

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**



**El control interno en la ejecución presupuestaria de gastos  
en la Municipalidad Provincial de Yungay - 2021**

Tesis para optar el título profesional de Contador Público

**Autor:**

Bach. Sánchez Montero, Diego Antony

**Asesor:**

Mg. Martos Ramirez, Lucio Carlos

**Código ORCID 0000-0002-2732-6452**

**CHIMBOTE – PERU**

**2022**

Índice general	Pág.
Índice general	i
Índice de tablas	ii
Palabras clave	iv
Título	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Introducción	1
Metodología	13
Resultados	14
Análisis y Discusión	23
Conclusiones	26
Recomendaciones	27
Referencias Bibliográficas	29
Anexos	

## Índice de tablas

Pág.

Tabla 1: Existe integridad y valores éticos adecuados.	14
Tabla 2: Se asignan los cargos y las responsabilidades adecuadamente dentro de la municipalidad.	14
Tabla 3: Realiza una administración estratégica adecuada del presupuesto en la municipalidad.	15
Tabla 4: El responsable del área de ejecución presupuestal muestra filosofía adecuada.	15
Tabla 5: La municipalidad aplica adecuadamente un control de gestión de riesgo.	16
Tabla 6: La municipalidad analiza adecuadamente un control de gestión de riesgo.	16
Tabla 7: La municipalidad implementa de forma adecuada respuestas de gestión.	17
Tabla 8: La municipalidad realiza adecuadamente inspecciones a las autorizaciones y aprobaciones en la ejecución presupuestal.	17
Tabla 9: La municipalidad efectúa una adecuada revisión de los cargos y sus funciones.	18
Tabla 10: La municipalidad evalúa adecuadamente el desempeño de las actividades de la ejecución presupuestal.	18
Tabla 11: La municipalidad efectúa adecuadamente la observación a la rendición de las actividades de la ejecución presupuestal.	19
Tabla 12: La municipalidad informa adecuadamente sobre las funciones y características de la información que se elabora en la ejecución presupuestal.	19
Tabla 13: La municipalidad informa sobre sus actividades y responsabilidades de la ejecución presupuestal.	20

Tabla 14: La municipalidad práctica adecuadamente la comunicación interna en la ejecución presupuestal.	20
Tabla 15: La municipalidad utiliza adecuadamente canales adecuados de comunicación en la ejecución presupuestal.	21
Tabla 16: La municipalidad previene y monitorea adecuadamente el funcionamiento adecuado de la ejecución presupuestal.	21
Tabla 17: La municipalidad efectúa en forma adecuada seguimiento al funcionamiento de la ejecución presupuestal	22
Tabla 18: La municipalidad está adecuadamente comprometida con el mejoramiento de la ejecución presupuestal.	22

**Palabras clave:** Control Interno, Ejecución Presupuestaria, Gastos.

**Keywords:** Internal Control, Budget Execution, Outlay.

**Líneas de Investigación:**

<b>Línea de programa</b>	Auditoría
<b>Área</b>	Ciencias sociales
<b>Sub área</b>	Economía y Negocios
<b>Disciplina</b>	Economía

**Título:**

**EL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN  
PRESUPUESTARIA DE GASTOS DE LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGAY -2021**

## RESUMEN

El propósito de este trabajo de investigación tuvo como finalidad, probar que la adaptación del sistema control interno se constituya como una herramienta eficiente para la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Yungay – 2021. La investigación fue del tipo descriptiva, no empírico, transversal. La localidad de estudio estuvo compuesta por 30 empleados de la Municipalidad de Yungay, y la muestra lo conformaron 10 contribuyentes de las áreas de Contabilidad y Presupuesto. La técnica utilizada fue la encuesta.

Con los resultados que se lograron obtener en esta encuesta, nos resultaron de mucha ayuda, ya que, como nos mostró la tabla 1 en donde se analizó si el estudio del control interno se aplicó de manera positiva en el municipio de Yungay y el resultado fue aceptable. Por otro lado, la tabla 16 nos indicó que, el 90% del personal encuestado indican que el ente municipal sí notifica y supervisa apropiadamente el funcionamiento correcto de la ejecución presupuestal. lo cual nos señaló que existe un aceptable funcionamiento en la ejecución presupuestal. Lo cual nos dio indicios positivos sobre las diligencias de control las cuales permitirán la gestión eficiente de los recursos con los que dispone el ente, con ello impedir que se use de manera incorrecta el presupuesto provocando una deficiente gestión administrativa.

## **ABSTRACT**

The purpose of this research work was to prove that the adaptation of the internal control system is constituted as an efficient tool for the budgetary execution of expenses in the Provincial Municipality of Yungay - 2021. The research was descriptive, not empirical, transverse. The study location was made up of 30 employees of the Municipality of Yungay, and the sample was made up of 10 taxpayers from the Accounting and Budget areas. The technique used was the survey.

With the results that were obtained in this survey, they were very helpful to us, since, as Table 1 showed us, where it was analyzed whether the internal control study was applied positively in the municipality of Yungay and the result was acceptable. On the other hand, table 16 highlights that 90% of the personnel surveyed indicate that the municipal entity does properly notify and supervise the correct functioning of budget execution. which told us that there is an acceptable functioning in the budget execution. Which gave us positive indications about the control procedures which will allow the efficient management of the resources available to the entity, thereby preventing the budget from being used incorrectly, causing poor administrative management.

## **1. Introducción.**

### **ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA.**

La investigación y los estudios de los casos basados en el problema de nuestra investigación son los siguientes:

Con la elaborada investigación, Palacios (2021) nos dice, El presente proyecto estudia los componentes que han influido en el uso del control interno en el programa de alimentos Qali Warma, a lo largo de los años 2016-2018. A partir de esos años, de 595 entes que debieron llevar a cabo el SCI, 673 tenían diversas ocupaciones establecidas en la Directiva para realizar su SCI; únicamente 120 ejecutaron cada una de sus ocupaciones señaladas, y más de 2,700 entes no iniciaron su utilización. Qali Warma formaba parte del conjunto de entes públicos que tenían cierto prototipo de diligencia para el uso del Sistema, con referente a otros entes que estaban inscritos al MIDIS que lograban realizar dichos procedimientos, como entidades de menores recursos incluyendo varios Municipios, que también alcanzaron la plena utilización de su SCI ese año. Por tal motivo, la averiguación tuvo como objetivo general determinar cuáles fueron los componentes que influyeron positivamente en el proceso del uso del SCI en el PNAEQW, a lo largo de los años determinados, estudiando las ocupaciones realizadas y los componentes que han contribuido al logro de los objetivos. La decisión de los resultados nos permitió detectar elementos de predominio positivo para el uso del sistema, tales como el desarrollo exitoso y práctico de la digitalización y tecnología, determinaron el compromiso, en el hecho de que hubo una alta rotación de servidores públicos.

Según Rodríguez (2020), El propósito de esta investigación es establecer de qué manera el control interno municipal interviene con los métodos de compras y contratos estatales la Municipalidad de Independencia, En aspectos de metas y objetivos, planificación de la ejecución de contratos, requisitos técnicos, mecanismos de control y procesos adecuados de selección y contratación. Por eso, se efectuó un estudio descriptivo, cuantitativo con un diseño no experimental. En este trabajo se utilizaron 08 trabajadores del municipio de Independencia, la pericia utilizada fue la encuesta y estudio de documentos y la herramienta es el cuestionario. En base a lo

deducido sobre el proceso de control interno, son ideales en comparación con adquisiciones y contrataciones. Finalmente, se concluye que el control interno afecta la adquisición y contratos en el municipio de Independencia, ya que se ha concluido que el control interno está directamente sujeto a la ejecución del contrato del plan anual durante los lineamientos de contratos y la adquisición.

Asimismo, el autor Cambar (2020), analizó una evaluación de controles internos según metodología COSO 2013 para optimizar la administración en el ámbito contable en las organizaciones mineras. A la muestra se le aplicó una encuesta realizada según la metodología COSO 2013, la cual se definirá el grado de conocimiento del CI. Como consecuencia se ha confirmado esta hipótesis general: La estimación del CI basada en la metodología COSO 2013 puede ser de mejora para administrar en el área contable de las organizaciones mineras. Además, la valoración de los elementos de la metodología COSO 2013, asimismo puede ayudar efectivamente a la administración en el campo de la contabilidad de las organizaciones mineras, confirmando la hipótesis.

Por otro lado, Condezo (2020), en su concepto investigativo titulado: “Propuesta de aplicación del modelo de control interno establecido en el COSO 2013 en NORDIC PHARMACEUTIAL COMPANY S.A.C”, trata de desenvolver la forma en que se implementará en un marco regulatorio la influencia del sistema de control interno. de tal forma, la meta a alcanzar en analizar la influencia de una propuesta de control interno en base al modelo COSO 2013 de una compañía farmacéutica. El plan tiene como objetivo examinar y valorar el control interno. De igual manera se investigará como objetivo principal, establecer las diligencias de control interno para calcular e identificar peligros en el área de métodos de la empresa. En conclusión, este trabajo intenta instaurar la importancia del desarrollo de un sistema de control interno, demostrando una flexibilidad como modelo al momento de su aplicación y un mediador en la gestión de riesgos para cualquier ente que quiera utilizarlo como pilar de su sistema de control interno.

Así como lo indica en su trabajo Mestanza (2020), que su proyecto de investigación posee como objetivo, determinar cuál es la función que cumple el control interno y

su administración contable en la UGEL San Martín 2020, el propósito fue decidir la interacción en medio de los cambios mencionados. En los gráficos se encontró que el control interno posee un grado usual del más de 69%, más de un 20% es deficiente y menos del 9% funciona de manera eficaz. En cuanto a la solución correlacional, encontró que el control interno y la administración contable tienen alguna interrelación efectiva de 0.527, En cuanto el control interno beneficia de forma inmediata en el proyecto de la organización, la gestión financiera, normas contables, confianza de la información financiera y comisión funcional.

Chávez (2020), con el trabajo, el control interno y la administración de tesorería en la municipalidad de Condebamba. Este trabajo tiene la finalidad mostrar la semejanza del control interno y el dominio de tesorería que se ocupa del recaudo, recepción y defensa, conforme a las y funcionamiento interno de tesorería, el archivo financiero es bastante deficiente, que es la causa del traspaso de créditos de una ejercicio presupuestario a otro, la organización errónea de los compromisos, sin respetar su calendario de realización de ocupaciones y proyectos del municipio, la ausencia de una delegación de control detiene los planes de la administración de tesorería, lo predeterminado en los lineamientos internos que rigen el fondo fijo son no materiales, el control interno es el pilar de ciertas actividades que son realizadas por quienes dirigen la organización en conjunto con los asistentes que contribuyan al logro de las metas. La administración es un “transcurso que se aprovecha para controlar los patrimonios, teniendo en cuenta lo primordial, con la ayuda del personal de la organización. Los dirigentes se esmeran para planear, guiar y mantener el control del trabajo de dichos recursos del municipio. Al ejercer las herramientas de recaudación de información que al implementar el alfa de cronbach, se consiguió un índice de correlación de desarrollos de 0.803, consumando que la municipalidad de Condebamba tiene un control interno deficiente, Se recomienda ejercer los métodos planteados en el proyecto.

Corpus (2019), en su labor investigativa, tiene como importante objetivo, determinar el predominio del sistema de control interno en la administración de la organización Hidrandina S.A. módulo de negocio Chimbote; esbozando al efecto la siguiente

conjetura de cómo solucionar la problemática: Sí, el sistema de control interno se aplica en forma eficiente como instrumento para materializar la gestión administrativa, entonces se determinó que es eficiente y transparente en la empresa Hidrandina SA. existe predominio moderado del Sistema de Control Interno y la gestión administrativa, por tanto, se brinda a sus diligentes, valorar el funcionamiento existente de los recursos en indicación a esquemas determinados por la ideología financiera destinados a optimizar los índices de producción económica y financiera, así como contingencias estratégicas para asegurar la sostenibilidad operativa de la entidad.

Continuando con la investigación de Hanco (2019), Administración presupuestaria por consecuencia a la predominación de la disposición del gasto público del municipio de Chaglla Pachitea. La investigación fue descriptiva, de diseño empírico, con una muestra de 25 empleados, habiendo obtenido unos resultados que para la mayoría de ellos su aplicación es negativa. Se hace la recomendación para la aplicación de un sistema de control interno, ya que la falta de implementación de dicho sistema hace que el gasto público tenga bajos niveles de calidad.

Rodríguez et al., (2020). En su artículo científico, Eficiencia, eficacia y transparencia del gasto de una entidad pública. Tipo elemental, de diseño empírico, población conformada por 28 ayudantes de municipalidad de Juan Guerra con la muestra de 20 ayudantes, la técnica que se utilizó es encuesta y cuestionario como herramienta. Llega a la deducción que, Que más del 86 % dentro de los 10 ayudantes el grado de desempeño de los factores del gasto presupuestal es poco productivo, mostrando a un grado de transparencia bajo. Conllevando al incumplimiento de los objetivos institucionales del gasto público.

A continuación, presentamos las bases teóricas con que cuenta este trabajo de investigación, las cuales sustentan dicho trabajo, empezamos por presentar a los teóricos de mi primera variable: control interno, según sostiene Montgomery (2017), el control interno, aunque para algunos, el antecedente más antiguo está en el estudio “Verification of Statements” publicado por el American Institute of Certified Public Accountants en 1929. Hay otra versión citada donde el autor no marca expresamente

el control interno en el alcance de la auditoría, pero indica que su práctica debe incluir lo siguiente: localización de fraude y errores técnicos. En 1936, el AICPA logró desarrollar contacto en base al control, intentó de marcar en su estudio estimación y juicio del auditor en correlación a la auditoría interna de la siguiente manera: “la expresión auditoría y control interno se utiliza para referirse aquellos lineamientos y metodologías aceptados en la organización para proteger los recursos y múltiples activos, para contrastar la precisión de los registros contables, defensas de cuestiones tales como entrada y salida de mensajería, las ganancias de ventas en efectivo, elaboración y desembolso de nóminas y de patrimonios.

Argandoña (2017). Afirma que el Control Interno forma parte de una doctrina sistémica basada en la orientación, conformando la finalidad que es el consumo de procesos y medidas útiles pertinentes para almacenar o alterar determinadas acciones de la organización que contribuyen a la gestión, evidencia que objeta que la situación empresarial es correcta, infalible y capaz; quien garantizará el registro de su capacidad. También, está el nombrado “Informe COSO” del control interno, publicado por la Comisión de Bolsa de Valores en 1992, que apareció como expectativas suscitadas por la variedad de conceptos, ilustraciones de comentarios existentes en torno al tema. El control interno dispone la siguiente regla concerniente a la realización del compromiso, se efectuará un adecuado análisis y una apreciación del sistema de control, de este modo se podrá entregar en este sistema para la determinación de la derivación y conveniencia de los ordenamientos de control.

Según Mejía. (2015), puntualiza al control interno como una causa, realizada mediante la comisión de gerentes, la alta dirección y demás personal del ente, planteado para abastecer seguridad sensata en correlación a la obtención del cumplimiento de metas de su organización.

Además, cabe señalar que la entidad que internamente registra en sus procedimientos, podrá estar segura en la situación existente de la misma, debido a la calidad óptima de tener una organización que puede comprobar que los controles son correctamente positivos para proporcionar una excelente visión sobre su propia gestión, consiguiente es fundamental contar con un buen sistema de controles

internos en empresas debido al cálculo instantáneo de la eficiencia y la productividad al instante de su montaje (Chacón, 2012).

A continuación, mostramos las bases teóricas con las que cuenta este trabajo de investigación, las cuales sostienen dicho trabajo, prosiguiendo por presentar a los teóricos de mi segunda variable: ejecución presupuestal, asimismo Chong, (2013) indica que la ejecución presupuestal favorece en forma inmediata los puntos fundamentales de la gestión pública. Generalmente, la ejecución presupuestal y el presupuesto integral juega un papel esencial en el apoyo a las reformas político administrativas del espacio público y, a partir del punto de vista tiende a promover una gestión segura de los recursos y el crecimiento económico razonable.

Según Contraloría (2014), Estipula que “El presupuesto anual está sujeto a sus variaciones acorde a la ley general, que comienza en enero y terminar en diciembre de todo ejercicio fiscal, a largo del extenso tiempo se consigue entradas y gastos de cumplimiento, se solucionan compromisos sobre asignaciones y compromisos de gastos para la ejecución de las concesiones admitidas en los presupuestos”.

El Presupuesto Ley N° 28411 República C.d., Sabemos que es un dispositivo utilizado dentro del estado que da acceso a los entes gubernamentales a obtener sus metas trazados en su Plan Operativo Institucional, en estos serán los gastos que los entes tienen que realizar para ponderar en función a sus objetivos el ejercicio del año fiscal, cabe puntualizar todos los ingresos que cogerán las entidades estatales y que valdrán para costear estos gastos. El presupuesto prevé el gasto total en que podrán incurrir los gobiernos estatales, considerando que los ingresos sean aprobados y que se destinarán al pago de su Plan Operativo Institucional para su ejercicio fiscal; también se considera cada uno de los objetivos proyectados, así para obtener el presupuesto que se le ha determinado durante el ejercicio fiscal.

La vigente ley asimismo concierta todas las fases y/o períodos de la ejecución presupuestal como son: El compromiso, devengado, girado y pagado.

Proceso Presupuestario LEY N° 28411 Normas legales de la república (2013) Esta causa posee 5 etapas; Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución y

Evaluación, las cuales son reglamentadas por las distintas directrices de la Ley de Presupuesto y sus reglamentos adicionales. En el ejercicio fiscal se debe realizar un rastreo y estimación del gasto público, que complemente la valoración presupuestaria a nivel de la entidad estatal que ejecuta dicho presupuesto; para este trabajo también se considera la Ley N° 28411- Normas legales de la república (2013).

#### JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION.

Los motivos por el cual se decidió realizar la presente investigación, es que el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de un ente público, en el proyecto se toma al Gobierno Municipal de la Provincia de Yungay y también contamos con las personas que laboran dentro del municipio, consignado a suministrar seguridad sensata en correlación al desempeño de las metas y aseverar la eficacia en los procedimientos del mismo, por resultante se hizo preciso realizar la presente indagación con el fin de poder exponer el nivel de relevancia que tiene la adaptación del Control Interno para optimizar la ejecución presupuestaria de Gobiernos locales que acceden una provincia.

En todo lo que, a su justificación social, nos permitirá conocer cuán esencial es el control interno en la exploración de consecuencias efectivas para la gestión, fiscalización y control del patrimonio de la Municipalidad Provincial de Yungay.

Este trabajo se manipulará de forma de referencia para indagaciones futuras pertinentes al tema de investigación que se va a estudiar, de este modo beneficiando al estudio científico, ya que contribuye a nuevas prácticas y ilustraciones al examinar, establecer y trazar metodologías para conseguir un buen control interno de los recursos económicos de la Municipalidad Provincial de Yungay.

## PROBLEMA.

Es universalmente conocido que los gobiernos locales son los organismos encargados de mejorar la necesidades de su localidad y en quienes los habitantes encomiendan su confianza para coexistir en un determinado lugar que cubra con sus demandas e insuficiencias fundamentales, carencias y les permitan vivir en armonía, esta realidad lastimosamente en el día se ha visto truncado debido a la gestión de recursos que cada municipio recibe y por lo tanto son muchos los temas donde se abarca casos en donde la localidad se ve limitada a su desarrollo por la deficiencia en el momento de trazar las metas en la ejecución de su presupuesto, ocasionando la falta de apoyo a los sectores más vulnerables.

La provincia de Yungay compuesta por la Municipalidad Provincial de Yungay la cual cuenta con recursos útiles, tanto económicos como humanos, a la vez estos no son administrados correctamente, en tanto se observa que el cumplimiento no se está realizando de manera eficiente en las diligencias que corresponden a la dirección de la gestión. Esto puede deberse a diferentes elementos como: Desviaciones de las políticas, objetivos y metas mal determinados por los municipios, herramientas de gestión obsoletas, cualidades negativas que no funcionan para valorar el sistema de gestión de calidad y sistema de control interno, asesoramiento inadecuado, información que es equívoca y extemporánea, entre otros.

Este problema se manifiesta en los múltiples niveles de gobierno porque el control interno se debe realizar a cabo de manera que los recursos que han sido determinados en los niveles de gobierno sean utilizados de manera práctica, ya que generalmente son desviados de los objetivos primordiales que son el desarrollo de la población. Por consiguiente, se realizó el planteo del siguiente problema de investigación:

¿Cómo la aplicación del Control Interno se constituye en un instrumento eficaz para la ejecución presupuestaria de gastos de la Municipalidad Provincial de Yungay – 2021?

## CONCEPTUACION Y OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

### Definición conceptual de Control Interno:

Se entiende por control interno al sistema que comprende la organización y todos los procedimientos, metodologías, principios, sistemas y reglamentos de revisión y estimación albergados por un ente municipal, dirigiendo todas las actividades, la gestión y el trabajo, así como la gestión de la información y los recursos, llevado a cabo de conformidad con las disposiciones legislativas y legales dominantes en el marco de las políticas establecidas por el órgano de administración teniendo en cuenta los objetivos y metas (Alvarado, 2012).

### Definición operacional de Control Interno:

El control interno está diseñado como un proceso por parte de un organismo regulador para evaluar actividades de seguridad confidenciales específicas en tres grupos principales: eficiente y eficacia operativas, seguridad de los controles internos, información financiera y acatamiento de políticas, leyes y reglamentos.

Para el uso de procesos de sistemas de control interno en las entidades públicas, en las cuales consideran las etapas de planificación, implementación y evaluación, durante las cuales la organización pública se compromete por parte de los propietarios y la gerencia. El sistema de control de todas “las operaciones, actividades y actividades de la organización, mediante la realización de un análisis de la realidad existente del control interno y la elaboración de un plan de acción que especifique los detalles de las tareas que se deben seguir para que el sistema funcione adecuadamente”. (CGR, 2017).

Asimismo, conforme a la Ley 28716, la actividad de control interno se precede, concurrente y posteriormente, en toda la organización, de manera continua y dinámica.

### Definición conceptual de Presupuesto:

Un presupuesto es una expresión cuantitativa formal de lo que la gerencia de una organización pretende lograr en un período de tiempo, con la debida diligencia sobre las tácticas exactas para lograrlos, de la misma manera, que está gerencia sugiere que

se trata de “una cuenta sistemática y predictiva”. de los estados operativos y efectos que la organización logra durante un período de tiempo específico. Burbano, (2016).

Definición operacional de Presupuesto:

Un presupuesto es un instrumento que te permite ver cuáles serán tus ingresos y gastos para el período de toma de decisiones, ver cuánto puedes ahorrar para alcanzar tus metas y equilibrar lo que gastas y cuánto necesitas para cubrir tus necesidades, examina en qué estás gastando de más y actúa a la hora de recortar los gastos.

Como Chong, (2013, pág. 19), Señala que la ejecución presupuestaria favorece inmediatamente a varios aspectos esenciales de la gestión pública. Habitualmente, la implementación de un presupuesto definido y el presupuesto habitual ha jugado un papel significativo en el soporte a la reforma política y administrativa en el sector público y, desde un punto de vista económico, en el impulso del uso eficaz de los recursos y el crecimiento económico sostenible.

“Se trata de la organización de los ingresos y gastos en que incurre la entidad en un ejercicio, con el único objeto de obtener una ponderación presupuestaria para que no se produzcan superávits ni déficits. Si hay un excedente, hay suficiente capital que se puede invertir para obtener una ganancia en lugar de estar restringido. Si hubo un déficit previo, no hay suficiente capital para hacer frente a las obligaciones, por lo que se utilizarán fuentes externas de financiamiento”. (GM Consulting, 2019).

Robinson y Last (2013), Indica que el estado del presupuesto es el precio real bajo el programa estatal, y nos muestra el objetivo total esperado de las categorías de presupuesto estimadas en el organismo de control presupuestario correspondiente. Por otro lado, se identifican objetivos de desempeño superior, se asignan cadenas de costos y fuentes de financiamiento.

Robinson y Last (2013), Se menciona que la etapa de evaluación presupuestaria es el período en el cual se estiman los beneficios a obtener y se evalúan los cambios reales y económicos que se han desarrollado, relacionados con lo aprobado en las cuentas de gestión para la administración pública.

## OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS</b>	<b>ESCALA DE MEDICIÓN</b>
Control Interno	Planificación	Control interno previo	1,2	Nominal
		Control interno simultáneo	3	
		Control Interno superior	4	
	Ejecución	Planificación	5	
		Ejecución	6	
		Evaluación	7	
	Evaluación	Ambiente de control	8	
		Evaluación de riesgos	9	
		Actividades de control gerencial	10	
		Información y comunicación	11	
Supervisión y monitoreo		12		
Área de presupuesto	Control presupuestario	Planificar simultáneamente todas las actividades	13	Nominal
		Controlar y medir los resultados	14	
		Nivel o grado de solvencia	15	
	Etapas del proceso presupuestario	Formulación presupuestaria	16	
		Ejecución presupuestaria	17	
		Control y evaluación presupuestaria	18	

## HIPOTESIS.

La aplicación de un buen control interno contribuye a mejorar la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Yungay - 2021.

## OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.

### Objetivo General:

Demostrar que la aplicación del control interno mejora la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Yungay – 2021.

### Objetivos específicos:

1. Determinar el estado situacional en la que se encuentra el sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Yungay – 2021.
2. Estimar el estado situacional respecto al procedimiento de ejecución presupuestal de gastos en la Municipalidad Provincial de Yungay – 2021.
3. Sugerir alternativas de mejoras, teniendo como base los resultados conseguidos en el presente trabajo de investigación, que nos permitirá efectuar una mejor ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Yungay – 2021.

## **2. Metodología.**

### TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION

El tipo de investigación fue descriptivo, A través del método descriptivo se podrá relatar y detallar cuál es la situación actual de la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Provincial de Yungay.

El diseño de investigación fue no experimental de corte transversal, con el propósito de alcanzar el resultado trazado en la investigación y los antecedentes serán tomadas de un solo tiempo. Sólo se detallan y se estudian su influencia e interacción en un tiempo determinado de las variables. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

## POBLACION Y MUESTRA

La población en estudio estuvo compuesta por 30 participantes de la Municipalidad de Yungay.

Carrasco (2014), contempla a la localidad como “el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que corresponden al contorno general en el que se desarrolla el trabajo de indagación”. (p.236).

En esta investigación, la muestra lo accedieron 10 participantes de las oficinas de Contabilidad, Tesorería y Presupuesto.

## TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION.

La técnica que se recurrió fue la encuesta y según Carrasco, S. (2009), La tecnología de las encuestas se utiliza en gran medida para las encuestas sociales, gracias a la utilidad, diversidad, sencillez y objetividad de la información que absorbemos a medida que la aplicamos.

Para Arias (2004), “Considera el cuestionario como una herramienta para recopilar información sobre la especificidad de la encuesta, es decir, cómo se formulan y/o forman las preguntas para la aplicación”.

En el presente proyecto se manejó el cuestionario como instrumento.

## PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE LA INFORMACION.

Los datos han sido analizados por medio del estudio de datos en 2 etapas:

Primera etapa: Validación de la herramienta

El cuestionario será el instrumento que utilizaremos en esta investigación, siendo aprobado su contenido por tres expertos en la materia.

Segunda etapa: Estadística descriptiva.

Los datos recopilados de la encuesta se presentarán en cuadros estadísticos por volumen, con interpretaciones de cada uno para la encuesta cualitativa.

### 3. Resultados.

Tabla 1

*Existe una aplicación adecuada del control interno dentro de la municipalidad.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	7	70 %
No	3	30 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Elaboración propia

#### **Interpretación:**

En la tabla 1, un 70% de los encuestados manifestaron que en la entidad existe una aplicación adecuada del control interno dentro del municipio, mientras que el resto de encuestados opina lo contrario.

Tabla 2

*Se asignan los cargos y las responsabilidades adecuadamente dentro de la municipalidad.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	7	70 %
No	3	30 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Elaboración propia

#### **Interpretación:**

Se nota en la tabla 2, que el 70% de los participantes encuestados afirmaron que, si se asignan los cargos y responsabilidades adecuadamente, mientras que el 30% afirmaron que no.

Tabla 3

*Se realiza una administración estratégica adecuada del presupuesto en la municipalidad.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	6	60 %
No	4	40 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

Vemos en la tabla 3 que el 60% de los contribuyentes reconocieron que, si se realiza una administración estratégica de forma adecuada del presupuesto, mientras que 40%, opinaron lo contrario.

Tabla 4

*El responsable del área de ejecución presupuestal muestra filosofía adecuada.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	7	70 %
No	3	20 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la tabla 4 se puede apreciar que el 70% de los participantes manifestaron que el responsable del área de ejecución presupuestal, si muestra filosofía adecuada, mientras el 30% revelaron que no es así.

Tabla 5

*La municipalidad aplica adecuadamente un control de gestión de riesgo.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	6	60 %
No	4	40 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la tabla 5 podemos apreciar que el 60% de participantes afirma que la entidad si aplica adecuadamente un control de gestión de riesgo, y el otro 40% afirmaron que no se aplica adecuadamente.

Tabla 6

*La municipalidad analiza adecuadamente un control de gestión de riesgo.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	7	70 %
No	3	30 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La tabla 6 nos muestra, que el 70% de los contribuyentes revelaron que la entidad si realiza un análisis adecuado del control de gestión de riesgo, mientras que el 30% juzgaron que no se realizan.

Tabla 7

*La municipalidad implementa de forma adecuada respuestas de gestión.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	7	70 %
No	3	30 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La tabla 7 nos señala que el 70% de los que tomaron la encuesta opinaron que la entidad si implementa de forma adecuada respuestas de gestión, mientras que el 30% de los encuestados opinaron que no se implementa.

Tabla 8

*La municipalidad realiza adecuadamente inspecciones a las autorizaciones y aprobaciones en la ejecución presupuestal.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	9	90 %
No	1	10 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La tabla 8 nos muestra que el 90% de contribuyentes afirmaron que la entidad si realiza una adecuada inspección a las autorizaciones y aprobaciones en la ejecución presupuestal, y el 10% restante afirmó que no se realiza.

Tabla 9

*La municipalidad efectúa una adecuada revisión de los cargos y sus funciones.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	7	70 %
No	3	30 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La tabla 9 muestra como resultado que el 70% de los elementos encuestados, opina que, si se efectúa una adecuada revisión de los cargos y funciones, mientras que el 30% opina que no se efectúa de forma adecuada.

Tabla 10

*La municipalidad evalúa adecuadamente el desempeño de las actividades de la ejecución presupuestal.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	8	80 %
No	2	20 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

Se analiza en la tabla 10, que los contribuyentes en un 80% mostraron que la entidad sí evalúa adecuadamente las actividades de la ejecución presupuestal, mientras que el 20% manifestaron que no es así.

Tabla 11

*La municipalidad efectúa adecuadamente la observación a la rendición de las actividades de la ejecución presupuestal.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	10	100 %
No	0	0 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

Como señala la tabla 11, todos los encuestados, afirmaron que la entidad sí efectúa adecuadamente la observación a la rendición de las actividades de la ejecución presupuestal.

Tabla 12

*La municipalidad informa adecuadamente sobre las funciones y características de la información que se elabora en la ejecución presupuestal.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	7	70 %
No	3	30 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la tabla 12 se puede estimar que el 70% que el personal encuestado, afirma que sí se comunica convenientemente sobre las funciones y características de las informaciones que se elabora en la ejecución presupuestal, mientras que el 30% manifestó que no se informa de forma adecuada.

Tabla 13

*La municipalidad informa sobre sus actividades y responsabilidades de la ejecución presupuestal.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	7	70 %
No	3	30 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la tabla 13 se muestra que, que el 70% afirma que sí se informa sobre sus actividades y responsabilidades de la ejecución presupuestal, mientras que el 30% de los encuestados opina que no se informa.

Tabla 14

*La municipalidad practica adecuadamente la comunicación interna en la ejecución presupuestal.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	8	80 %
No	2	20 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la tabla 14 observamos que el 80% de contribuyentes opinan que sí se practica adecuadamente la comunicación interna en la ejecución presupuestal, y el 20% opinaron que no se realiza dicha práctica.

Tabla 15

*La municipalidad utiliza adecuadamente canales adecuados de comunicación en la ejecución presupuestal.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	8	80 %
No	2	20 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la tabla 15 logramos verificar que un 80% del personal afirmaron que sí se utiliza adecuadamente canales de comunicación en la ejecución presupuestal, mientras que el 20% opina que no se realiza de forma adecuada.

Tabla 16

*La municipalidad previene y monitorea adecuadamente el funcionamiento adecuado de la ejecución presupuestal.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	9	90 %
No	1	10 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

Como se estima en la tabla 16, que el 90% indican que la entidad sí previene y monitorea adecuadamente el funcionamiento adecuado de la ejecución presupuestal, mientras que el 10% opinaron que no se previene y monitorea de forma adecuada.

Tabla 17

*La municipalidad efectúa en forma adecuada seguimiento al funcionamiento de la ejecución presupuestal.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	9	90 %
No	1	10 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La tabla 17 nos indica que el 90% de colaboradores manifiestan que sí se efectúa en forma adecuada el seguimiento al funcionamiento de la ejecución presupuestal, mientras que el 10% opina lo contrario.

Tabla 18

*La municipalidad está adecuadamente comprometida con el mejoramiento de la ejecución presupuestal.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	10	100 %
No	0	0 %
Total	10	100 %

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La tabla 18 indica que todo el personal encuestado afirma que la entidad sí está adecuadamente comprometida con el mejoramiento de la ejecución presupuestal, dando así a conocer que existe un compromiso.

#### **4. Análisis y Discusión**

- Respecto al objetivo general, podemos analizar de los resultados, la tabla 1 que el 70% de los encuestados afirmaron que existe una adecuada aplicación de control interno, continuando con la tabla 2 nos muestra que el 70% de los encuestados afirmaron que se asignan los cargos y responsabilidades adecuadamente dentro de la entidad, así como también se muestra en la tabla 3 de los resultados obtenidos, que un 60% de los encuestados afirman que se realiza un administración estratégica adecuada del presupuesto. Contrastando nuestros resultados con Argandoña (2017), El control interno constituye un sistema indispensable útil a la dirección, la determinación de su objeto, esto es, la utilización de herramientas, técnicas y medios útiles y fiables para el mantenimiento o ajuste de determinadas actuaciones organizativas, que contribuye a proporcionar a la dirección evidencia objetiva de que la posición de su negocio es exitoso, eficiente y efectivo; Esto garantizará el control de la gestión y la competitividad.

Asimismo, Mestanza (2020), En su labor investigativa es importante para él comprender cómo se desempeña el control interno y la contabilidad de gestión en la UGEL San Martín, 2020; Teniendo como objetivos establecer una relación entre las variables involucradas. En los resultados detallados, la frecuencia de control interno es del 70%, el nivel de deficiencia es del 26% y el nivel de eficacia es del 8%.

La importancia de utilizar el control interno en las instituciones públicas como instrumento esencial, para que estas organizaciones no cometan errores y violaciones a las normas aplicables emitidas por la Contraloría del Estado emitida por la República (organismo que fiscaliza las actividades de todas las instituciones que absorben los recursos del estado) en el instante que se realiza los gastos operativos y se compromete a implementar las metas y objetivos encaminados a cerrar la brecha en cuanto a apoyar a las personas con los servicios básicos y necesarios.

- Fundamentando nuestro objetivo específico 1, analizamos en la tabla 1 que la mayoría de los encuestados afirmaron que la situación en que se encuentra el sistema

de control interno dentro de la entidad es favorable, también en la tabla 2 nos indica que el 70% de los encuestados afirman que la asignación de los cargos y responsabilidades fueron de manera adecuada. continuando con la tabla 5, se visualiza que el 60% de los encuestados afirman que la entidad aplica adecuadamente un control de gestión de riesgo. Entonces viendo el análisis obtenido podemos determinar que el estado situacional en la que se encuentra el sistema de control interno de la entidad, está siendo aplicada de manera favorable, esto según la información que se obtuvo de los encuestados.

Contrastando los resultados obtenidos con los de Palacios (2021), Hemos tratado de verificar que tenemos resultados idénticos que constituyen la conveniencia de aplicar el sistema de control interno. Nos indica que la presente indagación realizó un estudio de los componentes que inciden en la aplicación del sistema de control interno en el Programa Nacional de Nutrición Estudiantil de Qali Warma, Al igual que en el pasado, aunque existe un requisito legal para que todos los entes públicos efectúen el Sistema de Control Interno (SCI). A partir de ese año, de un total de 595 unidades que implementarán ICS, 673 han implementado algunas de las actividades especificadas en la directiva de implementación de ICS; Solo 122 unidades han completado todas las actividades mencionadas, y un total de 2.800 unidades aún no han comenzado a implementarse.

Señalamos a Corpus (2019) En las deducciones obtenidas en la unidad en la que realizó su investigación, testificó que el objetivo principal era comprender la distribución del sistema de control de gestión administrativa de Hidrandina S.A.

Cabe indicar los autores que coincidieron en sus resultados con una insuficiencia en su aplicación del sistema de control interno: De Rodríguez (2020), López et al. (2017), Los servidores públicos han excluido varias disposiciones relacionadas con el control interno a pesar de los planes anticorrupción enfocados en el bienestar de las personas y estudios de riesgo, para promover la implementación efectiva del gasto público así lograr una mejor recuperación económica.

Para Estupiñán y Niebel (2015), Las actividades que se realizan deben ser controladas por individuos especializados en el tema y en la mencionada

Municipalidad de Yungay cuenta con el área, pero no con el personal idóneo para cometer un control apropiado.

Por otro lado, El Órgano de Control Institucional (OCI) es el representante que realiza los servicios de control simultáneo y posterior; además de los servicios afines, no están cumpliendo con su trabajo de manera eficiente.

- De acuerdo al objetivo específico 2, examinando nuestros resultados, y según la tabla 8, nos muestra que más del el 90% de los encuestados afirman que se realiza una adecuada inspección a la autorizaciones y aprobaciones en la ejecución presupuestal. Mientras que en la tabla 13 el 70% de los encuestados nos dicen que se comunica sobre las actividades y responsabilidades de la ejecución presupuestal. También tenemos en la tabla 16, con más del 90% de encuestados opinan que la entidad previene y monitorea adecuadamente el funcionamiento de la ejecución presupuestal.

Los resultados de Pecho (2020), Se demuestra que en la ciudad de Santa María del Valle se ejerció el control interno de acuerdo a la normatividad vigente, lo que permitió realizar buenas previsiones, lo que condujo a una ejecución presupuestaria ponderada y controlada.

A razón del estudio de los resultados que se adquirieron mediante las encuestas alcanzamos a afirmar que la municipalidad de Yungay presenta un estado situacional favorable en base al estudio de su ejecución presupuestal.

- En lo que concierne a nuestro objetivo específico 3, luego de especificar los objetivos y metas que se intentan conseguir, demostramos algunas estrategias, como es el fortalecimiento del talento humano, al mejorar el código de ética y buen gobierno, consolidará la confianza de las personas, lo cual ayudará a planificar los procesos y procedimientos que transmitirán de modo efectivo las actividades y resultados de la Municipalidad de Yungay, el desarrollo y avance de los sistemas de información como elemento de recolección y organización, lo cual acercará al fortalecimiento de la gestión organizacional. Todo ello basado en la correcta implementación del sistema de control interno, así por consecuencia una correcta

ejecución del presupuesto de la entidad. Dado que todas las entidades municipales de la ciudad deben establecer este sistema que dará prioridad a la mayoría de sus residentes, siendo esta su prioridad.

## **5. Conclusiones**

- Teniendo en cuenta nuestro objetivo general, examinando el sistema de control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Yungay, se concluye que la entidad viene aplicado un sistema de control interno, pero a su vez el personal encargado de este punto podría mejorar su eficiencia siendo capacitados de forma apropiada. como se representa en la tabla 18 que el 100% de los encuestados aseveran que la entidad municipal está comprometida con el progreso de la ejecución presupuestal, esto en base a una afable y correcta implementación del sistema de control interno. Por lo tanto, se admite la hipótesis de nuestra investigación.
- Se concluye que, al haber justificado la situación actual del control interno de la Municipalidad de Yungay, se requiere de una mejor diligencia de este sistema y a su vez la capacitación de los encargados del área para poder así optimizar en mayor parte la ejecución presupuestal y así favorecer directamente a su población.
- Se concluye que en base a la observación de los resultados que se adquirieron mediante las encuestas, la municipalidad de Yungay presenta un estado situacional favorable respecto a su ejecución presupuestal.
- En cuento a nuestro último objetivo específico, finiquitamos que las estrategias a proponer, sería el fortalecimiento del talento humano, la planeación de procesos y procedimientos, el progreso y mejoramiento de sistemas de información, lo cual favorecerá a la consumación del sistema de control interno con el fin de mejorar el funcionamiento de la ejecución presupuestal de la municipalidad de Yungay.

## **6. Recomendaciones**

1. Establecer el área de control interno, con personal que desempeñe un rol constante, que posea el perfil conveniente y sea idóneo para las actividades oportunas del cargo.
2. Solicitar indicaciones a Contraloría General de la República de que manera cumplir un manejo positivo del control previo en las múltiples actividades que se realiza.
3. Que las múltiples áreas sean competentes ante el control previo, simultáneo y posterior porque estando ellos las áreas afectadas deben saber exactamente si lo que se llegó a solicitar se obtuvo y consigan dar una positiva aprobación, alcanzando así a una superior comunicación entre las diversas áreas.
4. Que exista una favorable obligación de los empleados en el período de la planificación del gasto para el ejercicio fiscal, dándole preferencia al desempeño de las metas y objetivos prevaleciendo los gastos en favor de la comunidad.

### **Agradecimiento**

A los docentes en su incesante apoyo y asesoramiento que me brindaron durante todo este tiempo, y a mi familia que me incentivó a realizar la presente investigación para la culminación de mis estudios.

El autor

## **Referencias Bibliográficas**

- Alvarado, J. (2012). *El Control Interno de una Empresa Comercial*. Guatemala: Prentice Hall.
- Argandoña, M. (2017). *Nuevo enfoque de la auditoría Financiera, Presupuestal y de Gestión Gubernamental*. Lima. Marketing Consultores S.A. Volumen I y II.
- Arias (2015). “El cuestionario como una herramienta”.
- Burbano Ruiz, J. (2016). *Presupuestos*. Colombia: Universidad del Valle.
- Cambar, L. (2020). *Evaluación del control interno basado en la metodología COSO para la mejora de la gestión del área de contabilidad de una compañía minera*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Administrativas, Unidad de Posgrado]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.
- Carrasco, S. (2014). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: San Marcos.
- Chacón, W. (2012). *El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones*. Fulldocs.
- Chavez, A. (2020). *El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba*. Chiclayo 2020.
- Chong Campusano, C. (2013). *Ejecución del presupuesto*. Chile: Universidad de Chile. Administrador Público.
- Claros, R., & León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.

- Condezo, D. & Montalvo, K. (2020). Propuesta de implementación de un modelo de control interno basado en el COSO 2013 para la empresa Nordic Pharmaceutical Company S.A.C. Lima, 2019.
- General de la República. (2014). Ejecución Presupuestaria. Lima, Lima, Perú: Biblioteca Nacional del Perú.
- Contraloría General de la Republica. (2017). Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del Estado (Resolución de Contraloría n.º 004-2017-CG). Lima.
- Corpus, N. (2019). Influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la empresa hidrandina S.A. Unidad de negocios Chimbote, 2015-2016. Ancash.
- Egg, A. (2013). Métodos y técnicas de Investigación social. Lumen.
- Estupiñán Gaitán, R., & Niebel, B. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transnacionales. ECOE Ediciones.
- GM Consulting, (2019). Planificación de los ingresos y gastos en una entidad.
- Hanco, M (2019) Gestión del presupuesto por resultados y su influencia en localidad del gasto público en la municipalidad distrital de Chaglla –Pachitea. Revista Gaceta Científica, Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Huánuco. Perú. <https://orcid.org/0000-0001-6481-8731>.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación (4ta ed.). México: McGraw Hill.

- La Contraloría General de la República. (2014). Marco conceptual del control interno. Perú-Lima.
- Mejía, G. B. (2015). Gerencia de procesos para el control interno. Bogotá, Colombia: Quinta edición, Editorial Ecoe.
- Mestanza, P. (2020). Relación del control interno y la gestión contable en la Ugel de San Martín. San Martín 2020.
- Montgomery (2017). Importancia de la implementación del control interno.
- Nunja J. (2017). Definición de Presupuesto.
- Pecho Caparachin, M. A. (2020). El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de gasto de la Municipalidad distrital de Santa María del Valle, 2017 [Tesis Licenciatura, Universidad Los Ángeles de Chimbote]. Alicia. CONCYTEC. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16985>
- Palacios, D. (2021). Análisis de los factores que influyen en la implementación del sistema de control interno en el programa nacional de alimentación escolar Qali Warma, en Lima, durante los años 2016-2018.
- República, C. d. (s.f.). Transparencia.mtc. Ley general del sistema nacional de Presupuesto:  
[http://transparencia.mtc.gob.pe/idm\\_docs/normas\\_legales/1\\_0\\_31.pdf](http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf)
- República, C.d. (2013). Normas legales. Leyes Congreso:  
<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28411.pdf>
- Resolución Directorial. (2019). Economía y finanzas. Perú: Editorial el Peruano.

Obtenido de

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/anexos/Directiva\\_Ejecucion\\_R D003\\_2019EF5001.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/Directiva_Ejecucion_R D003_2019EF5001.pdf)

Robinson, M., & Last, D. (2013) Un modelo básico de presupuestación por resultados. Documento de discusión del Departamento de Finanzas Públicas del Fondo Monetario Internacional. Disponible en [https://blog-pfm.imf.org/files/fad-technical-manual-1\\_spanish-translation.pdf](https://blog-pfm.imf.org/files/fad-technical-manual-1_spanish-translation.pdf)

Rodríguez, L. (2020). El control interno municipal en los procesos de adquisiciones y contrataciones del estado en el ámbito de la municipalidad distrital de independencia – 2018. Ancash.

Rodríguez, M., Palomino, G. y Aguilar, C. (2020) Eficiencia, eficacia y transparencia del gasto público municipal. Revista Ciencia Latina. Universidad César Vallejo Tarapoto

Taboada, V. (2022). Control interno en el Instituto Nacional de Ciencias Neurológicas, 2017. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Administrativas, Unidad de Posgrado]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

## **Anexos y apéndices**

---

Anexo N° 01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Items	Escala de Medición
Variable 1: Control Interno	(Chávez,2020), Es el conjunto de acciones y actividades planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que se desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.	Son procedimientos, técnicas e instrumentos, recursos y características que utilizan los responsables del control interno para el cumplimiento de sus objetivos.	Planificación	Control interno previo	1,2	Nominal
				Control interno simultáneo	3	
				Control interno superior	4	
			Ejecución	Planificación	5	
				Ejecución	6	
				Evaluación	7	
			Evaluación	Ambiente de control	8	
				Evaluación de riesgos	9	
				Actividades de control gerencial	10	
				Información y comunicación	11	
Supervisión y monitoreo	12					
variable 2: Área de presupuesto	(Nubja, 2017) Se le llama área de presupuesto al cálculo anticipado de los ingresos y gastos de una actividad económica (personal, familiar, un negocio, una empresa, una oficina, un gobierno) durante un periodo, por lo general en forma anual.	Es un órgano de la municipalidad con personal especializado que programan el presupuesto anual y su efectiva distribución económica en los programas, proyectos y actividades.	Objetivo del control presupuestario	Planificar simultáneamente todas las actividades que la entidad debe desarrollar.	13	Nominal
				Controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos y fijar responsabilidades.	14	
				Nivel o grado de solvencia	15	
			Etapas del proceso presupuestario.	Formulación presupuestaria	16	
				Ejecución presupuestaria	17	
				Control y evaluación presupuestaria.	18	

Anexo N° 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema	Variables	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>¿Cómo la aplicación del control interno constituye un instrumento eficaz para la ejecución presupuestaria de gastos de la municipalidad provincial de Yungay?</p>	Variable 1	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Demostrar que la aplicación del control interno mejora la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Yungay – 2021.</p>	<p>La aplicación de un buen control interno contribuye a mejorar la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Yungay - 2021.</p>	<p><b>Tipo:</b> Descriptivo</p> <p><b>DISEÑO:</b> No experimental de corte transversal.</p> <p><b>Población:</b> Conformado por 30 funcionarios.</p> <p><b>Muestra:</b> Está conformado por 10 funcionarios.</p> <p><b>Técnica:</b> Encuesta.</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario.</p>
	Variable 2	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Determinar el estado situacional en la que se encuentra el sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Yungay – 2021.</li> <li>2. Estimar el estado situacional respecto al procedimiento de ejecución presupuestal de gastos en la Municipalidad Provincial de Yungay – 2021.</li> <li>3. Sugerir alternativas de mejoras, teniendo como base los resultados conseguidos en el presente trabajo de investigación, que nos permitirá realizar una mejor ejecución presupuestaria de gastos. en la Municipalidad Provincial de Yungay – 2021.</li> </ol>		

CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DE YUNGAY -2021.

ANEXO 03: CUESTIONARIO

**EL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGAY – 2021.**

Estimado colaborador de la Municipalidad de Yungay., solicito a usted su valiosa colaboración respondiendo las preguntas del presente cuestionario, cuya finalidad es con fines académicos y así poder realizar un trabajo de investigación.

1. ¿Existe una aplicación adecuada del control interno dentro de la municipalidad?

SI  NO

2. ¿Cree usted que se asignan los cargos y las responsabilidades adecuadamente dentro de la municipalidad?

SI  NO

3. ¿Se realiza una administración estratégica adecuada del presupuesto en la municipalidad?

SI  NO

4. ¿Cree usted que el responsable del área de ejecución presupuestal muestra filosofía adecuada?

SI  NO

5. ¿Cree usted que la municipalidad aplica adecuadamente un control de gestión de riesgo?

SI  NO

6. ¿Cree usted que la municipalidad analiza adecuadamente un control de gestión de riesgo?

SI  NO

7. ¿Cree usted que la municipalidad implementa de forma adecuada respuestas de gestión?

SI  NO

8. ¿Cree usted que la municipalidad realiza adecuadamente inspecciones a las autorizaciones y aprobaciones en la ejecución presupuestal?

SI  NO

9. ¿Cree usted que la municipalidad efectúa una adecuada revisión de los cargos y sus funciones?

SI  NO

10. ¿Cree usted que la municipalidad evalúa adecuadamente el desempeño de las actividades de la ejecución presupuestal?

SI

NO

11. ¿Cree usted que la municipalidad efectúa adecuadamente la observación a la rendición de las actividades de la ejecución presupuestal?

SI

NO

12. ¿Cree usted que la municipalidad informa adecuadamente sobre las funciones y características de la información que se elabora en la ejecución presupuestal?

SI

NO

13. ¿Cree usted que la municipalidad informa sobre sus actividades y responsabilidades de la ejecución presupuestal?

SI

NO

14. ¿Cree usted que la municipalidad práctica adecuadamente la comunicación interna en la ejecución presupuestal?

SI

NO

15. ¿Cree usted que la municipalidad utiliza adecuadamente canales adecuados de comunicación en la ejecución presupuestal?

SI

NO

16. ¿Cree usted que la municipalidad previene y monitorea adecuadamente el funcionamiento adecuado de la ejecución presupuestal?

SI

NO

17. ¿Cree usted que la municipalidad efectúa en forma adecuada seguimiento al funcionamiento de la ejecución presupuestal?

SI

NO

18. ¿Cree usted que la municipalidad está adecuadamente comprometida con el mejoramiento de la ejecución presupuestal?

SI

NO



## UNIVERSIDAD SAN PEDRO

### FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

#### PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

#### PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario para medir el “control interno y la ejecución presupuestaria de gastos”, que es parte de la investigación titulada: “El control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Yungay - 2021”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Carolina Montes Lizárraga

FORMACIÓN ACADÉMICA: Dra. En Gestión y Ciencias de la Educación

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Público (Gobierno regional y local), BCRP, Universidades Públicas y Privadas.

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN: 18 años

INSTITUCIÓN: Universidad Nacional del Centro del Perú, Universidad San Pedro

Objetivo de la investigación:

“Demostrar que la aplicación del control interno mejora la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Yungay – 2021”. De acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de

		<p>algunos de los términos del ítem.</p> <p>-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p>
<p><b>COHERENCIA</b></p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</p> <p>-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p>
<p><b>RELEVANCIA</b></p> <p>El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.</p> <p>-El ítem es relativamente importante.</p> <p>-El ítem es importante.</p>

## MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: EL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGAY - 2021

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
PLANIFICACION	1. Existe una aplicación adecuada del control interno dentro de la municipalidad	4	4	4	4	
	2. Cree usted que se asignan los cargos y las responsabilidades adecuadamente dentro de la municipalidad	4	4	4	4	
	3. Se realiza una administración estratégica adecuada del presupuesto en la municipalidad	4	4	4	4	
	4. Cree usted que el responsable del área de ejecución presupuestal muestra filosofía adecuada	4	4	4	4	
EJECUCION	5. Cree usted que la municipalidad aplica adecuadamente un control de gestión de riesgo	4	4	4	4	
	6. Cree usted que la municipalidad analiza adecuadamente un control de gestión de riesgo	4	4	4	4	
	7. Cree usted que la municipalidad implementa de forma adecuada respuestas de gestión	4	4	4	4	
EVALUACION	8. Cree usted que la municipalidad realiza adecuadamente inspecciones a las autorizaciones y aprobaciones en la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	9. Cree usted que la municipalidad efectúa una adecuada revisión de los cargos y sus funciones	4	4	4	4	

	10.Cree usted que la municipalidad evalúa adecuadamente el desempeño de las actividades de la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	11.Cree usted que la municipalidad efectúa adecuadamente la observación a la rendición de las actividades de la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	12.Cree usted que la municipalidad informa adecuadamente sobre las funciones y características de la información que se elabora en la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
OBJETIVO DEL CONTROL PRESUPUESTARIO	13.Cree usted que la municipalidad informa sobre sus actividades y responsabilidades de la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	14.Cree usted que la municipalidad práctica adecuadamente la comunicación interna en la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	15.Cree usted que la municipalidad utiliza adecuadamente canales adecuados de comunicación en la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
ETAPAS DEL PROCESO PRESUPUESTARIO	16.Cree usted que la municipalidad previene y monitorea adecuadamente el funcionamiento adecuado de la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	17.Cree usted que la municipalidad efectúa en forma adecuada seguimiento al funcionamiento de la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	18.Cree usted que la municipalidad está adecuadamente comprometida con el mejoramiento de la ejecución presupuestal	4	4	4	4	

**Calificar de 1 a 4 puntos.**

**ASPECTOS GENERALES**

<b>ASPECTOS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X			
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X			
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X			
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X			
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		X		
<b>VALIDEZ</b>				
APLICABLE			SI X	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI	NO
Validado por: Dra. Carolina Montes Lizárraga		Fecha: 26/05/2022		
Firma: 	Teléfono: 987090505	karitoml@hotmail.com		



## UNIVERSIDAD SAN PEDRO

### FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

#### PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

#### PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario para medir el “control interno y la ejecución presupuestaria de gastos”, que es parte de la investigación titulada: “El control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Yungay - 2021”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: JAVIER LEOPOLDO ULLOA SICCHA

FORMACIÓN ACADÉMICA: Contador Público

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Privado

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN: 35 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo de la investigación:

“Demostrar que la aplicación del control interno mejora la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Yungay – 2021”. De acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para

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

## MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

### TÍTULO DE LA TESIS: EL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGAY – 2021

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
PLANIFICACION	1. Existe una aplicación adecuada del control interno dentro de la municipalidad	4	4	4	4	
	2. Cree usted que se asignan los cargos y las responsabilidades adecuadamente dentro de la municipalidad	4	4	4	4	
	3. Se realiza una administración estratégica adecuada del presupuesto en la municipalidad	4	4	4	4	
	4. Cree usted que el responsable del área de ejecución presupuestal muestra filosofía adecuada	4	4	4	4	
EJECUCION	5. Cree usted que la municipalidad aplica adecuadamente un control de gestión de riesgo	4	4	4	4	
	6. Cree usted que la municipalidad analiza adecuadamente un control de gestión de riesgo	4	4	4	4	
	7. Cree usted que la municipalidad implementa de forma adecuada respuestas de gestión	4	4	4	4	
	8. Cree usted que la municipalidad realiza adecuadamente inspecciones a las autorizaciones y aprobaciones en la ejecución presupuestal	4	4	4	4	

EVALUACION	9. Cree usted que la municipalidad efectúa una adecuada revisión de los cargos y sus funciones	4	4	4	4	
	10. Cree usted que la municipalidad evalúa adecuadamente el desempeño de las actividades de la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	11. Cree usted que la municipalidad efectúa adecuadamente la observación a la rendición de las actividades de la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	12. Cree usted que la municipalidad informa adecuadamente sobre las funciones y características de la información que se elabora en la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
OBJETIVO DEL CONTROL PRESUPUESTARIO	13. Cree usted que la municipalidad informa sobre sus actividades y responsabilidades de la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	14. Cree usted que la municipalidad práctica adecuadamente la comunicación interna en la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	15. Cree usted que la municipalidad utiliza adecuadamente canales adecuados de comunicación en la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
ETAPAS DEL PROCESO PRESUPUESTARIO	16. Cree usted que la municipalidad previene y monitorea adecuadamente el funcionamiento adecuado de la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	17. Cree usted que la municipalidad efectúa en forma adecuada seguimiento al funcionamiento de la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	18. Cree usted que la municipalidad está adecuadamente comprometida con el mejoramiento de la ejecución	4	4	4	4	

	presupuestal					
--	--------------	--	--	--	--	--

**Calificar de 1 a 4 puntos.**

**ASPECTOS GENERALES**

<b>ASPECTOS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X			
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X			
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X			
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X			
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		X		
<b>VALIDEZ</b>				
APLICABLE			SI X	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI	NO
Validado por: Dr. JAVIER LEOPOLDO ULLOA SICCHA			Fecha: 26/05/2022	
Firma: 	Teléfono: 943386707		Email: Javier.ulloa@usanpedro.edu.pe	



## UNIVERSIDAD SAN PEDRO

### FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

#### PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

#### PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario para medir el “control interno y la ejecución presupuestaria de gastos”, que es parte de la investigación titulada: “El control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Yungay - 2021”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: LUIS ALBERTO VIGO BARDALES

FORMACIÓN ACADÉMICA: Contador Público

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Privado – Sector Público

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN: 20 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo de la investigación:

“Demostrar que la aplicación del control interno mejora la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Provincial de Yungay – 2021”. De acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende	1. No cumple con el criterio	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una

<p>fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.</p>	<p>2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p>	<p>modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.</p> <p>-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</p> <p>-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p>
<p><b>COHERENCIA</b></p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	<p>1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</p> <p>-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p>
<p><b>RELEVANCIA</b></p> <p>El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p>	<p>1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.</p> <p>-El ítem es relativamente importante.</p> <p>-El ítem es importante.</p>

## MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

### TÍTULO DE LA TESIS: EL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGAY – 2021

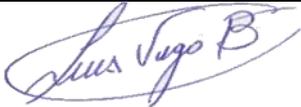
DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
PLANIFICACION	1. Existe una aplicación adecuada del control interno dentro de la municipalidad	4	4	4	4	
	2. Cree usted que se asignan los cargos y las responsabilidades adecuadamente dentro de la municipalidad	4	4	4	4	
	3. Se realiza una administración estratégica adecuada del presupuesto en la municipalidad	4	4	4	4	
	4. Cree usted que el responsable del área de ejecución presupuestal muestra filosofía adecuada	4	4	4	4	
EJECUCION	5. Cree usted que la municipalidad aplica adecuadamente un control de gestión de riesgo	4	4	4	4	
	6. Cree usted que la municipalidad analiza adecuadamente un control de gestión de riesgo	4	4	4	4	
	7. Cree usted que la municipalidad implementa de forma adecuada respuestas de gestión	4	4	4	4	
	8. Cree usted que la municipalidad realiza adecuadamente inspecciones a las autorizaciones y aprobaciones en la ejecución presupuestal	4	4	4	4	

EVALUACION	9. Cree usted que la municipalidad efectúa una adecuada revisión de los cargos y sus funciones	4	4	4	4	
	10. Cree usted que la municipalidad evalúa adecuadamente el desempeño de las actividades de la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	11. Cree usted que la municipalidad efectúa adecuadamente la observación a la rendición de las actividades de la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	12. Cree usted que la municipalidad informa adecuadamente sobre las funciones y características de la información que se elabora en la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
OBJETIVO DEL CONTROL PRESUPUESTARIO	13. Cree usted que la municipalidad informa sobre sus actividades y responsabilidades de la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	14. Cree usted que la municipalidad práctica adecuadamente la comunicación interna en la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	15. Cree usted que la municipalidad utiliza adecuadamente canales adecuados de comunicación en la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
ETAPAS DEL PROCESO PRESUPUESTARIO	16. Cree usted que la municipalidad previene y monitorea adecuadamente el funcionamiento adecuado de la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	17. Cree usted que la municipalidad efectúa en forma adecuada seguimiento al funcionamiento de la ejecución presupuestal	4	4	4	4	
	18. Cree usted que la municipalidad está adecuadamente comprometida con el mejoramiento de la ejecución	4	4	4	4	

	presupuestal					
--	--------------	--	--	--	--	--

**Calificar de 1 a 4 puntos.**

**ASPECTOS GENERALES**

<b>ASPECTOS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X			
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X			
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X			
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X			
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		X		
<b>VALIDEZ</b>				
APLICABLE			SI X	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI	NO
Validado por: Mg. LUIS ALBERTO VIGO BARDALES			Fecha: 26/05/2022	
Firma: 	Teléfono: 998396668		Email: Luis.vigo@usanpedro.edu.pe	

