poder popular para la Educación. Múnich: GRIN Verlag

Ruiz, S. (Diciembre de 2020). Obtenido de Ciencia Latina: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/159>

Salazar, Y. (2019). Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal 2016-2017, en la municipalidad distrital De José Leonardo Ortiz, 2018. para

optar por el título profesional de contador público. Universidad Señor de Sipán. Pimentel , Perú.
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6168/Salazar%20Le%c3%b3n%20Yony%20Edwin.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Shack, N. (2011). El sistema presupuestario en el Perú. . Lima, Perú: PMSJ.

Valera, J., & Delgado, J. (2020). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. México: ciencia latina revista multidisciplinar.

Vega , V. (2015). La evaluación del control interno de los ingresos y su incidencia en la gestión presupuestaria y financiera del proyecto especial Chavimochic-Trujillo al año 2014. Tesis de Pregrado. Obtenido de Repositorio de la Universidad Privada Antenor Orrego: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1485/1/Vega_Quiroz_Evaluacion_Control_Presupuestaria.pdf

Vega, M. (2022). El control interno y su incidencia en el proceso presupuestal de la municipalidad provincial de barranca. el control interno y su incidencia en el proceso presupuestal de la municipalidad Provincial De Barranca, Tesis para obtener título de contador. Universidad de Barranca. Perú

Villanueva Margarita. (2019). La ejecución presupuestal y su incidencia en el Cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Distrital de La Esperanza, periodos 2016 - 2017. Tesis para obtener título de contador. Universidad Cesar Vallejo. Lima, Perú.

Vivanco, M. (2019). Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela. Tesis para obtener título de contador. Apurímac

ANEXOS

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OBJETO DE ESTUDIO	METODOLOGIA
<p>El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad Provincial de Barranca, 2021.</p>	<p>¿Cómo se relaciona el control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021??</p>	<p>Objetivo general. 1. Demostrar como el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021.</p> <p>Objetivos específicos. 1. Detallar la operatividad del control interno que hay en la Municipalidad de Barranca, 2021. 2. Determinar la importancia de la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021. 3. Relacionar el control interno con la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021.</p>	<p>“El control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021”.</p>	<p>“El control interno y ejecución presupuestal.</p>	<p>Tipo: Descriptiva correlacional</p> <p>Diseño: No experimental, de corte transversal y correlacional</p> <p>Población: 168 administrativos</p> <p>Muestra: 12 Administrativos</p> <p>Técnica: la encuesta</p> <p>Instrumento: cuestionario validada por el juicio de expertos. Confiabilidad con el alfa de Cronbach.</p>

Anexo 2:

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

V. 1	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS
a) Control interno	<p>Rincones (2013), El control interno se halla entendido por el estudio y desarrollo de diferentes actividades o planeaciones de acuerdo a políticas y principios en la que se generan las operaciones y métodos, teniendo como propósito prevenir conflictos que perjudican a una entidad pública.</p>	<p>El control interno se refiere al conjunto de actividades que realiza la Municipalidad para lograr cumplir con sus objetivos y metas propuestas, considerando, la supervisión y medición de resultados, y la optimización de los recursos económicos y financieros.</p>	Ambiente de control	Normatividad	1. La normatividad que tienen las áreas de Planeación y Presupuesto para el desarrollo de sus funciones, para la ejecución presupuestal se encuentra actualizadas.
				Políticas y procesos	2. El personal encargado para ejecutar el presupuesto tiene conocimiento pleno sobre sus políticas y procesos
				Estructura organizativa	3. Los perfiles de los puestos de las diferentes áreas tienen concordancia con las funciones establecidas de su ROF.
			Evaluación de riesgo	Cumplimiento de objetivos	4. Se capacita al personal, promoviendo a la identificación de los riesgos, con el fin de cumplir los objetivos.
				Filtros de riesgos	5. Se evalúa e identifican los riesgos conjuntamente con los responsables que desarrollan los procedimientos de la ejecución presupuestal.
					6. La OCI garantiza con sus informes, sobre como se está usando los recursos públicos que tiene la Municipalidad
			Actividades de control	Medidas correctivas	7. La OCI de la municipalidad toman medidas correctivas de manera justa por el mal uso de los recursos a los responsables de los diferentes proyectos programados.
				Monitores	8. considera que los encargados del monitoreo de la ejecución presupuestal cumplen eficientemente sus funciones.
				Documentación de procedimientos	9. Se cuenta con documentación real y verás de todos los procedimientos de supervisión de la ejecución presupuestal.
			Información y comunicación	Sistemas de información	10. Se cuenta con información actualizada consistente con el plan estratégica y su plan operativo.
				Implementación	11. Se ha implementado algún sistema que asegure el resguardo de la información, así como su confidencialidad.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

V.2	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
b) Ejecución presupuestal	<p>Albi y Gonzales, (2017). Es la fase del presupuesto que se encuentra percibido por la repartición de actividades que muestran como fin la utilización de manera correcta del talento humano y los recursos utilizados por la organización tales como se halla fijados en el presupuesto de un proyecto</p>	<p>La variable dependiente es la ejecución presupuestal, su primera dimensión es ejecución de ingresos y sus indicadores son estimación, determinación y percepción. La segunda dimensión es ejecución de gastos, sus indicadores son compromiso, el devengado, giro y el pago. La técnica es el análisis documental y su instrumento la guía del análisis documental.</p>	Ejecución de ingresos	Estimar ingresos	1. La municipalidad realiza su proyecciones de gastos e ingresos en coordinación con las áreas competentes.
				Determinación	2. La municipalidad determina con precisión sus gastos, regida a sus normativas.
				Percepción /conocimiento	3. Las diferentes áreas tienen conocimiento y se sujetan sobre su presupuesto programado
			4. Las áreas competentes cuentan con la información financiera oportuna y confiable		
			Ejecución de gastos	5. Se cuenta con la certificación presupuestal para atender los gastos programados.	
				Compromiso/ responsabilidad	6. Los responsables de la ejecución presupuestal asumen con responsabilidad sus funciones
					7. Las áreas competentes realizan informes detallados sobre la ejecución del presupuesto de ingresos mediante la fuente de financiamiento.
					8. Los responsables hacen un registros de cumplimiento en la presentación periódica de declaraciones juradas de ingresos, bienes y rentas, por parte del personal encargado.
			Compromiso de pago	9. Se programan los compromisos de pago, sin tener ninguna preferencia.	

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Programa de estudios de Contabilidad

ENCUESTA PARA TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS DE LA MUNICIPALIDAD DE BARRANCA

Estoy realizando una investigación científica, referente El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad Provincial de Barranca, 2021. Agradezco a usted su valiosa colaboración y aporte, al brindarme la información necesaria, contestando de manera clara y sincera, en la presente encuesta.



PARTE I

En esta primera sección de la encuesta le presento un conjunto de preguntas acerca de usted, por favor marque con un aspa (X) en los recuadros de la alternativa que considere correcta.

A. DATOS GENERALES

1. Género : Femenino Masculino

B. INDICACIONES

- Este cuestionario es anónimo. Por favor responda con sinceridad.
- Lee detenidamente cada ítem. Cada uno tiene cinco posibles respuestas.
- Contesta a las preguntas marcando con una "X" en un solo recuadro que, según tu opinión.
- Contesta a las preguntas marcando con una "X" en un solo recuadro que, según tu opinión.

PARTE II

A continuación, se presenta un conjunto de preguntas referidas El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad Provincial de Barranca, 2021. Seguido de una escala de valoración de estas variables de estudio. Por favor marque con una (X) la alternativa que concuerde con su opinión en cada caso.

Escala de valoración:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Ítem		1	2	3	4	5
1.	La normatividad que tienen las áreas de Planeación y Presupuesto para el desarrollo de sus funciones, para la ejecución presupuestal se encuentra actualizadas.					
2.	El personal encargado para ejecutar el presupuesto tiene conocimiento pleno sobre sus políticas y procesos					
3.	Los perfiles de los puestos de las diferentes áreas tienen concordancia con las funciones establecidas de su ROF.					
4	Se capacita al personal, promoviendo a la identificación de los riesgos, con el fin de cumplir los objetivos.					
5	Se evalúa e identifican los riesgos conjuntamente con los responsables que desarrollan los procedimientos de la ejecución presupuestal.					
6	La OCI garantiza con sus informes, sobre cómo se está usando los recursos públicos que tiene la Municipalidad					
7	La OCI de la municipalidad toman medidas correctivas de manera justa por el mal uso de los recursos a los responsables de los diferentes proyectos programados.					
8	considera que los encargados del monitoreo de la ejecución presupuestal cumplen eficientemente sus funciones.					
9	Se cuenta con documentación real y verás de todos los procedimientos de supervisión de la ejecución presupuestal.					
10	Se cuenta con información actualizada consistente con el plan estratégica y su plan operativo.					
11	Se ha implementado algún sistema que asegure el resguardo de la información, así como su confidencialidad.					
12	La municipalidad realiza su proyecciones de gastos e ingresos en coordinación con las áreas competentes.					
13.	La municipalidad determina con precisión sus gastos, regida a					

	sus normativas.					
14	Las diferentes áreas tienen conocimiento y se sujetan sobre su presupuesto programado					
15.	Las áreas competentes cuentan con la información financiera oportuna y confiable					
16	Se cuenta con la certificación presupuestal para atender los gastos programados.					
17	Los responsables de la ejecución presupuestal asumen con responsabilidad sus funciones					
18	Las áreas competentes realizan informes detallados sobre la ejecución del presupuesto de ingresos mediante la fuente de financiamiento.					
19	Los responsables hacen un registro de cumplimiento en la presentación periódica de declaraciones juradas de ingresos, bienes y rentas, por parte del personal encargado.					
20	Se programan los compromisos de pago, sin tener ninguna preferencia.					



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: **questionario** que hace parte de la investigación titulada: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BARRANCA, 2021**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de las Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ : Javier Ulloa Siccha

FORMACIÓN ACADÉMICA : **Contador público**

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL : Finanzas bancarias

TIEMPO: 33 años CARGO ACTUAL: Docente

INSTITUCIÓN : **UNIVERSIDAD SAN PEDRO**

Objetivo de la investigación:

Demostrar como el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante.

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

ÍTULO DE LA TESIS: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BARRANCA, 2021.

Variable: EL CONTROL INTERNO

DIMENSION	ITEMS	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	OBSERVACIONES
Ambiente de control	1. La normatividad que tienen las áreas de Planeación y Presupuesto para el desarrollo de sus funciones, para la ejecución presupuestal se encuentra actualizadas.	4	4	4	4	
	2. El personal encargado para ejecutar el presupuesto tiene conocimiento pleno sobre sus políticas y procesos	4	4	4	4	
	3. Los perfiles de los puestos de las diferentes áreas tienen concordancia con las funciones establecidas de su ROF.	4	4	4	4	
Evaluación de riesgo	4. Se capacita al personal, promoviendo a la identificación de los riesgos, con el fin de cumplir los objetivos.	4	4	4	4	
	5. Se evalúa e identifican los riesgos conjuntamente con los responsables que desarrollan los procedimientos de la ejecución presupuestal.	4	4	4	4	
	6. La OCI garantiza con sus informes, sobre como se está usando los recursos públicos que tiene la Municipalidad	4	4	4	4	
Actividades de control	7. La OCI de la municipalidad toman medidas correctivas de manera justa por el mal uso de los recursos a los responsables de los diferentes proyectos programados.	4	4	4	4	
	8. considera que los encargados del monitoreo de la ejecución presupuestal cumplen eficientemente sus funciones.	4	4	4	4	
	9. Se cuenta con documentación real y verás de todos los procedimientos de supervisión de la ejecución presupuestal.	4	4	4	4	
Información y comunicación	10. Se cuenta con información actualizada consistente con el plan estratégica y su plan operativo.	4	4	4	4	
	11. Se ha implementado algún sistema que asegure el resguardo de la información, así como su confidencialidad.	4	4	4	4	


calificar de 1 a 4 puntos.

VARIABLE: EJECUCION PRESUPUESTAL

DIMENSIONES	ITEMS	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	OBSERVACIONES
Ejecución de ingresos	1. La municipalidad realiza sus proyecciones de gastos e ingresos en coordinación con las áreas competentes.	4	4	4	4	
	2. La municipalidad determina con precisión sus gastos, regida a sus normativas.	4	4	4	4	
	3. Las diferentes áreas tienen conocimiento y se sujetan sobre su presupuesto programado	4	4	4	4	
	4. Las áreas competentes cuentan con la información financiera oportuna y confiable	4	4	4	4	
Ejecución de gastos	5. Se cuenta con la certificación presupuestal para atender los gastos programados.	4	4	4	4	
	6. Los responsables de la ejecución presupuestal asumen con responsabilidad sus funciones	4	4	4	4	
	7. Las áreas competentes realizan informes detallados sobre la ejecución del presupuesto de ingresos mediante la fuente de financiamiento.	4	4	4	4	
	8. Los responsables hacen un registros de cumplimiento en la presentación periódica de declaraciones juradas de ingresos, bienes y rentas, por parte del personal encargado.	4	4	4	4	
	9. Se programan los compromisos de pago, sin tener ninguna preferencia.	4	4	4	4	

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X		
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		X	
VALIDEZ			
APLICABLE			SI NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI NO
Validado por: Dr. Javier Ulloa Siccha		Fecha: 10/09/22	
Firma: 	Teléfono: 943499952	Email: Javier.ulloa@usanpedro.edu.pe	



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: **cuestionario** que hace parte de la investigación titulada: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BARRANCA, 2021**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de las Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ : Jinmy Rodríguez Pérez

FORMACIÓN ACADÉMICA : **Contador publico**

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL : asesoría contable

TIEMPO: 18 años CARGO ACTUAL: Docente

INSTITUCIÓN : **UNIVERSIDAD SAN PEDRO**

Objetivo de la investigación:

Demostrar como el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante.

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BARRANCA, 2021.**

Variable: **EL CONTROL INTERNO**

DIMENSION	ITEMS	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	OBSERVACIONES
Ambiente de control	1. La normatividad que tienen las áreas de Planeación y Presupuesto para el desarrollo de sus funciones, para la ejecución presupuestal se encuentra actualizadas.	4	4	4	4	
	2. El personal encargado para ejecutar el presupuesto tiene conocimiento pleno sobre sus políticas y procesos	4	4	4	4	
	3. Los perfiles de los puestos de las diferentes áreas tienen concordancia con las funciones establecidas de su ROF.	4	4	4	4	
Evaluación de riesgo	4. Se capacita al personal, promoviendo a la identificación de los riesgos, con el fin de cumplir los objetivos.	4	4	4	4	
	5. Se evalúa e identifican los riesgos conjuntamente con los responsables que desarrollan los procedimientos de la ejecución presupuestal.	4	4	4	4	
	6. La OCI garantiza con sus informes, sobre como se está usando los recursos públicos que tiene la Municipalidad	4	4	4	4	
Actividades de control	7. La OCI de la municipalidad toman medidas correctivas de manera justa por el mal uso de los recursos a los responsables de los diferentes proyectos programados.	4	4	4	4	
	8. considera que los encargados del monitoreo de la ejecución presupuestal cumplen eficientemente sus funciones.	4	4	4	4	
	9. Se cuenta con documentación real y verás de todos los procedimientos de supervisión de la ejecución presupuestal.	4	4	4	4	
Información y comunicación	10. Se cuenta con información actualizada consistente con el plan estratégica y su plan operativo.	4	4	4	4	
	11. Se ha implementado algún sistema que asegure el resguardo de la información, así como su confidencialidad.	4	4	4	4	

calificar de 1 a 4 puntos.

VARIABLE: EJECUCION PRESUPUESTAL

DIMENSIONES	ITEMS	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	OBSERVACIONES
Ejecución de ingresos	1. La municipalidad realiza sus proyecciones de gastos e ingresos en coordinación con las áreas competentes.	4	4	4	4	
	2. La municipalidad determina con precisión sus gastos, regida a sus normativas.	4	4	4	4	
	3. Las diferentes áreas tienen conocimiento y se sujetan sobre su presupuesto programado	4	4	4	4	
	4. Las áreas competentes cuentan con la información financiera oportuna y confiable	4	4	4	4	
Ejecución de gastos	5. Se cuenta con la certificación presupuestal para atender los gastos programados.	4	4	4	4	
	6. Los responsables de la ejecución presupuestal asumen con responsabilidad sus funciones	4	4	4	4	
	7. Las áreas competentes realizan informes detallados sobre la ejecución del presupuesto de ingresos mediante la fuente de financiamiento.	4	4	4	4	
	8. Los responsables hacen un registros de cumplimiento en la presentación periódica de declaraciones juradas de ingresos, bienes y rentas, por parte del personal encargado.	4	4	4	4	
	9. Se programan los compromisos de pago, sin tener ninguna preferencia.	4	4	4	4	

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X		
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		X	
VALIDEZ			
APLICABLE			SI NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI NO
Validado por: Mg. Jimmy Javier Rodríguez Pérez		Fecha: 10/09/22	
Firma: 	Teléfono: 9435685225	Email: jimmy.perez@usanpedro.edu.pe	



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: **cuestionario** que hace parte de la investigación titulada: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BARRANCA, 2021**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de las Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ : Luis Vigo Bardales
 FORMACIÓN ACADÉMICA : **Contador publico**
 ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL : asesoría contable
 TIEMPO: 16 años CARGO ACTUAL: Docente
 INSTITUCIÓN : **UNIVERSIDAD SAN PEDRO**

Objetivo de la investigación:

Demostrar como el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Barranca, 2021.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante.

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BARRANCA, 2021.**

Variable: **EL CONTROL INTERNO**

DIMENSION	ITEMS	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	OBSERVACIONES
Ambiente de control	1. La normatividad que tienen las áreas de Planeación y Presupuesto para el desarrollo de sus funciones, para la ejecución presupuestal se encuentra actualizadas.	4	4	4	4	
	2. El personal encargado para ejecutar el presupuesto tiene conocimiento pleno sobre sus políticas y procesos	4	4	4	4	
	3. Los perfiles de los puestos de las diferentes áreas tienen concordancia con las funciones establecidas de su ROF.	4	4	4	4	
Evaluación de riesgo	4. Se capacita al personal, promoviendo a la identificación de los riesgos, con el fin de cumplir los objetivos.	4	4	4	4	
	5. Se evalúa e identifican los riesgos conjuntamente con los responsables que desarrollan los procedimientos de la ejecución presupuestal.	4	4	4	4	
	6. La OCI garantiza con sus informes, sobre como se está usando los recursos públicos que tiene la Municipalidad	4	4	4	4	
Actividades de control	7. La OCI de la municipalidad toman medidas correctivas de manera justa por el mal uso de los recursos a los responsables de los diferentes proyectos programados.	4	4	4	4	
	8. considera que los encargados del monitoreo de la ejecución presupuestal cumplen eficientemente sus funciones.	4	4	4	4	
	9. Se cuenta con documentación real y verás de todos los procedimientos de supervisión de la ejecución presupuestal.	4	4	4	4	
Información y comunicación	10. Se cuenta con información actualizada consistente con el plan estratégica y su plan operativo.	4	4	4	4	
	11. Se ha implementado algún sistema que asegure el resguardo de la información, así como su confidencialidad.	4	4	4	4	

calificar de 1 a 4 puntos.


VARIABLE: EJECUCION PRESUPUESTAL

DIMENSIONES	ITEMS	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	OBSERVACIONES
Ejecución de ingresos	1. La municipalidad realiza sus proyecciones de gastos e ingresos en coordinación con las áreas competentes.	4	4	4	4	
	2. La municipalidad determina con precisión sus gastos, regida a sus normativas.	4	4	4	4	
	3. Las diferentes áreas tienen conocimiento y se sujetan sobre su presupuesto programado	4	4	4	4	
	4. Las áreas competentes cuentan con la información financiera oportuna y confiable	4	4	4	4	
Ejecución de gastos	5. Se cuenta con la certificación presupuestal para atender los gastos programados.	4	4	4	4	
	6. Los responsables de la ejecución presupuestal asumen con responsabilidad sus funciones	4	4	4	4	
	7. Las áreas competentes realizan informes detallados sobre la ejecución del presupuesto de ingresos mediante la fuente de financiamiento.	4	4	4	4	
	8. Los responsables hacen un registro de cumplimiento en la presentación periódica de declaraciones juradas de ingresos, bienes y rentas, por parte del personal encargado.	4	4	4	4	
	9. Se programan los compromisos de pago, sin tener ninguna preferencia.	4	4	4	4	

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES



ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X		
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		X	
VALIDEZ			
APLICABLE			SI NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI NO
Validado por: Mg. Luis Vigo Bardales		Fecha: 10/09/22	
Firma: 	Teléfono: 998396668	Email: jinmy.perez@usanpedro.edu.pe	