

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal del
gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR: Salomón González, Víctor Fritz

ASESOR: Pinedo Dávila, Luis Armando

HUÁNUCO – PERÚ

2023

U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la teoría contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

D

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 45592991

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 23017390

Grado/Título: Magister en gestión pública

Código ORCID: 0000-0003-3178-076X

H

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias administrativas con mención en: gestión pública	22510018	0000-0003-2906-9469
2	Nuñez Furo, Ferdinan	Magister en gestión pública	23003690	0000-0001-8040-9997
3	Coronado Chang, Liliana Victoria	Magister en gestión pública	23015516	0000-0002-7050-4277

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Tingo María, siendo las **11:00 horas del día 29 del mes de agosto del año 2023** en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez	(Presidente)
Mtro. Ferdinan Nuñez Furó	(Secretario)
Mtra. Liliana Victoria Coronado Chang	(Vocal)

Nombrados mediante la **Resolución N° 107-2023 -D-FCOMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada **“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLO GRANDE, 2021”**, presentado por el Bachiller, **SALOMON GONZALEZ, Víctor Fritz**, para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) APROBADO con el calificativo cuantitativo de 14 (CATORCE) y cualitativo de SUFICIENTE (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las 12:00 horas del día **29 del mes de agosto del año 2023**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

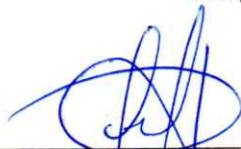


Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez

N° DNI 22510018

Código ORCID: 0000-0003-2906-9469

PRESIDENTE



Mtro. Ferdinan Nuñez Furó

N° DNI 23003690

Código ORCID: 0000-0001-8040-9997

SECRETARIO



Mtra. Liliana Victoria Coronado Chang

N° DNI 23015516

Código ORCID: 0000-0002-7050-4277

VOCAL

DIRECTIVA N° 006- 2020- VRI-UDH PARA EL USO DEL SOFTWARE TURNITIN DE LA UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO Resolución N° 018-2020-VRI-UDH 03JUL20 y modificatoria R. N° 046-2020-VRI-UDH, 19OCT20

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Yo, Rafael Antonio Anibal Rivero, Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad de Huánuco y asesor(a) del PA de Administración de Empresas designado mediante documento: **Resolución N°353-2023-D-CF-FCEMP-UDH** de fecha 28 de agosto de 2023, de la estudiante **Salomón González, Víctor Fritz** de la investigación titulada:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLO GRANDE, 2021

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del 12% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin. DE LO CUAL SE HACE CONSTAR EN REEMPLAZO DEL ASESOR: MG. PINDEO DÁVILA, LUIS ARMANDO.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco 11 de diciembre de 2023



Dr. Rafael Antonio Anibal Rivero
Director Unidad de Investigación – FCEMP - UDH
DNI 41693326
Código Orcid: 0000-0003-1423-2737

control interno

INFORME DE ORIGINALIDAD

12%

INDICE DE SIMILITUD

12%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

8%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
3	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	2%
4	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	tesis.ucsm.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	1%
8	Submitted to Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo Trabajo del estudiante	<1%

DEDICATORIA

Dedico los resultados de este estudio a mi madre, Carolina Gonzales Vargas, por sus sabios consejos y por formarme en base a valores y servicio al prójimo.

AGRADECIMIENTO

Agradecer a la Universidad de Huánuco, en particular al Programa Académico de Contabilidad y Finanzas, por los conocimientos impartidos durante mis años de estudio, los cuales me han permitido adquirir un amplio conjunto de conocimientos y habilidades que me capacitan para desempeñarme en la carrera de Contabilidad.

Agradecer al Mg. Luis Armando Pinedo Dávila por su valiosa orientación y asesoramiento profesional en la realización de este estudio.

Finalmente, a los trabajadores y funcionarios de la MDCG, cuyo respaldo fue fundamental para la obtención de los resultados de este estudio en la investigación dada.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	VI
ÍNDICE DE FIGURAS.....	IX
RESUMEN.....	XII
ABSTRACT.....	XIII
INTRODUCCIÓN.....	XIV
CAPÍTULO I.....	16
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	16
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	16
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	17
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	17
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	18
1.3. OBJETIVOS	18
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	18
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	18
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA.....	19
1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA.....	19
1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....	20
1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
CAPÍTULO II	21
MARCO TEÓRICO.....	21
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	21
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	21
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES.....	21
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES	23
2.2. BASES TEÓRICAS	24
2.2.1. CONTROL INTERNO	24
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	35

2.4.	HIPÓTESIS	37
2.4.1.	HIPÓTESIS GENERAL.....	37
2.4.2.	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	37
2.5.	VARIABLES.....	38
2.5.1.	VARIABLE DEPENDIENTE	38
2.5.2.	VARIABLE INDEPENDIENTE	38
2.6.	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	39
CAPÍTULO III.....		40
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		40
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	40
3.1.1.	ENFOQUE	40
3.1.2.	ALCANCE O NIVEL	40
3.1.3.	DISEÑO	41
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	41
3.2.1.	POBLACIÓN	41
3.2.2.	MUESTRA	42
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	43
3.3.1.	TÉCNICAS.....	43
3.3.2.	INSTRUMENTOS	43
3.4.	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	44
CAPÍTULO IV.....		45
RESULTADOS.....		45
4.1.	PROCESAMIENTO DE DATOS.....	45
4.2.	CONTRATACIÓN DE HIPÓTESIS.....	73
CAPÍTULO V.....		79
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....		79
CONCLUSIONES		82
RECOMENDACIONES.....		84
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		86
ANEXOS.....		90

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Relación entre los componentes y principios con normas del control interno.....	29
Tabla 2 Población en estudio de la MDCG	42
Tabla 3 Muestra no probabilística de la MDCG	43
Tabla 4 ¿Considera Ud. que dentro de la entidad existe una ética apropiada?	45
Tabla 5 ¿Ud. cree que la entidad cuenta con una estructura organizacional apropiada?	46
Tabla 6 Cree Ud. que en la entidad la gestión de recursos humanos es apropiada?	47
Tabla 7 ¿Cree Ud. que se tiene objetivos claros y viables en cuanto a la mitigación de riesgos en las distintas áreas de la Institución?	48
Tabla 8 ¿Para Ud. el Funcionamiento de la valoración de riesgos es apropiado?	49
Tabla 9 ¿Considera Ud. que los controles utilizados por los responsables de Cumplimiento de tareas para la mitigación de riesgos son las más adecuadas para la minimización o eliminación de los mismos?	50
Tabla 10 ¿Considera Ud. que los controles utilizados por los responsables de Cumplimiento de tareas para la mitigación de riesgos son las más adecuadas para la minimización o eliminación de los mismos?	51
Tabla 11 ¿Cree Ud. que los recursos tecnológicos implantados por el control interno de la Municipalidad, ayudan a que se pueda alcanzar de una manera más eficaz los objetivos de la Institución?	52
Tabla 12 ¿Ud. considera que las políticas y procedimientos implantados por el control interno de la Municipalidad, ayudan a mitigar los riesgos que puedan afectar al cumplimiento de objetivos de la Institución?	53
Tabla 13 ¿Para usted Ud. la Calidad de la información es apropiado?	54
Tabla 14 ¿Para Ud. la Calidad de la comunicación es apropiado?.....	55
Tabla 15 ¿Cree Ud. que el control interno adecua canales de comunicación propicios con los clientes tanto internos como externos para mejorar la comunicación directa con los jefes?	56

Tabla 16 ¿Se realizan evaluaciones periódicas para comprobar el buen funcionamiento de los procesos en las distintas áreas de la Municipalidad?	57
Tabla 17 ¿Considera Ud. que las deficiencias de control interno son oportunamente comunicadas y de esta manera se puedan demostrar la importancia del asunto y así poder cumplir con los objetivos de la Institución?	58
Tabla 18 ¿Se certifican las solicitudes presentadas totalmente?	59
Tabla 19 ¿El requisito de certificación del presupuesto está plenamente justificado, conforme con el MEF?	60
Tabla 20 ¿La certificación se adapta a las necesidades de la instalación?	61
Tabla 21 ¿Se realiza la programación completa de los compromisos anuales - PCA, en el módulo de presupuesto del pliego de condiciones para la unidad ejecutora?	62
Tabla 22 ¿El Área de Abastecimiento del Municipio de Castillo Grande trabaja con el Área de Presupuesto para incrementar el Compromiso Programático Anual - PCA debido a una combinación de mayores saldos y/o ventas?	63
Tabla 23 ¿Se cumplen con lo establecido en la normativa aprobada por el MEF, para otorgar un programa de compromiso anual, tratándose de gastos corrientes?	64
Tabla 24 ¿El área usuaria de la Municipalidad Distrital de Castillo Grande recibe los bienes verificando y otorgan su conformidad sobre la especificación de gasto?	65
Tabla 25 ¿El área usuaria de la Municipalidad Distrital de Castillo Grande recibe los servicios contratados y autorizar la idoneidad del servicio luego de verificar los términos de referencia?	66
Tabla 26 ¿La Unidad de Contabilidad procede a registrar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de devengado?	67
Tabla 27 ¿Todo gasto comprometido es devengado, del mismo modo considera que al 31/12/2019 quedaron compromisos pendientes de ser devengados?	68
Tabla 28 ¿La Unidad de Tesorería revisa que todo gasto devengado cuente con documentos sustentados y se consignan las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos?	69

Tabla 29 ¿La Unidad de Tesorería procede a ingresar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de girado?.....	70
Tabla 30 ¿La Unidad de Tesorería paga por medio de depósitos de cuentas, giros de cheques o cartas, órdenes a nombre del beneficiario?.....	71
Tabla 31 ¿Las áreas de la Municipalidad Distrital de Castillo Grande concilian los gastos comprometidos y el valor pagado?	72
Tabla 32 Correlaciones de hipótesis general.....	73
Tabla 33 Correlaciones de hipótesis específica 1	74
Tabla 34 Correlaciones de hipótesis específica 2	75
Tabla 35 Correlaciones de hipótesis específica 3	76
Tabla 36 Correlaciones de hipótesis específica 4	77
Tabla 37 Correlaciones de hipótesis específica 5	78

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Relación entre los objetivos y componentes.....	26
Figura 2 Niveles de Control Interno	27
Figura 3 Nivel De Maduración del SCI.....	31
Figura 4 Estructura del Gasto Público - GP	32
Figura 5 Esquema: Proceso de ejecución del GP.....	33
Figura 6 Principios de la PCA	35
Figura 7 ¿Considera Ud. que dentro de la entidad existe una ética apropiada?	45
Figura 8 ¿Ud. cree que la entidad cuenta con una estructura organizacional apropiada?	46
Figura 9 ¿Cree Ud. que en la entidad la gestión de recursos humanos es apropiada?	47
Figura 10 ¿Cree Ud. que se tiene objetivos claros y viables en cuanto a la mitigación de riesgos en las distintas áreas de la Institución?	48
Figura 11 ¿Para Ud. el Funcionamiento de la valoración de riesgos es apropiado?	49
Figura 12 ¿Considera Ud. que los controles utilizados por los responsables de Cumplimiento de tareas para la mitigación de riesgos son las más adecuadas para la minimización o eliminación de los mismos?	50
Figura 13 ¿Considera Ud. que los controles utilizados por los responsables de Cumplimiento de tareas para la mitigación de riesgos son las más adecuadas para la minimización o eliminación de los mismos?	51
Figura 14 ¿Cree Ud. que los recursos tecnológicos implantados por el control interno de la Municipalidad, ayudan a que se pueda alcanzar de una manera más eficaz los objetivos de la Institución?	52
Figura 15 ¿Ud. considera que las políticas y procedimientos implantados por el control interno de la Municipalidad, ayudan a mitigar los riesgos que puedan afectar al cumplimiento de objetivos de la Institución?	53
Figura 16 ¿Para usted Ud. la Calidad de la información es apropiado?	54
Figura 17 ¿Para Ud. la Calidad de la comunicación es apropiado?	55

Figura 18 ¿Cree Ud. que el control interno adecua canales de comunicación propicios con los clientes tanto internos como externos para mejorar la comunicación directa con los jefes?	56
Figura 19 ¿Se realizan evaluaciones periódicas para comprobar el buen funcionamiento de los procesos en las distintas áreas de la Municipalidad?57	57
Figura 20 ¿Considera Ud. que las deficiencias de control interno son oportunamente comunicadas y de esta manera se puedan demostrar la importancia del asunto y así poder cumplir con los objetivos de la Institución?	58
Figura 21 ¿Se certifican las solicitudes presentadas totalmente?	59
Figura 22 ¿El requisito de certificación del presupuesto está plenamente justificado, conforme con el MEF?	60
Figura 23 ¿La certificación se adapta a las necesidades de la instalación? 61	61
Figura 24 ¿Se realiza la programación completa de los compromisos anuales - PCA, en el módulo de presupuesto del pliego de condiciones para la unidad ejecutora?.....	62
Figura 25 ¿El Área de Abastecimiento del Municipio de Castillo Grande trabaja con el Área de Presupuesto para incrementar el Compromiso Programático Anual - PCA debido a una combinación de mayores saldos y/o ventas?	63
Figura 26 ¿Se cumplen con lo establecido en la normativa aprobada por el MEF, para otorgar un programa de compromiso anual, tratándose de gastos corrientes?	64
Figura 27 ¿El área usuaria de la Municipalidad Distrital de Castillo Grande recibe los bienes verificando y otorgan su conformidad sobre la especificación de gasto?.....	65
Figura 28 ¿El área usuaria de la Municipalidad Distrital de Castillo Grande recibe los servicios contratados y autorizar la idoneidad del servicio luego de verificar los términos de referencia?	66
Figura 29 ¿La Unidad de Contabilidad procede a registrar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de devengado?	67
Figura 30 ¿Todo gasto comprometido es devengado, del mismo modo considera que al 31/12/2019 quedaron compromisos pendientes de ser devengados?	68

Figura 31 ¿La Unidad de Tesorería revisa que todo gasto devengado cuente con documentos sustentados y se consignan las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos?	69
Figura 32 ¿La Unidad de Tesorería procede a ingresar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de girado?.....	70
Figura 33 ¿La Unidad de Tesorería paga por medio de depósitos de cuentas, giros de cheques o cartas, órdenes a nombre del beneficiario?	71
Figura 34 ¿Las áreas de la Municipalidad Distrital de Castillo Grande concilian los gastos comprometidos y el valor pagado?	72

RESUMEN

El título de la presente investigación es: “El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021”, el objetivo principal de este estudio fue analizar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la MDCG, 2021.

Estas investigaciones emplean un enfoque de investigación aplicada, un enfoque cuantitativo, un alcance descriptivo y un diseño no experimental.

La ejecución presupuestaria del gasto público se considera como la variable dependiente, mientras que el control interno se establece como la variable independiente; en el cual cuenta con una población de 41 funcionarios y empleados de las 11 áreas de la Municipalidad de Castillo Grande; donde se seleccionó intencionalmente una muestra compuesta por 9 funcionarios y empleados del sector público debido a su conocimiento sobre el presupuesto y su ejecución; lo cual permitió obtener resultados más confiables. Para recopilar los datos necesarios, se empleó una encuesta como técnica de investigación, y se administró a los funcionarios un cuestionario y empleados de la MDCG.

Los resultados evidencian que se estableció una relación entre el control interno, en la ejecución presupuestal en la MDCG. Esto se confirma mediante los datos presentados en la tabla N° 32, donde se muestra un nivel de correlación de 0,377. Estadísticamente, esta cifra, calculada a través de la correlación de Rho de Spearman, indica una correlación moderada y positiva, lo que estadísticamente nos muestra que estas dos variables están correlacionadas, y si hay un control interno que incide en la ejecución-presupuestal en la MDCG, 2021.

Palabras clave: gasto público, control interno, ejecución presupuestal, supervisión, riesgo.

ABSTRACT

The title of this research is: "Internal control and its impact on the budget execution of public expenditure in the District Municipality of Castillo Grande, 2021", which had as its main objective to analyze the incidence of internal control in the budget execution of public expenditure in the District Municipality of Castillo Grande, 2021.

These studies work with applied research, a quantitative approach, a descriptive scope and a non-experimental design.

The dependent variable refers to the budget execution of public expenditure and as an independent variable is internal control; with a population of 41 officials and employees from the 11 areas of the Municipality of Castillo Grande; where a non-probabilistic sample of 9 public officials and employees was obtained for being knowledgeable about the budget and budget compliance; which allowed for more reliable results. For information, the survey was used as a technique and tool for the questionnaire, to which it was attached to the officials and employees of the District Municipality of Castillo Grande.

The results show that it was determined that the internal

control affects the budgetary execution of public expenditure in the District Municipality of Castillo Grande, as can be seen in table No. 32 the level of correlation is 0.377 which statistically indicates through Spearman's Rho correlation that there is a moderate positive correlation, which statistically shows us that these two variables are correlated, and if there is an internal control that affects the budget execution of public spending in the MDCG, 2021

Keywords: public spending, internal control, budget execution, supervision, risk.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación llevó por título “El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021”. La investigación se procedió a destacar porque Existe una carencia notable en la provisión integral y sostenible de servicios públicos, lo que obliga a los ciudadanos a incurrir en gastos adicionales por medio de la administración pública con el fin de cumplir sus necesidades que se generaron en el ámbito por medio de la gestión. Sin embargo, la forma en que se lleva a cabo el desembolso de fondos públicos genera preguntas y dudas, especialmente en cuanto a la competencia del personal administrativo para gestionar eficazmente el presupuesto asignado. El objetivo principal de esta investigación es que se debe analizar la incidencia que hay dentro del control interno por medio de la ejecución presupuestal en el que garantice un buen gasto público en la MDCG, 2021.

En el capítulo I, detalla el problema, de lo global a lo local, y define el problema, el propósito general, el objetivo específico, Las restricciones presentes y la viabilidad del análisis.

En el capítulo II, los marcos teóricos fueron analizados a partir de referentes teóricos relevantes a contextos internacionales, nacionales y regionales y parámetros en el presente estudio.

En el capítulo III, Se describió se dio a conocer la metodología utilizada, incluyendo el tipo, como también el enfoque, el nivel y el diseño de investigación, así como también se dio a conocer población estudiada, en que se mostrara la muestra seleccionada y con su respectiva técnica empleada para el procesamiento de datos.

En el capítulo IV, Expone los resultados derivados de un cuestionario dirigido a los empleados de la Alcaldía de la MDCG, sobre la base de los cuales se efectuó un análisis adecuado.

En el capítulo V, Se llevaron a cabo deliberaciones acerca de los resultados obtenidos, se formularon conclusiones, y se hicieron sugerencias pertinentes.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En el ámbito internacional, según Serrano (2018), Argumentó que Colombia utiliza controles internos establecidos por las autoridades públicas y que, en la medida en que los planes elaborados por el Estado se utilicen correctamente, logran sus objetivos, aunque tienen sus fortalezas y debilidades como cualquier otro plan y lo considera adecuado. herramienta de gestión para combatir la corrupción.

Según Salazar (2019), Afirma que, mediante la creación de nuevos enfoques, los grupos de la sociedad civil mexicana están propiciando el cambio. La tarea de cada unidad es el mejor uso de los recursos. Este es un mandato para todas las organizaciones y una de las herramientas básicas de la ingeniería presupuestaria. El presupuesto se utiliza como una herramienta administrativa para gestionar las instituciones públicas y mejorar el desarrollo del país. Finalmente, recibirá comentarios con importantes recomendaciones de implementación.

Según Tito (2022), Cabe mencionar que, Aunque la formación del personal ha mejorado, en el cual señalar es lo importante porque a base de eso algunas instituciones públicas, en los últimos años, enfrentaron desafíos en la administración de sus fondos debido a la inadecuada implementación del sistema de supervisión interna en el manejo del presupuesto. La asignación de recursos económicos destinados a la obtención de productos, servicios y proyectos de alto nivel posibilita la consecución de metas relacionadas con los ingresos y egresos. Ni siquiera los funcionarios del gobierno pueden detener la corrupción.

Según, El Peruano (2021), el informe del MEF y Hacienda reveló que el gasto del sector público alcanzó la cifra de (244.325) millones de euros, dado a un nivel de compromiso del 82.8%, frente a un (PIM) de 294.952 millones de euros en la Plataforma Asesora 183c de PIA". 029.770.158/S/Único, De

acuerdo con lo establecido en la Ley N° 31.084, conocida como la Ley de Finanzas del Sector Público para el año fiscal 2021, que luego fue modificado a un total de S/227.979.343.695, basándose en la distribución proporcional de los recursos entre los niveles de gobierno (3), el gobierno central recibirá el 60.39% o, en otras palabras, el 91.4% de su asignación prevista, lo que resulta en un nivel de satisfacción, gobierno estatal 19 A 87% o 71.8% satisfecho, finalmente gobierno local 19.74% logró 91.4% 90.3% de presupuesto.

En la Municipalidad Distrital de Castelo Grande no ha prestado la debida atención a sus servicios públicos de forma integral, equilibrada y armoniosa, que considera necesario destinar a las necesidades administrativas, pero es dudoso Prestamos atención a las implementaciones que son gastos públicos. Se desconoce la capacidad del dispositivo de control para administrar el hogar. Además, los líderes de la ciudad no han actuado de acuerdo con las necesidades de la gente y el presupuesto planificado, y la apropiación indebida y el desvío de recursos públicos vitales y la pérdida innecesaria de confianza han cuestionado la ejecución del presupuesto. Como consecuencia, se observa una disminución en la supervisión interna con respecto al cumplimiento de los objetivos estratégicos y de la independencia.

Otro problema es que la estructura organizacional de Castillo Grande incluye un departamento de auditoría interna, pero es difícil de investigar porque las oficinas no están ubicadas físicamente en el campus. Por ello, surge el tema de investigación de la frecuencia con que se realizaron los controles internos cuando el Municipio de Castillo Grande realiza el Presupuesto de Apropiación Pública 2021.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cuál es la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿De qué manera incide el ambiente de control en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021?
- ¿De qué manera incide la evaluación del riesgo en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021?
- ¿De qué manera incide las actividades de control en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021?
- ¿De qué manera incide la información y comunicación en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021?
- ¿De qué manera incide las actividades de supervisión en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar de qué manera incide el ambiente de control en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021.

- Identificar de qué manera incide la evaluación del riesgo en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021.
- Identificar de qué manera incide las actividades de control entre la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021.
- Identificar de qué manera incide la información y comunicación entre la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021.
- Identificar de qué manera incide las actividades de supervisión en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

Este estudio permitió conocer el presupuesto asignado por la MDCG, en el cual facilita la comprensión de su procedimiento para llevar a cabo el presupuesto, destacando las áreas de excelencia, posibilidades de mejora, riesgos y puntos débiles, de esa manera en este estudio, se identificaron las causas y falencias encontradas en las prácticas del gasto público, ya que fueron expuestas por teorías y hallazgos de terceros, posibilitando nuevos abordajes teóricos.

1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Este estudio es importante porque nos permitió analizar el ritmo de los controles internos al ejecutar los presupuestos de gasto público. El área administrativa responsable de la gestión del presupuesto de la MDCG, por lo tanto, una entidad que puede proporcionar información posible para analizar la falta de controles internos y monitorear el alcance de su impacto en la capacidad para gestionar los fondos. Esto permitió

a las autoridades tomar decisiones óptimas a favor de la población y su desarrollo económico.

1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Este estudio permite un análisis científico de las variables de la investigación que necesitan ser sustentadas en una determinada etapa, determinando si la premisa (hipótesis) de la investigación es correcta o incorrecta, El control interno también puede evaluarse entre la ejecución presupuestaria de los gastos públicos de la MDCG en el periodo del 2021.

1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Durante el estudio se encontraron algunas limitaciones de las cuales hizo que el proyecto demore, como el escaso tiempo de que disponían los trabajadores para dar los datos pertinentes. De la misma manera, la limitada información manejada por la oficina de presupuesto de la MDCG.

1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.

La variabilidad de este estudio se ha logrado gracias a la disponibilidad y al trabajo de lo cual, se verá que tan viable son los recursos ya sean materiales y financieros en las que serán requeridos, y dados por mi investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Álvarez y Guachi (2017), tiene su investigación como título: “Análisis del Sistema de Control Interno y su Impacto en el Proceso de Ejecución Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Jipijapa”, el objetivo era analizar cuáles serán los efectos del control interno y cuales serán los procesos de ejecución en el GAD. Su método es histórico, deductivo, inductivo y estadístico. La ejecución del presupuesto no cubre toda la organización, y la planificación del presupuesto y el desarrollo social son claramente exclusivos. Llegaron a la conclusión de que el presupuesto y el sector financiero no podían ajustar el trabajo de su familia de manera efectiva y eficiente.

Espinoza y Pilco (2017), tiene su investigación como título: “Evaluación del sistema de control interno a los departamentos de Tesorería y Contabilidad del área financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Municipalidad del Cantón Alausí”, El objetivo era encontrar eficacia y eficiencia en sus actividades empresariales. La misma metodología es no experimental, correlación descriptiva, transversal, bajo el marco de referencia COSO. Como resultado, se encontró que el departamento de finanzas era ineficiente y carecía de reglas y procedimientos de la empresa para guiar el desempeño de cada servidor público. No concluyo que la ejecución del presupuesto sea confiable, sin embargo, resulta evidente que los sistemas de información y comunicación de la compañía no son adecuados, dado que los directivos no están cubiertos por sus objetivos.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Apaza (2021), tiene su investigación como título: “El control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la

municipalidad distrital de San Antón – Azángaro - Puno, periodos 2018 – 2019”, El objetivo era determinar el impacto hay en los controles internos en el proceso de implementación del presupuesto. Su metodología fue no empírica, transaccional y descriptiva-interpretativa. En este sentido, el autor dijo que el 61,54% contaba con controles internos, el 84,62% tenía conocimiento, el 84,62% disponía de un entorno de control adecuado y el 46% llevaba más de un año en el puesto. De acuerdo con el escritor, existe una conexión entre la implementación del control interno como también en la capacitación de los empleados ya que todo ello respecta a la ejecución dada por medio del presupuesto.

Chávez (2020), tiene su investigación como título: “El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Conde bamba”, su propósito era mostrar el grado de correlación entre los controles internos y el flujo de efectivo. Su metodología fue descriptiva, focalizada, relacional, no experimental y transversal. Como resultado, los autores encontraron que el 34% dijo que los controles internos aseguran la efectividad. El 50 % confirma que los controles internos gestionan los posibles riesgos de flujo de efectivo. El 50% no cuenta con mecanismos de control y evaluación. Los autores concluyen que los controles internos tienen serias deficiencias que conducen a una mala gestión del efectivo.

Emeterio (2018), tiene su investigación como título: “El control interno en el área de presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017”, comprender los controles internos. Su metodología fue cuantitativa, descriptiva y no exploratoria. Como resultado, los investigadores descubrieron que un 53% de los trabajadores estaban involucrados en la formulación de estrategias de control interno. En contraste, el 80% de las compañías no se implicaba en la elaboración de medidas internas de control. El 73% ve un buen ambiente de gestión. El 87% no tiene impacto presupuestario. El 93% no interfiere con la ejecución del presupuesto. El 87% no interfirió en el seguimiento y

evaluación familiar. El 73% proporciona información y detalles del presupuesto. Los redactores llegaron a la conclusión de que existían controles internos rutinarios y que sólo el personal se encargaba de ejecutar el presupuesto.

Díaz et. al. (2017), tiene su investigación como título: "Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo, año 2017", el objetivo era examinar el impacto que hay en los controles internos en la ejecución del presupuesto. Su metodología no era empírica. Los resultados de la muestra se basan en 01 (1) empleados responsables de las áreas de limpieza. Por lo tanto, recibieron información de que el alcalde no estaba obligado a introducir controles internos en el departamento. Llegaron a la conclusión de que el componente de ambiente controlado estaba en un nivel bajo y, por lo tanto, carecía de planificación estratégica debido a la capacidad de financiar la implementación del presupuesto.

2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES

López, et. al. (2021), tiene su investigación como título: "El control interno y su relación con la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco – año 2018", Su propósito era aclarar la relación entre los controles internos y las actividades de gestión. Su metodología fue cuantitativa, relacional, instrumental y analítica. Los resultados mostraron que el 53% se encuentra satisfecho con la gestión y los controles internos. El 61% está de acuerdo con su comunidad sobre su lealtad al trabajo y desempeño. El 66% está de acuerdo con los resultados y metas. El 76% está de acuerdo en metas y resultados. Un 70% da su visto bueno a los sistemas de gestión y control del riesgo sísmico, mientras que el 61% respalda los sistemas de gestión de riesgos y exposiciones. Los autores llegaron a la conclusión de que existe una conexión evidente y relevante entre las medidas de gestión y los mecanismos internos de control.

Espinoza (2019), tiene su investigación como título: “Control interno y el sistema de abastecimiento del área de logística de la MPHCO, periodo 2015-2018”, el objetivo era examinar cómo afectan los controles internos a los sistemas de suministro en los circuitos logísticos. Se utilizó su metodología cuantitativa y descriptiva. Según los autores, el 40% expresó conformidad con la eficacia de los mecanismos internos de control. El 64% dice que el proceso es efectivo. El 60% dice que la información es suficiente. El 56% confirma que la gestión del desempeño contribuye a los controles internos. El 68% confirma el cumplimiento de la ley. El autor afirma que los controles internos afectan los sistemas de suministro en el sector logístico y ayudan a garantizar la seguridad de las mercancías.

Vergara (2017), tiene su investigación como título: “Control interno y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016”, El propósito fue examinar cómo los controles internos afectan la gestión logística. La metodología es descriptiva, es imposible utilizar manipulación de variables. Encontramos que el 50% de los empleados dijeron que sentirse cómodos y trabajar en armonía con sus colegas era muy importante. El 42% recomienda regularmente un procedimiento escrito, el 41% sigue regularmente los principios organizacionales y funcionales de la empresa y el 25% de los empleados reporta un bajo nivel de adherencia al libro organizacional y funcional (MOF). Descubrieron que los controles internos tenían una incidencia en la gestión logística, lo que impactaba negativamente en la eficiencia del departamento de logística en la misma área.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

La Contraloría General de la República (2016), el control interno protege contra amenazas, omisiones y corrupción en las organizaciones públicas, incluyendo los gobiernos locales, y juega elementos organizacionales como la planificación, gestión, análisis de personal,

políticas, procedimientos, etc. No olvides suscribirte. Crean un sistema dinámico e integrado que influye en las intersecciones y se adapta al cambio. Se basan en el autocontrol, la autorregulación y la autogestión para evaluar, evaluar y modificar su trabajo para mejorar procesos y procesos. Las organizaciones y el público pueden modificar y cambiar el proceso de evaluación aprobado. Al aumentar la transparencia de nuestras actividades, también podemos interpretar, ajustar y aplicar los controles apropiados según los requisitos legales (páginas 02-03).

Recordemos que según el presidente ejecutivo de la República (2016), los principales objetivos del control interno en el sector público se sustentan en cuatro pilares: operativo, informativo, de cumplimiento y normativo.

- Protección de recursos y propiedades nacionales.
- Mejorar la eficiencia, la eficiencia y la transparencia del tejido.
- Crear información confiable.
- Plantear un sentido de responsabilidad
- Cumplimiento de la empresa.
- Apoyo al valor corporativo y la aplicación de la responsabilidad.

De manera similar, COSO (2013) da una indicación directa de los objetivos que una organización busca alcanzar. Estos componentes representan la estructura organizacional y los objetivos de la empresa (operativos, legales, etc.) representados por cubos (ver Figura 1).

Figura 1

Relación entre los objetivos y componentes



Nota. Committee of sponsoring organizations COSO (2013)

Según COSO (2013), el cubo representa tres tipos de objetivos: operativos, informativos y de cumplimiento, representados por columnas, cinco elementos de línea y la estructura organizativa de la unidad que se muestra el martes por la tarde (página 18).

Según la CGR (2014), los mecanismos internos de control poseen las siguientes características.:

- **Ambiente de control.** conformado por conceptos de recompensa e incentivos, procesos de desarrollo de talento, controles internos, estructuras organizacionales exitosas y valores de integridad, ética y control interno (p. 36).
- **Evaluación del riesgo.** En él se incluyen el análisis preliminar, La identificación y valoración de riesgos, las alternativas para manejar riesgos, la evaluación directa, y los cambios o eventos de los cuales afectan a los SCI (p. 38).
- **Actividades de control.** Los procedimientos de gestión deben identificar el proceso, el nivel, la actividad y las funciones de la organización (potencialmente prevención o detección), encontrar el equilibrio correcto entre las medidas de corrección preventiva, de detección y necesarias, donde controlan y monitorean actividades regulatorias es definir las reglas que se aplican, Supervisan y vigilan

Los peligros asociados con la tecnología dando una información concisa por medio de las comunicaciones (p. 39).

- **Información y comunicación para mejorar el CI.** Trabajen juntos para mejorar los controles internos, comprender el uso y la recopilación de información relevante, comunicarse internamente sobre la calidad y la correcta función de los sistemas del control interno y comunicar los problemas relacionados con el proceso de revisión del desempeño a las partes interesadas. (pág. 40).
- **Actividades de supervisión del control interno.** Esto incluye pruebas simultáneas, pruebas independientes o combinación de cada componente y sus reglas, también sugieren que los mecanismos de control pueden mejorar la eficiencia. La administración se encuentra de manera estratégica incorporada en los procedimientos internos relativos a la gestión de recursos materiales de una entidad, en el que identifica las mejoras relacionadas. Estas actividades incluyen seleccionar y mejorar las políticas regulares de revisión y evaluación y reportar controles internos deficientes (p. 41).

Figura 2

Niveles de Control Interno



Nota. Contraloría General de la República (2014)

➤ **Relación de componentes y los principios con normas del CI**

COSO (2013), Recuerde que estas son las definiciones principales para cada componente. También muestra que las reglas se derivan de los componentes, lo que permite que una organización controle

internamente de manera efectiva el uso de todas las reglas, las operaciones, informes y cumplimiento en primer plano. (pág. 18).

La Secretaría de Estado del Tribunal de Cuentas de la República (2014) dijo que Se fundamenta en la implementación coherente del enfoque COSO 2013, el cual se combina con componentes organizados en 17 estándares asociados a las pautas de CI (2006) (ver Tabla 01).

Tabla 1*Relación entre los componentes y principios con normas del control interno*

COMPONENTE	PRINCIPIOS	NORMA
AMBIENTE/ DE CONTROL	1. Organización que respalda los principios éticos y la integridad.	- Enfoque Directivo. - Honestidad y principios éticos.
	2. Separación en la supervisión de Control Interno.	
	3. Diseño organizativo adecuado para los fines establecidos.	- Dirección Estratégica. - Estructura Organizativa. - Gestión de Recursos Humanos. - Profesionalismo y aptitud.
	4. Profesionalismo competente.	- Delegación de Autoridad y Responsabilidad. - Órgano de Control Institucional.
	5. Encargado del Control Interno.	
EVALUACIÓN/ DEL RIESGO	6. Metas definidas de manera precisa.	- Planeamiento de la administración de riesgos. - Identificación de los riesgos. - Evaluación de Riesgos. - Respuesta ante riesgos.
	7. Manejo de los riesgos que impactan en los objetivos.	
	8. Detección de posibles fraudes al evaluar riesgos.	
	9. Supervisión de cambios que puedan influir en el Sistema de Control Interno.	
ACTIVIDADES/ DE CONTROL	10. Formulación y ejecución de acciones de control para reducir riesgos.	- Procedimientos para Aprobación y Autorización. - Separación de Funciones. - Análisis Costo-Beneficio - Controles de Acceso a Recursos o Archivos. - Verificación y conciliación. - Evaluación de rendimiento. - Responsabilización.
	11. Regulaciones de las Tecnologías de la Información y Comunicación para apoyar metas institucionales.	- Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones.
	12. Implementación de las acciones de control a través de políticas y procedimientos.	- Documentación de procesos, actividades y tareas. - Revisión de procesos, actividades y tareas.
INFORMACIÓN/ Y COMUNICACIÓN	13. Datos de alta calidad para el Control Interno.	- Funciones y Propiedades de la Información. - Información y obligaciones. - Calidad y suficiencia de la información.

	14. Distribución de información que respalde el Control Interno.	- Sistemas de información. - Adaptación al cambio. - Archivo institucional. - Comunicación interna. - Canales de comunicación.
	15. Comunicación a terceras partes sobre cuestiones que afecten el Control Interno.	- Comunicación externa.
ACTIVIDADES/ DE SUPERVISIÓN	16. Evaluación para verificar la efectividad del Control Interno. 17. Informe sobre deficiencias en el Control Interno.	A. Actividades de prevención y monitoreo. B. Seguimiento de resultados. C. Compromisos de mejoramiento.

Nota. CGR (2014).

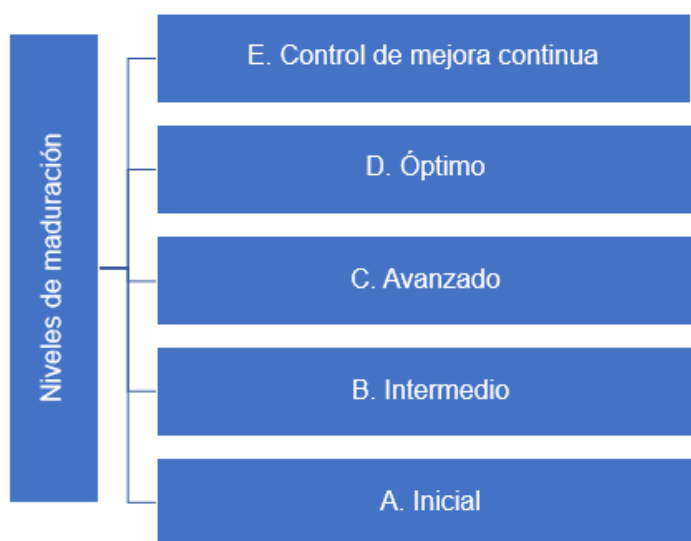
Grado de madurez del CI

Interno

El Inspector jefe de Contabilidad en la República (2014) establece que se deben evaluar cinco factores con el fin de evaluar la madurez de los controles internos.

Figura 3

Nivel De Maduración del SCI



Nota. Obtenido de la Contraloría General de la República (2014)

- **Iniciales.** Los términos no son oficiales, pero están ahí.
- **Intermediarios.** Los términos de uso son oficiales y válidos.
- **Avanzado.** Los términos del agente de administración están establecidos, están debidamente en funcionamiento y tienen evidencia documentada de cumplimiento.
- **Óptimo.** Tiene controles implementados, está debidamente operativo, tiene evidencia documentada de cumplimiento y es eficaz y eficiente.
- **Mejoras constantes.** Las condiciones de control están preparadas, son formales y funcionales, tienen evidencia documentada de cumplimiento, han demostrado eficacia y eficiencia, y están sujetas

a revisión continua por parte de organismos internos y externos para evaluar la eficacia y la eficiencia.

Implementación del presupuesto de GP

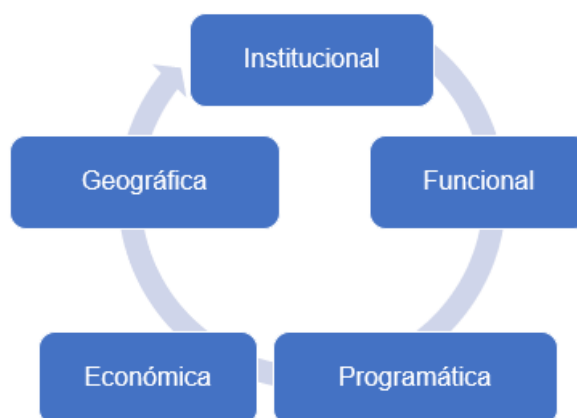
De acuerdo con la RD N.º 003-2019-EF/50.01, el MEF de la República Eslovaca aprobó la ejecución por medio del gasto público en 2019 en relación con el presupuesto llamado "presupuesto". Reglamento institucional de fondos aprobado por para un préstamo. Declaración sobre herramientas de trabajo de protección personal según el principio de legalidad, párrafo 1.1 n. 1 arte. IV Ley 27 - El Estado Público y sus reformas, la distribución de facultades y derechos conferidos a cada organismo público por ley, la planificación y la titularidad legitimadas mediante los preceptos constitucionales establecidos en los artículos 77 y 78 de la CPP. principios constitucionales.

El Gasto público

Según el MEF (2021) Los gastos generales son los gastos totales en que incurre un establecimiento de conformidad con su asignación de fondos oficialmente respaldada destinada a la provisión de servicios generales autorizados y a las acciones llevadas a cabo por la entidad como parte de su encomienda, con el propósito de alcanzar un objetivo específico. Objetivos estratégicos (página 05).

Figura 4

Estructura del Gasto Público - GP



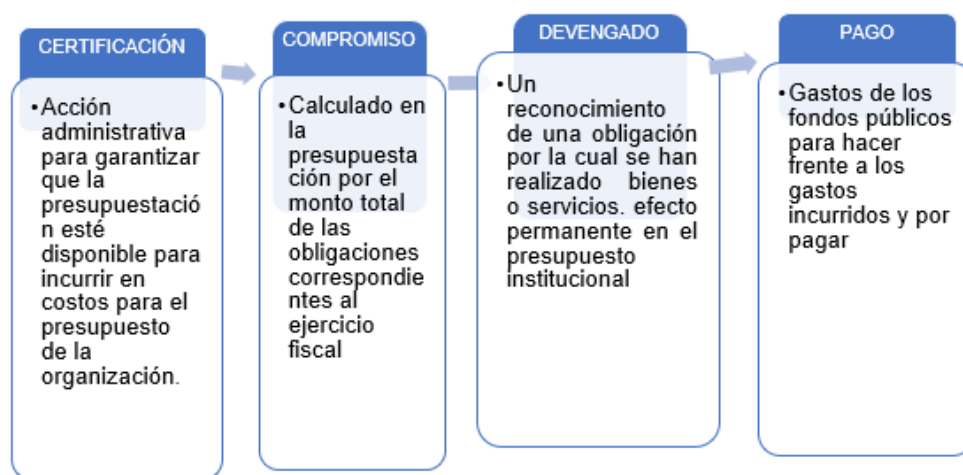
Nota. Tomado del MEF (2018) en el DL. N° 1440.

Etapa: Ejecución del GP

El MEF (2019), Señala que una de las fases de la ejecución del se encargan de ver cómo va el gasto público son las siguientes, de las cuales se tiene la siguiente:

Figura 5

Esquema: Proceso de ejecución del GP



Nota. MEF (2019)

Conforme a la RD N° 03-2019-EF/50.01 emitida por el MEF (2019), se indica en el artículo 4 de la Ley N° 30458 lo siguiente, los créditos presupuestarios vinculados a los recursos del Fondo de Atención de Desastres (FONDES), los cuales se registran en los Módulos del SIAFSP, para determinar, en las respectivas circunstancias, la Ejecución del Gasto Público Legítimo, Registrado y autorizado del FONDES correlacionado con los archivos del SIAF. Además, se registran, bajo la responsabilidad del Titular de los pliegos, en relación con todos los arreglos jurídicos en los que se benefician de financiamiento abundante en todas las fuentes financieras (p. 07).

Compromiso es el caso de gobierno donde el funcionario autorizado en nombre de la organización autorizada se compromete y firma un contrato presupuestario, luego de haber seguido los procedimientos legales establecidos, se ha aprobado la ejecución del gasto, la aprobación previa, con un monto específico, afecta la

asignación presupuestaria, dentro del marco presupuestario aprobado, el transporte público y los cambios presupuestarios están en marcha. Las obligaciones surgen después de que las obligaciones surjan de la ley, contrato o acuerdo. Deduciendo el importe del saldo disponible para la imputación presupuestaria mediante la letra asociada, el pasivo se imputa a la cadena de costes correspondiente. (p. 06-07).

Un descuento es un hecho administrativo de que se ha otorgado una obligación de pagar los costos prometidos y aprobados, sujeto a las condiciones para obtener la confirmación de la autoridad competente y el derecho o desempeño del acreedor (p. 07).

El pago es el acto jurídico de pagar, en todo o en parte, el importe de una obligación reconocida y debe formalizarse mediante un procedimiento formal especial. Está prohibido el retiro de bonos no invertidos. Los pagos se rigen, entre otras cosas, por el Código de Ingresos Federales (páginas 07-08).

Reglas de la ejecución del GP

MEF (2021), Para presentar los objetivos del programa, En su conferencia de 2019, la Dirección General de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas afirmó que las ciudades establecerán vínculos entre tres puntos fundamentales: cumplimiento del presupuesto como:

- Las pensiones, el personal, el CAS y otros pagos se conocen como tarifas administrativas. No hay gastos personales, pensiones, CAS, etc. Debe ser cubierto por gastos de inversión y está prohibido (MEF, 2021).
- Los proyectos en curso son una prioridad presupuestaria y su ejecución está garantizada. El propietario del documento es responsable de administrar el departamento de presupuesto para que logre resultados y resultados. En el cual habrá gastos asociados a materiales y trabajo humano en caso de que la ejecución del proyecto no llegue a su término (MEF, 2021).

- Prioridad presupuestaria. El Tesoro del Estado no cuenta con los recursos suficientes para cubrir costos inesperados como nuevas inversiones, mano de obra y otros gastos. Al elaborar estados financieros (MEF, 2021).

➤ **Programación de Compromisos Anual (PCA)**

Según el MEF (2019), El Compromiso de Planificación Anual (APC) es una herramienta integral para la planificación a corto plazo del gasto público, que proporciona un plan de caja y desembolso financieramente viable para un ejercicio fiscal determinado dentro del marco fiscal existente.

Figura 6

Principios de la PCA



Nota. D.A. N° 003-2019-EF/50.01, ratificada y dada por el MEF (2019).

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- **Control:** Es el procedimiento de estructuración de las actividades con el fin de asegurar que se lleven a cabo de acuerdo a lo planeado y que se abordan las desviaciones sustanciales
- **Crédito presupuestario:** Tienen carácter limitativo e indican la máxima admisibilidad de gastos que cada organización está autorizada a realizar de acuerdo con los gastos presupuestarios individuales para lograr un objetivo concreto.

- **Eficiencia:** Se trata de una frase que se emplea para caracterizar la eficacia de un sistema o empresa en relación a la consecución de metas específicas y la optimización de recursos limitados.
- **Ejecución Presupuestaria:** En este punto del proceso presupuestario, se pueden cotejar los ingresos y los gastos con las partidas presupuestarias autorizadas.
- **En torno de control:** Conjunto de directrices, procedimientos y Estructuras organizacionales que favorecen el fortalecimiento de la entidad por medio del SCI.
- **Fondos Públicos:** Engloban la totalidad de los recursos económicos obtenidos como resultado de la prestación o generación legítima de los servicios y los bienes, por parte de una entidad gubernamental, tanto aquellos de naturaleza tributaria como los no tributarios u organismo ejecutivo, modificaciones que tienen en cuenta los gastos presupuestarios generales.
- **Gasto público:** Es el desglose de los costes de gestión de la demanda a nivel institucional, en el cual se refiere a los gastos periódicos, las inversiones de capital y los pagos relacionados con la deuda pública.
- **Gestión:** Columna vertebral de toda gestión, se refiere a la coordinación de las actividades laborales con otras para que se lleven a cabo con éxito y eficacia.
- **Giro:** Proceso de registro de remesas ante el SIAF-SP, H. Al emitir un cheque, giro postal o transferencia bancaria para cargar o abonar en su cuenta bancaria, si se facilita en el momento del pago, queda oficialmente registrado y reconocido. cada uno, individualmente. Parte del costo es a partir de ahora.
- **Nivel o grado de madurez:** Comprender el estado de desarrollo organizacional en una organización.

- **Presupuesto:** Evaluación planificada y metódica de la productividad y las condiciones de trabajo que debe alcanzar una empresa en un plazo determinado.
- **Los programas presupuestarios:** Se reflejan en los propósitos estratégicos de la política gubernamental, que demandan la obtención de resultados específicos en beneficio de determinados grupos de población y el compromiso productivo de las empresas en diversos niveles y áreas del Estado.
- **El riesgo:** La posibilidad de que una elección concreta pueda causar daños en el futuro. Aunque los caminos sean inciertos, las decisiones que se tomen hoy repercutirán en lo que ocurra en el futuro.

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

El control interno incide en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- El ambiente de control incide en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021.
- La evaluación del riesgo incide en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021.
- Las actividades de control inciden en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021.
- La información y comunicación inciden significativamente en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021.

- Las actividades de supervisión inciden en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE DEPENDIENTE

Ejecución Presupuestal del GP

Este es un proceso que cubre el costo de bienes y servicios públicos, y permite que el presupuesto aprobado se asigne al presupuesto correspondiente del Programa Nacional de Comportamiento (MEF, 2019).

2.5.2. VARIABLE INDEPENDIENTE

Control Interno

Dado el ciclo de presupuestación y planificación, para utilizar los recursos públicos en el logro de fines políticos o sociales, es importante conocer la agencia e informar a los organizadores de la misma sobre los errores y deficiencias que se encuentren en la presupuestación y planificación, o es importante informar al administrador (Mendoza et al., 2018).

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
VARIABLE INDEPENDIENTE	Ambiente de control	Organización comprometida con la integridad y principios éticos	01 al 14
		Estructura organizativa adecuada para metas establecidas	
	Evaluación del riesgo	Competencia profesional	
		Objetivos claros	
		Gestión de riesgos que afectan los objetivos	
		Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno	
	Actividades de control	Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.	
		Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales	
	CONTROL INTERNO	Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.	
		Información de calidad para el Control Interno	
Información y comunicación	Comunicación de la información para apoyar el Control Interno		
	Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno		
Actividades de supervisión	Evaluación para comprobar el Control Interno		
	Comunicación de deficiencias de Control Interno.		
VARIABLE DEPENDIENTE	Certificación	Porcentaje de la certificación del gasto	01 al 14
	Compromiso	Porcentaje del compromiso del gasto	
	Devengado	Porcentaje del devengado del gasto	
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO	Pago	Porcentaje de los pagos girados del gasto	

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Esta investigación realizada o dada es inherentemente aplicable porque las teorías científicas y los resultados de la investigación de terceros están integrados en el diseño y desarrollo. Esto ha dado lugar a resultados relevantes y ha proporcionado información útil a través de la discusión y las aplicaciones de investigación. Esto mejora la muestra de prueba y facilita la investigación futura. Hernández y otros (2014).

3.1.1. ENFOQUE

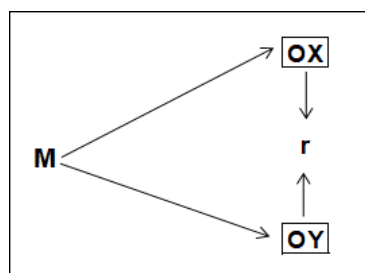
Este estudio es la que se adopta dando un enfoque cuantitativo, ya que emplea análisis estadísticos de las variables con el propósito de elucidar las causas que subyacen a los efectos de los controles internos en relación al cumplimiento de los gastos públicos de los hogares. Además, busca comprender el significado y la hipótesis que explican los resultados de la investigación y aborda la influencia de este fenómeno (Hernández y Mendoza, 2018, p. 104 - 112).

3.1.2. ALCANCE O NIVEL

Este estudio se realiza de método (descriptivo) y sigue un diseño transversal. En términos descriptivos, las estadísticas se derivan exclusivamente a partir de la información recolectada de manera independiente en donde la muestra se de a través de la encuesta, es decir, dado que se realiza en una ubicación específica, como en la MDCG se pudo recopilar información en 2021 porque el tiempo se asigna como un concepto de factor específico o forma variable de sección cruzada. Para examinar situaciones y sucesos (Hernández y Mendoza, 2018, p. 116).

3.1.3. DISEÑO

La investigación se llevó a cabo utilizando tuvo el diseño (no experimental), dado que los fenómenos se observan en un estado natural porque las variables no se operan, verifique si se producen variables (Hernández y Mendoza, 2018, p. 174).



Dónde:

M = Representa la muestra.

R = Relación entre variables

X= V. Independiente: Control interno

Y= V. Dependiente: Ejecución presupuestal del gasto público

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Según Hernández y Mendoza (2018), nos indican que la población se caracteriza por su ubicación, por el tiempo, contenido e indica un interés, y define los criterios de inclusión y exclusión que pueden seleccionar investigaciones basadas en niveles sociales y económicos, edad, género, etc.

La población de estudio determinada se conforma por el total de 41 funcionarios y empleados de las 11 áreas de la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, tal y como se registra en la tabla.

Tabla 2*Población en estudio de la MDCG*

N°	ÓRGANOS O UNIDADES ORGÁNICAS	CLASIFICACIÓN							TOTAL
		FP	SP-DS-EC	EC	SP-EJ	SP-ES	SP-AP	RE	
1	Alcaldía.	1	0	0	0	0	1	)	2
2	Gerencia Municipal.	0	1	0	0	0	1	)	2
3	Of. Asesoría Jurídica.	0	0	0	0	1	0	)	1
4	Of. de Asesoría Externa y Gestión Pública.	0	0	0	0	1	0	)	1
5	Gerencia de Planificación y Presupuesto.	0	0	1	0	2	0	)	3
6	Oficina de secretaria general.	0	0	0	0	1	3	)	4
7	Gerencia de Administración y Finanzas	0	0	1	0	6	2	)	9
8	Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano – Rural.	0	0	1	0	4	1	)	6
9	Gerencia de Desarrollo Social y Servicios Comunales.	0	0	1	0	6	1	)	8
10	Gerencia de Gestión del Riesgo de Desastres.	0	0	1	0	1	0	)	2
11	Gerencia de Desarrollo Económico, Gestión Ambiental y Proyectos.	0	0	1	0	2	0	)	3
TOTAL		1	1	6	0	24	9	0	41

Nota. MDCG, elaboración propia.

3.2.2. MUESTRA

Según Hernández y Mendoza (2018), este es un subconjunto de un grupo de interés en el que se recopilan los datos, debe definirse claramente, determinarse de antemano, y la muestra de probabilidad utilizada para seleccionar a los participantes de acuerdo con las características. Indica que el tipo es útil para la investigación y no lo básico. Un investigador en el proceso de tomar decisiones basadas en los criterios elegidos, no en la aleatoriedad.

Como muestra no probabilística por conveniencia, se tomó 09 funcionarios y empleados públicos por ser concedores del presupuesto y cumplimiento presupuestario.

Tabla 3

Muestra no probabilística de la MDCG

N°	ÁREA O FUNCIÓN	CANTIDAD
1	Alcaldía	01
2	Recursos Humanos	01
3	Planeamiento y Presupuesto	01
4	Contabilidad	01
5	Tesorería	01
6	Logística	01
7	Patrimonio	01
8	Rentas	01
TOTAL		09

Nota: MDCG, elaboración propia

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1. TÉCNICAS

Las técnicas son dadas de manera que se emplearon principalmente la encuesta y la revisión de literatura como las técnicas de investigación utilizadas:

Encuesta: Las encuestas de opinión se consideran investigaciones de naturaleza explicativa en lugar de ser de carácter empírico o transversal, dado que en ocasiones buscan obtener estimaciones u objetivos adicionales, y a veces ambas (Hernández y Mendoza, 2018, p. 187).

3.3.2. INSTRUMENTOS

El cuestionario: Sobre las variables de estudio conforman el cuestionario, el cual es utilizado en encuestas de todo tipo (Hernández y Mendoza, 2018). A continuación, se presentan dos encuestas sólo para los funcionarios que se utilizaron en la investigación:

Cuestionario 01: Tuvo 14 preguntas cerradas para la variable independiente - control interno.

Cuestionario 02: Tuvo 14 preguntas cerradas y Se refiere a la variable que está sujeta a cambios en función de la ejecución dado por medios el gasto público.

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Las herramientas tecnológicas empleadas para analizar los datos:

La estadística descriptiva: Los datos fueron recopilados en la encuesta en el cual se evaluaron utilizando estadísticas técnicas (tablas de frecuencia, relaciones de dispersión, varillas, y/o gráficos de PIE).

La estadística inferencial: Implica la evaluación de hipótesis, así como la confirmación de resultados y modelos.

Para el manejo de la información, se emplearon los siguientes recursos:

- **Programa de Excel:** Excel se utiliza como soporte para estructurar datos y generar representaciones gráficas y tabulares.
- **Software SPSS Versión 25:** Los coeficientes de correlación de Rho-Spearman se emplearon para evaluar la asociación entre las variables en los dos cuestionarios, y las respuestas de la escala de Likert proporcionaron datos que indicaban los efectos y las causas según a cada variable dada para el método de estudio que se desarrollara.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Tabla 4

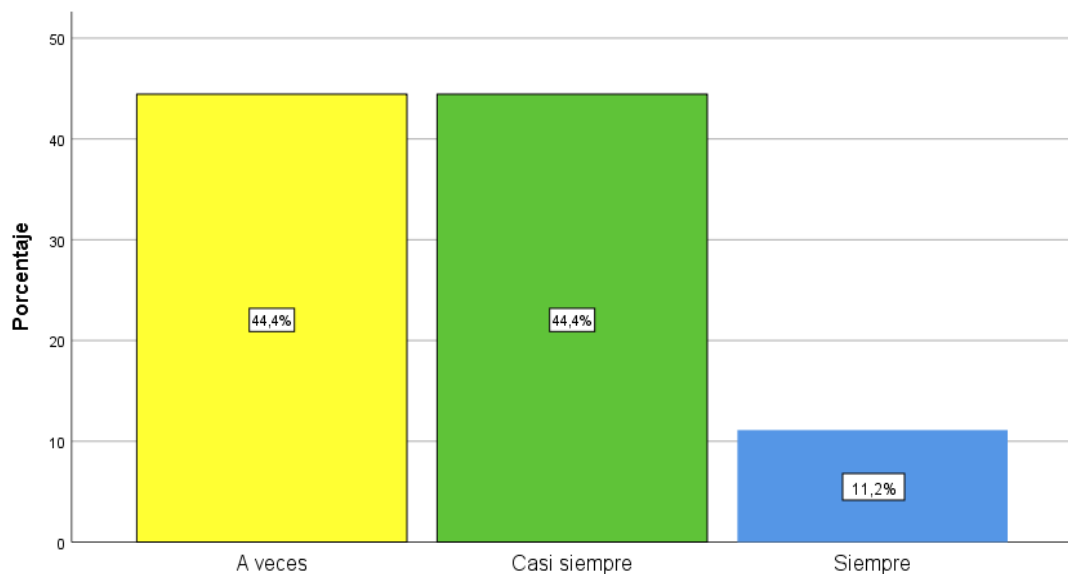
¿Considera Ud. que dentro de la entidad existe una ética apropiada?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	44,4	44,4	44,4
	Casi siempre	4	44,4	44,4	88,8
	Siempre	1	11,2	11,2	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022. Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 7

¿Considera Ud. que dentro de la entidad existe una ética apropiada?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 4

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 44,4% opta por la opción casi siempre, el 44,4% a veces y finalmente el 11,2% la opción siempre. Basándose en los resultados obtenidos al responder las interrogantes formuladas, se interpreta que la mayoría opta por la opción “casi siempre”. Esto demuestra que casi siempre están de acuerdo en que hay una ética apropiada en la entidad.

Tabla 5

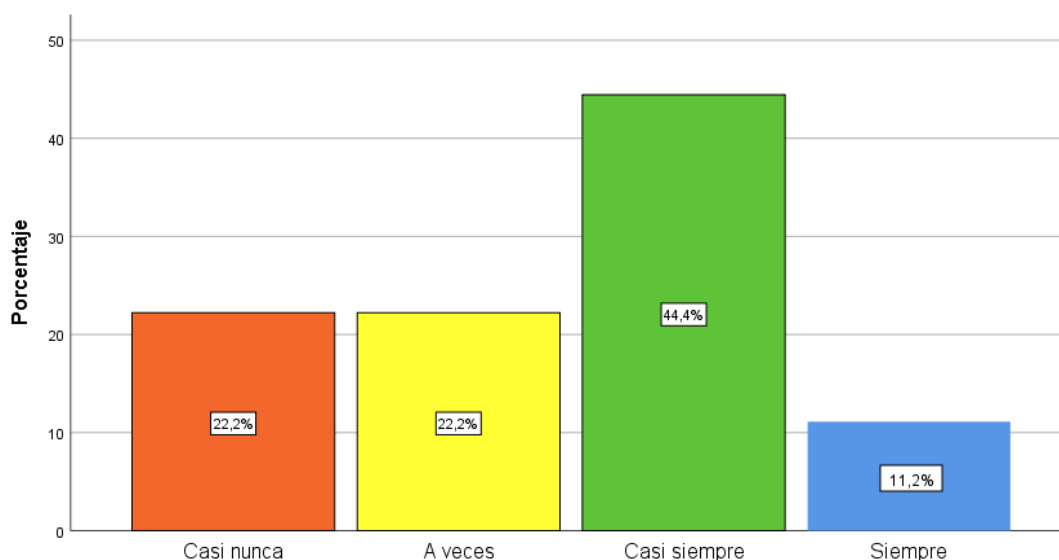
¿Ud. cree que la entidad cuenta con una estructura organizacional apropiada?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	22,2	22,2	22,2
	A veces	2	22,2	22,2	44,4
	Casi siempre	4	44,4	44,4	88,8
	Siempre	1	11,2	11,1	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022. Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 8

¿Ud. cree que la entidad cuenta con una estructura organizacional apropiada?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 5

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 44,4% opta por la opción casi siempre, el 22,2% a veces, casi nunca 22,2% y finalmente el 11,2% la opción siempre. Los resultados obtenidos al contestar la pregunta muestran que la mayoría eligió la opción “casi siempre”, esto significa que las empresas casi siempre están de acuerdo en que tienen la estructura organizativa adecuada.

Tabla 6

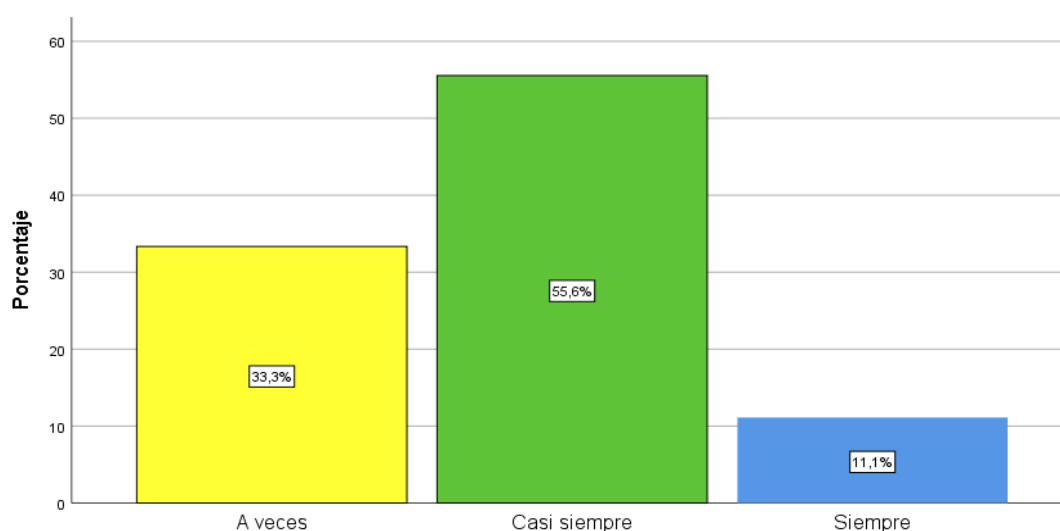
Cree Ud. que en la entidad la gestión de recursos humanos es apropiada?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		a	e		
Válido	A veces	3	33,3	33,3	33,3
o	Casi siempre	5	55,6	55,6	88,9
	Siempre	1	11,1	11,1	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022. Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 9

¿Cree Ud. que en la entidad la gestión de recursos humanos es apropiada?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 6

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 55,6% opta por la opción casi siempre, el 33,3% a veces y finalmente el 11,1% la opción siempre. Según los resultados de las respuestas a la pregunta, la mayor parte de los encuestados indicó "Casi siempre", indicando que siempre creen que la gestión de recursos humanos es adecuada para la entidad.

Tabla 7

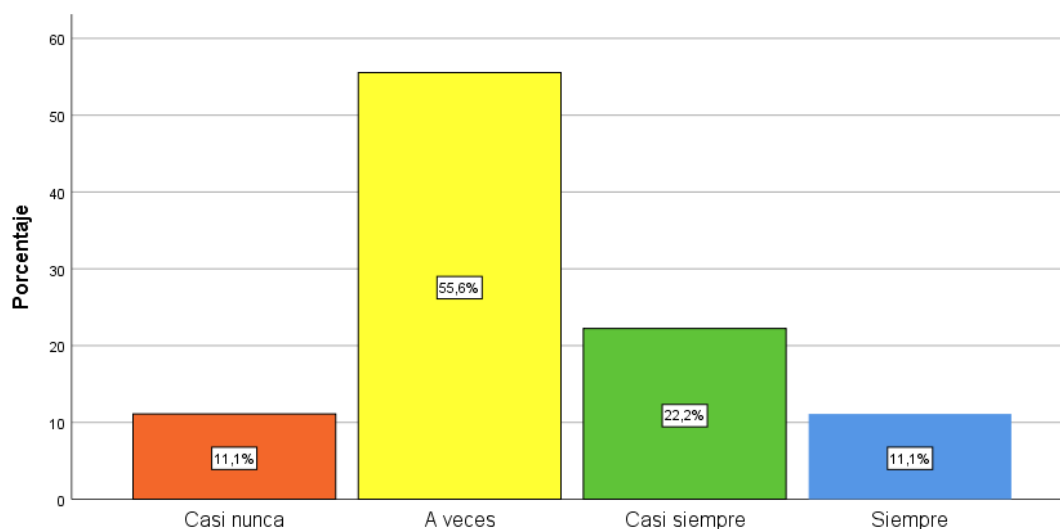
¿Cree Ud. que se tiene objetivos claros y viables en cuanto a la mitigación de riesgos en las distintas áreas de la Institución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	11,1	11,1	11,1
	A veces	5	55,6	55,6	66,7
	Casi siempre	2	22,2	22,2	88,9
	Siempre	1	11,1	11,1	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 10

¿Cree Ud. que se tiene objetivos claros y viables en cuanto a la mitigación de riesgos en las distintas áreas de la Institución?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 7

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 55.6% opta por la opción a veces, el 22,2% casi siempre, casi nunca 11.1% y finalmente el 11,1% la opción siempre. Según los resultados obtenidos en respuesta a la pregunta, la mayoría de las personas seleccionan la opción "a veces". Esto indica que a veces creen que existen objetivos claros y alcanzables para reducir el riesgo en diferentes áreas de la institución.

Tabla 8

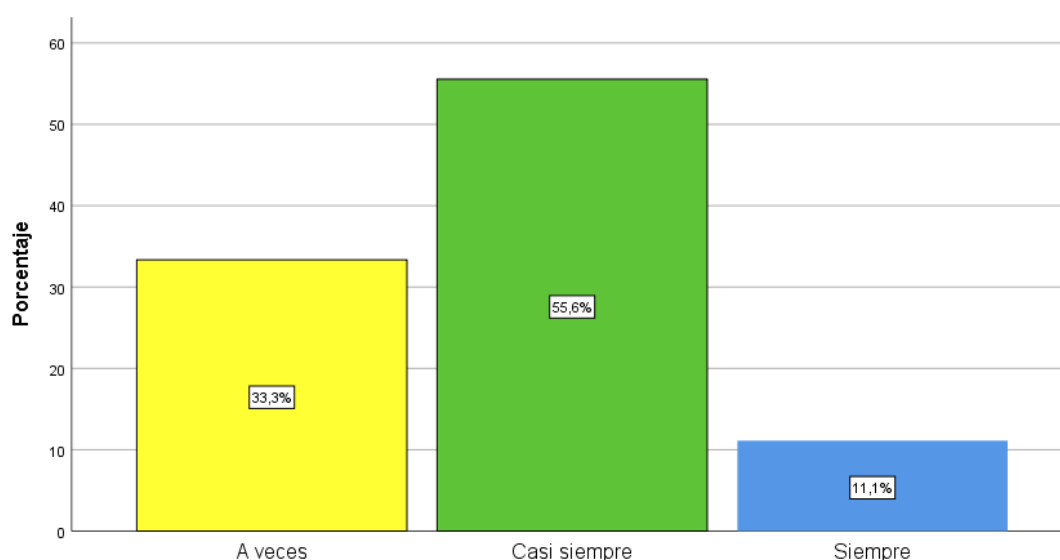
¿Para Ud. el Funcionamiento de la valoración de riesgos es apropiado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	33,3	33,3	33,3
	Casi siempre	5	55,6	55,6	88,9
	Siempre	1	11,1	11,1	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 11

¿Para Ud. el Funcionamiento de la valoración de riesgos es apropiado?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 8

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 55,6% opta por la opción casi siempre, el 33,3% a veces y finalmente el 11,1% la opción siempre. Según los resultados de las respuestas a la pregunta, la mayor parte de los encuestados indicó "Casi siempre" y creen que es apropiado realizar una valoración de riesgos casi siempre.

Tabla 9

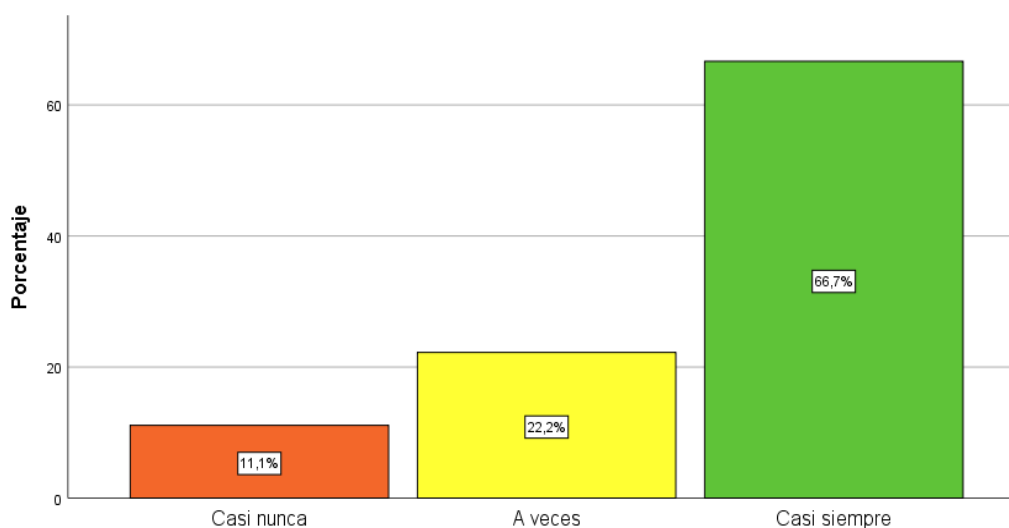
¿Considera Ud. que los controles utilizados por los responsables de Cumplimiento de tareas para la mitigación de riesgos son las más adecuadas para la minimización o eliminación de los mismos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	Casi nunca	1	11,1	11,1	11,1
	A veces	2	22,2	22,2	33,3
	Casi siempre	6	66,7	66,7	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 12

¿Considera Ud. que los controles utilizados por los responsables de Cumplimiento de tareas para la mitigación de riesgos son las más adecuadas para la minimización o eliminación de los mismos?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 9

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 66,7% opta por la opción casi siempre, el 22,2% a veces y finalmente el 11,1% la opción casi nunca. Según los resultados de las respuestas a la pregunta, la mayor parte de los encuestados indicó "Casi siempre", indicando que casi siempre consideran que los controles utilizados por los responsables del cumplimiento de tareas para la mitigación de riesgos son las más adecuadas para la minimización o eliminación de los mismos.

Tabla 10

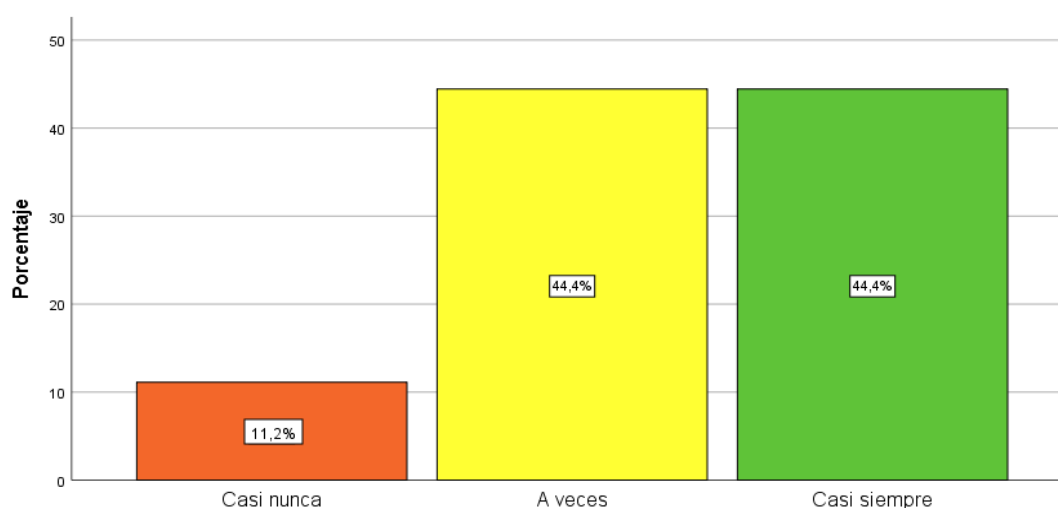
¿Considera Ud. que los controles utilizados por los responsables de Cumplimiento de tareas para la mitigación de riesgos son las más adecuadas para la minimización o eliminación de los mismos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válid o	Casi nunca	1	11,2	11,2	11,2
	A veces	4	44,4	44,4	55,6
	Casi siempre	4	44,4	44,4	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 13

¿Considera Ud. que los controles utilizados por los responsables de Cumplimiento de tareas para la mitigación de riesgos son las más adecuadas para la minimización o eliminación de los mismos?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 10

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 44,4% opta por la opción casi siempre, el 44,4% a veces y finalmente el 11,2% la opción casi nunca. Según los resultados de las respuestas a la pregunta, la mayor parte de los encuestados indicó "Casi siempre", indicando que casi siempre consideran que el cumplimiento de tareas para la mitigación de riesgos son las más adecuadas para la minimización o eliminación de los mismos.

Tabla 11

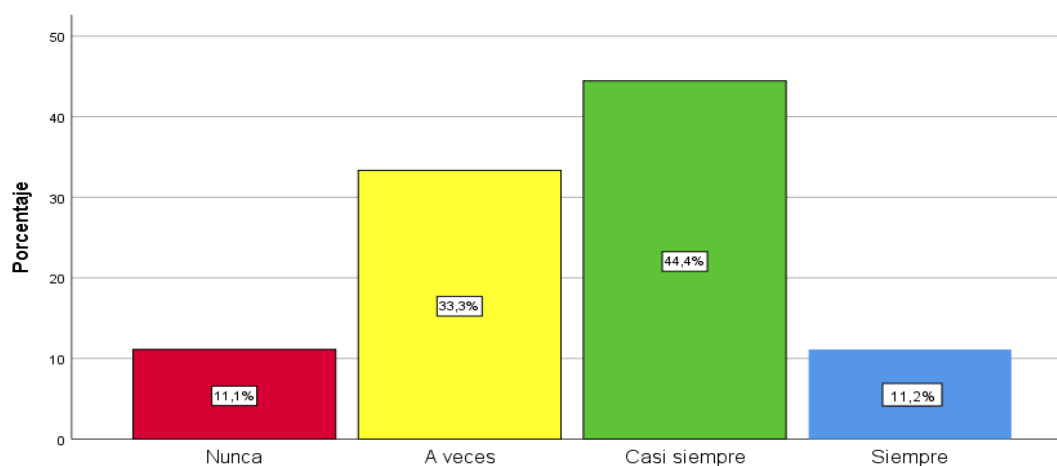
¿Cree Ud. que los recursos tecnológicos implantados por el control interno de la Municipalidad, ayudan a que se pueda alcanzar de una manera más eficaz los objetivos de la Institución?

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	Nunca	1	11,1	11,1	11,1
	A veces	3	33,3	33,3	44,4
	Casi siempre	4	44,4	44,4	88,8
	Siempre	1	11,2	11,2	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 14

¿Cree Ud. que los recursos tecnológicos implantados por el control interno de la Municipalidad, ayudan a que se pueda alcanzar de una manera más eficaz los objetivos de la Institución?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 11

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 44,4% opta por la opción casi siempre, el 33,3% a veces, siempre 11,2% y finalmente el 11,1% la opción nunca. De los resultados, la mayoría indico la opción de “casi siempre”, esto demuestra que casi siempre hay acuerdo en que los recursos tecnológicos utilizados en los controles internos de la municipalidad ayudan a mejorar la administración para alcanzar con mayor eficacia los objetivos de la organización.

Tabla 12

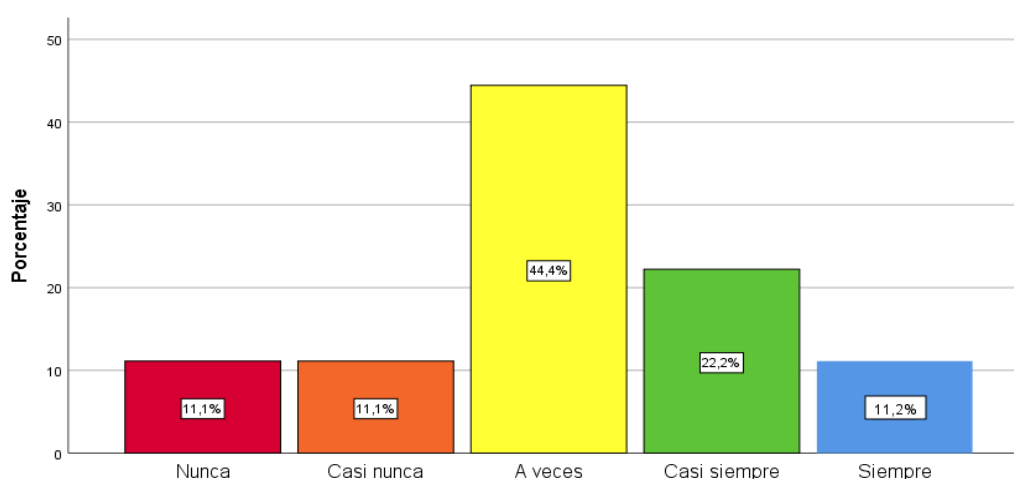
¿Ud. considera que las políticas y procedimientos implantados por el control interno de la Municipalidad, ayudan a mitigar los riesgos que puedan afectar al cumplimiento de objetivos de la Institución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	Nunca	1	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	1	11,1	11,1	22,2
	A veces	4	44,4	44,4	66,7
	Casi siempre	2	22,2	22,2	88,8
	Siempre	1	11,2	11,2	100,0
	Total		9	100,0	100,0

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 15

¿Ud. considera que las políticas y procedimientos implantados por el control interno de la Municipalidad, ayudan a mitigar los riesgos que puedan afectar al cumplimiento de objetivos de la Institución?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 12

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 44,4% opta por la opción a veces, el 22,2% casi siempre, siempre 11,2% y finalmente el 11,2% la opción nunca y 11,1% la opción casi nunca. A partir de los resultados obtenidos al contestar las preguntas, la mayoría seleccionó la alternativa "a veces". Esto sugiere que es plausible considerar que las políticas y procedimientos implementados por los controles internos contribuyen a reducir los riesgos.

Tabla 13

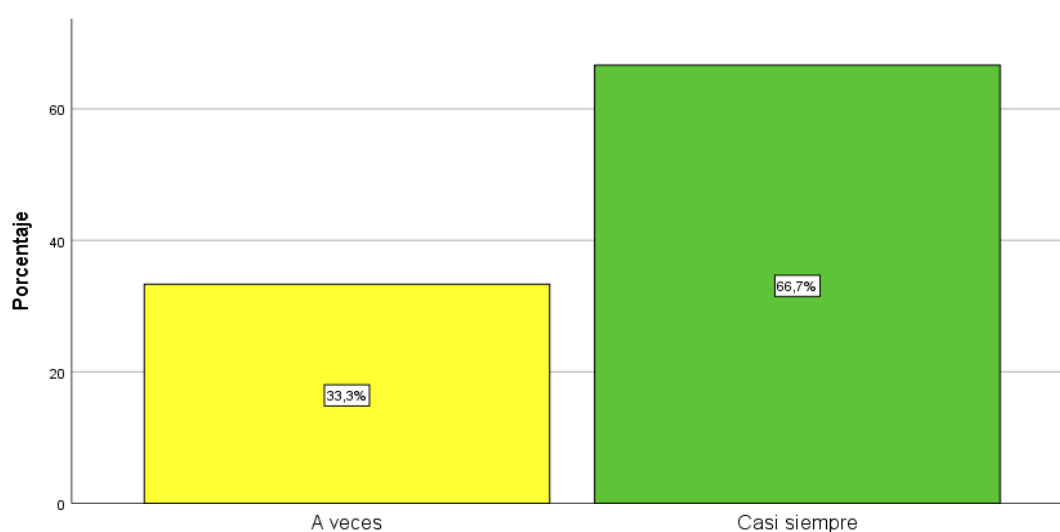
¿Para usted Ud. la Calidad de la información es apropiado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	33,3	33,3	33,3
	Casi siempre	6	66,7	66,7	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 16

¿Para usted Ud. la Calidad de la información es apropiado?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 13

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 68,7% opta por la opción casi siempre y el 33,3% la opción a veces. Las respuestas a la pregunta indican que la mayoría de los encuestados eligió la alternativa "casi siempre", indicando que cree que la calidad de la información es casi siempre adecuada.

Tabla 14

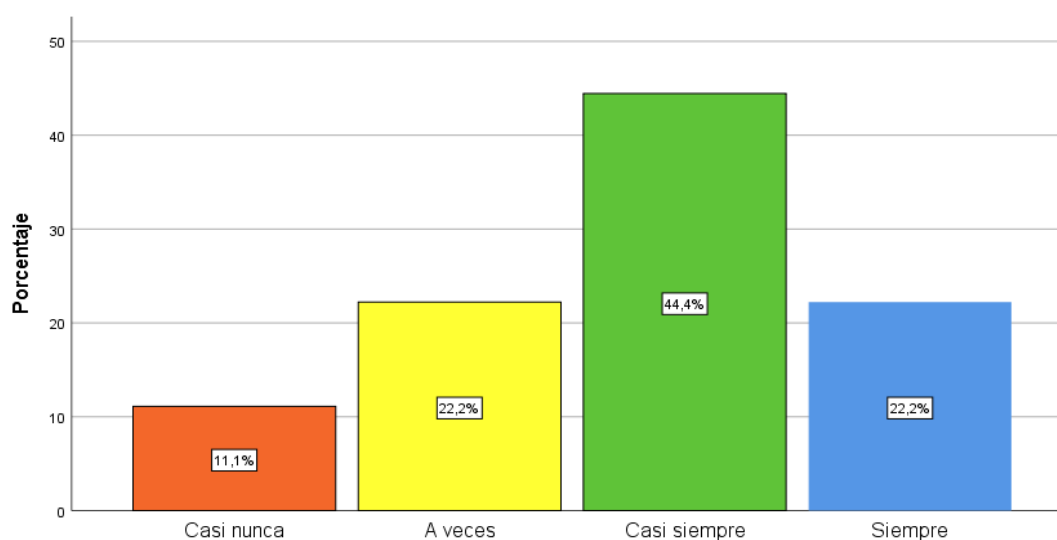
¿Para Ud. la Calidad de la comunicación es apropiado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	11,2	11,2	11,2
	A veces	2	22,2	22,2	33,4
	Casi siempre	4	44,4	44,4	77,8
	Siempre	2	22,2	22,2	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 17

¿Para Ud. la Calidad de la comunicación es apropiado?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 14

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 44,4% opta por la opción casi siempre, el 22,2% a veces, siempre 22,2% y finalmente el 11,1% la opción siempre. De los resultados de la pregunta se desprende claramente que la mayoría elige la opción "casi siempre", lo que indica que creen que la calidad de la comunicación es casi siempre adecuada.

Tabla 15

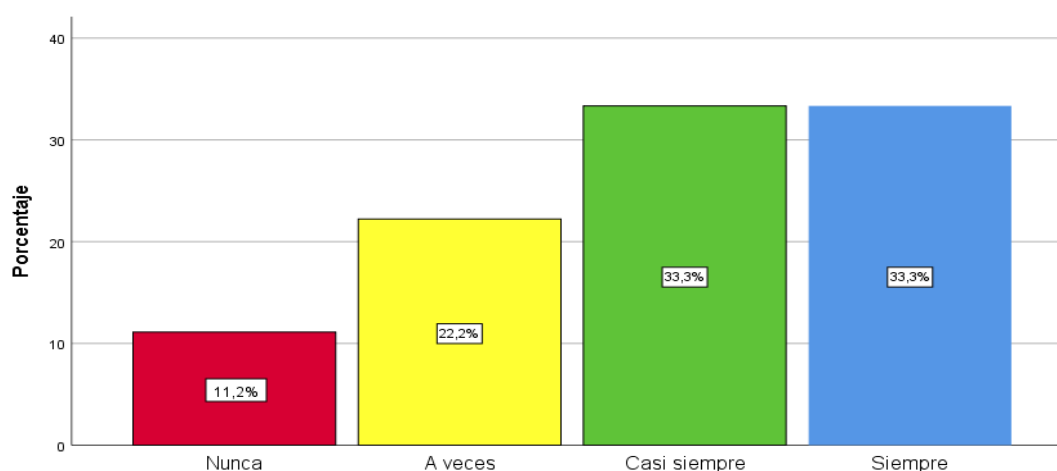
¿Cree Ud. que el control interno adecua canales de comunicación propicios con los clientes tanto internos como externos para mejorar la comunicación directa con los jefes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	11,2	11,2	11,2
	A veces	2	22,2	22,2	33,4
	Casi siempre	3	33,3	33,3	66,7
	Siempre	3	33,3	33,3	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 18

¿Cree Ud. que el control interno adecua canales de comunicación propicios con los clientes tanto internos como externos para mejorar la comunicación directa con los jefes?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 15

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 33,3% opta por la opción casi siempre, el 33,3% siempre, a veces 22,2% y finalmente el 11,2% la opción nunca. La mayoría elige la opción “casi siempre” en función del resultado de la respuesta a la pregunta que se les hace. Por lo tanto, a menudo se adecuan los controles internos como un canal de comunicación con los clientes internos como también pueden ser clientes externos para facilitar la comunicación directa con los gerentes.

Tabla 16

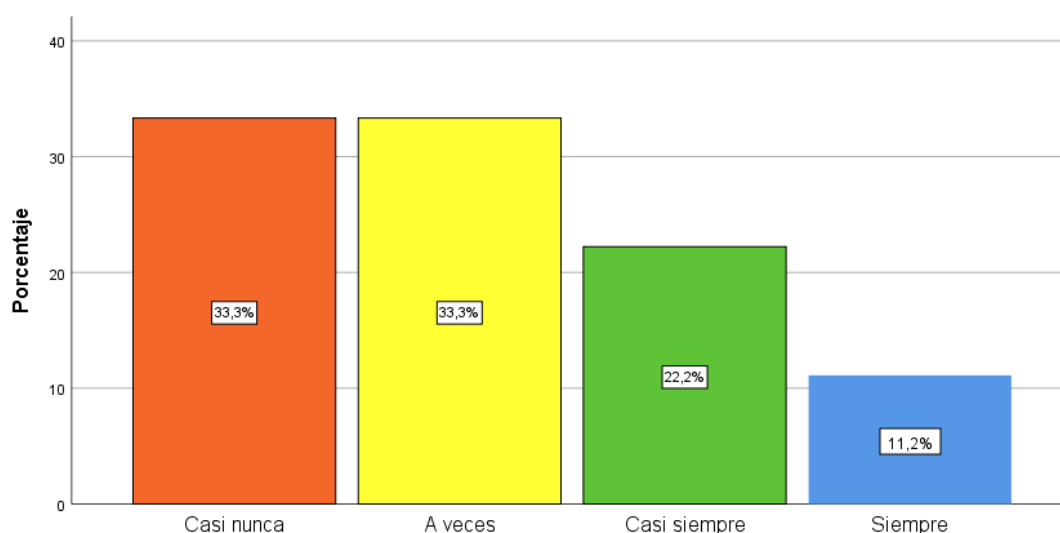
¿Se realizan evaluaciones periódicas para comprobar el buen funcionamiento de los procesos en las distintas áreas de la Municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	Casi nunca	3	33,3	33,3	33,3
	A veces	3	33,3	33,3	66,7
	Casi siempre	2	22,2	22,2	88,8
	Siempre	1	11,2	11,2	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 19

¿Se realizan evaluaciones periódicas para comprobar el buen funcionamiento de los procesos en las distintas áreas de la Municipalidad?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 16

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 33,3% opta por la opción casi nunca, el 33,3% a veces, casi siempre 22,2% y finalmente el 11,2% la opción siempre. De acuerdo a los datos (resultados) obtenidos en la pregunta, muchos de ellos parecen dar la opción de “a veces” y tienen evaluaciones periódicas para asegurarse de que la comunidad está siendo monitoreada por la actividad en varias áreas.

Tabla 17

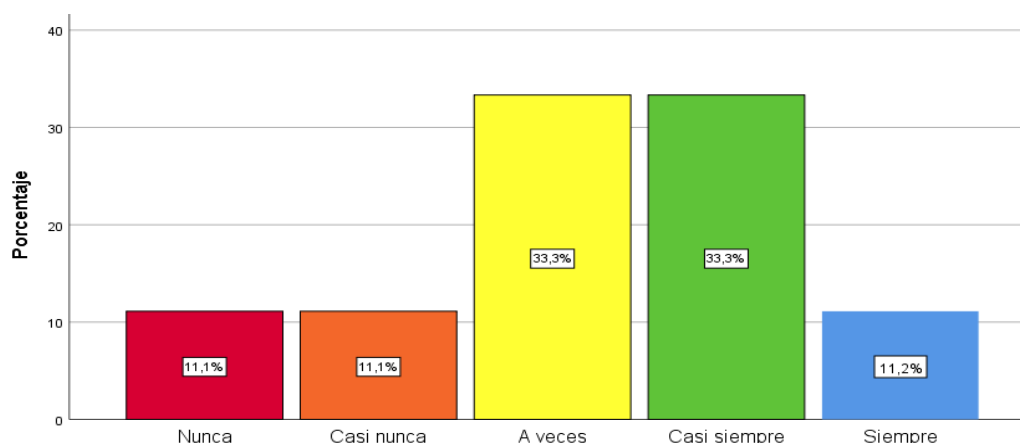
¿Considera Ud. que las deficiencias de control interno son oportunamente comunicadas y de esta manera se puedan demostrar la importancia del asunto y así poder cumplir con los objetivos de la Institución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	Nunca	1	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	1	11,1	11,1	22,2
	A veces	3	33,3	33,3	55,6
	Casi siempre	3	33,3	33,3	88,9
	Siempre	1	11,2	11,2	100,0
	Total		9	100,0	100,0

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 20

¿Considera Ud. que las deficiencias de control interno son oportunamente comunicadas y de esta manera se puedan demostrar la importancia del asunto y así poder cumplir con los objetivos de la Institución?



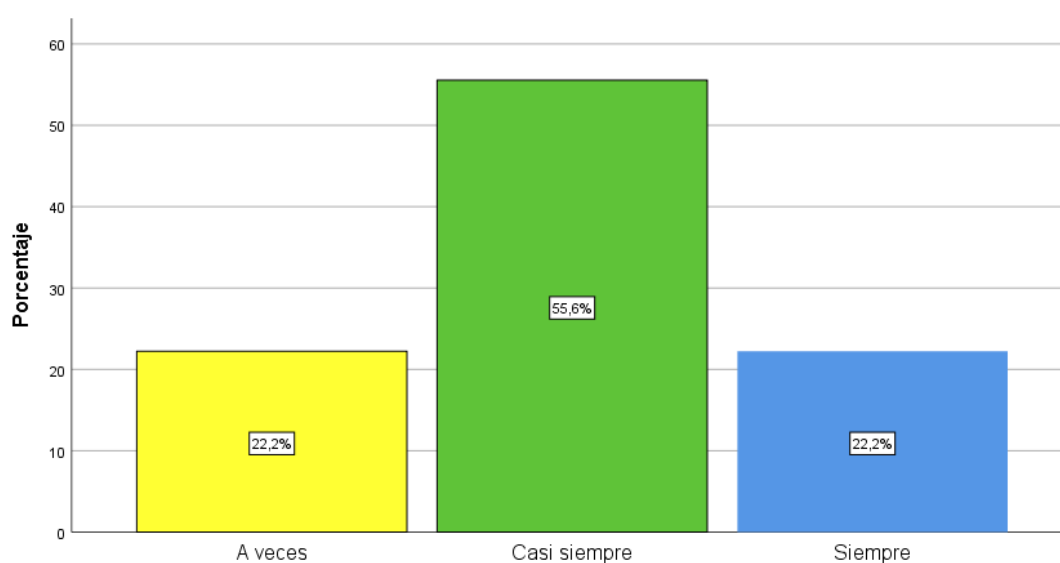
Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 17

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 33,3% opta por la opción casi siempre, el 33,3% a veces, casi nunca 11,2%. 11,1% nunca y finalmente el 11,1% la opción casi nunca. En base a las respuestas, la mayoría parece dar la opción de “casi siempre”. Esto demuestra que siempre estamos de acuerdo en reportar las deficiencias en los controles internos de manera oportuna para que podamos entender la gravedad del problema, esto le ayuda a alcanzar los objetivos de su empresa.

Tabla 18*¿Se certifican las solicitudes presentadas totalmente?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	22,2	22,2	22,2
	Casi siempre	5	55,6	55,6	77,8
	Siempre	2	22,2	22,2	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.**Figura 21***¿Se certifican las solicitudes presentadas totalmente?**Nota.* Encuesta (2022). Fuente: Tabla 18

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 55,6% opta por la opción casi siempre, el 22,2% a veces y finalmente el 22,2% la opción siempre. Los resultados obtenidos al contestar las preguntas muestran que la mayoría dio la opción “casi siempre”, indicando que casi siempre se certifican todas las solicitudes que estén presentadas.

Tabla 19

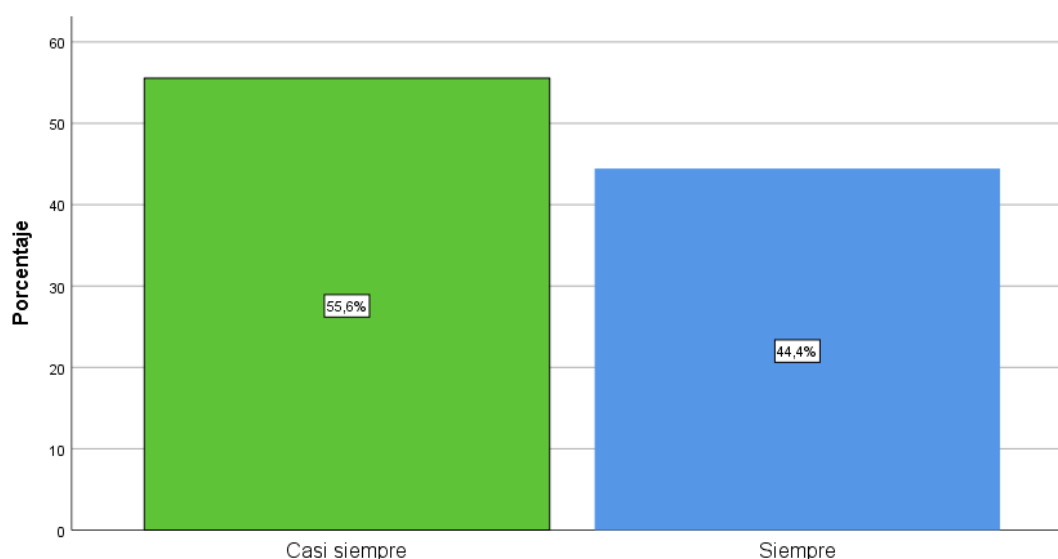
¿El requisito de certificación del presupuesto está plenamente justificado, conforme con el MEF?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	5	55,6	55,6	55,6
	Siempre	4	44,4	44,4	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 22

¿El requisito de certificación del presupuesto está plenamente justificado, conforme con el MEF?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 19

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 55,6% opta por la opción casi siempre, el 44,4% la opción siempre. Los resultados obtenidos al contestar las preguntas revelaron que la mayoría eligió la opción “casi siempre”. Esto demuestra que la obligación de registrar el presupuesto a cargo del MEF casi siempre está plenamente justificada.

Tabla 20

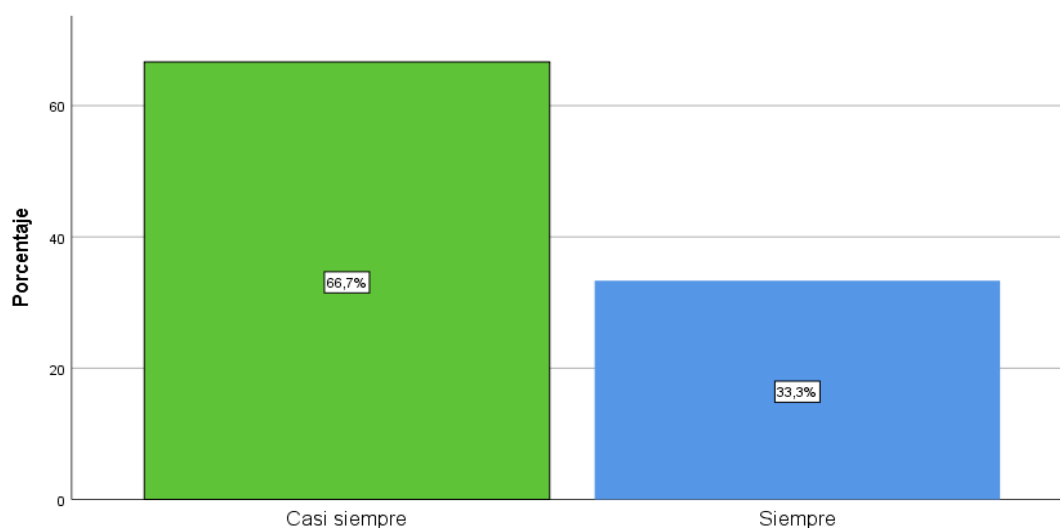
¿La certificación se adapta a las necesidades de la instalación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	6	66,7	66,7	66,7
	Siempre	3	33,3	33,3	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 23

¿La certificación se adapta a las necesidades de la instalación?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 20

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 66,7% opta por la opción casi siempre, el 33,3% la opción siempre. De los datos obtenidos ante la pregunta efectuada, se interpreta que la mayoría indica la opción “casi siempre”, indicando que casi siempre la certificación se adapta a las necesidades de la instalación.

Tabla 21

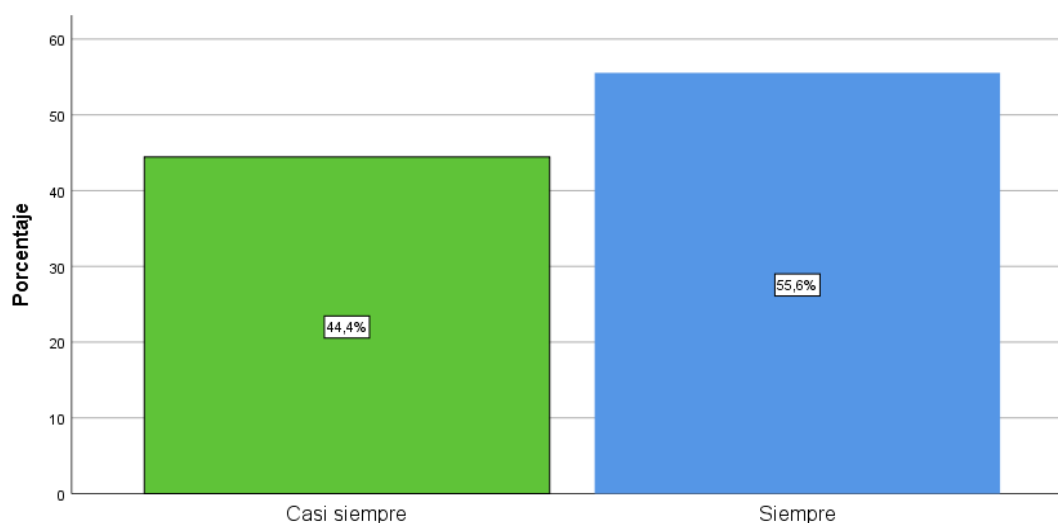
¿Se realiza la programación completa de los compromisos anuales - PCA, en el módulo de presupuesto del pliego de condiciones para la unidad ejecutora?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	4	44,4	44,4	44,4
	Siempre	5	55,6	55,6	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 24

¿Se realiza la programación completa de los compromisos anuales - PCA, en el módulo de presupuesto del pliego de condiciones para la unidad ejecutora?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 21

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 55,6% opta por la opción siempre, el 44,4% la opción casi siempre. De los resultados obtenidos ante la pregunta efectuada, indica que todo el Programa de Compromiso Anual (APC) siempre se ejecuta sobre una base presupuestaria de especificación ejecutiva.

Tabla 22

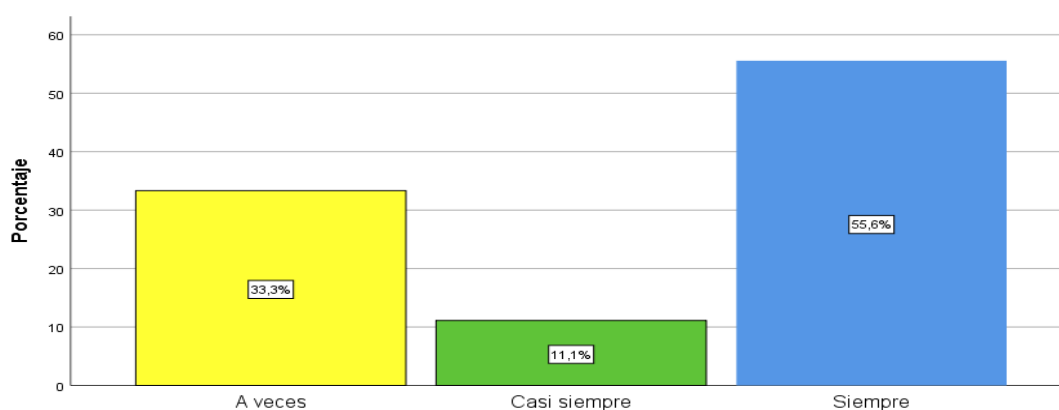
¿El Área de Abastecimiento del Municipio de Castillo Grande trabaja con el Área de Presupuesto para incrementar el Compromiso Programático Anual - PCA debido a una combinación de mayores saldos y/o ventas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	33,3	33,3	33,3
	Casi siempre	1	11,1	11,1	44,4
	Siempre	5	55,6	55,6	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM-SPSS-Statistics.

Figura 25

¿El Área de Abastecimiento del Municipio de Castillo Grande trabaja con el Área de Presupuesto para incrementar el Compromiso Programático Anual - PCA debido a una combinación de mayores saldos y/o ventas?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 22

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 55,6% opta por la opción siempre, el 33,3% a veces y finalmente el 11,1% la opción casi siempre. Los datos son obtenidos a base de resultados ante la efectuada pregunta, en el cual se interpreta que la mayoría es la que indica la opción “siempre”, indicando que siempre el Área de Abastecimiento del Municipio de Castillo Grande trabaja con el Área de Presupuesto para incrementar el Compromiso Programático Anual - PCA debido a una combinación de mayores saldos y/o ventas.

Tabla 23

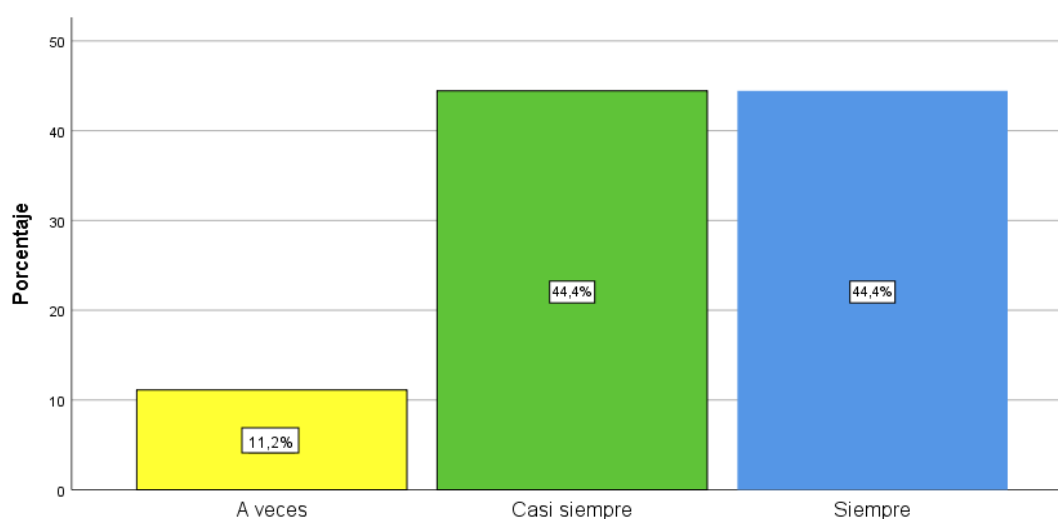
¿Se cumplen con lo establecido en la normativa aprobada por el MEF, para otorgar un programa de compromiso anual, tratándose de gastos corrientes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	A veces	1	11,2	11,2	11,2
	Casi siempre	4	44,4	44,4	55,6
	Siempre	4	44,4	44,4	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 26

¿Se cumplen con lo establecido en la normativa aprobada por el MEF, para otorgar un programa de compromiso anual, tratándose de gastos corrientes?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 23

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 44,4% opta por la opción casi siempre, el 44,4% siempre y finalmente el 11,2% la opción a veces. Los resultados obtenidos al contestar las preguntas realizadas muestran que la mayoría marcó la opción “casi siempre”. Esto demuestra nuestro constante cumplimiento de la normativa aprobada por el MEF para los pagos anuales.

Tabla 24

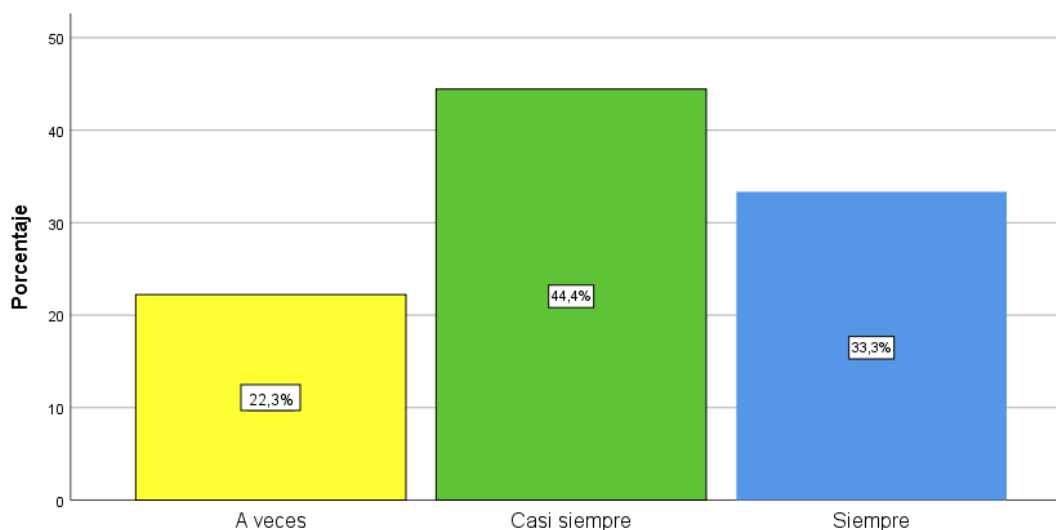
¿El área usuaria de la Municipalidad Distrital de Castillo Grande recibe los bienes verificando y otorgan su conformidad sobre la especificación de gasto?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	22,3	22,3	22,3
	Casi siempre	4	44,4	44,4	66,7
	Siempre	3	33,3	33,3	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 27

¿El área usuaria de la Municipalidad Distrital de Castillo Grande recibe los bienes verificando y otorgan su conformidad sobre la especificación de gasto?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 24

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: Los participantes proporcionaron las siguientes respuestas: El 77.7% optó por "casi siempre" y el 22.3% eligió "a veces", Con ello podemos concluir que más del 50% casi siempre dada en el área usuaria de la MDCG, recibe los bienes verificando y otorgan su conformidad sobre la especificación de gasto.

Tabla 25

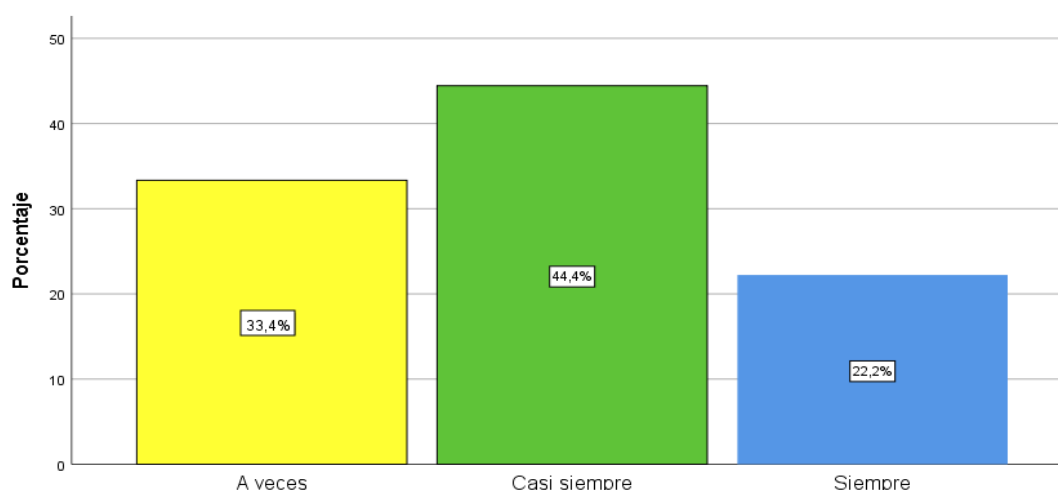
¿El área usuaria de la Municipalidad Distrital de Castillo Grande recibe los servicios contratados y autorizar la idoneidad del servicio luego de verificar los términos de referencia?

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	A veces	3	33,4	33,4	33,4
	Casi siempre	4	44,4	44,4	77,8
	Siempre	2	22,2	22,2	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 28

¿El área usuaria de la Municipalidad Distrital de Castillo Grande recibe los servicios contratados y autorizar la idoneidad del servicio luego de verificar los términos de referencia?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 25

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 44,4% opta por la opción casi siempre, el 33,4% a veces y finalmente el 22,2% la opción siempre. A partir de las respuestas proporcionadas a la pregunta, parece ser que la mayoría de los individuos eligen la alternativa "casi siempre". Esto se debe a que el área de usuaria de la MDCG, siempre ha recibido un servicio contratado.

Tabla 26

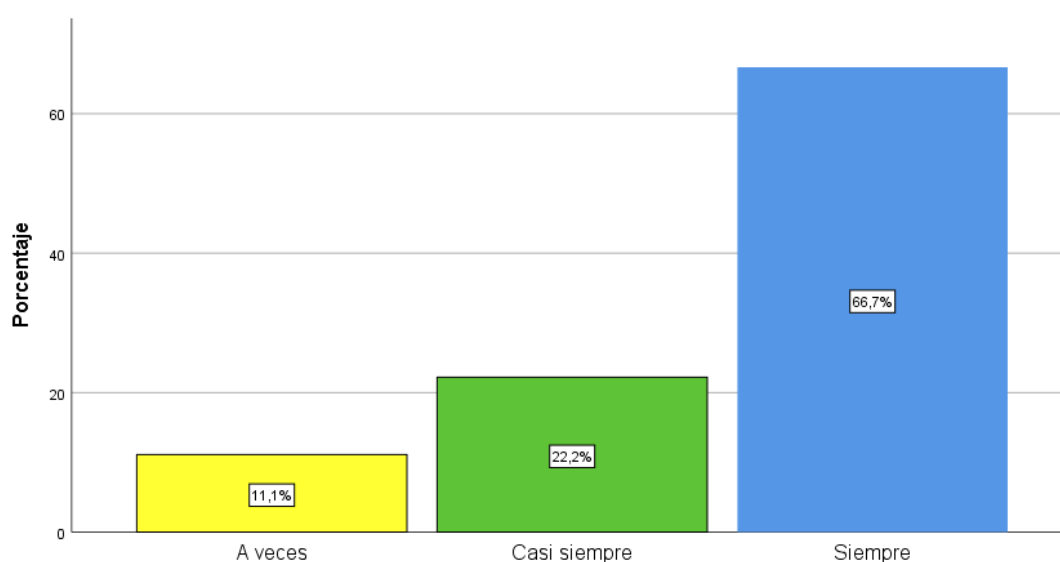
¿La Unidad de Contabilidad procede a registrar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de devengado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		a	e		
Válido	A veces	1	11,1	11,1	11,1
	Casi siempre	2	22,2	22,2	33,3
	Siempre	6	66,7	66,7	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 29

¿La Unidad de Contabilidad procede a registrar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de devengado?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 26

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 66,7% opta por la opción siempre, el 22,2% casi siempre y finalmente el 11,2% la opción a veces. Esto significa que las entidades contables son las que llevan un registro ya que base de ello se encargara de registrar las obligaciones de pago por medio del SIAF haciendo el devengado.

Tabla 27

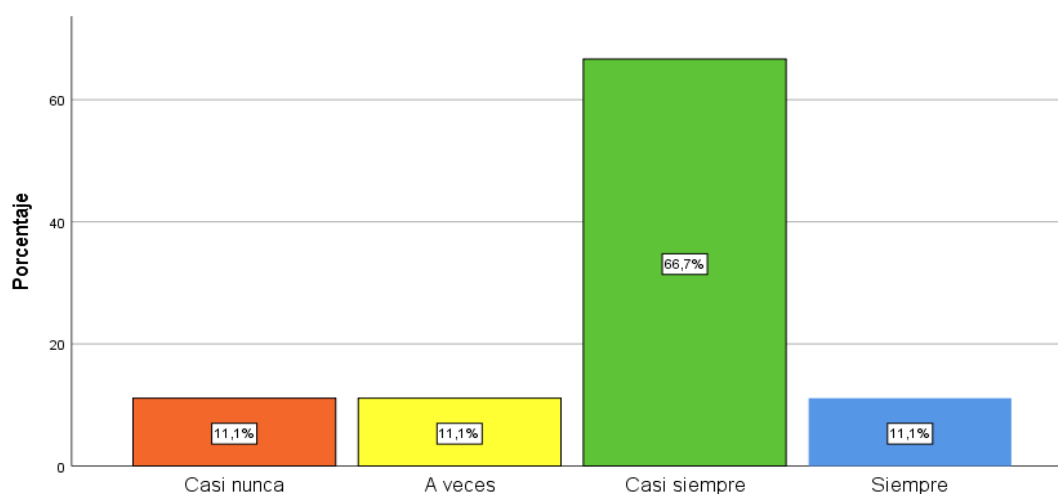
¿Todo gasto comprometido es devengado, del mismo modo considera que al 31/12/2019 quedaron compromisos pendientes de ser devengados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		a	e		
Válido	Casi nunca	1	11,1	11,1	11,1
	A veces	1	11,1	11,1	22,2
	Casi siempre	6	66,7	66,7	88,9
	Siempre	1	11,1	11,1	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 30

¿Todo gasto comprometido es devengado, del mismo modo considera que al 31/12/2019 quedaron compromisos pendientes de ser devengados?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 27

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: Con la opción casi siempre 77.8%, a veces 11.1% y casi nunca 11.1%. Con ello podemos concluir que más del 50% casi siempre la totalidad del gasto comprometido se ha registrado como devengado, y de igual manera se observa que al 31 de diciembre de 2019 existen pendientes compromisos de ser registrados por medio del devengados.

Tabla 28

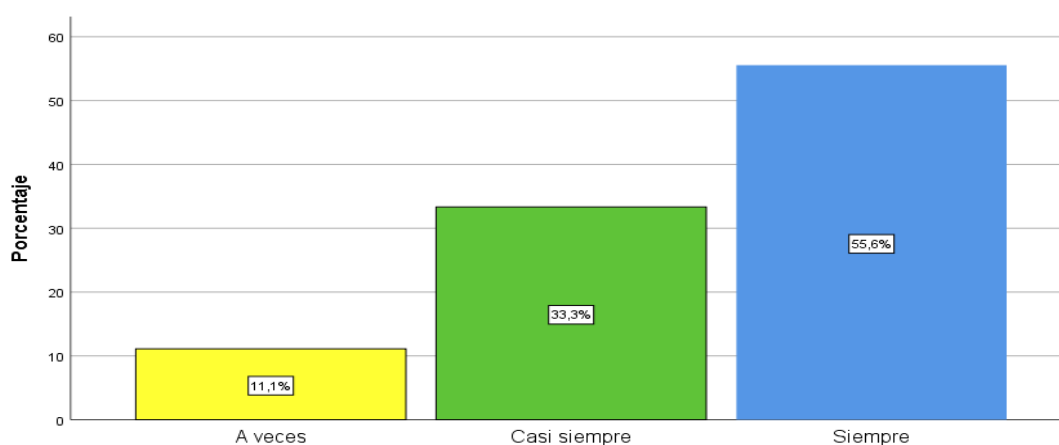
¿La Unidad de Tesorería revisa que todo gasto devengado cuente con documentos sustentados y se consignan las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	A veces	1	11,1	11,1	11,1
	Casi siempre	3	33,3	33,3	44,4
	Siempre	5	55,6	55,6	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 31

¿La Unidad de Tesorería revisa que todo gasto devengado cuente con documentos sustentados y se consignan las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 28

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 55,6% opta por la opción siempre, el 33,3% casi siempre y finalmente el 11,1% la opción a veces. Los resultados obtenidos al contestar la pregunta pueden interpretarse como una mayoría indicando la opción “siempre”. Esto significa que la Tesorería verifica constantemente si todas las cuentas por cobrar tienen recibos y escribe una firma de aprobación en la cuenta de crédito.

Tabla 29

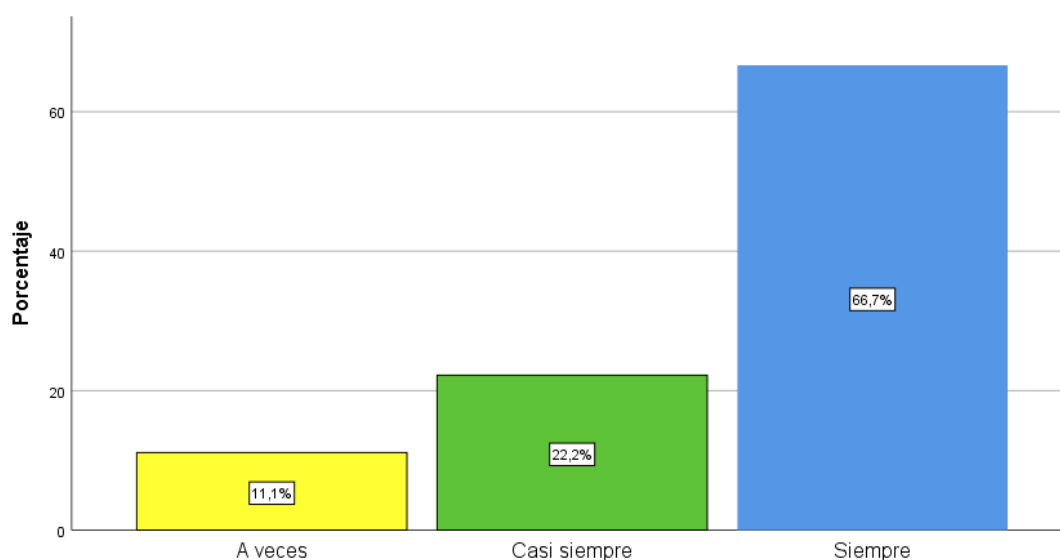
¿La Unidad de Tesorería procede a ingresar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de girado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	11,1	11,1	11,1
	Casi siempre	2	22,2	22,2	33,3
	Siempre	6	66,7	66,7	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 32

¿La Unidad de Tesorería procede a ingresar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de girado?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 29

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 66,7% opta por la opción siempre, el 22,2% casi siempre y finalmente el 11,1% la opción a veces. Según las respuestas proporcionadas a las preguntas, la mayor parte señaló la alternativa "siempre", lo que sugiere que la tesorería constantemente tiene una responsabilidad de pago en relación al SIAF durante la etapa de giro.

Tabla 30

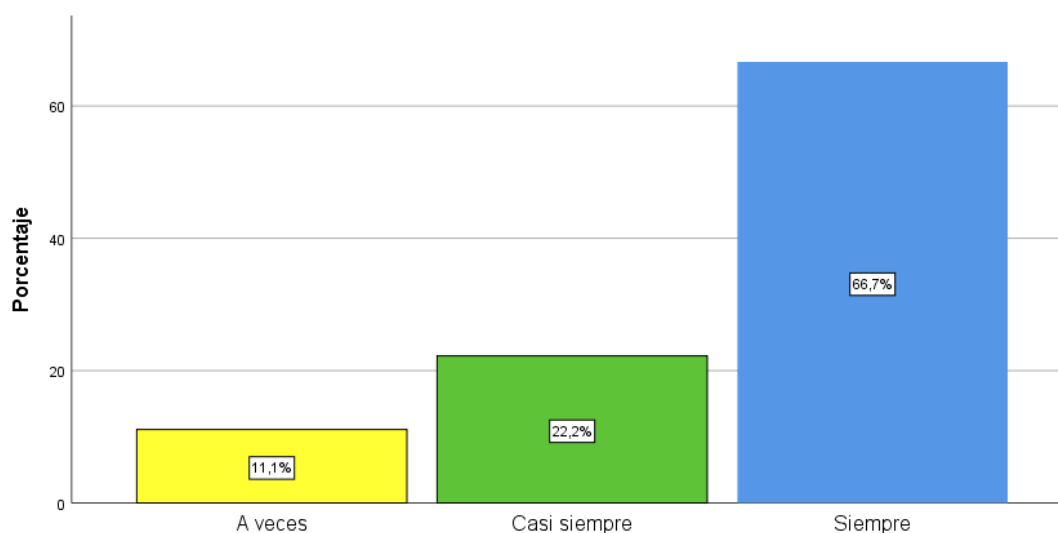
¿La Unidad de Tesorería paga por medio de depósitos de cuentas, giros de cheques o cartas, órdenes a nombre del beneficiario?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		a	e		
Válido	A veces	1	11,1	11,1	11,1
	Casi siempre	2	22,2	22,2	33,3
	Siempre	6	66,7	66,7	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 33

¿La Unidad de Tesorería paga por medio de depósitos de cuentas, giros de cheques o cartas, órdenes a nombre del beneficiario?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 30

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 66,7% opta por la opción siempre, el 22,2% casi y finalmente el 11,1% la opción a veces. Esto indica que la unidad de tesorería siempre pagará los depósitos, cheques o cartas enviadas a nombre del destinatario.

Tabla 31

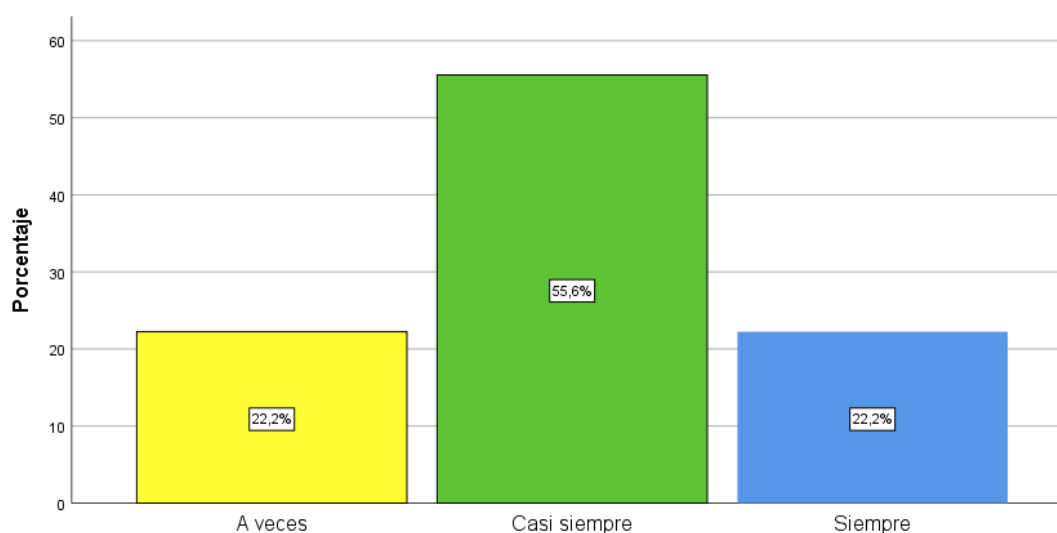
¿Las áreas de la Municipalidad Distrital de Castillo Grande concilian los gastos comprometidos y el valor pagado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	A veces	2	22,2	22,2	22,2
	Casi siempre	5	55,6	55,6	77,8
	Siempre	2	22,2	22,2	100,0
	Total	9	100,0	100,0	

Nota. Encuesta (2022). Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 34

¿Las áreas de la Municipalidad Distrital de Castillo Grande concilian los gastos comprometidos y el valor pagado?



Nota. Encuesta (2022). Fuente: Tabla 31

Análisis e interpretación

En respuesta a la pregunta se planteó que: El 55,6% opta por la opción casi siempre, el 22,2% a veces y finalmente el 22,2% la opción siempre. De los resultados obtenidos la mayoría indica la opción “casi siempre”. Esto evidencia que la MDCG frecuentemente se encargara de realiza la conciliación ya que por medio de ello están los gastos y el monto efectivamente pagado

4.2. CONTRATACIÓN DE HIPÓTESIS

Hipótesis General

El control interno incide en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021.

Tabla 32

Correlaciones de hipótesis general

			CONTROL INTERNO	EJECUCI ÓN PRESUP UESTAL DEL GASTO PÚBLICO
Rho de Spearman		Coeficiente de correlación	1,000	,377
	CONTROL INTERNO	Sig. (bilateral)	.	,318
		N	9	9
	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO	Coeficiente de correlación	,377	1,000
		Sig. (bilateral)	,318	.
		N	9	9

Interpretación

La hipótesis general plantea, como conclusión de que: el control interno incide en la ejecución presupuestal del gasto público en la MDCG, 2021, Se puede observar que existe una relación moderadamente positiva según el intervalo de valores de la correlación de Rho Spearman (0,377).

Hipótesis Específica 1

El ambiente de control incide en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021

Tabla 33

Correlaciones de hipótesis específica 1

			Ambiente de control	EJECUCIÓN N PRESUPUE STAL DEL GASTO PÚBLICO
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,085
		Sig. (bilateral)	.	,827
		N	9	9
	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO	Coefficiente de correlación	,085	1,000
		Sig. (bilateral)	,827	.
		N	9	9

Interpretación

Considerando la hipótesis específica número 1 formulada, se llega a la conclusión de que el entorno de control tiene un impacto en la ejecución del gasto público en la MDCG en el año 2021. Se puede afirmar que esta relación es positiva, de acuerdo con la puntuación por medio del rango que serán obtenidas en la correlación dada, mediante el (Rho Spearman), en el que resulta como resultado positivo, que es igual a 0.085.

Hipótesis Específica 2

La evaluación del riesgo incide en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021

Tabla 34

Correlaciones de hipótesis específica 2

			Evaluación del riesgo	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO
Rho de Spearman	Evaluación del riesgo	Coeficiente de correlación	1,000	,085
		Sig. (bilateral)	.	,827
		N	9	9
	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO	Coeficiente de correlación	,085	1,000
		Sig. (bilateral)	,827	.
		N	9	9

Interpretación

Tras considerar la hipótesis específica número 2 formulada, se puede concluir que la evaluación de riesgos afecta la ejecución del gasto público en la MDCG en el año 2021. Esta relación se manifiesta de forma positiva, en consonancia en las puntuaciones con el rango obtenidas por medio de la correlación de Rho Spearman, en la que asciende a (0.085).

Hipótesis Específica 3

Las actividades de control inciden en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021

Tabla 35

Correlaciones de hipótesis específica 3

			Actividad es de control	EJECUCI ÓN PRESUP UESTAL DEL GASTO PÚBLICO
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,165
		Sig. (bilateral)	.	,671
		N	9	9
	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO	Coeficiente de correlación	,165	1,000
		Sig. (bilateral)	,671	.
		N	9	9

Interpretación

Considerando la hipótesis específica número 3 planteada, se llega a la conclusión de que las actividades de control tienen un impacto en la ejecución del gasto público en la MDCG en el año 2021. Esta relación se manifiesta de forma positiva y moderada, según el rango de puntuaciones obtenidas en la correlación de Rho Spearman, que asciende a (0.165).

Hipótesis Específica 4

La información y comunicación inciden significativamente en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021

Tabla 36

Correlaciones de hipótesis específica 4

			Información y comunicación	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,545
		Sig. (bilateral)	.	,129
		N	9	9
	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO	Coeficiente de correlación	,545	1,000
		Sig. (bilateral)	,129	.
		N	9	9

Interpretación

Tras considerar la hipótesis específica número 4 planteada, se puede concluir que la información y la comunicación tienen un impacto significativo en la ejecución del gasto público en la MDCG en el año 2021. Esta relación es la que se encarga de manifestarse de manera alta y positiva, con las puntuaciones dadas con el rango, en las que sean obtenidas en la correlación dado por Rho Spearman, en la que da como resultado que es igual a 0.545.

Hipótesis Específica 5

Las actividades de supervisión inciden en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Casillo Grande, 2021

Tabla 37

Correlaciones de hipótesis específica 5

			Actividades de seguimiento	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO
Rho de Spearman	Actividades de seguimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,593
		Sig. (bilateral)	.	,092
		N	9	9
	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO	Coeficiente de correlación	,593	1,000
		Sig. (bilateral)	,092	.
		N	9	9

Interpretación

Tras considerar la hipótesis específica número 5 planteada, se puede concluir que sus actividades de supervisión son las que inciden en la ejecución presupuestal mediante el gasto público en la MDCG- 2021, en ello la relación es la que se genera de manera alta en la que es positiva de acuerdo a las puntuaciones según el rango de correlación - Rho Spearman (0,593).

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

- Con la hipótesis General: El control interno incide en la ejecución presupuestal del gasto público en la MDCG, 2021, esta relación se manifiesta de manera positiva y moderada, como se refleja las puntuaciones en el rango de correlación - Rho Spearman, que es igual a 0.377. Esto indica que efectivamente existe una relación positiva entre las variables en estudio, así mismo, el 55,6% de los trabajadores dice tener metas claras y alcanzables relacionadas con la reducción de riesgos en las diversas áreas de la organización, el 22,2% dice que casi siempre las tiene y el 11,1% responde que casi nunca se ejecuta. En este sentido, Emeterio (2018), concluye que el 53% participa en la elaboración del plan control interno. El 80% no participa en la implementación de controles internos. El 73% ve un buen ambiente de gestión. El 87% no tiene impacto presupuestario. El 93% no interfiere con la ejecución del presupuesto. El 87% no intervino en el seguimiento y evaluación familiar. El 73% proporciona información y detalles del presupuesto. Los autores concluyen que los controles internos se llevan a cabo periódicamente y que solo los funcionarios son responsables de la ejecución del presupuesto.
- Con la hipótesis específica 1, plantea que el ambiente de control tiene un impacto dado en la ejecución del gasto público en la MDCG en 2021, se observa que esta relación se manifiesta de manera positiva. Esto se respalda mediante el rango de puntuaciones obtenido en la correlación - Rho Spearman, que asciende a (0.085), entre la dimensión y la variable de estudio. Al respecto, Díaz et al. (2017), encontró que el componente ambiente de control se encontraba en un bajo nivel debido a la capacidad de financiar la ejecución presupuestaria, ha llegado al punto en que no existe una planificación estratégica. Por otro lado, según la CGR (2014), esto significa que el ambiente de gobierno debe ser dirigido por la integridad y principios éticos, los controles internos, una organización alineada con los objetivos de desarrollo y el atractivo de personal

competente. Tasas de rotación de empleados e indicadores clave de desempeño, compensación e incentivos.

- Con la hipótesis específica 2, plantea que la evaluación de riesgos tiene un impacto en la ejecución del gasto público en la MDCG en 2021, se observa que esta relación es positiva. Esto se respalda mediante las puntuaciones median el rango obtenido en la correlación - Rho Spearman, dando un valor de (0.085). Asimismo, el 55,6% de los encuestados mencionan que siempre es adecuado, el 33,3% indica que a veces y el 11,1% dice que siempre lo hace. Chávez (2020), encontró que el 34% dijo que los controles internos aseguraban la eficiencia. El 50% dice que los controles internos gestionan los riesgos potenciales y también el 50% no cuenta con mecanismos de control y evaluación. Por otro lado, la CGR (2014) Esto abarca la valoración de riesgos, la fijación de metas, la identificación y valoración de dichos riesgos, la formulación de estrategias de gestión de riesgos, la detección de posibles fraudes y la evaluación de las implicaciones de eventos o cambios en la organización.
- Con la hipótesis específica 3, plantea las acciones de control influyen en la ejecución del gasto público en la MDCG en 2021, esta conexión es positiva en un grado moderado de acuerdo con las puntuaciones según el rango de correlación - Rho Spearman dando un valor de (0,165). Del mismo modo, el 44% de los trabajadores indicaron que los procedimientos y las políticas se implementan por los controles internos de la MDCG pueden ayudar a mitigar los riesgos que pueden representar una amenaza para alcanzar los objetivos de la organización, el 22,2% casi siempre, el 11,2% siempre y el 11,1% nunca. En este contexto, la CGR (2014) destaca que la actividad de control es el conocimiento de las operaciones, niveles, actividades y funciones (y eventualmente prevención o detección) de la organización. La prevención y la detección son esenciales en los procedimientos de seguimiento y remediación. Además de monitorear la actividad, el control es una de las actividades en la que se incluyen las reglas para diseñar controles para mitigar riesgos, reglas que rigen las TIC para establecer la actividad de control.

- Con la hipótesis específica 4, plantea la información y la comunicación tienen un impacto significativo en la ejecución del presupuesto público en la MDCG en 2021. Esta relación se caracteriza por ser alta y positiva, de acuerdo a las puntuaciones según el rango de correlación - Rho Spearman dando un valor de (0,545). Del mismo modo el 44,4% de los trabajadores indican que la calidad de la comunicación de los trabajadores es buena. Al respecto de Álvarez y Gauche (2017), concluye que la ejecución del presupuesto era buena, pero los sistemas de comunicación e información eran débiles y la gerencia no apoyaba completamente los objetivos de la empresa.
- Con la hipótesis específica 5, plantea las actividades de supervisión tienen un impacto significativo en la ejecución del presupuesto público en la MDCH en 2021. Esta relación se caracteriza por ser positiva y alta, con su puntuación de acuerdo al rango de la correlación - Rho Spearman dando un valor de (0,593), el cual manifiesta una correlación positiva. De igual manera el 33,3% de los trabajadores indicaron que se realizan evaluaciones regulares de vez en cuando para asegurar el adecuado desempeño de las diversas áreas en la empresa se observa en el 33,3% de los casos como poco frecuente, en el 22,2% de los casos como muy común, y en el 11,2% de los casos como frecuente. Al respecto, la CGR (2014) dicen que las actividades de control interno enfatizan que cada componente y sus principios deben someterse a una evaluación continua, una evaluación independiente o ambas para determinar si están funcionando. Compruebe si la combinación es una función. Le recomendamos que compare sus resultados con las puntuaciones del auditor. Estas actividades incluyen reglas para seleccionar y desarrollar revisiones periódicas y reportar deficiencias en los controles internos.

CONCLUSIONES

- Los resultados obtenidos nos dicen que, El control interno influye en la ejecución presupuestal del gasto público en la MDCG en 2021, como se refleja en una correlación - Rho Spearman de 0,377, que indica una relación positiva. Además, los resultados de la encuesta (Tabla 7) muestran que el 55.5% de los encuestados considera que a veces existen objetivos claros y viables para mitigar riesgos en diversas áreas de la institución, mientras que el 22.2% indica que esto ocurre casi siempre. Esto sugiere que la implementación de controles internos efectivos en el entorno contribuye al uso adecuado de los presupuestos de gasto público que tiene como propósito proteger los recursos y proporcionar servicios de la organización.
- Los resultados obtenidos nos dicen que, El entorno de control tiene un impacto en la ejecución del gasto público en la MDCG en 2021. Esto se refleja en una correlación - Rho Spearman dando un valor de 0,085, lo que hace que sea positiva. Además, los resultados de la encuesta (Tabla 5) revelan y dieron como porcentaje el 4% de las personas es decir los encuestados nos indican que el ambiente de control es permanente, y el 22,2% considera de que si es posible y dable llevar a cabo la ejecución de presupuestos públicos con alta transparencia utilizando eficazmente este entorno de control en las entidades gubernamentales locales.
- Los resultados obtenidos nos dicen que, La evaluación de riesgos influye en la ejecución del gasto público en la MDCG en 2021. Esto se respalda con una correlación - Rho Spearman dando un valor de 0,085, lo que hace que sea positiva. Aunque la evaluación de riesgos se lleva a cabo principalmente de manera adecuada, el 33,3% la considera ocasional, lo que indica que la identificación y respuesta a los riesgos son indicativos de la eficacia y eficiencia dado por el gasto público por medio de la ejecución.
- Los resultados obtenidos nos dicen que, Las actividades de control tienen un impacto positivo en la ejecución del gasto público en la MDCG en 2021.

Esto se respalda con una correlación - Rho Spearman dando un valor de (0,165), lo que hace que sea positiva. Además, en la tabla 11, el 44,4% de los encuestados indicó que los recursos tecnológicos implementados por la Municipalidad por medio del control interno, el cual ayudan de manera casi constante a lograr los objetivos de la institución, mientras que el 33,3% manifestó que esto ocurre a veces. Esto demuestra que una gestión adecuada, dando procedimientos de autorización y una aprobación de los controles de manera transparente beneficia a la Municipalidad y contribuye a la eficiencia en la ejecución del gasto público.

- Los resultados obtenidos nos dicen que, La información y la comunicación tienen un impacto significativo en la ejecución del gasto público en la MDCG en 2021. Esto se respalda con una correlación - Rho Spearman de 0,545, lo que sugiere una relación positiva sólida entre estos factores, también nos indica en la tabla 13 que el 66,7% respondió que siempre considera plenamente la calidad de la información y el 33,3% dijo que a veces, lo que demuestra que el desarrollo de información de calidad en la sociedad promueve el buen desarrollo. ejecución del presupuesto público.
- Los resultados obtenidos nos dicen que, Las actividades de supervisión tienen un impacto en la ejecución del gasto público en la MDCG en 2021. Esto se respalda con una correlación - Rho Spearman dando un valor de (0,593), lo que hace que sea positiva en la ejecución presupuestal, también se puede ver en la tabla 17, con un 33,3% de la mayoría respondiendo que las fallas de control interno se detectaron a tiempo. Porque es importante, el 11,2 % está cumpliendo los objetivos de su agencia y está siendo consultado varias veces. Esto demuestra que la implementación de medidas preventivas y de contención a través de estrategias adecuadas contribuye a mejorar la dinámica del gasto público.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda al Gerente Municipal, designar trabajadores competentes que cumplan con las especificaciones pertinentes para puestos de responsabilidad en donde recursos públicos se basen de buena gestión, con el fin de sensibilizar sobre la importancia de los factores de control interno dando un buen funcionamiento, y prestar atención a temas como los principios de control interno, volcando la atención sobre su importancia a través de medidas y diálogos encaminados a la eficacia, la eficiencia y los beneficios de garantizar, la transparencia y calidad de vida de las personas y mejorar el gasto público adecuado bajo una estrategia de actualización oportuna.
- Se recomienda al Gerente Municipal, que se debe planificarse y organizarse para que el personal goce y actúe de manera positiva realizando bien sus funciones y así mejorando el ambiente administrativo en las áreas, mostrando responsabilidad, valores morales y compromiso con un ambiente de trabajo digno y en conjunto un presupuesto de los servidores públicos en el cual sea óptimo, implementación transparente y legal del gasto público, impuesto en todas las leyes presupuestarias y consecuencias motivacionales efectivas y eficientes para la vigilancia social, económica y calidad.
- Se recomienda al Gerente de la MDCG, que evalúe los riesgos, mejore la gestión de los recursos presupuestarios y desarrolle planes de acción de crisis para identificar y responder a posibles amenazas futuras. Se deben organizar capacitaciones y seminarios para garantizar que todos los empleados trabajen de manera responsable y honesta, eviten riesgos y logren un desarrollo sostenible en beneficio del público en general.
- Se recomienda al Gerente Municipal, que desarrolle un informe mensual de recursos utilizados en el puesto de trabajo. En la etapa de evaluación del presupuesto, también se debe controlar el gasto en el uso de los recursos y bienes del país, teniendo en cuenta indicadores que reflejen

avances que ayuden a contribuir a que el mejoramiento tenga una buena la calidad de vida en la población.

- Se recomienda al Gerente Municipal, presentar información de calidad, emitir una buena comunicación e información que Indica la existencia de confianza entre las diferentes áreas y la disposición de proporcionar información pública a la ciudadanía a través del portal de transparencia.
- Se recomienda al Gerente Municipal, desarrollar la supervisión dentro de los departamentos relacionados con la planificación y también con el uso de los recursos del pueblo, con la participación de un equipo que gestiona la transparencia del uso de costos. Por lo tanto, conduce a las decisiones correctas sobre el gasto público.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarez Pincay, D., y Guachi Sanipatin, D. (2017). *Análisis del Sistema de Control Interno y su Impacto en el Proceso de Ejecución Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Jipijapa*. Ecuador: Universidad Estatal del Sur de Manabí.
- Apaza J, (2021). *“El control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de San Antón – Azángaro - Puno, periodos 2018 – 2019”*, Puno. Universidad Nacional del Altiplano.
- Chávez, A. (2020). El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba. Chiclayo: Universidad César Vallejo. Recuperado el 10 de abril de 2022, de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51638/Ch%C3%A1vez_CA%20-%20SD.pdf
- Contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Recuperado el 10 de diciembre de 2020, de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República. (2016). Control Interno. Lima, Perú: La Contraloría General de la República - Departamento de Estudios e Investigaciones. Recuperado el 10 de diciembre de 2020, de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloría General de la República. (2006). Normas de Control Interno - Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. Recuperado el 12 de diciembre de 2020, de PCM: http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf
- COSO. (2013). Control Interno - Marco Integrado, Resumen Ejecutivo. (I. d. España, Trad.) Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. Recuperado el 12 de diciembre de 2020, de

https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

Díaz Mostacero, T. I., Vega León, L. L., y Aliaga Camacho, M. F. (2017). Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017. Cajamarca, Perú: Universidad Privada del Norte - Facultad de negocios - Carrera de Contabilidad. Recuperado el 21 de diciembre de 2020, de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12797/Diaz%20Mostacero%20Tania%20Isabel%20-%20Vega%20Leon%20Laydy%20Liliana.pdf>

El peruano. (2021). Ejecución de gasto público fue 82%. Obtenido de <https://elperuano.pe/noticia/122560-ejecucion-de-gasto-publico-fue-82#:~:text=12%2F06%2F2021%20La%20ejecuci%C3%B3n,Econom%C3%ADa%20y%20Finanzas%2>

Emeterio, L. (2018). El control interno en el área de presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017. Huaraz: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 10 de abril de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5685/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_EMETERIO_YANAC_LUZ_GLORIA.pdf

Espinoza Flores, O. E., y Pilco Gavilanes, D. M. (2017). Evaluación del sistema de control interno a los departamentos de Tesorería y Contabilidad del área financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Municipalidad del Cantón Alausí. Recuperado el 20 de diciembre de 2020, de <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/6879>

Espinoza, E. (2019). Control interno y el sistema de abastecimiento del área de logística de la municipalidad provincial de Huánuco, periodo 2015-2018. Huánuco: Universidad de Huánuco. Recuperado el 10 de abril de 2022, de

<http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/1652/ESPINOZA%20GRADOS%2c%20Emiliana%20Dolores.pdf>

Hernández Sampieri, R., y Mendoza Torres, C. (2018). Metodología de la Investigación - Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. Recuperado el 25 de julio de 2021

Hernández, S., Fernández, C. y Baptista, L. (2014). *Metodología de la Investigación*. McGRAW-Hill / Interamericana Editores S.A. DE C.V. <https://cutt.ly/xDYU8us>.

López, E., Nieto, I., y Vara, K. (2021). El control interno y su relación con la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco – año 2018. Huánuco: Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Recuperado el 10 de abril de 2022, de <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/6513/TCO01165L88.pdf>

MEF. (2019). Aprueban la Directiva N° 003-2019-EF/50.01 "Directiva para la Ejecución Presupuestaria", así como sus Modelos y Formatos. Recuperado el 10 de diciembre de 2020, de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/resolucion-directoral/19049-resolucion-directoral-n-003-2019-ef-50-01/file>

MEF. (2019). Lineamientos de gestión presupuestaria para el ejercicio fiscal 2019. Recuperado el 16 de diciembre de 2020, de Taller: Presentación de metas del programa de incentivos a la mejora de la gestión municipal del año 2019: https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/migl/metaspresupuesto_publico_2019.pdf

MEF. (2021). Gastos Públicos. Recuperado el 23 de julio de 2021, de Ministerio de Economía y Finanzas: https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100751&view=article&catid=29&id=76&lang=es-ES

Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T., Delgado Chávez, M. I., y Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 04(04), 206-240. Recuperado el 18 de diciembre de 2020, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Salazar, Y. (2019). control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal 2016-2017, en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz. Pimentel. Universidad Señor de Sipán.

Serrano, A (2018). Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. Ediciones de la U.

Tito, Y. (2022). "El sistema de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de gasto de fuente de financiamiento, recursos ordinarios en la Municipalidad Provincial de Azángaro periodos 2017-2018". Puno. Universidad Nacional del Altiplano.

Vergara, D. (2017). Control interno y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016. Tingo María, Huánuco, Perú. Recuperado el 16 de diciembre de 2020, de <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/525>

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Salomón González, V. (2024). *El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLO GRANDE, 2021”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	Dimensiones	Indicadores	METODOLOGÍA
<p>Problema General</p> <p>¿Cuál es la incidencia entre el control interno y la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021?</p> <p>Problemas específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿De qué manera incide el ambiente de control en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021? - ¿De qué manera incide la evaluación del riesgo en la ejecución presupuestal del 	<p>Objetivo General</p> <p>Analizar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Identificar de qué manera incide el ambiente de control en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021. - Identificar de qué manera incide la evaluación del riesgo en la 	<p>Hipótesis General</p> <p>El control interno incide en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021.</p> <p>Hipótesis Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - El ambiente de control incide en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021. - La evaluación del riesgo incide en la ejecución 	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>CONTROL INTERNO</p>	<p>Ambiente de control</p> <hr/> <p>Evaluación del riesgo</p> <hr/> <p>Actividades de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos. - Estructura organizacional apropiada para objetivos. - Competencia profesional. <hr/> <ul style="list-style-type: none"> - Objetivos claros. - Gestión de riesgos que afectan los objetivos. - Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno. <hr/> <ul style="list-style-type: none"> - Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos. - Controles para Tecnologías de la Información y 	<p>Tipo de investigación</p> <p>Aplicada</p> <p>Enfoque</p> <p>Cuantitativo</p> <p>Alcance o nivel</p> <p>Descriptivo y de corte transversal</p> <p>Diseño</p> <p>No experimental</p> <p>Población</p> <p>La población está conformada por 41 funcionarios</p> <p>Muestra</p> <p>Muestra no probabilística por conveniencia</p>

<p>gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021?</p> <p>- ¿De qué manera incide las actividades de control en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021?</p> <p>- ¿De qué manera incide la información y comunicación en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021?</p> <p>- ¿De qué manera incide las actividades de supervisión en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021?</p>	<p>ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021.</p> <p>- Identificar de qué manera incide las actividades de control entre la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021.</p> <p>- Identificar de qué manera incide la información y comunicación entre la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021.</p> <p>- Identificar de qué manera incide las actividades de supervisión en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad</p>	<p>presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021.</p> <p>- Las actividades de control inciden en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021.</p> <p>- La información y comunicación inciden significativamente en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Castillo Grande, 2021.</p> <p>- Las actividades de supervisión inciden en la</p>	<p>Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.</p> <p>- Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.</p> <hr/> <p>Información y comunicación</p> <p>- Información de calidad para el Control Interno</p> <p>- Comunicación de la información para apoyar el Control Interno.</p> <p>- Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno</p> <hr/> <p>Actividades de seguimiento</p> <p>- Evaluación para comprobar el Control Interno.</p> <p>- Comunicación de deficiencias de Control Interno.</p> <hr/> <p>Certificación</p> <p>- Porcentaje de la certificación del gasto</p> <hr/> <p>Compromiso</p> <p>- Porcentaje del compromiso del pago</p> <hr/> <p>Devengado</p> <p>- Porcentaje del devengado del gasto</p>	<p>n = 09</p>
		<p>VARIABLE DEPENDIENTE</p>		
		<p>EJECUCIÓN PRESUPUEST</p>		

Distrital de Castillo Grande, 2021.	ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Casillo Grande, 2021.	AL DEL GASTO PÚBLICO	Pago	- Porcentaje de los pagos girados del gasto
-------------------------------------	---	-----------------------------	------	---

ANEXO 2

CUESTIONARIO DE INVESTIGACIÓN – CONTROL INTERNO

Estimado funcionario, el presente cuestionario es parte de la investigación “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLO GRANDE, 2021”, con el fin de obtener datos para determinar la existencia de una relación entre las variables. Sus respuestas se mantendrán confidenciales y anónimas, no se utilizarán para ningún otro propósito que no sea la investigación. Para tal efecto usted podrá marcar la alternativa correspondiente con un “X” de acuerdo a la siguiente escala:

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

N°	ÍTEMES	1	2	3	4	5
1	¿Considera Ud. que dentro de la entidad existe una ética apropiada?					
2	¿Ud. cree que la entidad cuenta con una estructura organizacional apropiada?					
3	¿Cree Ud. que en la entidad la gestión de recursos humanos es apropiada?					
4	¿Cree Ud. que se tiene objetivos claros y viables en cuanto a la mitigación de riesgos en las distintas áreas de la Institución?					
5	¿Para Ud. el Funcionamiento de la valoración de riesgos es apropiado?					
6	¿Considera Ud. que los controles utilizados por los responsables de Cumplimiento de tareas para la mitigación de riesgos son las más adecuadas para la minimización o eliminación de los mismos?					
7	7. ¿Considera Ud. que los controles utilizados por los responsables de					

	Cumplimiento de tareas para la mitigación de riesgos son las más adecuadas para la minimización o eliminación de los mismos?					
8	¿Cree Ud. que los recursos tecnológicos implantados por el control interno de la Municipalidad, ayudan a que se pueda alcanzar de una manera más eficaz los objetivos de la Institución?					
9	¿Ud. considera que las políticas y procedimientos implantados por el control interno de la Municipalidad, ayudan a mitigar los riesgos que puedan afectar al cumplimiento de objetivos de la Institución?					
10	¿Para usted Ud. la Calidad de la información es apropiado?					
11	¿Para Ud. la Calidad de la comunicación es apropiado?					
12	¿Cree Ud. que el control interno adecua canales de comunicación propicios con los clientes tanto internos como externos para mejorar la comunicación directa con los jefes?					
13	¿Se realizan evaluaciones periódicas para comprobar el buen funcionamiento de los procesos en las distintas áreas de la Municipalidad?					
14	¿Considera Ud. que las deficiencias de control interno son oportunamente comunicadas y de esta manera se puedan demostrar la importancia del asunto y así poder cumplir con los objetivos de la Institución?					

ANEXO 3
CUESTIONARIO DE INVESTIGACIÓN – EJECUCIÓN
PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO

Estimado funcionario, el presente cuestionario es parte de la investigación “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLO GRANDE, 2021”, con el fin de obtener datos para determinar la existencia de una relación entre las variables. Sus respuestas se mantendrán confidenciales y anónimas, no se utilizarán para ningún otro propósito que no sea la investigación. Para tal efecto usted podrá marcar la alternativa correspondiente con un “X” de acuerdo la siguiente escala:

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

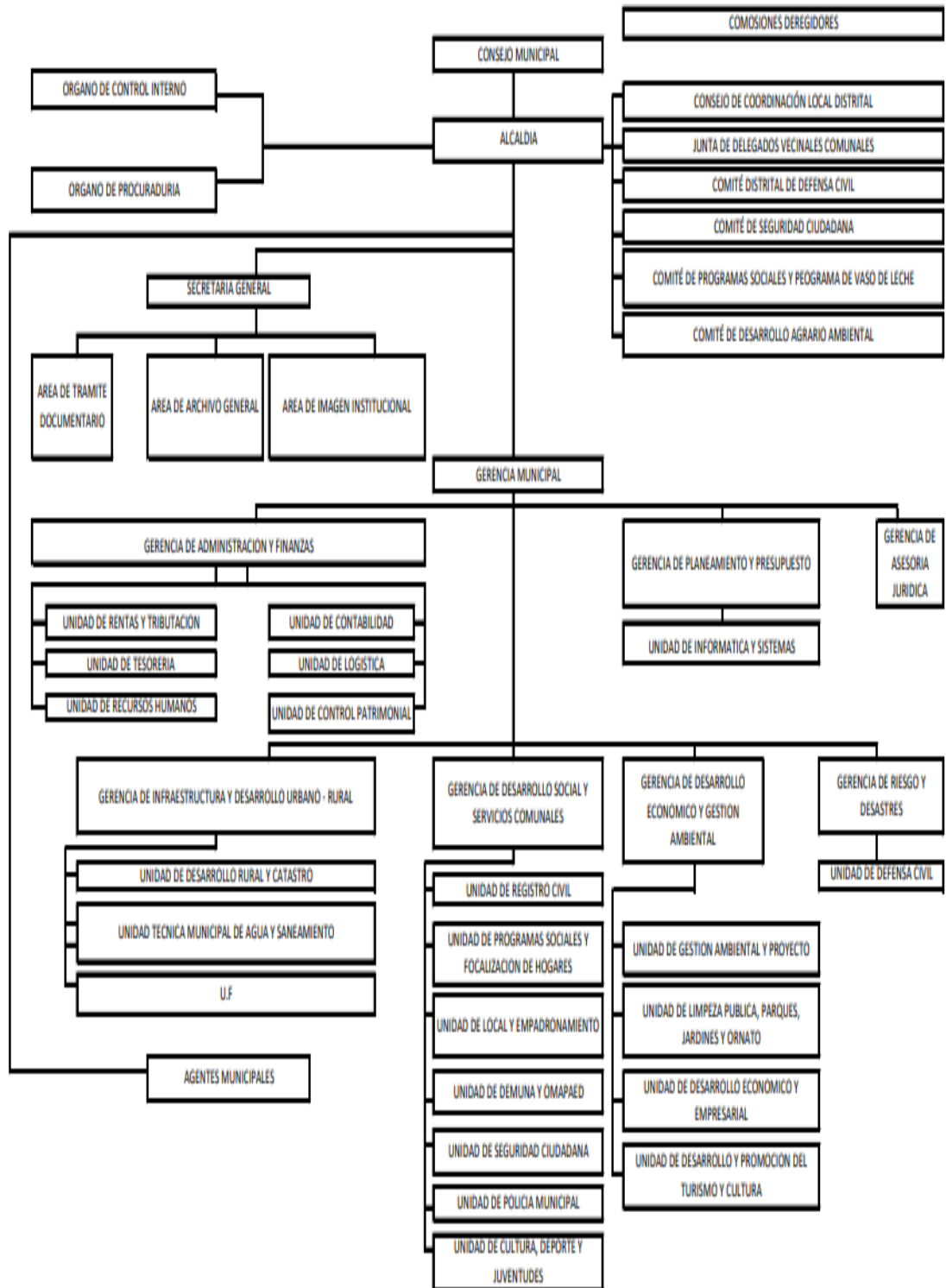
N°	ÍTEMES	1	2	3	4	5
1	¿Se certifican las solicitudes presentadas totalmente?					
2	¿El requisito de certificación del presupuesto está plenamente justificado, conforme con el MEF?					
3	¿La certificación se adapta a las necesidades de la instalación?					
4	¿Se realiza la programación completa de los compromisos anuales - PCA, en el módulo de presupuesto del pliego de condiciones para la unidad ejecutora?					
5	¿El Área de Abastecimiento del Municipio de Castillo Grande trabaja con el Área de Presupuesto para incrementar el					

	Compromiso Programático Anual - PCA debido a una combinación de mayores saldos y/o ventas?					
6	¿Se cumplen con lo establecido en la normativa aprobada por el MEF, para otorgar un programa de compromiso anual, tratándose de gastos corrientes?					
7	¿El área usuaria de la Municipalidad Distrital de Castillo Grande recibe los bienes verificando y otorgan su conformidad sobre la especificación de gasto?					
8	¿El área usuaria de la Municipalidad Distrital de Castillo Grande recibe los servicios contratados y autorizar la idoneidad del servicio luego de verificar los términos de referencia?					
9	¿La Unidad de Contabilidad procede a registrar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de devengado?					
10	¿Todo gasto comprometido es devengado, del mismo modo considera que al 31/12/2019 quedaron compromisos pendientes de ser devengados?					
11	¿La Unidad de Tesorería revisa que todo gasto devengado cuente con documentos sustentados y se consignan las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos?					
12	¿La Unidad de Tesorería procede a ingresar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de girado?					
13	¿La Unidad de Tesorería paga por medio de depósitos de cuentas, giros de cheques o cartas, órdenes a nombre del beneficiario?					

14	¿Las áreas de la Municipalidad Distrital de Castillo Grande concilian los gastos comprometidos y el valor pagado?					
-----------	---	--	--	--	--	--

ANEXO 4

ORGANIGRAMA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLO GRANDE



Nota. Municipalidad Distrital de Castillo Grande



I. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLO GRANDE, 2021"

II. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR

Apellidos y nombres : Terrones Valles, Anamelba
Cargo, institución donde labora : Docente
Nombre del instrumento : Cuestionario
Teléfono : 962569196
Lugar y fecha : Tingo María, 17 de Octubre 2022


III. ASPECTOS DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	VALORACION	
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro	Si	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables	-	NO
Contextualización	El problema que se está investigando esta adecuado al avance de la ciencia y tecnología	Si	
Organización	Los items guardan criterio de organización lógica	Si	
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad	Si	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias	Si	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores y las dimensiones de su variable	Si	
coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable	Si	
Metodología	La estrategia que se esta utilizando responde al propósito de la investigación	Si	
oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado	Si	

IV. OPINION GENERAL DEL INSTRUMENTO:

V. RECOMENDACIONES:

Tingo María, 17 de Octubre del 2022


Mg. Anamelba Terrones Valles
DNI 23002072



I. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLO GRANDE, 2021"

II. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR

Apellidos y nombres : Coronado Chang, Liliana Victoria
 Cargo, institución donde labora : Coordinadora Universidad de Huancayo
 Nombre del instrumento : Cuestionario
 Teléfono : 981326714
 Lugar y fecha : Tingo María, 17 de Octubre de 2022

III. ASPECTOS DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	VALORACION	
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro	Si	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables	-	No
Contextualización	El problema que se está investigando esta adecuado al avance de la ciencia y tecnología	Si	
Organización	Los ítems guardan criterio de organización lógica	Si	
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad	Si	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias	Si	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores y las dimensiones de su variable	Si	
coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable	Si	
Metodología	La estrategia que se esta utilizando responde al propósito de la investigación	Si	
oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado	Si	

IV. OPINION GENERAL DEL INSTRUMENTO:

V. RECOMENDACIONES:

Tingo María, 17 de Octubre del 2022


 UNIVERSIDAD DE HUANCAYO
 Mag. Adm. Liliana Victoria Coronado Chang
 COORDINADORA E.A.P. ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS



UDH
UNIVERSIDAD DE HUANCAYO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADEMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**



I. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLO GRANDE, 2021"

II. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR

Apellidos y nombres : *Rodriguez Minaya, Eber*
Cargo, institución donde labora : *Docente*
Nombre del instrumento : *Validación de Instrumento*
Teléfono : *972735336*
Lugar y fecha : *Tingo Maria, 12 de octubre del 2022*

III. ASPECTOS DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	VALORACION	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro	si	-
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables	-	NO
Contextualización	El problema que se está investigando esta adecuado al avance de la ciencia y tecnología	si	-
Organización	Los ítems guardan criterio de organización lógica	si	-
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad	si	-
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias	si	-
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores y las dimensiones de su variable	si	-
coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable	si	-
Metodología	La estrategia que se esta utilizando responde al propósito de la investigación	si	-
oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado	si	-

IV. OPINION GENERAL DEL INSTRUMENTO:

V. RECOMENDACIONES:

Tingo Maria, 12 Octubre del 2022


.....
Eber Rodriguez Minaya.
04079092.
Hg. Estadística.



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO



CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo MIRIAM YANETH AQUINO HERRERA con DNI:47165869, Jefa (e) de la Unidad de Recursos Humanos, reconozco haber sido informado sobre beneficios, riesgos y molestias, así como también mis derechos y responsabilidades, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

“EL CONTROL INTERNO Y SU INSIDENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLO GRANDE-2022”

Desarrollado por VICTOR FRITZ SALOMON GONZALES Bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

Describir de qué manera incide el Control Interno en la Ejecución Presupuestal que realiza la Municipalidad Distrital de Castillo Grande en el año 2022.

Me han indicado también que los contribuyentes de la Municipalidad Distrital De Castillo Grande tendrán que responder preguntas.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener alguna pregunta sobre el trabajo de investigación puedo contactar a VICTOR FRITZ SALOMON GONZALES al teléfono N° 939889549.

Podre pedir información sobre los resultados de la investigación cuando este concluido a la investigadora.

Castillo Grande 04 de octubre del año 2022

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
CASTILLO GRANDE
C.P.C. Miriam Yaneth Aquino Herrera
ENCARGADA DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS
CANT. N° 53-2218