

UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



**CONTROL INTERNO EN EL PROCESO
PRESUPUESTARIO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO
EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL CORONEL
GREGORIO ALBARRACÍN LANCHIPA, AÑO 2019**

TESIS

Presentada por:

Jhonattan Silva Zavalaga

Para obtener el Título Profesional de:

Contador Público

TACNA – PERÚ

2024

INFORME DE REVISIÓN DE ORIGINALIDAD



16% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

Exclusiones

- ▶ N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 16%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 8%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alerta de integridad para revisión

-  **Texto oculto**
1 caracteres sospechosos en N.º de página
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

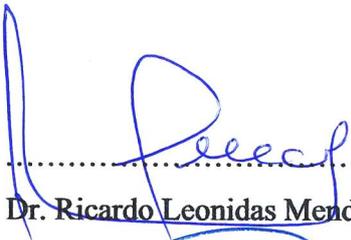
Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

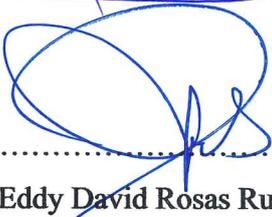
**UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**CONTROL INTERNO EN EL PROCESO PRESUPUESTARIO Y LA
EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
CORONEL GREGORIO ALBARRACÍN LANCHIPA, AÑO 2019**

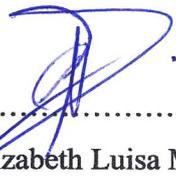
Tesis sustentada y aprobada el 05 de octubre de 2024; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :

Dr. Ricardo Leonidas Mendoza Salas

SECRETARIO :

Mg. Eddy David Rosas Rueda

MIEMBRO :

Mg. Mario Gauna Chino

ASESOR :

Mg. Elizabeth Luisa Medina Soto

DEDICATORIA

A mis padres y a mi tío,
por su gran ejemplo de perseverancia.

AGRADECIMIENTO

A los docentes de la Universidad CIMA,
por sus valiosas enseñanzas.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE GENERAL	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	13
CAPÍTULO I.....	15
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	15
1.1 Descripción del problema.....	15
1.2 Formulación del problema.....	16
1.2.1 <i>Problema general</i>	16
1.2.2 <i>Problemas específicos</i>	16
1.3 Objetivos de la investigación.....	17
1.3.1 <i>Objetivo general</i>	17
1.3.2 <i>Objetivos específicos</i>	17
1.4 Hipótesis de la investigación	17
1.4.1 <i>Hipótesis general</i>	17
1.4.2 <i>Hipótesis específicas</i>	18
1.5 Justificación de la investigación.....	18
1.6 Limitaciones de la investigación	19
CAPÍTULO II	20

MARCO TEÓRICO	20
2.1 Antecedentes de la investigación	20
2.2 Bases teóricas.....	28
<i>2.2.1 Control interno en el proceso presupuestario</i>	<i>28</i>
<i>2.2.2 Ejecución del gasto</i>	<i>41</i>
<i>2.2.3 Antecedentes de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio</i> <i>Albarracín Lanchipa.....</i>	<i>44</i>
2.3 Definición de términos básicos	45
CAPÍTULO III.....	49
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	49
3.1 Tipo y nivel de investigación.....	49
<i>3.1.1 Tipo de Investigación</i>	<i>49</i>
<i>3.1.2 El nivel de Investigación</i>	<i>49</i>
<i>3.1.3 Diseño de la Investigación</i>	<i>49</i>
3.2 Operacionalización de variables.....	49
<i>3.2.1 Variables e indicadores</i>	<i>49</i>
3.3 Población y muestra de la investigación	52
<i>3.3.1 Población</i>	<i>52</i>
<i>3.3.2 Muestra</i>	<i>53</i>
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	53
<i>3.4.1 Técnica</i>	<i>53</i>
<i>3.4.2 Instrumentos</i>	<i>53</i>
<i>3.4.3 Validación y fiabilidad de instrumentos</i>	<i>53</i>
3.5 Tratamiento estadístico de datos	54

3.6 Procedimientos	54
CAPÍTULO IV	55
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	55
4.1 Resultados	55
4.2 Comprobación de la hipótesis	87
CAPÍTULO V	97
DISCUSIÓN	97
CAPÍTULO VI	102
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	102
6.1 Conclusiones	102
6.2 Recomendaciones	103
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	104
ANEXOS	108

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Teorías del control interno, basada en las normas de referencia del control interno	31
Tabla 2 Clasificación del control interno	40
Tabla 3 Determinación de la población de estudio	52
Tabla 4 Control interno previo en el proceso presupuestario	55
Tabla 5 Control interno previo en la etapa de programación	57
Tabla 6 Control interno previo en la etapa de formulación.....	59
Tabla 7 Control interno previo en la etapa de la aprobación	61
Tabla 8 Control interno previo en la etapa de la ejecución	63
Tabla 9 Control interno simultáneo en el proceso presupuestario.....	65
Tabla 10 Control interno simultáneo en la etapa de programación.....	67
Tabla 11 Control interno simultáneo en la etapa de formulación.....	69
Tabla 12 Control interno simultáneo en la etapa de la aprobación	71
Tabla 13 Control interno simultáneo en la etapa de la ejecución.....	73
Tabla 14 Preparatoria para la ejecución	75
Tabla 15 Certificación.....	77
Tabla 16 Ejecución.....	78
Tabla 17 Compromiso	79
Tabla 18 Devengado.....	81
Tabla 19 Girado y pagado	83
Tabla 20 Control interno en el proceso presupuestario	84
Tabla 21 Ejecución del gasto.....	86
Tabla 22 Pruebas de chi-cuadrado	88
Tabla 23 Contingencia Control interno previo en el proceso presupuestario y la ejecución del gasto	89
Tabla 24 Pruebas de chi-cuadrado	91
Tabla 25 Contingencia control interno simultaneo en el proceso presupuestario y la ejecución del gasto.....	92

Tabla 26 Pruebas de chi-cuadrado	94
Tabla 27 Contingencia del control interno en el proceso presupuestario y la ejecución del gasto.....	95

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Control interno previo en el proceso presupuestario	56
Figura 2 Control interno previo en la etapa de programación	57
Figura 3 Control interno previo en la etapa de formulación	59
Figura 4 Control interno previo en la etapa de la aprobación.....	61
Figura 5 Control interno previo en la etapa de la ejecución	63
Figura 6 Control interno simultáneo en el proceso presupuestario	65
Figura 7 Control interno simultáneo en la etapa de programación	67
Figura 8 Control interno simultáneo en la etapa de formulación	69
Figura 9 Control interno simultáneo en la etapa de la aprobación.....	71
Figura 10 Control interno simultáneo en la etapa de la ejecución	73
Figura 11 Preparatoria para la ejecución	75
Figura 12 Certificación	77
Figura 13 Ejecución	78
Figura 14 Compromiso	79
Figura 15 Devengado	81
Figura 16 Girado y pagado	83
Figura 17 Control interno en el proceso presupuestario	84
Figura 18 Ejecución del gasto	86

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como finalidad determinar de qué manera el control interno en el proceso presupuestario, se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019.

En cuanto a la metodología, se considera que el tipo de investigación es correlacional con enfoque cuantitativo, el diseño de investigación es no experimental y transversal. La muestra estuvo constituida por los 50 servidores administrativos y/o funcionarios (nombrados y contratados) de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa. Las técnicas e instrumentos de recolección de datos, fueron las encuestas y los cuestionarios.

Los resultados determinaron que el control interno en el proceso presupuestario, se encuentra en un nivel regular (54 %) y la ejecución del gasto también se encuentra en un nivel regular (68 %). Además, una de las principales conclusiones fue que, el control interno en el proceso presupuestario se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019, según la prueba chi-cuadrado, cuyo valor es 33,22.

Palabras clave: control interno, proceso presupuestario, ejecución del gasto, control interno previo, control interno simultáneo, programación, formulación, aprobación, ejecución.

ABSTRACT

The purpose of this research work was to determine how internal control in the budget process is related to the execution of expenditure in the district municipality of Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa in 2019.

Regarding the methodology, the type of research is considered to be correlational with a quantitative approach, the research design is non-experimental and transversal. The sample consisted of 50 administrative employees and/or officials (appointed and contracted) of the District Municipality of Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa. The techniques and instruments for data collection were surveys and questionnaires.

The results determined that internal control in the budget process is at a regular level (54 %) and expenditure execution is at a regular level (68 %). Furthermore, one of the main conclusions was that internal control in the budget process is significantly related to the execution of expenditure in the District Municipality of Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa year 2019, according to the chi-square test, whose value is 33.22.

Keywords: internal control, budget process, expenditure execution, prior internal control, simultaneous internal control, programming, formulation, approval, execution.

INTRODUCCIÓN

En el Perú, las organizaciones públicas enfrentan diversos problemas relacionados con la ejecución del gasto, los cuales pueden atribuirse, en gran medida, a una insuficiente capacitación del personal y al incumplimiento de las normas presupuestarias.

En algunas instituciones públicas, la aplicación del control interno, especialmente en sus fases previas y simultáneas dentro del proceso presupuestario, no recibe la importancia adecuada. Esto se evidencia en las etapas de programación, formulación, aprobación y ejecución presupuestaria, donde frecuentemente se observan deficiencias que resultan en una ejecución incorrecta del gasto. Como consecuencia, no se logra brindar servicios de calidad a la población, generando descontento debido al incumplimiento de las metas físicas y financieras.

Ante esta problemática, el presente estudio se plantea los siguientes objetivos:

1. Determinar de qué manera el control interno en el proceso presupuestario se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019.
2. Establecer cómo el control interno previo en el proceso presupuestario influye en la eficiencia de la ejecución del gasto en dicha municipalidad.
3. Determinar de qué forma el control interno simultáneo en el proceso presupuestario se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019.

El presente estudio se estructura en los siguientes capítulos:

Capítulo I: Planteamiento del problema de investigación, aquí se considera la descripción del problema, la formulación del problema, objetivos de la investigación, hipótesis de la investigación, la justificación, limitaciones, de la investigación; así como la delimitación de la investigación.

Capítulo II: Marco teórico, considera los antecedentes de la investigación, que involucra los antecedentes internacionales, antecedentes nacionales y antecedentes locales. Asimismo, incluye las bases teóricas, que trata de la definición de la variable, teoría que sustenta la variable, la definición de las dimensiones e indicadores de la variable, los antecedentes de la organización.

Capítulo III: Metodología, considera el tipo, diseño y nivel de investigación, la operacionalización de variables, así como la población y muestra de la investigación. Asimismo, también se utiliza las técnicas e instrumentos de recolección de datos, que involucra la descripción de instrumentos, la validación y fiabilidad de instrumentos. Además de tratamiento de datos y procedimientos.

Capítulo IV: Resultados de la investigación que considera los resultados, la comprobación de la hipótesis, así como la discusión de resultados.

Capítulo V: Discusión.

Capítulo VI: Conclusiones y recomendaciones, además de las referencias bibliográficas.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción del problema

En Perú, cada vez es perentorio el control gubernamental en cuanto a las operaciones inherentes a los sistemas administrativos, como tesorería, contabilidad, presupuesto, etc.; por tanto, es primordial desarrollar en forma permanente el control interno previo y simultáneo, para lograr la economía, eficacia, eficiencia y efectividad en las actividades de la gestión pública; si bien es cierto, los avances tecnológicos aceleran los procesos productivos que indudablemente trascienden en una mejora en las áreas de la organización y la administración, pues esta debe reordenarse para sobrevivir; por lo que es necesario tener en cuenta las normas de control interno como objetivo favorecer el fortalecimiento de optimizar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas de la entidad.

Díaz y Vega (2017) en relación con el problema, observa que recientemente se ha mostrado una responsabilidad moderada en el uso eficiente de los recursos y en el cumplimiento de los plazos de los proyectos. Además, la ejecución presupuestaria de los recursos públicos no ha sido eficiente, dado que en muchas comunidades del país no se dispone de bienes y servicios esenciales como transporte, educación, salud, seguridad, agua, saneamiento, electricidad, inversión e infraestructura. Esta carencia impide o retrasa el cumplimiento de los objetivos de los planes de desarrollo.

Tuanama (2017) en lo referente al problema, indica que es fundamental el control interno previo en los distintos procesos, sobre todo, en la Unidad de Logística, área que tiene relación con el área de presupuesto.

Es necesario indicar que la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, pareciera que no desarrolla un óptimo control interno en el proceso presupuestario, como el control interno previo y simultáneo, que involucra las acciones de cautela que realizan antes y después del proceso presupuestario, que incluye la etapa de programación, formulación, aprobación y ejecución, en cumplimiento de las normas presupuestaria, así como en los procedimientos del presupuesto; por lo que no permite que la ejecución del gasto, sea adecuada; en gran medida, como la ejecución del gasto de los recursos directamente recaudados, de las transferencias a gobiernos locales, así como los recursos ordinarios; asimismo, no se desarrolla una óptima preparatoria para la ejecución, que incluye la certificación, la ejecución del compromiso, devengado, girado y pagado de la adquisición de bienes y servicios; de continuar tal situación, la municipalidad no podrá cumplir en forma eficiente con la ejecución de los pagos por la adquisición de bienes y servicios, oportunamente.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el control interno en el proceso presupuestario, se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cómo el control interno previo en el proceso presupuestario, se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019?
- b) ¿De qué forma el control interno simultáneo en el proceso presupuestal, se relaciona con la ejecución del gasto en la

Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa,
año 2019?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determina de qué manera el control interno en el proceso presupuestario, se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Establecer cómo el control interno previo en el proceso presupuestario, se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019.
- b) Determinar de qué forma el control interno simultáneo en el proceso presupuestario, se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019.

1.4 Hipótesis de la investigación

1.4.1 Hipótesis general

El control interno en el proceso presupuestario se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019.

1.4.2 Hipótesis específicas

- a) El control interno previo en el proceso presupuestario, se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019.
- b) El control interno simultáneo en el proceso presupuestal, se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019.

1.5 Justificación de la investigación

1.5.1 Justificación teórica

El presente trabajo de investigación se justifica, porque permite comprender cómo el control interno previo y simultáneo, se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, teniendo en cuenta que el control interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros funcionarios de la organización; por lo que, es fundamental que todos los miembros de la organización le den la debida importancia, de lo contrario son vulnerables a observaciones que implica posteriormente responsabilidad penal, civil y administrativa.

1.5.2 Justificación práctica

El presente estudio permite conseguir los objetivos del estudio, como: Determinar de qué manera el control interno en el proceso presupuestario se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año

2019. Al respecto, el control interno se encuentra en las acciones tomadas para dirigir o llevar a cabo las operaciones; estas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones. Así como también, considera métodos, coordinaciones y medidas que adopta una entidad para comprobar la exactitud y veracidad de la información y protección del Patrimonio. Asimismo, el presente trabajo de investigación permitirá brindar recomendaciones que ayuden a un efectivo control interno en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa.

1.5.3 Justificación metodológica

El presente estudio contribuirá a que se generen instrumentos de investigación relacionados a las variables de estudio: El control interno en el proceso presupuestario se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa año 2019.

1.6 Limitaciones de la investigación

Limitaciones teóricas

Actualmente, no se han encontrado limitaciones teóricas.

Limitaciones temporales

El suscrito tuvo algunas complicaciones en aplicar el instrumento, debido que en un determinado momento el personal de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín no tuvo tiempo para responder el cuestionario, pero finalmente se logró.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1. *Antecedentes internacionales*

Valera y Delgado (2020) realizaron el artículo científico “*Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020*”, publicado en la Revista Ciencia Latina, Revista Científica Multidisciplinar, 4(2), 1092-1110. Siendo su **objetivo:** caracterizar el control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud. En cuanto a su **metodología:** La investigación fue básica de diseño descriptivo con revisión sistemática, la unidad de análisis son los estudios originales primarios. Dando como **resultado:** El 70 % de los estudios sobre sistemas financieros afecta la sostenibilidad, lo que dificulta que se realice una sólida gestión de salud. Este mismo porcentaje concluye que un sistema financiero por sí solo no es suficiente; se necesita que los servidores y/o funcionarios actúen con responsabilidad y desarrollen un buen control interno, que permita asegurar el bienestar de la población. En **conclusión:** es necesario que se implemente un buen sistema de control interno en el proceso ejecución del presupuesto, que permita que se gestione la salud de forma correcta, asegurando así una utilización eficiente y eficaz de los recursos asignados por el estado.

Montesdeoca y Roca (2021) realizaron el estudio “*El control interno y su influencia en la toma de decisiones en la Emapav-Ep del Cantón Valencia de la Provincia de Los Ríos, año 2020*”, en la Universidad Técnica de Cotopaxi”, tesis para la obtención del Título

de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría. La Maná – Ecuador. Siendo su **objetivo:** Elaborar un manual de funciones y procedimientos en la empresa EMAPAV-EP. En cuanto a su **metodología:** La investigación fue de tipo descriptiva. El diseño fue no experimental. Y se aplicó el cuestionario. Dando como **resultado:** Los 5 componentes del coso I que se determinó como resultado, se tuvo que el control interno genera confianza en un 61 %, en cuanto al ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo) y el nivel de riesgo alcanzó en un 39 %. Por ello, es preponderante que las autoridades desarrollen una vigilancia del control de la gestión de los fondos públicos. En **conclusión:** La elaboración de un manual de funciones y procedimientos en el área de recaudación que permitirá mantener un registro actualizado de los procedimientos que se ejecutan en el área, además.

Orellana-Intriago et al. (2020) elaboraron el artículo científico “*Ejecución del gasto público en sectores estratégicos de la economía ecuatoriana*”, publicado en la Revista de Ciencias Económica y Empresariales. Cien. Vol. 6, núm. 1, Especial marzo 2020, pp. 552-566. Revista de ciencias económicas y empresariales. Siendo su **objetivo:** el análisis del gasto público, en Ecuador, en los distintos sectores estratégicos. En cuanto a su **metodología:** Es un estudio de tipo descriptivo, basado en la recopilación teórica a través de fuentes bibliográficas y estadísticas dadas por el Banco Central de Ecuador y por el Ministerio de Economía y Finanzas. Dando como **resultado:** Los resultados indican que, a pesar de las restricciones de la Caja Fiscal, el Estado cumplió con sus obligaciones, priorizando la atención a los sectores de salud, educación y bienestar social. En cuanto al gasto de consumo final del gobierno destinado a proporcionar servicios colectivos gratuitos a la población, como

administración pública, seguridad interna y externa, y defensa, así como servicios individuales como salud y educación, se observó un incremento del 2,9 % en comparación con el año 2017. Este aumento se debió principalmente al incremento del 13,1 % en la adquisición de bienes y servicios, especialmente en el sector social, debido a una mayor atención a jubilados, retirados, afiliados y dependientes de la entidad estudiada. En **conclusión:** El estudio concluyó que se ha llevado a cabo una ejecución de gasto público superior en comparación con períodos económicos previos. Sin embargo, a pesar de los beneficios en el sector petrolero, no se han implementado medidas para incrementar el ahorro. En la última década, la economía ha incurrido en un nivel de gasto insostenible, resultando en un endeudamiento agresivo.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Frisancho (2021) elaboró el estudio “*El control interno y los efectos en el cumplimiento presupuestal de las municipalidades de la provincia de Chucuito, del departamento de Puno, 2020*”, tesis para optar el título profesional de: contador público en la Universidad José Carlos Mariátegui. Siendo su **objetivo:** determinar las limitaciones que motivó a que no se implementara el sistema de control interno y, como incide en la ejecución presupuestal de la referida municipalidad. En cuanto a su **metodología:** Fue de tipo descriptivo, correlacional y explicativo. El diseño fue diseño no experimental. La muestra fue de 17 servidores y funcionarios. El instrumento utilizado fue el cuestionario, la guía de observación y la guía de entrevista. Dando como **resultado:** nunca se inició el proceso de implementación del SCI, es decir, el diagnóstico de cultura organizacional (52,9 %), mientras que casi nunca (23,5 %) y regular (11,8 %), por lo que se deduce que aún falta optimizar las regulaciones del indicado sistema. En **conclusión:** Existen diversos factores que

han impedido la implementación del sistema de control interno (SCI), lo cual afecta negativamente la ejecución presupuestaria y, en consecuencia, perjudica a la municipalidad.

Gutiérrez (2021) elaboró el estudio “*Control Interno y Ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, Provincia de Tambopata, Región Madre de Dios, periodo 2020*”, tesis para obtener el título profesional de contador público, en la Universidad Andina del Cusco, Puerto Maldonado. Siendo su **objetivo:** describir el control interno y determinar el nivel de ejecución presupuestal en la referida entidad. En cuanto a su **metodología:** El tipo de investigación es básica y diseño no experimental y alcance descriptivo. La guía de análisis documental y el cuestionario, se utilizaron como instrumentos. Dando como **resultado:** El control interno tiene un nivel de confianza moderado-alto (69 %). El nivel es moderado-alto (71,50 %) la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos y la ejecución presupuestal se sitúa en un nivel moderado (71,50 %). La evaluación de riesgos muestra que, según la ponderación, el rango es del 55 %, lo que indica un nivel de riesgo moderado. El control administrativo sobre la unidad de presupuesto tiene una calificación alta (35 %), mientras que la valoración de los riesgos detectados es baja. Las actividades de control son altas en un 75 % en la unidad de presupuesto, es decir, que fue un control efectivo. Es alta también la supervisión del cumplimiento de los procedimientos es alta. Con un rango del 67 % al 75 % La dimensión de comunicación es moderada-alta, y una calificación del 75 %. Al respecto, es fundamental que la plana directiva promueva de todas maneras de una cultura de control interno para lograr la sostenibilidad de la organización pública y desarrollen una sólida gestión en bien de la población. En **conclusión:** El estudio concluyó que el control interno tiene un nivel de confianza moderado-alto,

alcanzando un 69 % según la tabla 34. Sin embargo, en ocasiones, la dirección no prioriza la implementación oportuna del sistema de control interno, lo que dificulta el desarrollo de una gestión municipal adecuada. Este estudio, por lo tanto, invita a una reflexión responsable en beneficio de la institución.

Santana, y Adatao (2022) elaboraron el estudio “*Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa-Pasco, periodo 2020*” tesis para optar el Grado Académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas, Mención: Auditoría, en la Universidad Peruana Los Andes. Huancayo. Siendo su **objetivo:** determinar si el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la indicada municipalidad. En cuanto a su **metodología:** El tipo de investigación fue básica, correlacional y con diseño no experimental; así como transversal. La población estuvo conformada por el personal administrativo de la citada municipalidad. Se utilizó el cuestionario. Dando como **resultado:** El control interno se evalúa como regular (51,7 %), bueno (28,6 %) y bajo (14,3 %). La dimensión del ambiente de control es regular (71,4 %), y tanto malo como bueno (14,3 %). Según la tabla y figura 4, la dimensión de las actividades de control es regular y buena (42,9 %), y solo se considera mala (14,3 %). En la tabla y figura 7, el nivel de la variable de ejecución presupuestal se presenta como regular (57,1 %), y tanto buena como mala (21,4 %). En **conclusión:** el control interno y la ejecución presupuestal en la referida municipalidad en el año 2020, presentó un relación significativa y directa entre ellas.

Castro (2021) elaboró el estudio “*Control interno y ejecución del gasto público social en la Municipalidad Distrital de La Esperanza, 2019-2020*”, tesis para obtener el grado académico de maestra en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo. Siendo

su **objetivo:** determinar si el control interno se relaciona con la ejecución del gasto público social de la citada municipalidad. En cuanto a su **metodología:** fue correlacional el diseño de investigación, así como no experimental-transversal. La población estuvo conformada por 60 trabajadores administrativos. El cuestionario se utilizó como instrumento. Dando como **resultado:** se encuentra en el nivel medio el control interno (71,67 %), un nivel alto (25 %) y un nivel bajo (3,33 %). Entonces, la referida municipalidad demuestra un control interno medio. Y alto en un 90 % la ejecución del gasto público y bajo en un 10 %. Por lo tanto, la ejecución del gasto público es correcta la indicada municipalidad. Es alto la certificación, compromiso y pagado, mientras que el devengado se encuentra en un nivel medio. Al respecto, las autoridades municipales deben desarrollar actividades de supervisión del control interno que se desarrolla sobre todo con el cumplimiento de las normas. En **conclusiones:** existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución del gasto público en la institución.

2.1.3 Antecedentes a nivel local

Domínguez (2019) elaboró el estudio “*Implementación del sistema de control interno y productividad de las unidades orgánicas del Gobierno Regional de Tacna, 2017*” tesis de maestría en la Universidad Privada de Tacna. Siendo su **objetivo:** evaluar el nivel de implementación del sistema de control interno y productividad de las unidades orgánicas de la entidad materia de estudio. En cuanto a su **metodología:** se trata de una investigación básica, con diseño no experimental y con una muestra que comprende veintitrés unidades orgánicas; se utilizó como instrumento la ficha de verificación documental. Dando como **resultados:** de la implementación del Sistema de Control Interno muestran que el promedio de avance es del 52,78 %, lo que indica un progreso notable. En cuanto a la

productividad, los resultados revelan que la media es del 75,06 %, la mediana es del 75 % y la varianza es de 757,71. Por lo tanto, se deduce que el nivel de productividad es alto, lo que sugiere un avance significativo, aunque no se han alcanzado plenamente los niveles de productividad esperados. En **conclusión:** la implementación del sistema de control interno influye significativamente en la productividad de las unidades orgánicas de la entidad mencionada, la cual enfrenta complicaciones en las etapas de programación y ejecución. Por lo tanto, es crucial mantener un control interno permanente.

Candia (2021) elaboró el estudio “*El control interno y la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2019*”, tesis de maestría en la Universidad Privada de Tacna. Siendo su **objetivo:** determinar el nivel de influencia en la gestión administrativa en la municipalidad distrital. En cuanto a su **metodología:** fue básica el tipo de investigación y el diseño fue no experimental, y su nivel explicativo. La muestra fue de 30 trabajadores. Dando como **resultados:** es regular en un 76 % el ambiente de control, en un 78,5 % la evaluación de riesgos es moderada. Las actividades de control es regular en un 75,2 %. Es regular en un 75,21 % la información y comunicación. Es buena la supervisión en un 53,7 %. Con respecto a la gestión administrativa, es regular en un 78,5 % la planeación, es regular en un 76,9 %, es regular en un 85,1 % la dirección, y es regular el control en un 82,6 %. En **conclusión:** El autor concluyó que la implementación del control interno ha superado en su mayoría el 70 %; no obstante, aún es necesario fortalecer el ambiente de control y la evaluación del riesgo durante la etapa de ejecución presupuestal.

Huancapaza (2023) elaboró el estudio “*Ejecución presupuestaria de gastos y su relación con la eficacia del cumplimiento de metas presupuestarias en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna, periodo 2017- 2020*” tesis para optar el Título Profesional en la Universidad Privada de Tacna. Siendo su **objetivo:** determinar si la ejecución presupuestaria de gastos se relaciona con la eficacia del cumplimiento de metas presupuestarias. En cuanto a su **metodología:** tipo básica. El diseño fue no experimental y longitudinal. La muestra fue de 48 registros por cada variable. Dando como **resultados:** el presupuesto institucional de apertura, con el monto más alto en 2017, logrando S/ 20 073 528,00, y el monto más bajo en 2020, con S/ 15 800 372,00. En cuanto al PIM, el monto más alto fue en 2017, con S/ 34 256 342,00, y el más bajo en 2019, con S/ 21 787 225,00. La tabla también muestra la programación presupuestaria de ingresos por fuente de financiamiento para el periodo 2017-2020. El menor monto de la fuente de financiamiento RDR fue en 2020, con S/ 3 119 261,00, y el mayor en 2017, con S/ 11 274 895,00. En cuanto a recursos por operaciones de crédito, el monto más bajo se registró en 2020, con S/ 2 277 014,00, y el más alto en 2017, con S/ 12 019 604,00. En relación a donaciones y transferencias, solo se registró un monto en 2020, de S/ 56 071,00. Para los recursos determinados, el mayor monto fue en 2020, con S/ 18 366 891,00, y el menor en 2017, con S/ 10 961 843,00. En **conclusión:** El autor concluyó que existen falencias en la ejecución presupuestaria en las distintas fuentes de financiamiento. Además, la ejecución de ingresos y gastos carece de documentación que respalde las transacciones del ente público. Por lo tanto, es fundamental capacitar al personal de manera permanente.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control interno en el proceso presupuestario

2.2.1.1 Definición del control interno en el proceso presupuestario

Vizcaino et al. (2005) refiere que el control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, cuyo propósito es brindar seguridad razonable al logro de los objetivos del proceso presupuestario como programación, formulación, ejecución, con el objetivo de controlar los recursos y de esta forma lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones del área de tesorería. Asimismo, el control interno en el proceso presupuestario es el proceso de verificación y revisión de la etapa de programación, formulación aprobación y ejecución del presupuesto, teniendo en cuenta el cumplimiento de la normatividad del presupuesto.

2.2.1.2 Teoría de control interno del presupuesto presupuestario

Vizcaino et al. (2005) refiere que el control interno es una agrupación de actividades de supervisión y de inspección del uso de los fondos y de los bienes públicos, por ejemplo, en una entidad pública hay sistemas administrativos del estado, como: tesorería, contabilidad, presupuesto, abastecimiento, entre otros, que consigna normas que deben cumplir, entonces, el control es verificar que, por cada acto, o proceso el cumplimiento de las normas para que la población no se perjudique. Por su parte, Layme (2015) define el control interno se ejecuta para evaluar el desempeño de la entidad y verificar el desarrollo de sus actividades de acuerdo a norma.

Las normas relacionadas al Control Interno, es así que la Ley N° 27785 - Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control, en su Art. 6, señala que el control gubernamental se presenta cuando a las entidades públicas se supervisan, se vigilan y verifican los actos y resultados de la gestión pública, con el propósito sobre todo de velar por la buena utilización de los bienes y los recursos públicos. Cabe indicar que el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente (Layme, 2015).

Es necesario indicar que, la citada Ley, en su Art. 7 señala que el autor (Guerra, 2017), hace notar la preponderancia de que se implemente el control interno en la organización pública, sobre todo garantizando en los servidores públicos y las autoridades la buena conducta ética y la responsabilidad social pública orientado al buen uso de los fondos públicos, así como los bienes del Estado, para ello, el sistema de control interno que se implemente debe ser confiable. Pero, en este caso se está evaluando el control interno desde la perspectiva del personal de planta de la organización pública

La Ley N° 28716 “Ley de Control Interno de las entidades del Estado”, indica que son obligaciones del titular y funcionarios de la entidad, deben implementar un sistema de control interno oportuno, sólido y confiable, en todas sus dimensiones, siendo el primer componente el ambiente de control; sin embargo, hay organismos que no cumplan a cabalidad, debido a que no poseen responsabilidad pública, entonces, es crucial que se desarrollen estrategias de aplicar o implementar tan importante sistema para asegurar que la entidad genere resultados de gestión pública en beneficio de la población.

Las normas de control interno - NCI

Aprobadas mediante Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, establecen los lineamientos en forma general que deben tener en cuenta los entes del estado para la elaboración de sus respectivas normas de control, así como para propiciar que coadyuve a darle fuerza el fortalecimiento de los sistemas de control interno y, de esta forma, se optimice la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales.

Según las normas de control interno indica que el control interno es ejecutado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, cuyo objetivo es promover la economía, transparencia, eficacia y eficiencia, en las actividades, y cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones, así como avalar la confiabilidad y oportunidad de la información.

A continuación, en la siguiente tabla se presenta las teorías del control interno:

Tabla 1
Teorías del control interno, basada en las normas de referencia del control interno

Normativa	Contenido
Constitución Política del Perú	Establece que la CGR es el órgano superior del sistema nacional de control que realiza la supervisión de la legalidad de la ejecución del presupuesto.
Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785).	Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del SNC y de la CGR como ente técnico de dicho sistema, conceptualiza las definiciones del SNIC
Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)	Implanta definiciones generales y competencia de los elementos que participan en el control interno gubernamental
Norma de Control Interno (RCN N° 320-2006-CG)	Precisa la estructura de Control Interno es la agrupación de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas.
Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N° 458-2008-CG).	Da lineamiento, herramientas y métodos para que se implemente los componentes del sistema de control interno.
Ejercicio del Control preventivo por la CGR y OCI (RCN° 119-2012-CG).	Dispone que el SNC de importancia las labores de control preventivo
Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la Ley N° 28716	Puntualiza el marco normativo y la normativa técnica de control que hace la emisión de la CGR en el proceso de implantación del sistema de control interno.

Nota. Tomado de la Contraloría General de la República

Como se aprecia en la tabla, se nota que el marco normativo relacionado al control interno es claro y debe ser cumplido por todos los gestores públicos con la finalidad de que los diferentes procesos institucionales se realicen con la mayor equidad, transparencia y ética, para brindar a la población óptimas condiciones de vida.

Características del control interno

De acuerdo a Sotomayor (2009), las características del control interno son:

- Es un proceso con el fin de conseguir los objetivos de la organización. Para ello, debe promover conductas éticas en el personal para lograr que se cumpla la misión en beneficio de la población.
- Es realizado por personas que actúan en todos los niveles. Al respecto, el personal debe tener una cultura ética y de control interno, para desarrollar las actividades de inspección de los procesos operativos, para el buen uso de los recursos públicos.
- El funcionario encargado de cada área es responsable del control interno y debe coadyuvar a la implementación de los componentes del control interno.
- Garantizar la concretización de los objetivos fijados por la entidad, para generar productos en favor de la población.
- Debe facilitar el logro de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad, para ello, debe desarrollarse un buen sistema de información y comunicación.
- Coadyuva a que las autoridades desarrollen su liderazgo en beneficio de los subordinados y promueva el desarrollo una cultura de control interno.

2.2.1.2.1 Caracterización

a) Control interno previo en el proceso presupuestario

De acuerdo a Caraz (2016), el control interno es el proceso de verificación y revisión de los procesos presupuestarios, como las etapas de: programación, formulación, aprobación y ejecución. Debe ser desarrollado por el personal de la organización con absoluta responsabilidad de gestión pública en los procesos de formulación, programación, ejecución, evaluación, para asegurar que los recursos financieros se usen de la forma transparente y correcta.

Indicadores:**- Control interno previo en la etapa de programación**

Es la agrupación de procesos operativos de revisión o inspección antes de que se desarrolle la programación, es decir, que se realiza el control interno previo en la etapa de programación; se desarrolla la verificación de manera anticipada, para la correcta determinación de prioridades, si las actividades son coherentes a los objetivos de la institución. Así como también para la correcta determinación de la escala de prioridades, se verifica de forma anticipada si cumple con los principios presupuestales.

- Control interno previo en la etapa de formulación

Es el proceso de verificación de forma anticipada, la definición de metas físicas y presupuestales, con el propósito de definir la estructura funcional programática de los programas estratégicos, así como se desarrolla la verificación previamente que sea coherente a los objetivos de la institución. También se define de forma anticipada los indicadores de medición de los programas estratégicos, se verifica de forma previa si cumple con los principios presupuestales, si se consigna de forma correcta las cadenas de gastos de los programas estratégicos, se realiza la verificación de manera anticipada si es concordante a las directivas y lineamientos vigentes que rigen la fase de programación. Así como también, para el registro del proceso de formulación presupuestal se realiza la revisión de las normas presupuestaria. Al respecto, es preponderante que la plana directiva desarrolle actividades de una cultura de transparencia, cultura ética y cultura de control interno (Rubina, 2019).

- **Control interno previo en la etapa de la aprobación**

Es el proceso de verificación de manera anticipada, para aprobar el Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) de la entidad, si está acorde a la norma legal vigente. Para aprobar el Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) de la entidad, se desarrolla la verificación de manera anticipada, si está de acuerdo a los programas estratégicos. asimismo, para aprobar el presupuesto inicial de apertura (PIA) de la entidad, se realiza la verificación de manera previa si está de acuerdo a los subprogramas estratégicos. Además, para aprobar el Presupuesto Inicial de Apertura de la entidad, se desarrolla la verificación de manera previa si está de acuerdo a las actividades de los programas estratégicos. Para aprobar el (PIA) de la entidad, se debe verificar previamente si está de acuerdo a la categoría de gasto y grupo genérico de gasto que se vincula con los programas estratégicos. Así como también, para aprobar el (PIA) de la entidad se desarrolla de manera anticipada si la fuente de financiamiento de los programas estratégicos es objetiva (Caraz, 2016).

- **Control interno previo en la ejecución**

Es el proceso de verificar anticipadamente, para la ejecución del presupuesto de los programas estratégicos de la entidad, conforme la (PCA) que distribuye el pliego. Asimismo, para la certificación presupuestal de los programas estratégicos de la entidad se desarrolla de manera previa si está emitido en base al presupuesto institucional modificado (PIM). Así como también, para el compromiso del Presupuesto de los programas estratégicos se realiza la verificación anticipada si se ejecuta en base a la PCA autorizada y según la certificación presupuestal. Además, para el devengado de los programas estratégicos de la entidad, se desarrolla la verificación de manera previa si se realiza según las normas del sistema nacional de tesorería. Para el girado de los programas estratégicos de la entidad se

verifica previamente si se realiza según las normas del sistema nacional de tesorería.

b) Control interno simultáneo en el proceso presupuestario

De acuerdo a Caraz (2016) el control interno es desarrollado por los funcionarios y servidores, cuando se realiza una operación administrativa, el control interno simultáneo se ejecuta en pleno proceso del presupuesto y debe ser transparentemente, con el propósito de que los diferentes procesos inherentes a los sistemas administrativos sean ejecutados bien. Es el proceso de verificación y revisión, durante los procesos presupuestarios, como las etapas de: programación, formulación, aprobación y ejecución.

- Control interno simultáneo en la etapa de programación

El control interno simultáneo en la etapa de programación, se presenta cuando se verifica si la programación de la ejecución presupuestaria del gasto se selecciona y ordena las asignaciones de los programas, actividades y proyectos. La verificación si la entidad determina la estructura de financiamiento de los programas estratégicos oportunamente. La verificación si la determinación de la escala de prioridades en la programación cuenta con documentación para el sustento pertinente. Al respecto, el personal debe demostrar interés por desarrollar un control interno simultáneo verificando normas, verificando los documentos sustentatorios (Rodríguez, 2019).

- Control interno simultáneo en la etapa de formulación

El control interno simultáneo en la etapa de formulación, considera la verificación si la definición de la estructura funcional programática de los programas estratégicos, es conforme a las directivas y lineamientos vigentes que rigen la fase de programación.

La verificación si la definición de los indicadores de medición de los programas estratégicos, cumple con los principios presupuestales. La verificación si la consignación de las cadenas de gastos de los programas estratégicos, es concordante a las directivas y lineamientos vigentes que rigen la fase de programación (Romero, 2022).

- **Control interno simultáneo en la etapa de la aprobación**

El control interno simultáneo en la etapa de la aprobación considera la verificación si el (PIA) de la entidad está de acuerdo a los programas estratégicos. La verificación si la aprobación del (PIA) de la entidad, es conforme a los subprogramas estratégicos. La verificación de si la aprobación del PIA de la entidad, es conforme a las actividades de los programas estratégicos. La verificación si la aprobación (PIA) de la entidad, es conforme de la categoría de gasto y grupo genérico de gasto que se vincula con los programas estratégicos, se presenta cuando se verifica si la aprobación del (PIA) de la entidad cuenta en forma correcta la fuente de financiamiento de los programas estratégicos. Al respecto, es crucial que el personal responsable comprenda todas las regulaciones normativas al respecto (Fonseca, 2011).

- **Control interno simultáneo en la etapa de la ejecución**

El control interno simultáneo en la etapa de la ejecución considera la verificación si la ejecución del presupuesto de los programas estratégicos, se encuentra en base al marco presupuestal (PIA -PIM) asignado a la entidad por el pliego. La verificación si la ejecución del presupuesto de los programas estratégicos de la entidad es conforme a la (PCA) que hace la distribución del pliego. Se hace la verificación si la certificación presupuestal de los programas estratégicos de la entidad está en base al (PIM). La verificación si en el compromiso del presupuesto de los programas estratégicos se

ejecuta en base a la PCA autorizada y según la certificación presupuestal. Al respecto, es importante que se ejecuten el presupuesto con un alto nivel de responsabilidad que permita que los recursos públicos sean protegidos de forma ética y transparente con el propósito de que la población no se perjudique (Rodríguez, 2019).

2.2.1.2.1 Importancia del control interno en el proceso presupuestario en el sector público

El control interno en el proceso presupuestario, tanto previo como simultáneo en las entidades públicas, presenta un buen nivel de preponderancia, debido a que, al desarrollar tal control, entonces la población se beneficiará, porque la gestión municipal generará sólidos productos municipales que deberán ser aprovechados por la población, quienes no deben estar descontentos por la gestión municipal (Romero, 2022).

2.2.1.2.2. Ventajas del control interno en el proceso presupuestario

Las ventajas del control interno coadyuva a que los procesos se realicen con ética, pero el proceso presupuestario es que coadyuva a que las operaciones públicas que exige el desarrollo de los sistemas administrativos, contribuye a que se realice actividades y proyectos en beneficio de la población, quienes deben tener las mejores condiciones de vida, para ello, se debe ejecutar tal control de forma transparente en la programación, formulación, aprobación, ejecución; y de esta forma se pueda movilizar los procesos de los sistemas administrativos, que permitirá que la institución logre sus objetivos institucionales (Soto, 2020).

2.2.1.2.3. La importancia del cumplimiento de normas en el control interno en el proceso presupuesto

El cumplimiento de normas en el control interno en el proceso presupuestario es fundamental, debido a que contribuye a evidenciar la calidad de los procesos, en este caso del sistema de presupuesto probablemente serán sujetos a observaciones determinadas por las acciones de control, sobre todo del órgano de control institucional – OCI; por tal motivo, las autoridades de las municipalidades deben promover el cumplimiento del código de ética para desempeñarse con ética en su función (Nunja, 2019).

2.2.1.2.4 El control interno en el proceso presupuestario y los sistemas administrativos

En el Estado existen sistemas administrativos, como: tesorería, contabilidad, presupuesto, abastecimiento que deben desarrollarse de forma estricta debido a que todo está normado y deben cumplirse, por ejemplo, el sistema de presupuesto verificando las clasificaciones presupuestales, las muestras, entre otros (Rubina, 2019).

2.2.1.2.5. Clasificación del gasto público

Los criterios que se plantean para ejecutar el gasto público toman en cuenta las políticas públicas y a superar la deficiencia que encierra el concepto de gasto social, reuniendo el enfoque teórico propuesto por Sen (1995) y las proposiciones de la economía del bienestar, como se ha manifestado. El gasto público se presenta por fuente de financiamiento y por rubro. Al respecto, los entes públicos deben priorizar la ejecución del gasto público con eficiencia y eficacia para asegurar el buen uso de los fondos públicos, es decir, que el gasto sea bien utilizado para el bienestar de la población, entonces, se requiere que haya una cultura de control presupuestario para una adecuada ejecución del presupuesto (Manrique, 2016).

2.2.1.2.6. Cumplimiento de objetivos estratégicos

El objetivo estratégico está compuesto por el propósito, los indicadores y las metas, (CEPLAN). Los entes municipales deben cumplir con lo establecido en sus planes de desarrollo o planes operativos; para ello se requiere un control permanente en todos los procesos operativos, por ejemplo, presupuesto, abastecimiento, entre otros, para cumplir con los objetivos estratégicos que son para beneficio de la población, para ello, también se requiere una vigilancia social por parte de la población, así como la rendición de cuenta del alcalde cuando corresponda (Manrique, 2016).

2.2.1.2.7. Orientados al logro de la eficiencia, eficacia y efectividad

La ejecución del presupuesto debe ser desarrollado adecuadamente con la finalidad de que se logre la eficacia y la eficiencia, así como la efectividad de los procesos operativos que coadyuvarán a que la población sea atendida, por ejemplo, con los servicios básicos, por ello, cuando se hace un proyecto de infraestructura para saneamiento, debe ser realizado su ejecución del presupuesto con calidad y oportunamente para la mejora del bienestar de salud de la población (Rincón de Parra, 2001).

2.2.1.2.8. Clasificación del control interno

A continuación, en la siguiente tabla se presenta la clasificación del control interno:

Tabla 2
Clasificación del control interno

Tipos de control interno	Control previo	Control simultáneo	Control posterior
Definición	Es la agrupación de acciones de cautela que se realizan antes de que se ejecute los procesos y operaciones	Es la agrupación de acciones de cautela que se desarrolla durante la ejecución de los procesos y operaciones	Es la agrupación de acciones de cautela que se desarrolla una vez de la ejecución de los procesos y operaciones.
¿Quién lo aplica?	El alcalde, los funcionarios y los servidores	El alcalde, los funcionarios y los servidores	Es realizado el OCI según sus programas y planes anuales.
¿Cuál es la finalidad?	Que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se realice de forma transparente y ética para que se consiga Los objetivos y la misión institucional.		

Nota. Tomado de Matamoros (2013).

En la tabla indicada se puede notar que, si se aplican de forma correcta los diferentes controles por el personal que labora en una entidad pública, habrá calidad en los procesos y si se logra, entonces, habrá calidad de atención a la población, por ello, es tan fundamental que se cumplan las normas para gestionar de forma correcta los fondos públicos.

2.2.2 Ejecución del gasto

2.2.2.1 Definición de la ejecución del gasto

La ejecución del gasto comprende las etapas de compromiso, devengado, girado y pagado; por lo que el procedimiento de la ejecución de gastos considera la calendarización que implica la previsión de niveles máximos de compromisos presupuestales para un periodo dado. Para ello, es necesario que toda ejecución de gastos se documente de forma transparente para rendición de cuentas que permita una buena gestión de los fondos públicos, que considere el bienestar de la población. Es pertinente que los responsables de la ejecución del gasto lo hagan de forma correcta, con la aplicación correcta de los clasificadores presupuestales, que permita el correcto uso de recursos financieros, con el propósito de que población no sea afectada (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017).

2.2.2.2 Teoría de la ejecución del gasto

La ejecución del gasto comprende las etapas de compromiso, devengado y pago; por lo que, el procedimiento de la ejecución de gastos considera la calendarización. Al respecto, es fundamental entender que el gasto debe ejecutarse de forma ética, con las fuentes de financiamiento sin ningún desvío, así como debe ser transversal la transparencia y la ética en cada proceso, de lo contrario habrá riesgos de que no se logre la misión de la municipalidad, así como dar atención a la población de forma responsable (Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2017). La ejecución es el desembolso del dinero o fondos (recursos ordinarios, recursos directamente recaudados, transferencias, etc.) en actividades y proyectos, según el Plan Operativo Institucional, para concretizar los objetivos del ente público. Asimismo, la ejecución comprende diversas fases, como el compromiso, el devengado, el girado y el pagado (Huayllani, 2016).

2.2.2.2.1 Caracterización

a) Preparatoria para la ejecución

- Certificación

Es el acto administrativo en donde se constata que existan los créditos presupuestarios para atender las obligaciones durante el año fiscal. (Manrique, 2016).

b) Ejecución

Considera el proceso de compromiso, devengado, girado y pagado. (Huayllani, 2016).

- Compromiso

Considera que el compromiso anual es la Afectación presupuestaria anual con cargo a los montos aprobados en la certificación. El compromiso mensual es la Afectación parcial con cargo a los montos aprobados en el compromiso anual (Criado, 2016).

- Devengado

Acto donde se reconoce la Obligación de Pago formal. Bien atendido o servicio realizado (Manrique, 2016).

- Girado y Pagado

Pago de gastos devengados con recursos públicos.

Descripción de las acciones centrales R.D. N° 002-2011-EF/76.01

Las Acciones centrales comprenden las actividades orientadas a la gestión de los recursos humanos, materiales y financieros de la entidad, que contribuyen al logro de los resultados de sus programas presupuestales. Los tipos de acciones centrales se muestran en la siguiente tabla. La programación financiera de las acciones centrales es similar a la de los productos de un programa presupuestal. Es decir, para cada acción central se proyecta el gasto considerando las

actividades y los insumos involucrados en la ejecución de las mismas (Guerrero, 2013).

Categoría del gasto conducción y orientación superior

Acciones para coordinar, orientar y ejecutar políticas gubernamentales en sus diferentes niveles de decisión, a fin de asegurar el logro de los objetivos del gobierno en sus diferentes áreas de actuación (Criado, 2016).

2.2.2.2 Necesidad de transparencia de la ejecución del gasto

Actualmente, en el contexto nacional es perentorio que los gastos de los diferentes gobiernos, ya sea nacional, regional y local, se desarrolle con absoluta transparencia, de manera eficaz y eficiente, es decir, que se compruebe de manera positiva con honestidad (Soto, 2016).

2.2.2.3 Importancia del control de la ejecución del gasto

El control de la ejecución del gasto es prioritario, para que no se cometa ilícitos en la utilización de los fondos públicos que impediría brindar un servicio de calidad a la población; por lo que es fundamental que las autoridades y el personal estén en constante capacitación para desarrollar el uso de los fondos para el desarrollo de actividades y proyectos de manera correcta y con objetividad, y siempre rindiendo cuentas a la población (Nunja, 2019).

2.2.2.4 Importancia del cumplimiento de normas presupuestales de la ejecución del gasto

En los distintos entes públicos, el cumplimiento de las normas presupuestarias es fundamental. Para garantizarlo, las autoridades y funcionarios deben conocer dichas normativas y comprender su correcta aplicación, considerando siempre el Código de Ética de los

funcionarios y servidores públicos. Solo de esta manera se puede alcanzar la transparencia necesaria para gestionar los fondos de manera racional, adecuada y objetiva (Andía, 2020).

2.2.2.2.5 La ejecución del gasto en las municipalidades

Hoy en día, el órgano de control institucional, a través de sus acciones de control, viene encontrando hallazgos sobre la ejecución del gasto, por lo que las autoridades deben ejercer un liderazgo de ética y compromiso absoluto, que permite desarrollar una buena ejecución del gasto para el desarrollo de la ejecución de actividades y proyectos; por lo que es perentorio, además, que desarrollen buenas prácticas de ejecución del gasto, solo así, la población será beneficiada con un buen servicio (Criado, 2016).

2.2.3 Antecedentes de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa

Visión

La Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa (MDCGAL) como organismo local promotor del desarrollo de su ámbito, tiene como visión el desarrollo integral sostenible, mediante un modelo urbanístico, productivo, turístico y económico, planificado con instituciones competitivas y una población capacitada, educada e identificada con su distrito (Informe Institucional de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2021).

Misión

Nuestra misión como institución edil es promover e impulsar el desarrollo socio económico y bienestar de la población albarracina, con la presentación de servicios administrativos, impulsando

proyectos de infraestructura básica y de apoyo a la producción de autoconsumo; mejorando la calidad de vida de la población y promoviendo la participación de la inversión privada (Informe Institucional de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2021).

En el contexto actual, la municipalidad materia de estudio está desarrollando actividades de desarrollo social priorizando la población vulnerable y cumpliendo las políticas públicas, para ello debe realizar una moderna administración pública donde los sistemas administrativos se implementen de forma responsable para conseguir que se gestione bien los fondos públicos (Informe Institucional de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2021).

2.3 Definición de términos básicos

Acciones de control y auditoría

Acciones de las entidades orientadas al control gubernamental, así como la realización de auditorías y exámenes, a fin de asegurar la legalidad de la gestión pública (Charry, 2013).

Calidad del gasto público

La calidad del gasto público es cumplir con las normas presupuestarias para la ejecución del gasto comprende las erogaciones destinadas al pago de la adquisición de bienes y servicios, así como, remuneraciones, adquisiciones de bienes de capital, entre otros (Isaza, 2018).

Control interno previo en el proceso presupuestario

Hace referencia el proceso de verificación y revisión antes del proceso de programación, formulación, aprobación y ejecución presupuestal (Rodríguez, 2019).

Gastos públicos

Son la agrupación de derogaciones por fuente de financiamiento y rubro para ejecutar el presupuesto en beneficio de la población. Al respecto, los entes públicos deben realizar el gasto público con calidad y eficacia, basado en el estricto cumplimiento de las normas presupuestarias.

Gestión administrativa

Acciones planificación, organización, dirección y control de los procesos operativos, misiones, entre otros para el funcionamiento de la entidad (Fpuro, y Quispe, 2020).

Presupuesto público

Es un instrumento de gestión del Estado donde se consignan los ingresos y gastos basado en el cumplimiento de normas para gestionar con ética el uso de los recursos públicos (Alvarado, 2010).

Planificación y presupuesto

Acciones de planeamiento, presupuesto, inversión pública, racionalización, seguimiento y evaluación del desempeño institucional (Andía, 2020).

Certificación del gasto

Acto de administración, cuyo propósito es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, con el propósito de comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal correspondiente, basado en la observancia de la norma (Castañeda, 2022).

Crédito suplementario

Modificación presupuestaria que aumenta el crédito presupuestario autorizado a la organización pública, que se deriva de mayores recursos respecto a los montos que se aprueban en el Presupuesto Institucional (Andía, 2023).

Ejecución presupuestaria

Etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se dan atención a las obligaciones de gasto en concordancia con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos (Vera, 2023).

Modificaciones presupuestarias

Representan cambios en los créditos presupuestarios, tanto en su cuantía como en el nivel Institucional, en otras palabras, créditos suplementarios y transferencias de partidas y, en su caso, a nivel funcional programático, o sea habilitaciones y anulaciones. Las modificaciones presupuestarias pueden afectar la estructura funcional-programática debido a la supresión o incorporación de nuevas metas presupuestarias (Andía, 2023).

Pliego presupuestario

Toda organización pública que recibe un crédito presupuestario en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público. Al respecto, los pliegos presupuestarios deben priorizar el uso de los recursos públicos con probidad y transparencia, centrándose en la atención a la población (Soto, 2022).

Unidad ejecutora

Representa el nivel descentralizado u operativo en las entidades públicas. Una Unidad Ejecutora cuenta con un nivel de desconcentración administrativa que: Determina y recauda ingresos; contrae compromisos, devenga gastos y ordena pagos con arreglo a la legislación aplicable. Al respecto, las unidades

ejecutoras deben cumplir con los principios del Sistema Nacional de Presupuesto, considerando el uso correcto de los fondos públicos para dar atención a la población de forma eficaz y eficiente (Castañeda, 2022).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo y nivel de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

El presente estudio corresponde a una investigación de tipo básico, orientada a generar conocimiento teórico y profundizar en las variables existentes en la realidad. Este enfoque permite construir un entendimiento más sólido en torno a las hipótesis, teorías y leyes relacionadas (Hernández et al., 2014).

3.1.2 El nivel de investigación

El presente estudio considera el nivel de investigación correlacional, debido a que evalúa la relación de variables (Carrasco, 2019).

3.1.3 Diseño de la investigación

De acuerdo a Hernández et al. (2014) se considera el diseño no experimental, debido a que el investigador solo se limita a observar los hechos que ya sucedieron y transeccional, porque evalúa el fenómeno del estudio en un solo momento.

3.2 Operacionalización de variables

3.2.1 Variables e indicadores

El presente trabajo de investigación se basa en la fijación de los objetivos, hipótesis y problemas, para llegar a formular las variables a fin de relacionar con el marco teórico.

Las variables utilizadas como elementos básicos de la hipótesis están identificadas de la siguiente manera:

VARIABLE 1: “Control Interno en el proceso presupuestario”

Dimensión: Control interno previo en el proceso presupuestario

Indicadores:

- Control interno previo en la etapa de programación
- Control interno previo en la etapa de formulación
- Control interno previo en la etapa de la aprobación
- Control interno previo en la etapa de la ejecución

Dimensión: Control interno simultáneo en el proceso presupuestario

Indicadores:

- Control interno simultáneo en la etapa de programación
- Control interno simultáneo en la etapa de formulación
- Control interno simultáneo en la etapa de la aprobación
- Control interno simultáneo en la etapa de la ejecución

VARIABLE 2: Ejecución del gasto

Dimensión: Preparatoria para la ejecución

Indicadores:

- Certificación

Dimensión: Ejecución

- Compromiso
- Devengado
- Girado y pagado

Operacionalización de variables

Variable 1

Control interno en el proceso presupuestario

procedimiento de la ejecución de gastos considera la calendarización que implica la previsión de niveles máximos de compromisos presupuestales para un periodo dado.

3.3 Población y muestra de la investigación

3.3.1 Población

En el caso de la presente investigación, la población estuvo conformada por 50 servidores administrativos y/o funcionario de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, de acuerdo al siguiente detalle:

Tabla 3

Determinación de la población de estudio

Áreas operativas	Cantidad de nombrados	Cantidad de personal contratado.
Contabilidad	2	3
Tesorería	3	3
Personal	3	5
Logística	5	6
Administración	4	5
Presupuesto	4	6
Total	21	29

Nota. MDCGAL

3.3.2 Muestra

Para el presente trabajo de investigación no fue necesario obtener muestra, ya que sólo son 50 servidores administrativos y/o funcionario (nombrado y contratado) de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnica

En la presente investigación se ha utilizado la técnica de la encuesta, la misma que se aplicó a los servidores de las áreas administrativas de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, para evaluar el control interno en el proceso presupuestario y la ejecución del presupuesto.

3.4.2 Instrumentos

En la presente investigación se ha utilizado el instrumento denominado cuestionario, que se aplicó el cuestionario a los servidores de las áreas administrativas de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, para evaluar el control interno en el proceso presupuestario y la ejecución del presupuesto.

3.4.3 Validación y fiabilidad de instrumentos

3.4.3.1 Validación de instrumentos

En el presente trabajo de investigación, para la validación del instrumento, se ha sometido a juicio de expertos. Al respecto, la validez de contenido verifica si el instrumento mide lo que debe medir.

3.4.3.2 Fiabilidad de instrumentos

En el presente trabajo de investigación se ha considerado el método de consistencia Alfa Crombach.

3.5 Tratamiento estadístico de datos

Considerando que la investigación es no experimental, se usó el SPSS versión 23.

3.6 Procedimientos

Se utilizó las técnicas y medidas de la estadística descriptiva en las que se empleó: Tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual). Estas tablas sirvieron para la presentación de los datos procesados y ordenados según sus categorías, niveles o clases correspondientes.

Se organizó y presentó los resultados en tablas de frecuencias y figuras, siendo el análisis de los resultados en base a los siguientes datos estadísticos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Resultados

4.1.1 Análisis descriptivo de las dimensiones e indicadores de las variables

4.1.1.1 Análisis descriptivo de las dimensiones e indicadores de las variables de la variable independiente: Control interno en el proceso presupuestario

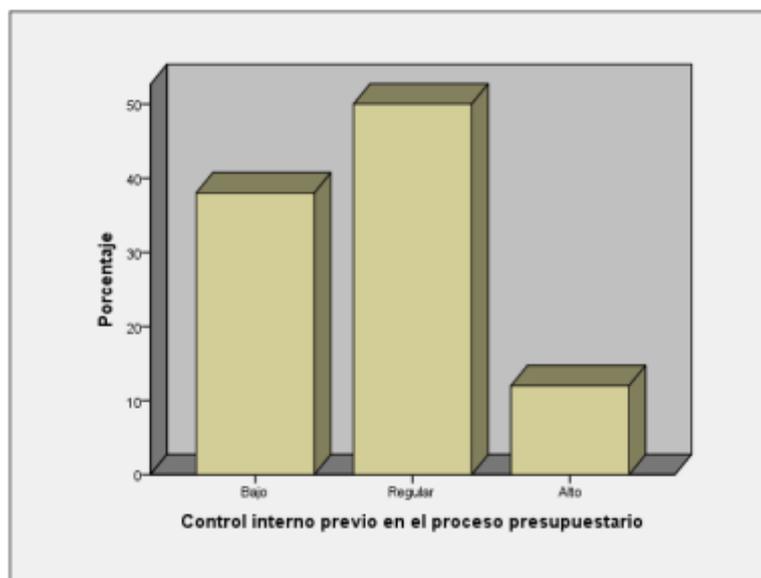
DIMENSIÓN: CONTROL INTERNO PREVIO EN EL PROCESO PRESUPUESTARIO

Tabla 4
Control interno previo en el proceso presupuestario

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	19	38,0	38,0
Regular	25	50,0	88,0
Alto	6	12,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 1

Control interno previo en el proceso presupuestario

Nota. La figura muestra el control interno previo en el proceso presupuestario

Según la tabla 4 y figura 1, la distribución está compuesta por 50 personas de los cuales, a la dimensión: control interno previo en el proceso presupuestario, determinaron de manera diferenciada, distribuyéndose de la en las siguientes categorías: bajo (38 %) regular (50 %), y alto (12 %). Tal situación se presenta tal vez por la falta de capacitación: En muchos casos, el personal responsable del control interno no tiene la formación adecuada para identificar y gestionar los riesgos asociados al presupuesto.

INDICADOR: CONTROL INTERNO PREVIO EN LA ETAPA DE PROGRAMACIÓN

Tabla 5

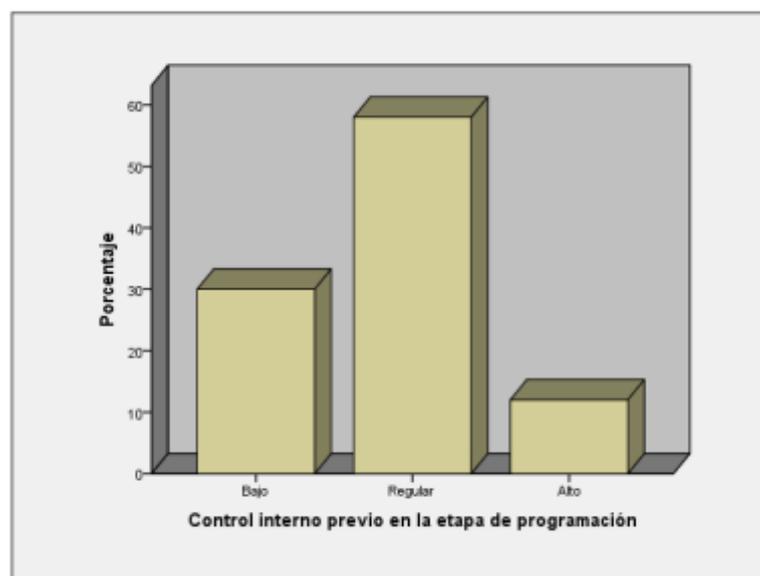
Control interno previo en la etapa de programación

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	15	30,0	30,0
Regular	29	58,0	88,0
Alto	6	12,0	100,0
Total	50	100,0	

Cuestionario

Figura 2

Control interno previo en la etapa de programación



Nota. La figura muestra el control interno previo en la etapa de programación

Como se puede apreciar de la tabla 5 y la figura 2, la distribución está conformada por los encuestados, de los cuales, el indicador control interno previo en la etapa de programación, respondieron de forma diferenciada, distribuyéndose en las siguientes categorías: bajo (30 %) regular (58 %), y alto (12 %).

Al respecto, a veces se nota que no hay definición de objetivos claros: Sin objetivos bien definidos, el control interno puede volverse ineficaz, ya que no hay una guía clara para la asignación de recursos.

Insuficiente capacitación del personal: El personal encargado puede no estar adecuadamente capacitado para manejar las herramientas y procesos necesarios, lo que reduce la eficacia del control interno. Inadecuada evaluación de riesgos: La falta de una evaluación de riesgos exhaustiva puede llevar a que se pasen por alto posibles problemas, afectando la calidad de la programación. Falta de comunicación efectiva: La comunicación deficiente entre los departamentos puede resultar en una coordinación inadecuada y en errores en la asignación de recursos.

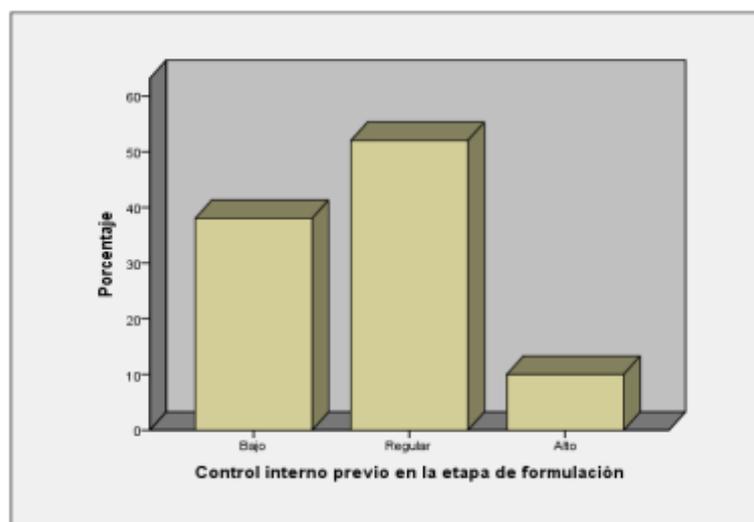
INDICADOR: CONTROL INTERNO PREVIO EN LA ETAPA DE FORMULACIÓN

Tabla 6
Control interno previo en la etapa de formulación

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	19	38,0	38,0
Regular	26	52,0	90,0
Alto	5	10,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: Cuestionario

Figura 3
Control interno previo en la etapa de formulación



Nota. La figura muestra el control interno previo en la etapa de formulación

De tal manera que podemos ver en la tabla 6 y la figura 3, la distribución está conformada por los encuestados, de los cuales, al indicador: control interno previo

en la etapa de formulación respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose en las siguientes categorías: bajo (38 %) regular (52 %), y bajo (10 %). Al respecto, en ocasiones se puede presentar la deficiencia en la planificación: La falta de una planificación detallada y estructurada puede llevar a una asignación ineficiente de recursos. Así como se nota a veces que la capacitación insuficiente del personal: El personal responsable puede no estar suficientemente preparado para llevar a cabo el control interno de manera efectiva. También, la evaluación inadecuada de necesidades: La falta de una correcta evaluación de las necesidades puede resultar en presupuestos que no reflejan las prioridades reales de la organización. También, hay a veces problemas de comunicación: Una comunicación deficiente entre los diferentes departamentos y niveles jerárquicos puede llevar a errores en la formulación del presupuesto.

INDICADOR: CONTROL INTERNO PREVIO EN LA ETAPA DE LA APROBACIÓN

Tabla 7

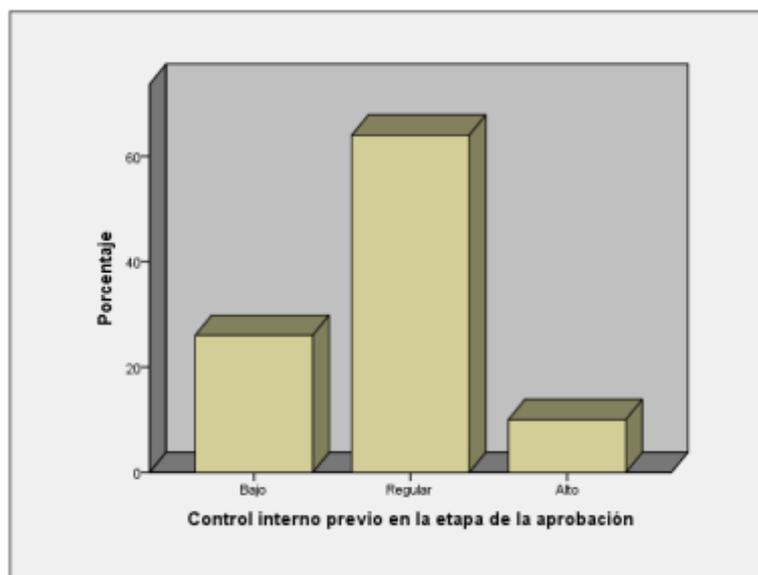
Control interno previo en la etapa de la aprobación

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	13	26,0	26,0
Regular	32	64,0	90,0
Alto	5	10,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: Cuestionario

Figura 4

Control interno previo en la etapa de la aprobación



Nota. La figura muestra el control interno previo en la etapa de la aprobación

Tal como se puede observar de la tabla 7 y la figura 4, la distribución está conformada por los encuestados, de los cuales, el indicador: control interno previo en la etapa de la aprobación, respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose en las siguientes categorías: bajo (26 %) regular (64 %), y alto (10 %). Al respecto, a veces se nota que hay falta de criterios claros de aprobación: La ausencia de criterios bien definidos puede llevar a decisiones subjetivas y a una aprobación inadecuada del presupuesto. No verifican a veces de forma correcta los datos y cifras presentadas puede dar lugar a errores significativos en el presupuesto aprobado.

Problemas de transparencia: Sin mecanismos adecuados de control y auditoría, la transparencia del proceso de aprobación puede verse comprometida, generando desconfianza.

INDICADOR: CONTROL INTERNO PREVIO EN LA ETAPA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 8

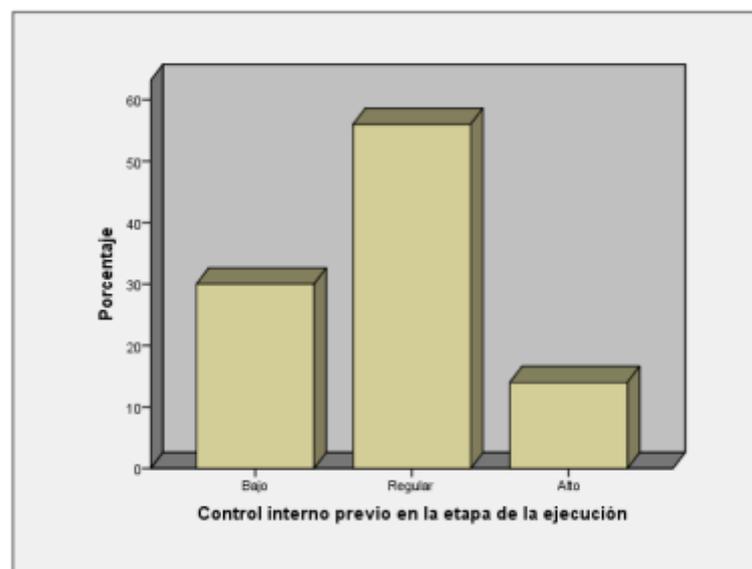
Control interno previo en la etapa de la ejecución

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	15	30,0	30,0
Regular	28	56,0	86,0
Alto	7	14,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: Cuestionario

Figura 5

Control interno previo en la etapa de la ejecución



Nota. La figura muestra el control interno previo en la etapa de la ejecución

Como se puede ver de la tabla 8 y la figura 5, la distribución está conformada por los encuestados, de los cuales, el indicador control interno previo en la etapa de la ejecución, respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose en las siguientes categorías: bajo (30 %) regular (56 %), y alto (14 %). Al respecto, en ocasiones se puede presentar falta de monitoreo continuo: La ausencia de un seguimiento constante puede llevar a desviaciones en la ejecución del presupuesto sin que se detecten a tiempo. Se debe mejorar la capacitación del personal: El personal encargado de la ejecución puede no estar suficientemente capacitado para manejar los recursos de manera eficiente. Los procedimientos de control deben definirse de forma correcta. Y se requiere que haya permanente coordinación entre los diferentes departamentos y niveles jerárquicos puede generar inconsistencias y mal manejo de los recursos.

DIMENSIÓN: CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO EN EL PROCESO PRESUPUESTARIO

Tabla 9

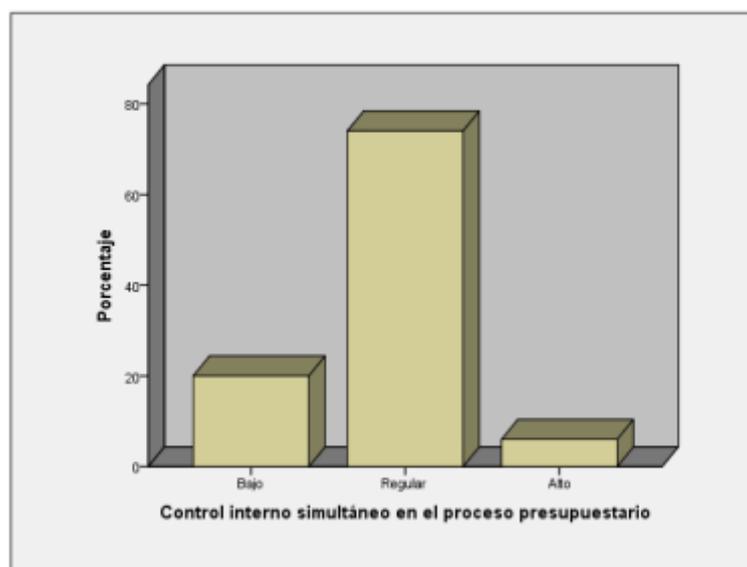
Control interno simultáneo en el proceso presupuestario

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	10	20,0	20,0
Regular	37	74,0	94,0
Alto	3	6,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: Cuestionario

Figura 6

Control interno simultáneo en el proceso presupuestario



Nota. La figura muestra el control interno simultáneo en el proceso presupuestario

Tal como se puede apreciar de la tabla 9 y la figura 6, la distribución está conformada por los encuestados, de los cuales, a la dimensión: Control interno simultáneo en el proceso presupuestario, respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose en las siguientes categorías: bajo (20 %) regular (74 %), y alto (6 %). Ante ello, se debe mejorar las herramientas de monitoreo: La ausencia de

herramientas adecuadas para el monitoreo en tiempo real puede dificultar la detección de irregularidades durante la ejecución del presupuesto. Debe potenciarse la capacitación del personal: El personal encargado del control simultáneo puede no estar suficientemente capacitado para identificar y corregir problemas de manera efectiva. De igual forma, se debe implementar oportunamente procedimientos de control mal definidos o implementados pueden resultar en una supervisión inadecuada durante la ejecución presupuestaria.

INDICADOR: CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO EN LA ETAPA DE PROGRAMACIÓN

Tabla 10

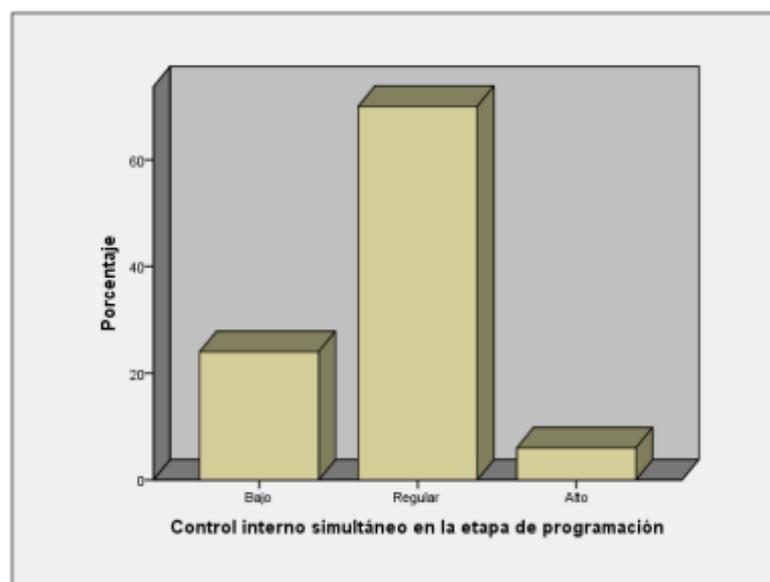
Control interno simultáneo en la etapa de programación

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	12	24,0	24,0
Regular	35	70,0	94,0
Alto	3	6,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: Cuestionario

Figura 7

Control interno simultáneo en la etapa de programación



Nota. La figura muestra el control interno simultáneo en la etapa de programación

Así como se puede observar de la tabla 10 y la figura 7, la distribución está conformada por los encuestados, de los cuales, el indicador: Control interno simultáneo en la etapa de programación, respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose en las siguientes categorías: bajo (24 %) regular (70 %), y alto (6 %). Al respecto, se requiere que se mejore las herramientas de monitoreo continuo: La ausencia de herramientas que permitan un seguimiento en tiempo real puede dificultar la identificación de problemas durante la programación del presupuesto. Se debe capacitar al personal encargado del control simultáneo puede carecer de la formación necesaria para realizar una supervisión efectiva.

Se debe actualizar la supervisión inadecuada durante la programación presupuestaria.

INDICADOR: CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO EN LA ETAPA DE FORMULACIÓN

Tabla 11

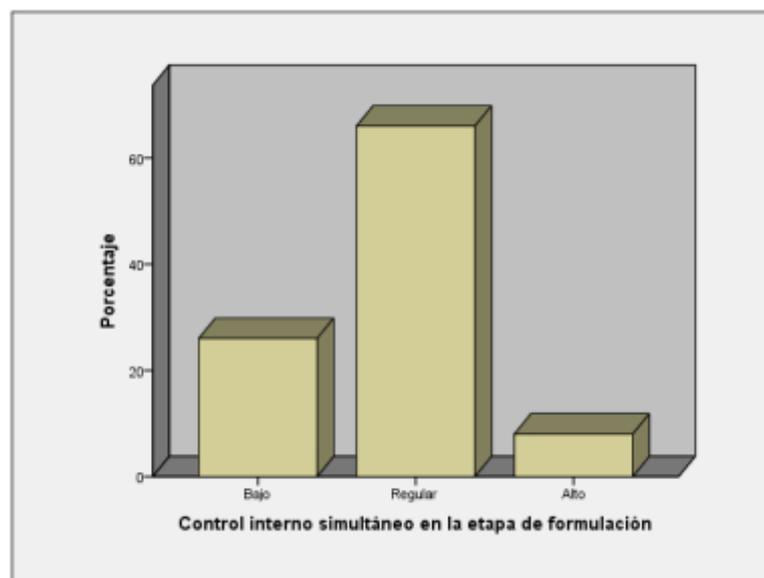
Control interno simultáneo en la etapa de formulación

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	13	26,0	26,0
Regular	33	66,0	92,0
Alto	4	8,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: Cuestionario

Figura 8

Control interno simultáneo en la etapa de formulación



Nota. La figura muestra el control interno simultáneo en la etapa de formulación

Tal como se puede observar de la tabla 11 y la figura 8, la distribución está conformada por los encuestados, de los cuales, al indicador: Control interno simultáneo en la etapa de formulación, respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose en las siguientes categorías: bajo (26 %) regular (66 %), y alto (8 %). Se debe desarrollar el monitoreo en tiempo real: La ausencia de sistemas de monitoreo en tiempo real puede dificultar la detección oportuna de problemas durante la formulación del presupuesto. El personal encargado puede no estar suficientemente capacitado para supervisar eficazmente el proceso de formulación. Deficiencia en los procedimientos de control: Procedimientos de control inadecuados o desactualizados pueden llevar a una supervisión ineficaz durante la formulación del presupuesto.

problemas de coordinación: La falta de comunicación y coordinación efectiva entre los departamentos puede resultar en inconsistencias y errores durante la formulación del presupuesto.

INDICADOR: CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO EN LA ETAPA DE LA APROBACIÓN

Tabla 12

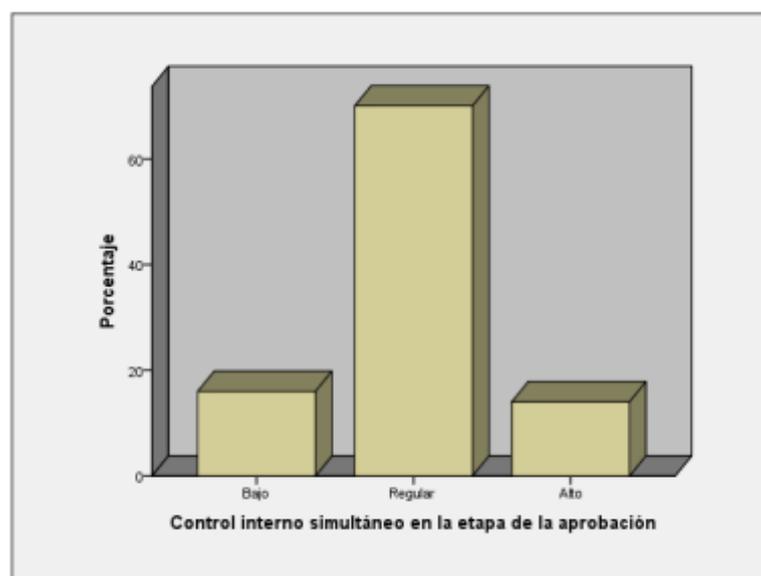
Control interno simultáneo en la etapa de la aprobación

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	8	16,0	16,0
Regular	35	70,0	86,0
Alto	7	14,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: Cuestionario

Figura 9

Control interno simultáneo en la etapa de la aprobación



Nota. La figura muestra el control interno simultáneo en la etapa de la aprobación

Así como se puede ver de la tabla 12 y la figura 9, la distribución está conformada por los encuestados, de los cuales, al indicador: Control interno simultáneo en la etapa de la aprobación, respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose en las siguientes categorías: bajo (16 %) regular (70 %), y alto (14 %). Se nota que a veces hay falta de monitoreo en tiempo real: La ausencia de sistemas que permitan monitorear el proceso de aprobación en tiempo real puede llevar a la aprobación de presupuestos con errores o inconsistencias. El personal responsable de la aprobación puede no estar suficientemente capacitado para identificar y corregir problemas durante el proceso. Entonces debe haber control permanente.

INDICADOR: CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO EN LA ETAPA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 13

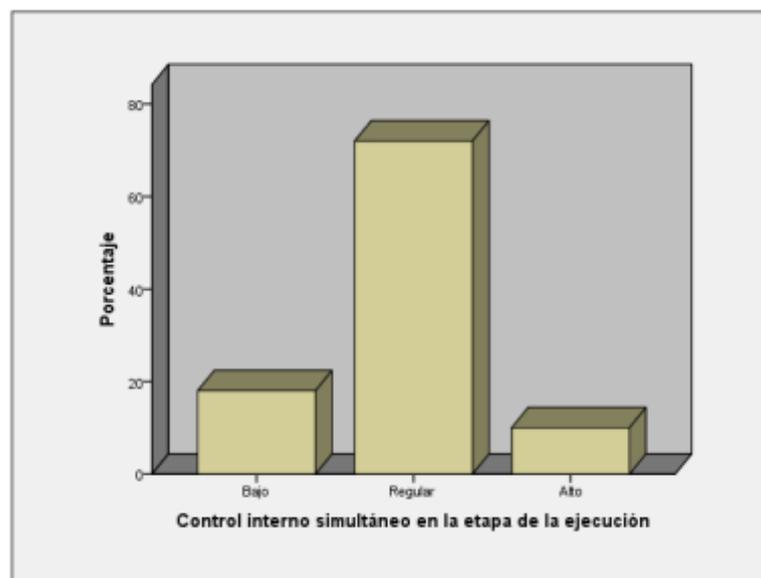
Control interno simultáneo en la etapa de la ejecución

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	9	18,0	18,0
Regular	36	72,0	90,0
Alto	5	10,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: Cuestionario

Figura 10

Control interno simultáneo en la etapa de la ejecución



Nota. La figura muestra el control interno simultáneo en la etapa de la ejecución

Así como se puede ver de la tabla 13 y la figura 10, la distribución está conformada por los encuestados, de los cuales, al indicador: Control interno simultáneo en la etapa de la ejecución, respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose en las siguientes categorías: bajo (18 %) regular (72 %), y alto (10 %). A veces se nota que hay capacitación inadecuada del personal: El personal encargado del control simultáneo puede no tener la formación adecuada para manejar los recursos de manera eficiente y detectar problemas a tiempo.

Debe mejorarse los procedimientos de control en una ejecución presupuestaria deficiente y en la incapacidad de realizar ajustes necesarios.

4.1.1.2 Análisis descriptivo de las dimensiones e indicadores de las variables de la variable dependiente: ejecución del gasto

DIMENSIÓN: PREPARATORIA PARA LA EJECUCIÓN

Tabla 14

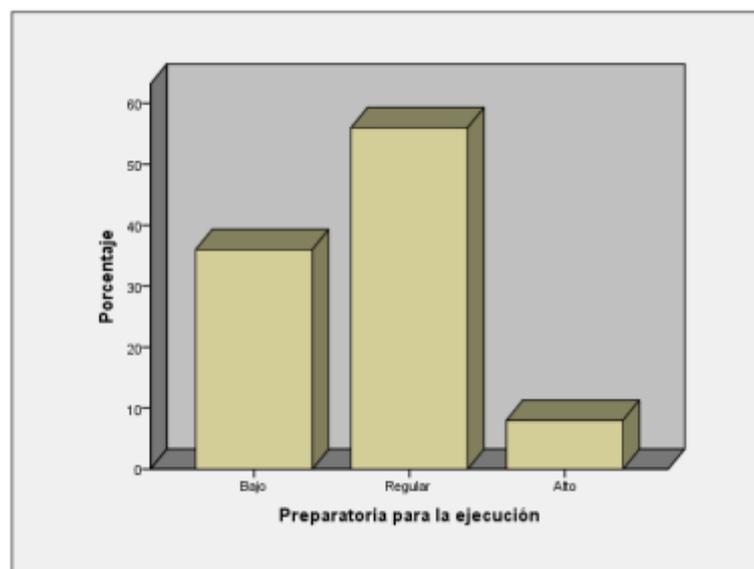
Preparatoria para la ejecución

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	18	36,0	36,0
Regular	28	56,0	92,0
Alto	4	8,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: Cuestionario

Figura 11

Preparatoria para la ejecución



Nota. La figura muestra la preparatoria para la ejecución

Así como se puede apreciar de la tabla 14 y la figura 11, la distribución está conformada por los encuestados, de los cuales, a la dimensión: Preparatoria para la ejecución, respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose en las siguientes categorías: bajo (36 %) regular (56 %), y alto (8 %). Al respecto, se nota que, a veces falta de planificación detallada: La ausencia de una planificación minuciosa puede resultar en una asignación ineficaz de recursos y problemas durante la ejecución. También, se presenta a veces, a procedimientos y políticas mal definidos o desactualizados pueden llevar a inconsistencias y errores durante la ejecución presupuestaria.

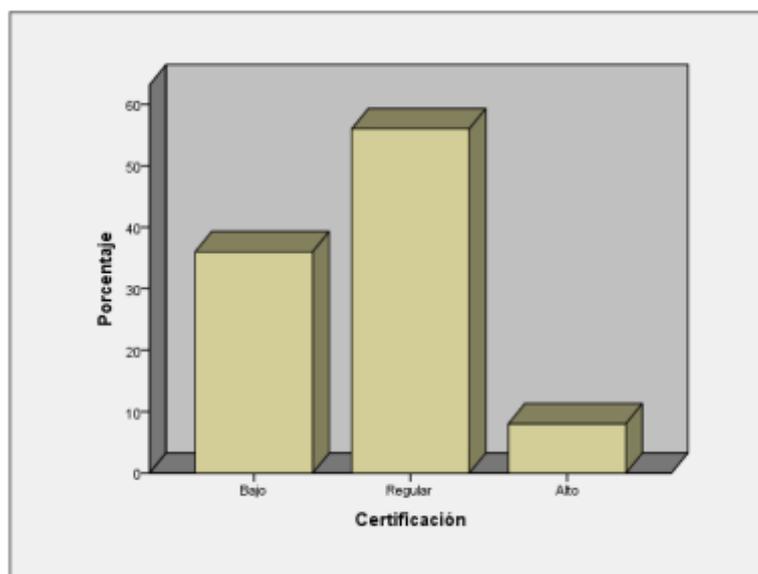
INDICADOR: CERTIFICACIÓN

Tabla 15
Certificación

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	18	36,0	36,0
Regular	28	56,0	92,0
Alto	4	8,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: Cuestionario

Figura 12
Certificación



Nota. La figura muestra la certificación

Tal como se puede observar de la tabla 15 y la figura 12, la distribución está conformada por los encuestados, del indicador: Certificación, respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose en las siguientes categorías: bajo (36 %) regular (56 %), y alto (8 %). Se debe mejorar los procedimientos claramente definidos para que no conlleve a errores en la certificación y la autorización de gastos. El personal encargado de la certificación debe capacitarse más, para que no haya demoras en la certificación: Retrasos en el proceso de certificación pueden afectar la ejecución oportuna del presupuesto, generando problemas operativos.

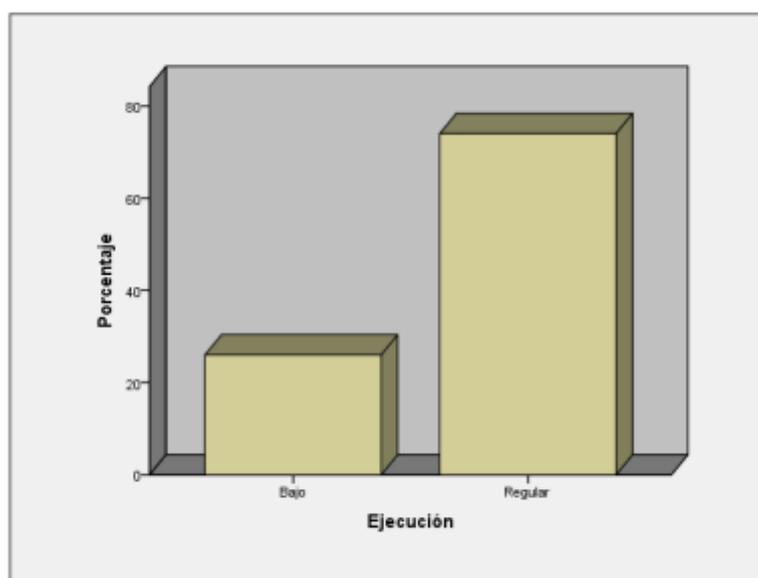
DIMENSIÓN: EJECUCIÓN

Tabla 16
Ejecución

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	13	26,0	26,0
Regular	37	74,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: Cuestionario

Figura 13
Ejecución



Nota. La figura muestra la ejecución

De tal manera que podemos ver de la tabla 16 y la figura 13, la distribución está conformada por los encuestados, de los cuales, a la dimensión: Ejecución respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose en las siguientes categorías: bajo (26 %) regular (74 %). Al respecto, a veces haya falta de monitoreo continuo y coordinación: La falta de una coordinación adecuada entre los diferentes departamentos puede generar retrasos y mal manejo de los recursos.

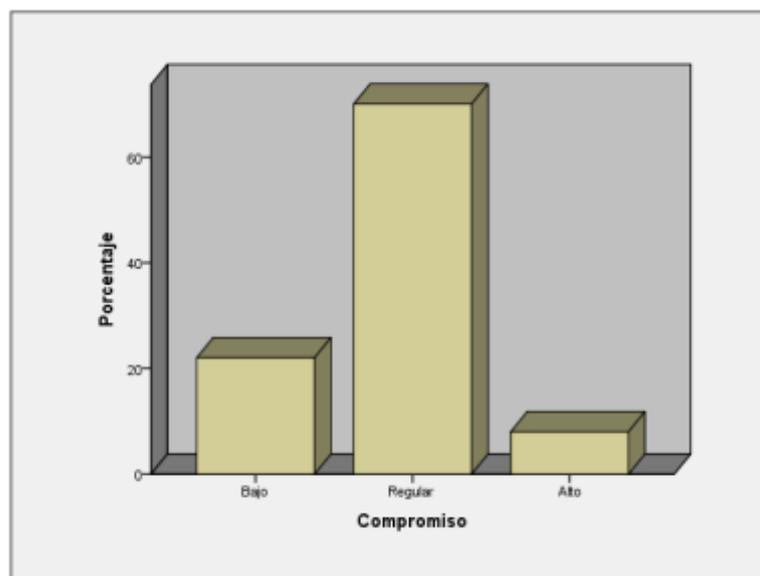
INDICADOR: COMPROMISO

Tabla 17
Compromiso

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	11	22,0	22,0
Regular	35	70,0	92,0
Alto	4	8,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: Cuestionario

Figura 14
Compromiso



Nota. La figura muestra el compromiso

Como se puede apreciar de la tabla 17 y la figura 14, la distribución está conformada por los encuestados, de los cuales, al indicador: Compromiso, respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose en las siguientes categorías: bajo (22 %) regular (70 %), y alto (8 %).

En ocasiones se presenta la ausencia de una planificación detallada puede llevar a compromisos que no se alinean con las prioridades organizacionales.

Capacitación insuficiente del personal: El personal encargado de gestionar los compromisos puede no tener la formación necesaria para manejar correctamente la asignación de recursos. Se debe optimizar el orden de la documentación: La falta de registros detallados de los compromisos asumidos puede dificultar el seguimiento y la evaluación de su cumplimiento.

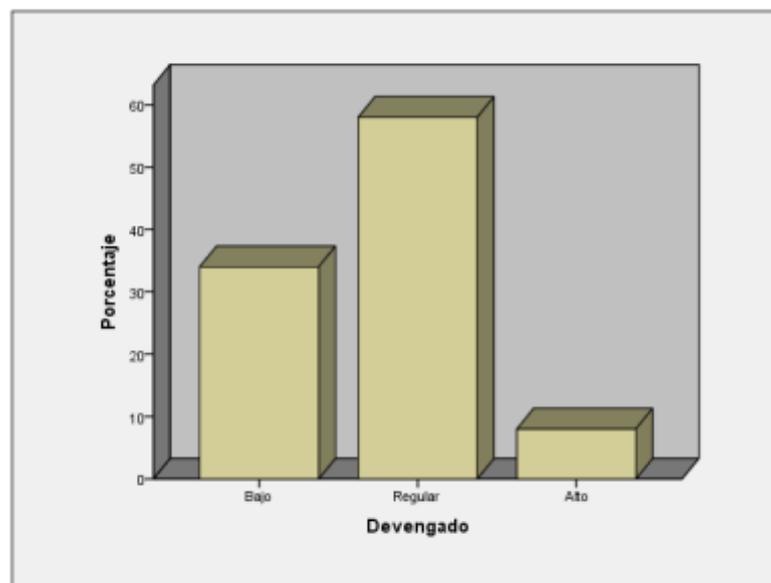
INDICADOR: DEVENGADO

Tabla 18
Devengado

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	17	34,0	34,0
Regular	29	58,0	92,0
Alto	4	8,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: Cuestionario

Figura 15
Devengado



Nota. La figura muestra el devengado

De manera que podemos ver de la tabla 18 y la figura 15, la distribución está conformada por los encuestados, de los cuales, al indicador: Devengado, respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose en las siguientes categorías: bajo (34 %) regular (58 %), y alto (8 %).

Al respecto, a veces, falta precisión en el registro: La inexactitud en el registro de las obligaciones devengadas puede llevar a errores en la contabilidad y a una visión distorsionada de las finanzas, lo que evidencia que, en ocasiones, se puede presentar problemas de control interno: Sin controles adecuados, es posible que se produzcan errores o fraudes en el registro de las obligaciones devengadas.

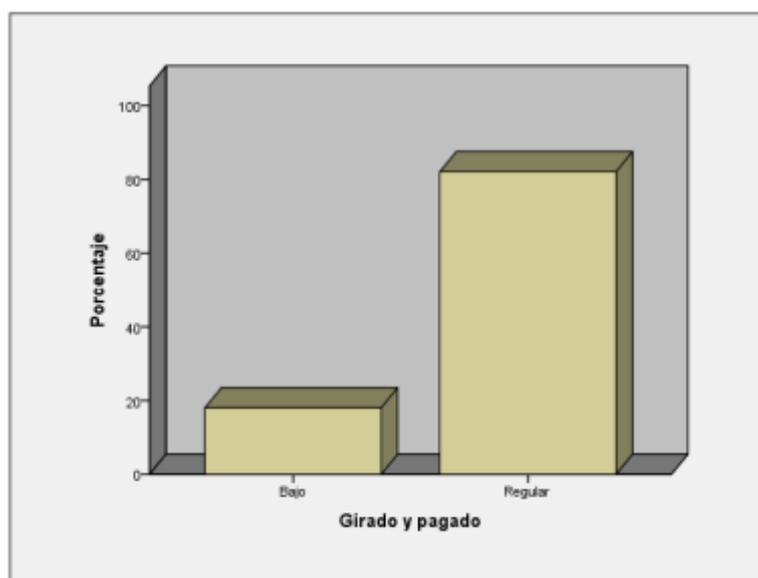
INDICADOR: GIRADO Y PAGADO

Tabla 19
Girado y pagado

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	9	18,0	18,0
Regular	41	82,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: Cuestionario

Figura 16
Girado y pagado



Nota. La figura muestra el girado y pagado

Así como podemos apreciar de la tabla 19 y la figura 16, la distribución está conformada por los encuestados, de los cuales, al indicador: Girado y pagado, respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose en las siguientes categorías: bajo (18 %) regular (82 %). Al respecto, a veces se presenta retrasos en los pagos, por lo que se debe evitar la demora en la emisión y realización de pagos, puede afectar la credibilidad y las relaciones con proveedores y otros stakeholders. Se puede presentar problemas de control interno: Sin controles internos adecuados, es posible que se produzcan fraudes o errores en la emisión y realización de los pagos.

4.1.2 Análisis descriptivo de las variables

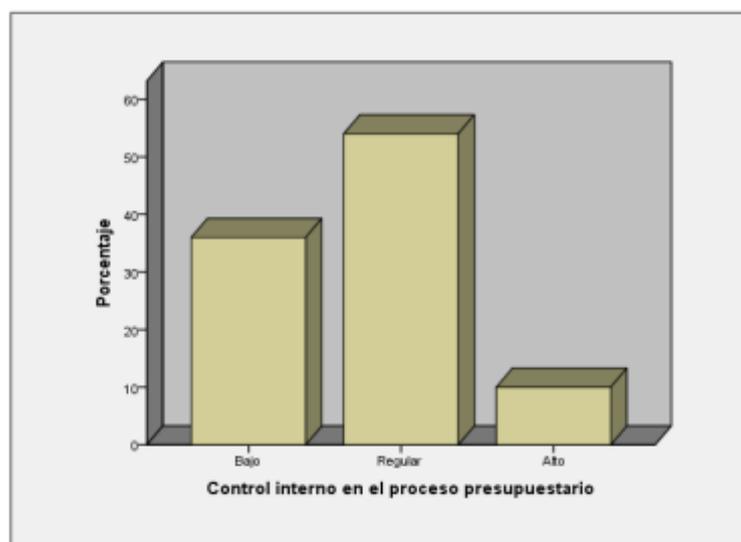
4.1.2.1 ANÁLISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO EN EL PROCESO PRESUPUESTARIO

Tabla 20
Control interno en el proceso presupuestario

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	18	36,0	36,0
Regular	27	54,0	90,0
Alto	5	10,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: Cuestionario

Figura 17
Control interno en el proceso presupuestario



Nota. La figura muestra el control interno en el proceso presupuestario

Tal como se puede observar de la tabla 20 y la figura 17, la distribución está conformada por los encuestados, de los cuales, a la variable: Control interno en el proceso presupuestario, respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose en las siguientes categorías: bajo (36 %) regular (54 %), y alto (10 %).

A veces, se presenta falta de capacitación del personal: El personal encargado del control interno puede no estar adecuadamente capacitado, lo que limita la efectividad de las medidas de control. Se debe mejorar la coordinación y comunicación: La falta de una comunicación y coordinación efectiva entre los distintos departamentos, puede generar inconsistencias y errores en el proceso presupuestario.

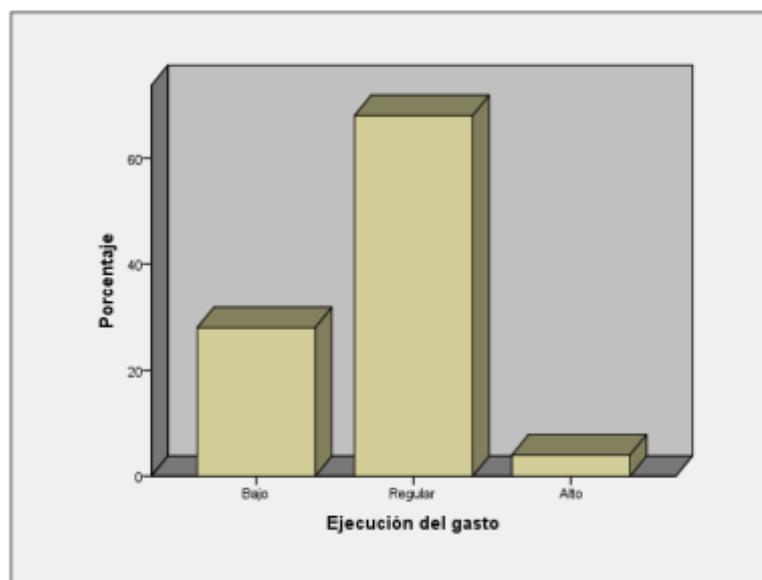
4.1.2.2 VARIABLE DEPENDIENTE: EJECUCION DEL GASTO

Tabla 21
Ejecución del gasto

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	14	28,0	28,0
Regular	34	68,0	96,0
Alto	2	4,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: Cuestionario

Figura 18
Ejecución del gasto



Nota. La figura muestra la ejecución del gasto

Tal como se puede observar de la tabla 21 y la figura 18, la distribución está conformada por los encuestados, de los cuales, a la variable ejecución de gasto, respondieron de manera diferenciada, distribuyéndose en las siguientes categorías: bajo (28 %) regular (68 %), y alto (4 %). A veces, se pueden presentar retrasos en los desembolsos: La demora en la ejecución del gasto puede afectar la operación de programas y proyectos, generando ineficiencias y afectando la credibilidad de la entidad.

4.2 Comprobación de la hipótesis

4.2.1 Contraste de la hipótesis específicas

VERIFICACIÓN DE LA PRIMERA HIPÓTESIS

El control interno previo en el proceso presupuestario se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa año 2019.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: El control interno previo en el proceso presupuestario no se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa año 2019.

Hipótesis alterna

H1: El control interno previo en el proceso presupuestario se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa año 2019.

b) Nivel de significancia: 0.05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0.05, se rechaza H_0 .

b) Elección de la prueba estadística: Chi cuadrado

Tabla 22
Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	23,881 ^a	4	0,000
Razón de verosimilitud	18,835	4	0,001
Asociación lineal por lineal	13,622	1	0,000
N de casos válidos	50		

Nota. Tomado del procesamiento de datos en el SPSS

c) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0.05

Conclusión:

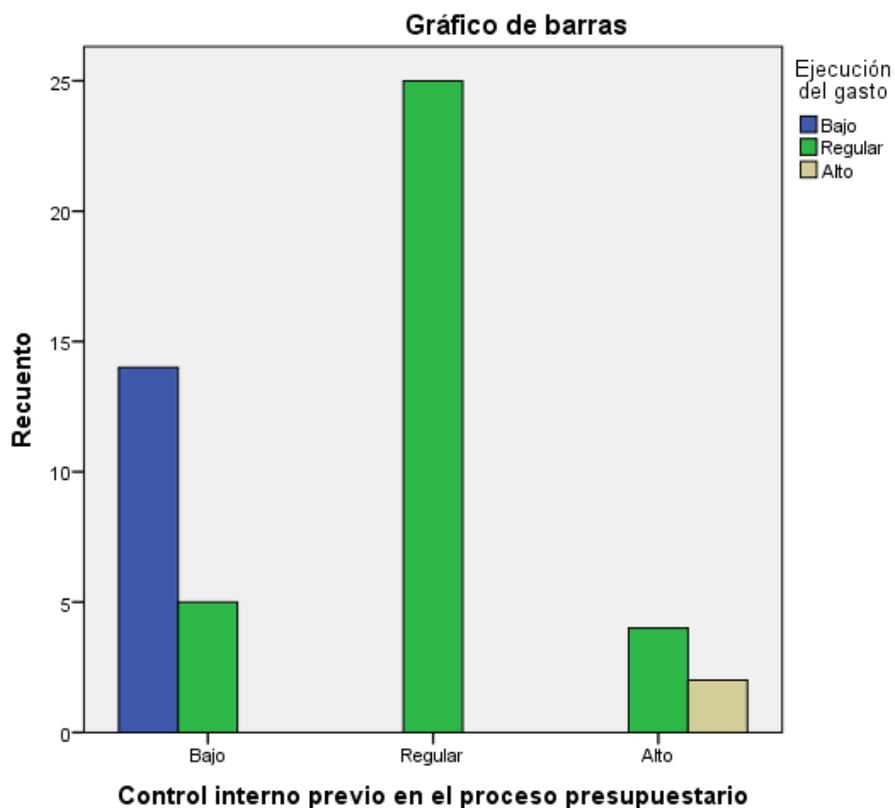
Dado que el valor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el control interno previo en el proceso presupuestario, se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa año 2019.

Tabla 23

Contingencia Control interno previo en el proceso presupuestario y la ejecución del gasto

		Ejecución del gasto				
		Bajo	Regular	Alto	Total	
Control interno previo en el proceso presupuestario	Bajo	Recuento	14	5	0	19
		% del total	28,0 %	10,0 %	0,0 %	38,0 %
	Regular	Recuento	0	25	0	25
		% del total	0,0 %	50,0 %	0,0 %	50,0 %
	Alto	Recuento	0	4	2	6
		% del total	0,0 %	8,0 %	4,0 %	12,0 %
Total	Recuento	14	34	2	50	
	% del total	28,0 %	68,0 %	4,0 %	100,0 %	

Nota. Tomado del procesamiento de datos en el SPSS



Interpretación:

Lo que se aprecia en la tabla, en relación a la dimensión control interno previo en el proceso presupuestario, de 25 encuestados que representan el (50 %) calificaron de regular el control interno previo y en relación a la variable ejecución del gasto, de 34 encuestados que representan el (68 %) manifestaron de regular la ejecución del gasto.

VERIFICACIÓN DE LA SEGUNDA HIPÓTESIS

El control interno simultáneo en el proceso presupuestal se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa año 2019.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística**Hipótesis nula**

Ho: El control interno simultáneo en el proceso presupuestal no se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa año 2019.

Hipótesis nula

H1: El control interno simultáneo en el proceso presupuestal se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa año 2019.

b) Nivel de significancia: 0.05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0.05, se rechaza H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Chi cuadrado

Tabla 24
Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	43,148 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	22,814	4	,000
Asociación lineal por lineal	16,649	1	,000
N de casos válidos	50		

Nota. Tomado del procesamiento de datos en el SPSS

c) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0.05

Conclusión:

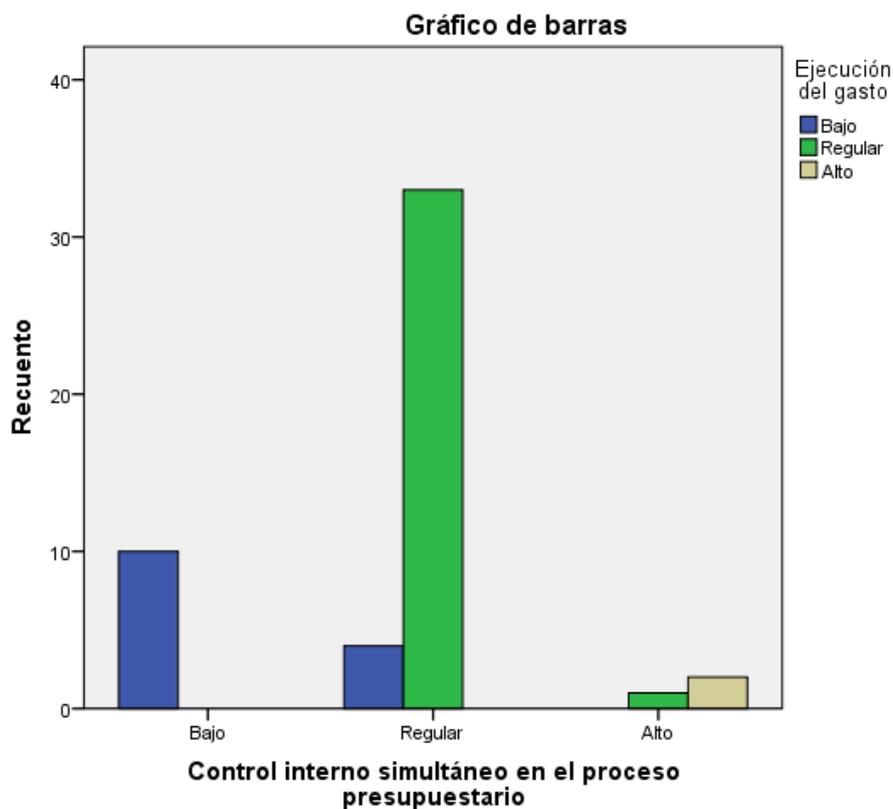
Dado que el valor obtenido es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula. En consecuencia, se concluye que existe una relación significativa entre el control interno simultáneo en el proceso presupuestario y la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa durante el año 2019.

Tabla 25

Contingencia control interno simultaneo en el proceso presupuestario y la ejecución del gasto

		Ejecución del gasto				
		Bajo	Regular	Alto	Total	
Control interno simultáneo en el proceso presupuestario	Bajo	Recuento	10	0	0	10
		% del total	20,0 %	0,0 %	0,0 %	20,0 %
	Regular	Recuento	4	33	0	37
		% del total	8,0 %	66,0 %	0,0 %	74,0 %
	Alto	Recuento	0	1	2	3
		% del total	0,0 %	2,0 %	4,0 %	6,0 %
Total		Recuento	14	34	2	50
		% del total	28,0 %	68,0 %	4,0 %	100,0 %

Nota. Tomado del procesamiento de datos en el SPSS



Interpretación:

Lo que se aprecia en la tabla, en relación a la dimensión control interno simultáneo en el proceso presupuestario, de 37 encuestados que representa el (74 %) calificaron de regular el control interno simultáneo y en relación a la variable ejecución del gasto, de 34 encuestados que representan el (68 %) manifestaron de regular la ejecución del gasto.

4.2.2 Contraste de la hipótesis general**VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL**

El control interno en el proceso presupuestario se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística**Hipótesis nula**

H_0 : El control interno en el proceso presupuestario no se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019.

Hipótesis alterna

H_1 : El control interno en el proceso presupuestario se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019.

b) Nivel de significancia: 0.05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0.05, se rechaza H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Chi cuadrado

Tabla 26
Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	33,221 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	25,120	4	,000
Asociación lineal por lineal	18,581	1	,000
N de casos válidos	50		

Nota. tomado del procesamiento de datos

c) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0.05

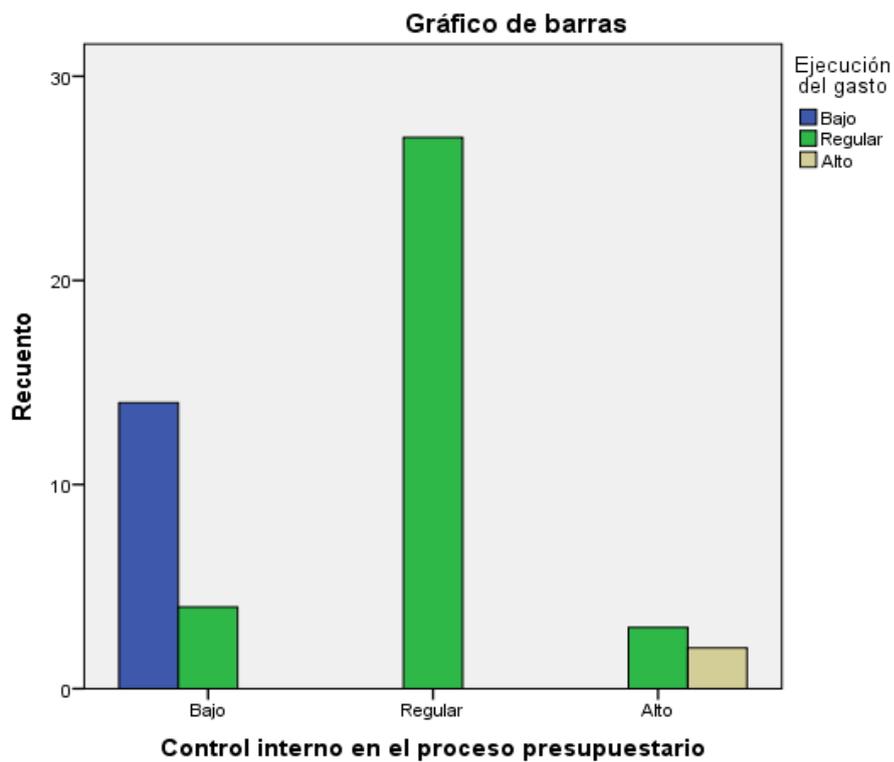
Conclusión:

Dado que el valor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el control interno en el proceso presupuestario se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019.

Tabla 27

Contingencia del control interno en el proceso presupuestario y la ejecución del gasto

		Ejecución del gasto				Total
		Bajo	Regular	Alto		
Control interno en el proceso presupuestario	Bajo	Recuento	14	4	0	18
		% del total	28,0 %	8,0 %	0,0 %	36,0 %
	Regular	Recuento	0	27	0	27
		% del total	0,0 %	54,0 %	0,0 %	54,0 %
	Alto	Recuento	0	3	2	5
		% del total	0,0 %	6,0 %	4,0 %	10,0 %
Total	Recuento	14	34	2	50	
	% del total	28,0 %	68,0 %	4,0 %	100,0 %	



Interpretación:

Lo que se aprecia en la tabla, en relación a la variable Control interno en el proceso presupuestario, de 27 encuestados que representa el (54 %) calificaron de regular el control interno y en relación a la variable ejecución del gasto, de 34 encuestados que representan el (68 %) manifestaron de regular la ejecución del gasto.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

Con relación al **objetivo general**: Determinar de qué manera el control interno en el proceso presupuestario se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019. Los resultados presentan parcial coincidencia con lo aseverado por Montesdeoca, y Roca (2021), quienes presentaron el resultado: Los 5 componentes del coso I que se determinó como resultado del nivel de confianza del control interno en un 61 % (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación supervisión y monitoreo) y el nivel de riesgo alcanzó en un 39 %. El estudio concluyó que la elaboración de un manual de funciones y procedimientos en el área de recaudación, que permitirá mantener un registro actualizado de los procedimientos que se ejecutan en el área.

Los resultados se relacionan en parte con Valera y Delgado (2020), cuyo **resultado fue**: El 70 % de los estudios sobre sistemas financieros afectan la sostenibilidad, lo que dificulta que se realice una sólida gestión de salud. Este mismo porcentaje concluye que un sistema financiero por sí solo no es suficiente; se necesita que los servidores y/o funcionarios actúen con responsabilidad y desarrollen un buen control interno, que permita asegurar el bienestar de la población. En **conclusión**: es necesario que se implemente un buen sistema de control interno en el proceso ejecución del presupuesto, que permita que se gestione la salud de forma correcta, asegurando así una utilización eficiente y eficaz de los recursos asignados por el estado.

Los resultados se conectan con Montesdeoca y Roca (2021), quienes presentaron como **resultado**: Los 5 componentes del coso I que se determinó como resultado, se tuvo que el control interno genera confianza en un 61 %, en cuanto al ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, actividad de

control, información y comunicación supervisión y monitoreo) y el nivel de riesgo alcanzó en un 39 %. Por ello, es preponderante que las autoridades desarrollen una vigilancia del control de la gestión de los fondos públicos. En **conclusión:** La elaboración de un manual de funciones y procedimientos en el área de recaudación que permitirá mantener un registro actualizado de los procedimientos que se ejecutan en el área, además.

Con relación al **primer objetivo:** Establecer cómo el control interno previo en el proceso presupuestario, se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019. Los resultados presentan parcial coincidencia con Orellana-Intriago et al. (2020), quien presentó como **resultado:** Los resultados indican que, a pesar de las restricciones de la caja fiscal, el estado cumplió con sus obligaciones, priorizando la atención a los sectores de salud, educación y bienestar social. En cuanto al gasto de consumo final del gobierno, destinado a proporcionar servicios colectivos gratuitos a la población, como administración pública, seguridad interna y externa, y defensa, así como servicios individuales como salud y educación, se observó un incremento del 2,9 % en comparación con el año 2017. Este aumento se debió principalmente al incremento del 13,1 % en la adquisición de bienes y servicios, especialmente en el sector social, debido a una mayor atención a jubilados, retirados, afiliados y dependientes de la entidad estudiada. En **conclusión:** El estudio concluyó que se ha llevado a cabo una ejecución de gasto público superior en comparación con períodos económicos previos. Sin embargo, a pesar de los beneficios en el sector petrolero, no se han implementado medidas para incrementar el ahorro. En la última década, la economía ha incurrido en un nivel de gasto insostenible, resultando en un endeudamiento agresivo.

Los resultados se relacionan en parte con Frisancho (2021), quien presentó como **resultado:** nunca se inició el proceso de implementación del SCI, es decir, el diagnóstico de cultura organizacional (52,9 %), mientras que casi nunca (23,5 %) y regular (11,8 %), por lo que se deduce que aún falta optimizar las regulaciones del

indicado sistema. El estudio concluyó que la plana directiva debe desarrollarse. En **conclusión:** Existen diversos factores que han impedido la implementación del sistema de control interno (SCI), lo cual afecta negativamente la ejecución presupuestaria y, en consecuencia, perjudica a la municipalidad.

Los resultados se relacionan en parte con Gutiérrez (2021), quien presentó como **resultado:** El control interno tiene un nivel de confianza moderado-alto (69 %). El nivel es moderado-alto (71,50 %) la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos y la ejecución presupuestal se sitúa en un nivel moderado (71,50 %). La evaluación de riesgos muestra que, según la ponderación, el rango es del 55 %, lo que indica un nivel de riesgo moderado. El control administrativo sobre la unidad de presupuesto tiene una calificación alta (35 %), mientras que la valoración de los riesgos detectados es baja. Las actividades de control son altas en un 75 % en la unidad de presupuesto, es decir, que fue un control efectivo. Es alta también la supervisión del cumplimiento de los procedimientos. Con un rango del 67 % al 75 %. La dimensión de comunicación es moderada-alta, y una calificación del 75 %. Al respecto, es fundamental que la plana directiva promueva de todas maneras de una cultura de control interno para lograr la sostenibilidad de la organización pública y desarrollen una sólida gestión en bien de la población. En **conclusión:** El estudio concluyó que el control interno tiene un nivel de confianza moderado-alto, alcanzando un 69 % según la tabla 34. Sin embargo, en ocasiones, la dirección no prioriza la implementación oportuna del sistema de control interno, lo que dificulta el desarrollo de una gestión municipal adecuada. Este estudio, por lo tanto, invita a una reflexión responsable en beneficio de la institución.

Con relación al **segundo objetivo:** Determinar de qué forma el control interno simultáneo en el proceso presupuestario se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019. Los resultados se vinculan en parte con Santana y Aduato (2022), quienes presentaron como **resultado:** El control interno se evalúa como regular (51,7 %), bueno (28,6 %) y bajo (14,3 %). La dimensión del ambiente de control es regular

(71,4 %), y tanto malo como bueno (14,3 %). Según la tabla y figura 4, la dimensión de las actividades de control es regular y buena (42,9 %), y solo se considera mala (14,3 %). En la tabla y figura 7, el nivel de la variable de ejecución presupuestal se presenta como regular (57,1 %), y tanto buena como mala (21,4 %). En **conclusión:** el control interno y la ejecución presupuestal en la referida municipalidad, en el año 2020, presentó una relación significativa y directa entre ellas.

Los resultados se vinculan parcialmente con Castro (2021), quien tuvo como **resultado:** se encuentra en el nivel medio el control interno (71,67 %), un nivel alto (25,0 %) y un nivel bajo (3,33 %). Entonces, la referida municipalidad demuestra un control interno medio. Y alto en un 90 % la ejecución del gasto público y bajo en un 10,0 %. Por lo tanto, la ejecución del gasto público es correcta la indicada municipalidad. Es alto la certificación, compromiso y pagado, mientras que el devengado se encuentra en un nivel medio. Al respecto, las autoridades municipales deben desarrollar actividades de supervisión del control interno que se desarrolla, sobre todo con el cumplimiento de las normas. En **conclusión:** existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución del gasto público en la institución.

Los resultados se relacionan en parte con Domínguez (2019), quien presentó como **resultados:** Los resultados de la implementación del sistema de control interno muestran que el promedio de avance es del 52,78 %, lo que indica un progreso notable. En cuanto a la productividad, los resultados revelan que la media es del 75,06 %, la mediana es del 75,00 % y la varianza es de 757,71. Por lo tanto, se deduce que el nivel de productividad es alto, lo que sugiere un avance significativo, aunque no se han alcanzado plenamente los niveles de productividad esperados. En **conclusión:** La implementación del sistema de control interno influye significativamente en la productividad de las unidades orgánicas de la entidad mencionada, la cual enfrenta complicaciones en las etapas de programación y ejecución. Por lo tanto, es crucial mantener un control interno permanente.

Los resultados se vinculan en parte con Candia (2021), quien presentó como **resultados:** Es regular en un 76,0 % el ambiente de control, en un 78,5 % la evaluación de riesgos es moderada. Las actividades de control es regular en un 75,2 %. Es regular en un 75,21 % la información y comunicación. Es buena la supervisión en un 53,7 %. Con respecto a la gestión administrativa, es regular en un 78,5 % la planeación, es regular en un 76,9 %, es regular en un 85,1 % la dirección, y es regular el control en un 82,6 %. En **conclusión:** El autor concluyó que la implementación del control interno ha superado en su mayoría el 70 %; no obstante, aún es necesario fortalecer el ambiente de control y la evaluación del riesgo durante la etapa de ejecución presupuestal.

Los resultados se relacionan en parte con Huancapaza (2023), quien presentó como **resultados:** El presupuesto institucional de apertura, con el monto más alto en 2017, logrando S/ 20 073 528,00, y el monto más bajo en 2020, con S/ 15 800 372,00. En cuanto al PIM, el monto más alto fue en 2017, con S/ 34 256 342,00, y el más bajo en 2019, con S/ 21 787 225,00. La tabla también muestra la programación presupuestaria de ingresos por fuente de financiamiento para el periodo 2017-2020. El menor monto de la fuente de financiamiento RDR fue en 2020, con S/ 3 119 261,00, y el mayor en 2017, con S/ 11 274 895,00. En cuanto a recursos por operaciones de crédito, el monto más bajo se registró en 2020, con S/ 2 277 014,00, y el más alto en 2017, con S/ 12 019 604,00. En relación a donaciones y transferencias, solo se registró un monto en 2020, de S/ 56 071,00. Para los Recursos Determinados, el mayor monto fue en 2020, con S/ 18 366 891,00, y el menor en 2017, con S/ 10 961 843,00. En **conclusiones:** El autor concluyó que existen falencias en la ejecución presupuestaria en las distintas fuentes de financiamiento. Además, la ejecución de ingresos y gastos carece de documentación que respalde las transacciones del ente público. Por lo tanto, es fundamental capacitar al personal de manera permanente.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

Primera

El control interno en el proceso presupuestario se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019, debido a que los resultados hacen notar que aún falta optimizar el control interno previo y simultáneo en el proceso presupuestario, quizá porque las autoridades municipales no asumen un compromiso de implementar el control interno a cabalidad.

Segunda

El control interno previo en el proceso presupuestario se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019, ya que la fase de programación, formulación, aprobación, y ejecución, presentan algunas falencias, por no realizar de forma anticipada controles rigurosos al respecto.

Tercera

El control interno simultáneo en el proceso presupuestal se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019, debido a que el personal responsable no tiene suficiente cultura de control interno para aplicar el control simultáneo, específicamente en la etapa de programación y ejecución.

6.2 Recomendaciones

Primera

Se sugiere que los gestores públicos asuman el compromiso de hacer un seguimiento a la implementación del control interno en el proceso presupuestario, para optimizar la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa.

Segunda

Se sugiere que las autoridades municipales ejerzan un buen liderazgo para fortalecer el control interno previo en el proceso presupuestario, para mejorar la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa.

Tercera

Los directivos y/o autoridades municipales deben desarrollar coordinaciones permanentes para lograr la efectividad del control interno simultáneo, para la mejora de ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Andía, W. (2023). *Manual de Gestión Pública*. Ediciones “Arte y Pluma”.
- Bermúdez, D. (2017). *La gestión administrativa y el control interno de los activos fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Municipalidad de Ambato* (Trabajo de grado, Universidad Técnica de Ambato).
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/26358>
- Candia, R. (2021). *El control interno y la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2019* (Tesis de maestría, Universidad Privada de Tacna).
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2166/Candia-Gutierrez-Rudy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Caraz, D. (2016). *Influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre*. (Tesis de grado). Universidad San Pedro.
- Castañeda, V. (2022). *Gestión Pública Moderna*. Gaceta Jurídica.
- Castro, M. (2021). *Control interno y ejecución del gasto público social en la Municipalidad Distrital de La Esperanza, 2019-2020*. Tesis para obtener el grado académico de maestra en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/69431/Castro_MME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chilón, E. (2016). *Capacidad de ejecución del gasto público de los proyectos de inversión en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca durante los primeros tres años de gestión de Gobierno: 2007-2009 Y 2011-2013*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional de Cajamarca.
- Domínguez, R. (2019). *Implementación del sistema de control interno y productividad de las unidades orgánicas del Gobierno Regional de Tacna, 2017* (Tesis de maestría, Universidad Privada de Tacna).
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1345/Dominguez%20Montes%20Renzo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Frisancho, R. (2021). *El control interno y los efectos en el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la provincia de Chucuito, del Departamento de Puno, 2020*. Tesis para para optar el Título Profesional de: Contador Público Universidad José Carlos Mariátegui.
https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/1184/Roxana-Sandra_tesis_titulo_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Guerra, L. (2017). *Control Interno y Gestión de Presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2016*. (Tesis de grado). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Guerrero, M. y Heras, S. (2013). Análisis de la Ejecución Presupuestaria, en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de San Joaquín en el período 2012. (Tesis de grado). Universidad de Cuenca, Ecuador.
- Gutiérrez, T. (2021). *Control Interno y Ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, Provincia de Tambopata, Región Madre de Dios, Periodo 2020*". Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, en la Universidad Andina del Cusco, Puerto Maldonado.
https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4694/Tania_Tesis_bachiller_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, E. (2020). *Implicación de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017* (Tesis de maestría, Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales, es un organismo internacional de educación autónomo para América Latina).
https://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1026/255/1/Hernandez_ET.pdf
- Hernández, R._Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill.
- Huancapaza, S. (2023). *Ejecución presupuestaria de gastos y su relación con la eficacia del cumplimiento de metas presupuestarias en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna, periodo 2017-2020* (Tesis de grado, Universidad Privada de Tacna).

<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2825/Huancapaza-Mamani-Sharon.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Huayllani, J. (2016). *Ejecución presupuestaria y su influencia en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad del Distrito Alto de la Alianza, año 2014*. (Tesis de grado). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann – Tacna.

Layme, S. (2015). *Evaluación de los Componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la Gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*. Moquegua. Perú. (Tesis de grado). Universidad José Carlos Mariátegui – Moquegua.

Ley N° 27785 - Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control.

Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado.

Matamoros, Y. (2013). *Propuesta para la implementación de un sistema de control interno presupuestario para la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Pancan*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional del Centro del Perú.

Montesdeoca, S. y Roca, J. (2021) *El control interno y su influencia en la toma de decisiones en la Emapav-Ep del Cantón Valencia de la Provincia de Los Ríos, Año 2020*. Universidad Técnica De Cotopaxi. Tesis para la obtención del Título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría. La Maná – Ecuador MARZO-2021.

<https://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7271/1/UTC-PIM-000290.pdf>

Orellana-Intriago, F.; Orellana, C.; Vásquez, G. (2020). Ejecución del gasto público en sectores estratégicos de la economía ecuatoriana Dom. Cien., ISSN: 2477-8818. Vol. 6, núm. 1, Especial marzo 2020, pp. 552-566. Revista de ciencias económicas y empresariales.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8890907>

Ríos, M. (2018). *Ejecución Presupuestal y la Calidad de Gasto Público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017*. (Tesis de maestría).

- Santana, F. y Aduato, A. (2022). *Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, periodo 2020*. Tesis para optar el Grado Académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas, Mención: Auditoría y Universidad Peruana Los Andes. Huancayo.
https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/5789/T037_25756721_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Soto, C. (2022). *Estados Presupuestarios en la Gestión Pública Aplicación Práctica*. Instituto Pacífico.
- Sotomayor, J. (2009). *El Control Gubernamental y el Sistema de Control Interno en el Perú*, Lima, Perú.
- Tuanama, J. (2017). *Propuesta de un Mecanismo de Control Interno Previo para la Unidad de Logística del PEDAMAALC del año 2017 de la ciudad de Yurimaguas*. (Tesis de grado). Universidad Peruana Unión.
- Valera, J. P., & Delgado Bardales, J. M. (2020). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4 (2), 1092-1110.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.140
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/140>
- Vera, M. (2023). *La Modernización de la Administración Pública*. Instituto Pacífico.
- Vizcaino ET.AL (2005). *Control Interno*. La Habana, Cuba.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos y el informe de opinión por expertos en la materia

Anexo 3: Declaración jurada de autorización de publicación

Anexo 4: Declaración jurada de autoría

Anexo 5: Base de datos del trabajo de campo

Anexo 6: Panel de fotos, evidencias, etc.

Anexo 7: Solicitud a la entidad para efectuar el trabajo de investigación

Anexo 1: Matriz de Consistencia

TÍTULO: “CONTROL INTERNO EN EL PROCESO PRESUPUESTARIO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL CORONEL GREGORIO ALBARRACÍN LANCHIPA, AÑO 2019”

PROBLEMAS	OBEJTIIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
<p>Problema general ¿De qué manera el control interno en el proceso presupuestario se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019?</p> <p>Problemas específicos ¿Cómo el control interno previo en el proceso presupuestario se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa año 2019?</p> <p>¿De qué forma el control interno simultáneo en el proceso presupuestal se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa año 2019?</p>	<p>Objetivo general Determina de qué manera el control interno en el proceso presupuestario se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019.</p> <p>Objetivos específicos Establecer cómo el control interno previo en el proceso presupuestario se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa año 2019.</p> <p>Determinar de qué forma el control interno simultáneo en el proceso presupuestario se relaciona con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa año 2019.</p>	<p>Hipótesis general El control interno en el proceso presupuestario se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019.</p> <p>Hipótesis específicos El control interno previo en el proceso presupuestario se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa año 2019.</p> <p>El control interno simultáneo en el proceso presupuestal se relaciona significativamente con la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel regorio Albarracín Lanchipa año 2019.</p>	<p>Variable independiente X = Control Interno en el proceso presupuestario</p> <p>Variable dependiente Y= Ejecución del gasto</p>	<p>Control interno previo en el proceso presupuestario</p> <p>Control interno simultaneo en el proceso presupuestario</p> <p>Preparatoria para la ejecución</p> <p>Ejecución</p>	<p>Control interno previo en la etapa de programación</p> <p>Control interno previo en la etapa de formulación</p> <p>Control interno previo en la etapa de la aprobación</p> <p>Control interno previo en la etapa de la ejecución</p> <p>Control interno simultáneo en la etapa de programación</p> <p>Control interno simultaneo en la etapa de formulación</p> <p>Control interno simultaneo en la etapa de la aprobación</p> <p>Control interno simultaneo en la etapa de la ejecución</p> <p>Certificación</p> <p>Compromiso</p> <p>Devengado</p> <p>Girado y pagado</p>	<p>Cuestionario</p>

**Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos y el informe de opinión por expertos
en la materia**

CUESTIONARIO

Control interno en el proceso presupuestario en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019.

Sr. Sra. Srta.:

Nos encontramos realizando un estudio, respecto al control interno en el proceso presupuestario en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019, es por ello que hemos elaborado las siguientes proposiciones con la finalidad de conocer su percepción. Por favor, evalúe los aspectos que citamos en este cuestionario, según el criterio de la tabla, marcando con un aspa (X) el dígito que corresponda para cada afirmación.

La información que nos proporcione es completamente CONFIDENCIAL, esto garantiza que nadie pueda identificar a la persona que ha diligenciado el cuestionario.

INSTRUCCIONES

Escala de valoración

Muy en desacuerdo	Des acuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
	CONTROL INTERNO PREVIO EN EL PROCESO PRESUPUESTARIO					
	Control interno previo en la etapa de programación					
1	Para la determinación de la escala de prioridades, se verifica previamente que sea concordante a las directivas y lineamientos vigentes que rigen la fase de programación lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
2	Para la correcta fase de programación, se verifica previamente que las acciones administrativas para la fase de programación se ejecuten de acuerdo a las directivas y lineamientos vigentes que rigen la fase de programación lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
3	Para la correcta determinación de prioridades, se verifica previamente si las actividades son coherentes a los					

	objetivos de la institución lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
4	Para la correcta determinación de la escala de prioridades se verifica previamente si cumple con los principios presupuestales lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
	Control interno previo en la etapa de formulación					
5	Para definir la estructura funcional programática de los programas estratégicos, se verifica previamente si es concordante a las directivas y lineamientos vigentes que rigen la fase de formulación lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
6	Para definir las metas físicas y presupuestarias de los Programas Estratégicos, se verifica previamente que sea coherente a los objetivos de la institución lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
7	Para definir los indicadores de medición de los programas estratégicos, se verifica previamente si cumple con los principios presupuestales lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
8	Para consignar las cadenas de gastos de los programas estratégicos, se verifica previamente si es concordante a las directivas y lineamientos vigentes que rigen la fase de formulación lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
9	Para el registro del proceso de formulación presupuestal de los programas estratégicos en el sistema de información financiera presupuestal, se verifica previamente si cumple con los principios presupuestales lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
	Control interno previo en la etapa de la aprobación					
10	Para aprobar el presupuesto inicial de apertura (PIA) de la entidad se verifica previamente si está acorde a la norma legal vigente, lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
11	Para aprobar el presupuesto inicial de apertura (PIA) de la entidad se verifica previamente si está de acuerdo a los programas estratégicos lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
12	Para aprobar el presupuesto inicial de apertura (PIA) de la entidad, se verifica previamente si está de acuerdo a los subprogramas estratégicos lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
13	Para aprobar el presupuesto inicial de apertura de la entidad, se verifica previamente si está de acuerdo a las actividades de los programas estratégicos lo que contribuye a la ejecución del gasto.					

14	Para aprobar el presupuesto inicial de apertura (PIA) de la entidad, se verifica previamente si está de acuerdo a la categoría de gasto y grupo genérico de gasto relacionado a los programas estratégicos lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
15	Para aprobar el presupuesto inicial de apertura (PIA) de la entidad se verifica previamente si la fuente de financiamiento de los programas estratégicos es objetiva lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
	Control interno previo en la etapa de la ejecución					
16	Para la ejecución del Presupuesto de los programas estratégicos, se verifica si se encuentra en base al marco presupuestal (PIA -PIM) asignado a la entidad por el Pliego lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
17	Para la ejecución del presupuesto de los programas estratégicos de la entidad se verifica si está de acuerdo a la programación de calendario anual (PCA) que distribuye el pliego lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
18	Para la certificación presupuestal de los programas estratégicos de la entidad se verifica previamente si está emitido en base al presupuesto institucional modificado (PIM) lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
19	Para el compromiso del presupuesto de los programas estratégicos se verifica previamente si se ejecuta en base a la PCA autorizada y según la certificación presupuestal lo que contribuye a la ejecución del gasto					
20	Para el devengado de los programas estratégicos de la entidad, se verifica previamente si se realiza según las normas del sistema nacional de tesorería lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
21	Para el girado de los programas estratégicos de la entidad se verifica previamente si se realiza según las normas del sistema nacional de Tesorería lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
	CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO EN EL PROCESO PRESUPUESTARIO					
	Control interno simultáneo en la etapa de programación					
22	Se verifica si la programación de la ejecución presupuestaria del gasto se selecciona y ordena las asignaciones de los programas, actividades y proyectos lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
23	Se verifica si la entidad determina la estructura de financiamiento de los programas estratégicos oportunamente lo que contribuye a la ejecución del gasto.					

24	Se verifica si la determinación de la escala de prioridades en la programación cuenta con documentación para el sustento pertinente lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
25	Se verifica si en la programación de la ejecución presupuestaria del gasto se selecciona y ordena las asignaciones de los programas, actividades y proyectos lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
	Control interno simultáneo en la etapa de formulación					
26	Se verifica si la definición de la estructura funcional programática de los programas estratégicos, es concordante a las directivas y lineamientos vigentes que rigen la fase de formulación lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
27	Se verifica si la definición de los indicadores de medición de los programas estratégicos, cumple con los principios presupuestales lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
28	Se verifica si la consignación de las cadenas de gastos de los programas estratégicos, es concordante a las directivas y lineamientos vigentes que rigen la fase de formulación lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
	Control interno simultáneo en la etapa de la aprobación					
29	Se verifica si el presupuesto inicial de apertura (PIA) de la entidad está de acuerdo a los programas estratégicos lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
30	Se verifica si la aprobación del presupuesto inicial de apertura (PIA) de la entidad, está de acuerdo a los subprogramas estratégicos lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
31	Se verifica si la aprobación del presupuesto inicial de apertura de la entidad, está de acuerdo a las actividades de los programas estratégicos lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
32	Se verifica si la aprobación del presupuesto inicial de apertura (PIA) de la entidad, está de acuerdo la categoría de gasto y grupo genérico de gasto relacionado a los programas estratégicos lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
33	Se verifica si la aprobación del presupuesto inicial de apertura (PIA) de la entidad cuenta en forma correcta la fuente de financiamiento de los programas estratégicos lo que contribuye a la ejecución del gasto.					

	Control interno simultáneo en la etapa de la ejecución					
34	Se verifica si la ejecución del presupuesto de los programas estratégicos, se encuentra en base al marco presupuestal (PIA -PIM) asignado a la entidad por el pliego lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
35	Se verifica si la ejecución del presupuesto de los programas estratégicos de la entidad está de acuerdo a la programación de calendario anual (PCA) que distribuye el pliego lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
36	Se verifica si la certificación presupuestal de los programas estratégicos de la entidad está en base al presupuesto institucional modificado (PIM) lo que contribuye a la ejecución del gasto.					
37	Se verifica si en el compromiso del presupuesto de los programas estratégicos se ejecuta en base a la PCA autorizada y según la certificación presupuestal lo que contribuye a la ejecución del gasto.					

CUESTIONARIO

Ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín
Lanchipa, año 2019.

Sr. Sra. Srta.:

Nos encontramos realizando un estudio, respecto a la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2019, es por ello que hemos elaborado las siguientes proposiciones con la finalidad de conocer su percepción. Por favor, evalúe los aspectos que citamos en este cuestionario, según el criterio de la tabla, marcando con un aspa (X) el dígito que corresponda para cada afirmación.

La información que nos proporcione es completamente **CONFIDENCIAL**, esto garantiza que nadie pueda identificar a la persona que ha diligenciado el cuestionario.

INSTRUCCIONES

Escala de valoración

Muy en desacuerdo	Des acuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

N°	Ítems	1	2	3	4	5
	PREPARATORIA PARA LA EJECUCIÓN					
	Certificación					
1	Se desarrolla la certificación presupuestal para acciones centrales de gestión administrativa eficazmente.					
2	Se desarrolla la certificación presupuestal para acciones centrales de gestión de recursos humanos eficazmente.					
3	Se desarrolla la certificación presupuestal para acciones centrales de asesoramiento técnico y jurídico eficazmente.					
4	Se desarrolla la certificación presupuestal para acciones centrales de planificación y presupuesto eficazmente.					
5	Se desarrolla la certificación presupuestal para acciones centrales de Defensa Judicial del Estado eficazmente.					
6	Se desarrolla la certificación presupuestal para acciones de control y auditoría eficazmente.					

7	Se desarrolla la certificación presupuestal para proyectos de inversión pública.					
	EJECUCIÓN					
	Compromiso					
8	Se desarrolla el compromiso para acciones centrales de gestión administrativa eficazmente.					
9	Se desarrolla el compromiso para acciones centrales de gestión de recursos humanos eficazmente.					
10	Se desarrolla el compromiso para acciones centrales de asesoramiento técnico y jurídico eficazmente.					
11	Se desarrolla el compromiso para acciones centrales de planificación y presupuesto eficazmente.					
12	Se desarrolla el compromiso para acciones centrales de Defensa Judicial del Estado eficazmente.					
13	Se desarrolla el compromiso para acciones de control y auditoría eficazmente.					
14	Se desarrolla el compromiso para proyectos de inversión pública.					
	Devengado					
15	Se desarrolla el devengado para acciones centrales de gestión administrativa eficazmente.					
16	Se desarrolla el devengado para acciones centrales de gestión de recursos humanos eficazmente.					
17	Se desarrolla el devengado para acciones centrales de asesoramiento técnico y jurídico eficazmente.					
18	Se desarrolla el devengado para acciones centrales de planificación y presupuesto eficazmente.					
19	Se desarrolla el devengado para acciones centrales de Defensa Judicial del Estado eficazmente.					
20	Se desarrolla el devengado para acciones de control y auditoría eficazmente.					
21	Se desarrolla el devengado para proyectos de inversión pública.					
	Girado y pagado.					
22	Se desarrolla el girado y pagado para acciones centrales de gestión administrativa eficazmente.					
23	Se desarrolla el girado y pagado para acciones centrales de gestión de recursos humanos eficazmente.					
24	Se desarrolla el girado y pagado para acciones centrales de asesoramiento técnico y jurídico eficazmente.					
25	Se desarrolla el girado y pagado para acciones centrales de planificación y presupuesto eficazmente.					

26	Se desarrolla el girado y pagado para acciones centrales de Defensa Judicial del Estado eficazmente.					
27	Se desarrolla el girado y pagado para acciones de control y auditoría eficazmente.					
28	Se desarrolla el girado y pagado para proyectos de inversión pública.					

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
CONTROL INTERNO EN EL PROCESO PRESUPUESTARIO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL CORONEL GREGORIO ALBARRACÍN LANCHIPA, AÑO 2017

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres de informante (Experto): LIMACHE AROCUTIPA, Gladys Pilar
 1.2 Grado académico: MAGISTER
 1.3 Profesión: LICENCIADA EN EDUCACIÓN
 1.4 Institución donde labora: UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
 1.5 Cargo que desempeña: DOCENTE
 1.6 Autor de los instrumentos: JHONATTAN SILVA ZAVALAGA

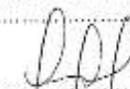
II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles					X
3. CONSISTENCIAS	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados					X
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
SUMATORIA PARCIAL						
SUMATORIA TOTAL						

III. RESULTADO DE VALIDACIÓN

3.1 Opinión: FAVORABLE DEBE MEJORAR
 NO FAVORABLE

3.2 Observación:



 Firma

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
CONTROL INTERNO EN EL PROCESO PRESUPUESTARIO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL CORONEL GREGORIO ALBARRACÍN LANCHIPA, AÑO 2017

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres de informante (Experto): MEDINA SOTO, Elizabeth Luisa
 1.2 Grado académico: MAGISTER
 1.3 Profesión: CONTADOR
 1.4 Institución donde labora: UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
 1.5 Cargo que desempeña: DOCENTE
 1.6 Autor de los instrumentos: JHONATTAN SILVA ZAVALAGA

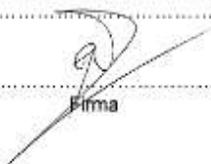
II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles					X
3. CONSISTENCIAS	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría					X
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados					X
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
SUMATORIA PARCIAL						
SUMATORIA TOTAL						

III. RESULTADO DE VALIDACIÓN

3.1 Opinión: FAVORABLE DEBE MEJORAR
 NO FAVORABLE

3.2 Observación:


Firma

Anexo 3: Declaración jurada autorización de publicación**DECLARACION JURADA DE AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN**

Yo, JHONATTAN ALONSO SILVA ZAVALAGA, identificado con DNI. N° 70516163, de la Facultad de Contabilidad y Finanzas, de la Universidad Latinoamericana CIMA declaro bajo juramento, autorizar, en mérito a la Resolución del Consejo Directivo N°033-2016SUNEDU/CD del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, registrar mi trabajo de investigación para optar el Título de CONTADOR PÚBLICO.

Acceso abierto; tiene la característica de ser público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulte el repositorio.

Acceso restringido; solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo, ocurre cuando el autor de la información expresamente no autoriza su difusión, de acuerdo con lo declarado en el Anexo N°2 del presente Reglamento.

En caso que el autor del trabajo de investigación elija la opción restringida, se colgará únicamente los datos del autor y el resumen del trabajo de investigación.

.....
Jhonattan Alonso Silva Zavalaga
Autor

Anexo 4: Declaración jurada de autoría**DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA**

Yo, JHONATTAN ALONSO SILVA ZAVALAGA, identificado con DNI. N°70516163, egresado de la carrera de Contabilidad y Finanzas, declaro bajo juramento ser autor de la Tesis denominada “CONTROL INTERNO EN EL PROCESO PRESUPUESTARIO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL CORONEL GREGORIO ALBARRACÍN LANCHIPA, AÑO 2019”. Además de ser un trabajo original, de acuerdo a los requisitos establecidos en el artículo pertinente del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Latinoamericana CIMA.

.....
Jhonattan Alonso Silva Zavalaga
Autor

Anexo 5: Base de datos del trabajo de campo

Item 1	Item 2	Item 3	Item 4	Item 5	Item 6	Item 7	Item 8	Item 9	Item 10	Item 11	Item 12	Item 13	Item 14	Item 15	Item 16	Item 17	Item 18	Item 19	Item 20	Item 21	Item 22	Item 23	Item 24	Item 25	Item 26	Item 27	Item 28	Item 29	Item 30	Item 31	Item 32	Item 33	Item 34	Item 35	Item 36	Item 37				
2	3	2	3	2	3	2	2	1	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2		
2	1	2	3	2	2	3	3	2	2	3	3	3	2	2	2	2	1	2	2	3	2	2	3	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	1	3	3		
2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	1	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3			
3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3			
3	2	1	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	1	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2		
2	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3		
3	2	3	2	1	2	3	2	1	2	1	2	1	2	2	3	2	3	2	3	3	2	2	2	1	2	2	2	3	3	2	3	2	2	1	2	2	1	2	2	
3	2	3	3	3	2	3	1	2	3	2	3	4	3	3	1	3	1	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	1	4	3	2	3	2	3	2	3	2	2	4	
2	3	2	1	2	1	2	2	2	2	2	4	2	4	2	2	3	2	1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	4	2	4	2	3	2	3	2	2	4	2	2	
4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
1	2	2	1	3	2	2	3	1	2	3	3	3	3	2	1	1	2	4	2	1	3	2	2	1	2	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	2	3	3	3	
2	2	2	3	3	1	2	1	3	3	2	2	2	1	2	3	3	3	3	1	2	3	3	2	1	3	3	2	2	1	4	3	2	3	2	3	3	2	2	2	
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	
3	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	2	1	2	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	
2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	3	2	2	
4	2	3	1	2	1	2	1	3	2	2	4	3	2	3	2	2	4	3	2	2	2	4	3	3	1	3	3	2	2	3	2	2	1	3	2	1	3	1	2	
1	2	2	3	1	3	2	2	2	2	3	3	3	4	4	3	3	3	1	3	3	3	2	4	2	2	3	3	3	4	4	3	2	2	3	3	4	4	3	3	
2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	4	3	1	1	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2
2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	
2	2	3	2	4	3	2	3	1	2	3	2	3	2	3	3	1	2	2	3	3	1	2	1	2	1	2	1	3	3	2	1	3	3	2	3	2	2	3	2	3
4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
2	2	2	2	3	2	4	2	2	2	1	2	2	3	1	3	2	1	2	2	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2
3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	1	3	2	1	2	2	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2
3	2	3	4	2	3	3	2	1	2	3	3	3	3	1	2	4	3	2	1	2	4	2	1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	3	
2	3	3	1	3	3	2	1	2	3	3	3	3	4	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	4	3	2	3	4	2	3	4	2	3	2	3	3	3	3	
3	2	2	4	2	3	2	3	2	2	2	3	3	3	4	2	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	3	3	1	3	3	2	2	2	3	2	2	2	
2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	1	2	3	4	4	3	4	2	3	3	3	4	3	2	3	2	1	2	3	4	3	2	2	2	3	2	2	1	2	
1	2	2	2	2	3	2	3	1	3	2	2	3	2	2	3	2	2	1	2	3	2	2	1	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2
2	2	2	3	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2	1	2	3	4	2	3	2	3	3	4	3	2	3	2	1	2	3	4	3	2	2	3	2	3	2	3	1	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	4	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	1	3	2	4	2	2	1	4	3	2	2	2	2	2	3	4	3	
2	3	1	1	2	1	2	2	1	1	2	3	1	3	3	4	2	3	4	2	3	4	2	2	1	4	4	2	2	1	3	2	3	3	2	2	2	3	2	2	2
3	3	2	2	3	1	3	1	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	1	1	3	2	2	3	2	3	2	3	3	2	2	2	3	

item 1	item 2	item 3	item 4	item 5	item 6	item 7	item 8	item 9	item 10	item 11	item 12	item 13	item 14	item 15	item 16	item 17	item 18	item 19	item 20	item 21	item 22	item 23	item 24	item 25	item 26	item 27	item 28			
2	3	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3			
2	3	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3		
2	2	3	2	2	3	3	1	3	2	3	3	2	2	3	3	1	3	3	3	3	3	3	1	2	1	3	2	2		
3	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3		
1	1	2	3	3	2	2	2	2	2	1	3	2	1	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	4	2	3	2		
3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4		
3	2	1	2	2	1	2	1	2	2	3	3	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	3	4	2	3		
3	3	3	2	3	2	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	4	3	4	2	3	2	2		
2	1	2	2	2	2	4	2	4	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	4	2	4	2	4	4	4	4	4		
4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	2	4	3	2	3	
2	1	3	2	2	3	3	3	2	2	1	3	2	2	2	1	2	3	1	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2		
2	2	3	3	1	3	2	2	2	1	1	2	3	3	2	1	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	1	3	4	2	
3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3		
3	3	3	4	4	3	3	3	3	2	2	1	2	2	2	1	4	4	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	
2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	1	
2	3	1	2	1	1	2	4	3	2	2	4	3	2	3	3	1	3	3	2	2	2	2	4	2	1	1	2	2		
2	3	1	3	2	3	3	4	4	3	3	2	4	3	2	4	4	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3		
2	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	3	2	1	4	3	1	1	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2		
2	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	4	4	4		
3	1	4	2	2	3	2	3	2	1	3	3	1	2	2	1	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	4	2	3	
4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	2	1	3	2	2	
2	2	1	2	4	1	2	2	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	
2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	3	3	
3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	
3	4	2	3	2	3	3	3	3	1	2	1	4	1	2	1	2	2	3	1	3	3	3	2	2	2	2	2	1		
3	3	1	3	3	3	3	3	4	2	2	3	2	2	2	2	1	4	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	
2	2	4	2	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	
3	1	3	1	3	2	1	2	3	4	3	3	3	4	3	3	2	2	2	1	2	1	2	2	2	3	2	3	2	3	
2	2	2	3	2	1	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	
2	2	1	2	3	2	1	3	3	2	2	2	2	2	3	3	1	2	3	2	2	2	1	3	2	2	3	2	3	2	3
3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	1	3	1	
4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	3	2	
1	3	3	2	2	3	3	3	3	3	1	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	
3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	1	1	2	
2	2	2	2	2	2	1	2	2	4	3	3	3	3	4	4	2	2	2	2	3	2	1	2	2	1	2	3	3	3	
4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	2	2	2	2	2	2	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	
4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	
1	3	1	2	3	2	1	2	3	3	1	2	3	3	1	1	3	3	2	1	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2	
2	3	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	2	1	1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	
3	2	2	3	1	3	2	1	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	1	4	4	3	3	3	
3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	
2	2	1	2	3	3	2	2	2	4	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	2	3	3	1
2	2	3	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	4	4	4	4	4	4
3	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3	2	2	3	3	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	1	3	2	2
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	2	3	2
3	1	3	1	1	3	2	2	4	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3	3
2	2	2	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	3	2	4	4	2	2	2	1	4	3	2	3	1	2	4	3	3	
1	1	2	1	2	1	2	3	1	3	4	1	4	4	4	2	2	2	1	3	2	3	2	3	4	2	3	2	2	2	
2	2	3	1	3	2	2	3	2	3	1	3	3	1	1	1	2	3	2	2	3	2	2	3	3	3	3	3	4	2	3

Anexo 6: Panel de fotos, evidencias, etc





Anexo 7: Solicitud a la entidad para efectuar el trabajo de investigación

SOLICITA: AUTORIZACIÓN DE
APLICACIÓN DE ENCUESTAS

SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL CORNEL GREGORIO
ALBARRACIN LANCHIPA

S.A.

Yo, Jhonattan Silva Zavalaga, bachiller en ciencias contables y financieras, de la Universidad Latinoamericana – CIMA, ante usted con el debido respeto me presento y expongo:

Que actualmente me encuentro realizando mi trabajo de investigación (tesis) titulado: **"CONTROL INTERNO EN EL PROCESO PRESUPUESTARIO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL CORONEL GREGORIO ALBARRACÍN LANCHIPA, AÑO 2017"** para fines de optar el título profesional de Contador Público; por lo que el suceso requiere autorización de su representada para aplicar el instrumento de investigación (cuestionarios) al personal de las áreas operativas críticas (contabilidad, tesorería, personal, logística, administración, presupuesto); por tal motivo, conocedor de su gran espíritu de apoyo a la juventud estudiosa; solicito se sirva autorizarme la aplicación de los instrumentos cuestionarios indicados.

POR LO EXPUESTO:

Ruego a usted se sirva acceder a mi petición.

Tacna, 13 de junio de 2019


Jhonattan Silva Zavalaga

Bachiller en Ciencias Contables y Financieras



ESCALAS

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO EN EL PROCESO PRESUPUESTARIO

Niveles	Puntaje
Bajo	[37 – 85]
Regular	[86– 136]
Alto	[137 – 185]

DIMENSIÓN: CONTROL INTERNO PREVIO EN EL PROCESO PRESUPUESTARIO

Niveles	Puntaje
Bajo	[21 – 48]
Regular	[49 – 77]
Alto	[78 – 105]

INDICADOR: CONTROL INTERNO PREVIO EN LA ETAPA DE PROGRAMACIÓN

Niveles	Puntaje
Bajo	[4 – 8]
Regular	[9 – 15]
Alto	[16– 20]

INDICADOR: CONTROL INTERNO PREVIO EN LA ETAPA DE FORMULACIÓN

Niveles	Puntaje
Bajo	[5 – 11]
Regular	[12 – 18]
Alto	[19 – 25]

INDICADOR: CONTROL INTERNO PREVIO EN LA ETAPA DE LA APROBACIÓN

Niveles	Puntaje
Bajo	[6 – 13]
Regular	[14 – 22]
Alto	[23 – 30]

INDICADOR: CONTROL INTERNO PREVIO EN LA ETAPA DE LA EJECUCIÓN

Niveles	Puntaje
Bajo	[6 – 13]
Regular	[14 – 22]
Alto	[23 – 30]

DIMENSIÓN: CONTROL INTERNO SIMULTANEO EN LE PROCESO PRESUPUESTARIO

Niveles	Puntaje
Bajo	[16 – 36]
Regular	[37 – 59]
Alto	[60 – 80]

INDICADOR: CONTROL INTERNO SIMULTANEO EN LA ETAPA DE PROGRAMACIÓN

Niveles	Puntaje
Bajo	[4 – 8]
Regular	[9 – 15]
Alto	[16 – 20]

INDICADOR: CONTROL INTERO SIMULTANEO EN LA ETAPA DE FORMULACIÓN

Niveles	Puntaje
Bajo	[3 – 6]
Regular	[7 – 11]
Alto	[12– 15]

INDICADOR: CONTROL INTERNO SIMULTANEO EN LA ETAPA DE LA APROBACIÓN

Niveles	Puntaje
Bajo	[5 – 11]
Regular	[12 – 18]
Alto	[19 – 25]

INDICADOR: CONTROL INTERNO SIMULTANEO EN LA ETAPA DE LA EJECUCIÓN

Niveles	Puntaje
Bajo	[4 – 8]
Regular	[9 – 15]
Alto	[16 – 20]

VARIABLE DEPENDIENTE: EJECUCIÓN DEL GASTO

Niveles	Puntaje
Bajo	[28 – 64]
Regular	[65 – 103]
Alto	[104 – 140]

DIMENSIÓN: PREPARATORIA PARA LA EJECUCIÓN

Niveles	Puntaje
Bajo	[7 – 15]
Regular	[16 – 26]
Alto	[27 – 35]

INDICADOR: CERTIFICACIÓN

Niveles	Puntaje
Bajo	[7 – 15]
Regular	[16 – 26]
Alto	[27 – 35]

DIMENSIÓN: EJECUCIÓN

Niveles	Puntaje
Bajo	[21 – 48]
Regular	[49 – 77]
Alto	[78 – 105]

INDICADOR: COMPROMISO

Niveles	Puntaje
Bajo	[7 – 15]
Regular	[16 – 26]
Alto	[27 – 35]

INDICADOR: DEVENGADO

Niveles	Puntaje
Bajo	[7 – 15]
Regular	[16 – 26]
Alto	[27 – 35]

INDICADOR: GIRADO Y PAGADO

Niveles	Puntaje
Bajo	[7 – 15]
Regular	[16 – 26]
Alto	[27 – 35]