

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

**Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad
Provincial Pasco, 2023**

Para optar el grado académico de Maestro en:

Ciencias Contables

Mención: Auditoria Integral

Autor:

Bach. Emperatriz Yareli PAREDES CHAMORRO

Asesor:

Dr. Jesús Jhonny CANTA HILARIO

Cerro de Pasco – Perú – 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

**Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad
Provincial Pasco, 2023**

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Melquiades Sindulfo HIDALGO MARTIN
PRESIDENTE

Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES
MIEMBRO

Dr. Carlos David BERNALDO FAUSTINO
MIEMBRO



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Escuela de Posgrado
Unidad de Investigación

INFORME DE ORIGINALIDAD N° 0233-2024- DI-EPG-UNDAC

La Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por:
Emperatriz Yareli PAREDES CHAMORRO

Escuela de Posgrado:
**MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES -
MENCION: AUDITORIA INTEGRAL**

Tipo de trabajo:
TESIS

TÍTULO DEL TRABAJO:
**CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL PASCO, 2023**

ASESOR (A): Dr. Jesús Jhonny CANTA HILARIO

Índice de Similitud:
19%

Calificativo
APROBADO

Se adjunta al presente el informe y el reporte de evaluación del software similitud.

Cerro de Pasco, 17 de diciembre del 2024



Firmado digitalmente por:
BALDEON DIEGO Jheysen
Luis FAU 20154805046 soft
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 19/12/2024 00:23:06-0500

DOCUMENTO FIRMADO DIGITALMENTE
Dr. Jheysen Luis BALDEON DIEGO
DIRECTOR

DEDICATORIA

A mis queridos padres, cuya paciencia infinita, amor incondicional y apoyo constante han sido el pilar en mi vida. Ustedes me han enseñado el verdadero valor del esfuerzo, la dedicación y la humildad. Este logro es tan suyo como mío, y nunca podré agradecerles lo suficiente por todo lo que han hecho por mí, esta carrera profesional se lo debo a ustedes.

A todos los docentes de la Maestría de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, cuyo conocimiento, dedicación y pasión por la enseñanza han dejado una huella imborrable en mi vida. Gracias por compartir su sabiduría, por desafiarme a pensar más allá de lo evidente, y por inspirarme a ser siempre mejor. Cada lección, cada consejo y cada palabra de aliento han contribuido a formar la persona que soy hoy. Les estoy eternamente agradecido por su compromiso y entrega en la noble tarea de educar.

AGRADECIMIENTO

A Dios, fuente infinita de amor, sabiduría y fortaleza. Agradezco por guiar mis pasos, por darme la serenidad en los momentos difíciles y por iluminar mi camino con su gracia. Sin Su presencia en mi vida, nada de esto habría sido posible.

A mis amados padres, pilares fundamentales en mi vida, cuya guía, amor y sacrificio han sido la base de todo lo que he logrado. Gracias por su inagotable apoyo, por creer en mí sin reservas, y por enseñarme con su ejemplo el verdadero significado de la perseverancia y la integridad. Ustedes me han brindado las herramientas para soñar y la fortaleza para alcanzar esos sueños. Este reconocimiento es un reflejo de todo lo que me han dado, y se los dedico con profunda gratitud y amor.

A los docentes cuya dedicación, pasión y compromiso han sido la fuerza motriz detrás de cada logro académico. Ustedes son más que educadores; son mentores, guías y fuentes de inspiración. Gracias por su entrega incansable, por despertar en nosotros el deseo de aprender y por enseñar con el ejemplo. Su labor no solo forma profesionales, sino también personas con valores y principios sólidos.

RESUMEN

El presente estudio tiene como objetivo determinar la relación entre control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023, el tipo de investigación es la aplicada; diseño correlacional, con una población de 296 trabajadores, siendo la muestra 166 trabajadores, la técnica encuesta y el instrumento el cuestionario tipo escala de Likert.

Según el objetivo general propuesto y la hipótesis general, se ha llegado a la conclusión: Existe relación significativa entre control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

De acuerdo al objetivo específico 1 y mediante la prueba de hipótesis específico 1 se ha llegado a la conclusión: Existe relación significativa entre ambientes de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

De acuerdo al objetivo específico 2 y mediante la prueba de hipótesis específico 2 se ha llegado a la conclusión: Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco.

De acuerdo al objetivo específico 3 y mediante la prueba de hipótesis específico 3 se ha llegado a la conclusión: Existe relación significativa entre actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

De acuerdo al objetivo específico 4 y mediante la prueba de hipótesis específico 4 se ha llegado a la conclusión: Existe relación significativa entre información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

De acuerdo al objetivo específico 4 y mediante la prueba de hipótesis específico 5 se ha llegado a la conclusión: Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Palabras Claves: Control Interno y ejecución presupuestal.

ABSTRACT

The objective of the study was to determine the relationship between internal control and budget execution in the Provincial Municipality of Pasco, 2023, the type of research is applied; correlational design, with a population of 296 workers, the sample being 166 workers, the survey technique and the instrument the Likert scale questionnaire.

According to the proposed general objective and the general hypothesis, the conclusion has been reached: There is a significant relationship between internal control and budget execution in the Provincial Municipality of Pasco, 2023.

According to specific objective 1 and through the specific hypothesis test 1, the conclusion has been reached: There is a significant relationship between control environments and budget execution in the Provincial Municipality of Pasco, 2023.

According to specific objective 2 and through the specific hypothesis test 2, the conclusion has been reached: There is a significant relationship between risk assessment and budget execution in the Provincial Municipality of Pasco.

According to specific objective 3 and through the specific hypothesis test 3, the conclusion has been reached: There is a significant relationship between control activities and budget execution in the Pasco Provincial Municipality, 2023.

According to specific objective 4 and through the specific hypothesis test 4, the conclusion has been reached: There is a significant relationship between information and communication and budget execution in the Pasco Provincial Municipality, 2023.

According to specific objective 4 and through the specific hypothesis test 5, the conclusion has been reached: There is a significant relationship between supervision and monitoring and budget execution in the Pasco Provincial Municipality, 2023.

Keywords: Internal Control and budget execution.

INTRODUCCIÓN

Tengo el gran honor de poner a vuestra consideración el estudio titulado: **Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023**, el control interno se ha consolidado como un pilar fundamental en la gestión pública, siendo esencial para garantizar la eficiencia, transparencia y rendición de cuentas en la administración de los recursos públicos. En este contexto, la ejecución presupuestal, que constituye el proceso mediante el cual se asignan y utilizan los recursos financieros del Estado, requiere un control interno robusto que asegure el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos.

La Municipalidad Provincial de Pasco, como entidad gubernamental, desempeña un rol interesante en la administración de los recursos que impactan directamente en el bienestar de su población. Sin embargo, las crecientes demandas sociales y la complejidad de los procesos administrativos han puesto de manifiesto la necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno para optimizar la ejecución presupuestal.

Este estudio tiene como objetivo principal analizar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco durante el año 2023. A través de un enfoque metodológico riguroso, se busca identificar las debilidades, oportunidades y desafíos que enfrenta la entidad en la gestión de sus recursos, con la finalidad de proponer recomendaciones que contribuyan a mejorar su desempeño.

La investigación se enmarca en un contexto de creciente preocupación por la eficiencia en la gestión pública y la correcta utilización de los fondos públicos, lo cual no solo es relevante para la entidad en estudio, sino también para otras municipalidades que enfrentan desafíos similares en la administración de sus presupuestos. Este trabajo pretende aportar a la discusión académica y práctica sobre la importancia del control interno en la gestión pública, resaltando su impacto en la ejecución presupuestal y, en

última instancia, en la calidad de los servicios brindados a la ciudadanía. La investigación esta desarrollada de la siguiente manera:

En el Capítulo I, consideramos el Problema de investigación que abarca la identificación y planteamiento del problema, delimitación de la investigación, formulación del problema, formulación de objetivos, justificación y limitaciones de la investigación.

En el Capítulo II, consideramos el Marco Teórico, donde se desarrolla los antecedentes del estudio, las bases teóricas científicas, la definición de términos, formulación de hipótesis, identificación de variables y operacionalización de variables referente a las variables de estudio.

En el Capítulo III, consideramos la Metodología y Técnicas de Investigación, el tipo, nivel, método, diseño de investigación, población y muestra, técnicas de recolección, procesamiento, tratamiento estadístico, selección y validación de instrumentos y la orientación ética.

En el Capítulo IV, consideramos los Resultados y discusión, análisis e interpretación de resultados obtenidos, descripción del trabajo de campo, presentación de resultados obtenidos y la prueba de hipótesis para el cual se aplicó el estadístico Rho de Spearman para determinar la relación de las variables.

Finalmente, la investigación culminó en las conclusiones y recomendaciones, las mismas que fueron obtenidas como resultado de la contrastación de la hipótesis general, como conclusión: Existe relación significativa entre control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

El autor

INDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

INDICE

INDICE DE TABLAS

INDICE DE FIGURAS

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	Identificación y determinación del problema	1
1.2.	Delimitación de la investigación	3
1.3.	Formulación del problema.....	3
1.3.1.	Problema general	3
1.3.2.	Problemas específicos.....	3
1.4.	Formulación de objetivos	4
1.4.1.	Objetivo general.....	4
1.4.2.	Objetivos específicos	4
1.5.	Justificación de la investigación	4
1.6.	Limitaciones de la Investigación	10

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1.	Antecedentes de estudio	11
2.2.	Bases teóricas-científicas.....	19

2.2.1.	Control interno	19
2.2.2.	Ejecución presupuestal	29
2.3.	Definición de términos básicos.....	37
2.4.	Formulación de hipótesis	39
2.4.1.	Hipótesis general.....	39
2.4.2.	Hipótesis específicas.....	39
2.5.	Identificación de variables.....	40
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores	40

CAPITULO III

METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACION

3.1.	Tipo de investigación.....	43
3.2.	Nivel de investigación	43
3.3.	Métodos de investigación	43
3.4.	Diseño de investigación.....	44
3.5.	Población y muestra.....	44
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	45
3.7.	Selección y validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación....	46
3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	46
3.9.	Tratamiento estadístico.....	47
3.10	Orientación ética filosófica y epistémica.....	47

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIONES

4.1.	Descripción del trabajo de campo.....	49
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	49
4.3.	Prueba de Hipótesis	101

4.4. Discusión de resultados	108
------------------------------------	-----

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de Variables.....	40
Tabla 2 Estadísticas de fiabilidad.....	46
Tabla 3 La Alcaldía reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.	50
Tabla 5 Se ha difundido la "Ley del Código de Ética de la función pública" y los “valores institucionales”.	52
Tabla 6 La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.	53
Tabla 7 Se ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la Municipalidad Provincial de Pasco.....	54
Tabla 8 El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas.....	55
Tabla 9 La dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás Manuales) que regulan las actividades de la Municipalidad Provincial de Pasco.	56
Tabla 10 Se ha desarrollado un Plan de Actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.	58
Tabla 11 Ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades laborales.	59
Tabla 12 En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).	60
Tabla 13 Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.	61

Tabla 14 Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.....	62
Tabla 15 Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan.....	63
Tabla 16 Es restringido el acceso a los laboratorios de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información.....	64
Tabla 17 Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.	65
Tabla 18 La Municipalidad Provincial de Pasco ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.....	66
Tabla 19 La administración mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos y principales iniciativas y cualquier otro evento resultante.	67
Tabla 20 La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional.	68
Tabla 21 La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública).	70
Tabla 22 Estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna.	71
Tabla 23 La Municipalidad Provincial de Pasco efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.	73
Tabla 24 Usted cree que el control interno es importante para el cumplimiento de las metas institucionales.....	74

Tabla 25 La Municipalidad Provincial de Pasco, realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora.	75
Tabla 26 Se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de logística.	76
Tabla 27 Las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto.	77
Tabla 28 El área de logística coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos.	78
Tabla 29 Considera usted que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes.	79
Tabla 30 La oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos.....	81
Tabla 31 Considera usted que se certifican todas las solicitudes presentadas.	82
Tabla 32 La certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF.....	83
Tabla 33 Considera usted que la certificación se modifica según la necesidad de la institución.	84
Tabla 34 Considera usted, que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección.....	85
Tabla 35 La oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.	86
Tabla 36 La oficina de Administración y Finanzas, a través de la Subgerencia de Logística, cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones – PAC, aprobado.	87

Tabla 37 Se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios.	88
Tabla 38 El área de Tesorería realiza el giro y pago contado con la información sobre la certificación y devengado.....	89
Tabla 39 El pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas.	90
Tabla 40 La Municipalidad Provincial de Pasco aprueba las modificaciones presupuestarias mediante resoluciones.....	91
Tabla 41 Considera usted que las modificaciones presupuestarias se sustentan con las notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto.	92
Tabla 42 Considera usted que las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los diez primeros días del mes siguiente.....	93
Tabla 43 Las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, congreso y contraloría.	94
Tabla 44 Las modificaciones presupuestarias a nivel institucional (cuando incrementan marco), se realizan para el cumplimiento de los objetivos institucionales.....	95
Tabla 45 Considera usted que se realiza el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria.....	96
Tabla 46 La Municipalidad cuenta con actividades de control para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado.	97
Tabla 47 Se verifica que el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria.	98
Tabla 48 La eficacia de la ejecución presupuestaria guarda relación con el cumplimiento de metas de la Municipalidad Provincial de Pasco.	99
Tabla 49 Se logra los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas.	100

Tabla 50 Pruebas de normalidad control interno y ejecución presupuestal	102
Tabla 51 Correlaciones de control interno y ejecución presupuestal	103
Tabla 52 Correlaciones de ejecución presupuestal y ambiente de control.....	104
Tabla 53 Correlaciones de ejecución presupuestal y evaluación de riesgos	105
Tabla 54 Correlaciones de ejecución presupuestal y actividades de control.....	106
Tabla 55 Correlaciones de ejecución presupuestal e información y comunicación.....	107
Tabla 56 Correlaciones de ejecución presupuestal y supervisión	108

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 La Alcaldía reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.	50
Figura 2 La Alcaldía incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.	51
Figura 3 Se ha difundido la "Ley del Código de Ética de la función pública" y los “valores institucionales”.	52
Figura 4 La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.	53
Figura 5 Se ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la Municipalidad Provincial de Pasco.	54
Figura 6 El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas.	55
Figura 7 La dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás Manuales) que regulan las actividades de la Municipalidad Provincial de Pasco.	57
Figura 8 Se ha desarrollado un Plan de Actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.	58
Figura 9 Ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades laborales.	59
Figura 10 En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).	60
Figura 11 Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.	61

Figura 12 Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.....	62
Figura 13 Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan.....	63
Figura 14 Es restringido el acceso a los laboratorios de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información.....	64
Figura 15 Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.	65
Figura 16 La Municipalidad Provincial de Pasco ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.....	66
Figura 17 La administración mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos y principales iniciativas y cualquier otro evento resultante.	67
Figura 18 La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional.	69
Figura 19 La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública).	70
Figura 20 Estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna.	72
Figura 21 La Municipalidad Provincial de Pasco efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.	73
Figura 22 Usted cree que el control interno es importante para el cumplimiento de las metas institucionales.....	74

Figura 23 La Municipalidad Provincial de Pasco, realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora	75
Figura 24 Se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de logística.....	76
Figura 25 Las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto	77
Figura 26 El área de logística coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos.	78
Figura 27 Considera usted que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes.	80
Figura 28 La oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos.....	81
Figura 29 Considera usted que se certifican todas las solicitudes presentadas.	82
Figura 30 La certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF.	83
Figura 31 Considera usted que la certificación se modifica según la necesidad de la institución.	84
Figura 32 Considera usted, que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección.....	85
Figura 33 La oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.	86
Figura 34 La oficina de Administración y Finanzas, a través de la Subgerencia de Logística, cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones – PAC, aprobado.	87

Figura 35 Se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios.....	88
Figura 36 El área de Tesorería realiza el giro y pago contado con la información sobre la certificación y devengado.....	89
Figura 37 El pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas.	90
Figura 38 La Municipalidad Provincial de Pasco aprueba las modificaciones presupuestarias mediante resoluciones.....	91
Figura 39 Considera usted que las modificaciones presupuestarias se sustentan con las notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto.	92
Figura 40 Considera usted que las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los diez primeros días del mes siguiente.....	93
Figura 41 Las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, congreso y contraloría.	94
Figura 42 Las modificaciones presupuestarias a nivel institucional (cuando incrementan marco), se realizan para el cumplimiento de los objetivos institucionales.....	95
Figura 43 Considera usted que se realiza el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria.	96
Figura 44 La Municipalidad cuenta con actividades de control para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado.	97
Figura 45 Se verifica que el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria.	98
Figura 46 La eficacia de la ejecución presupuestaria guarda relación con el cumplimiento de metas de la Municipalidad Provincial de Pasco.	99
Figura 47 Se logra los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas.	100

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

Identificar problemas de control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco requeriría de un análisis de la situación financiera, administrativa y operativa de la entidad. Sin embargo, podemos describir los posibles problemas más comunes observados en las instituciones públicas como:

La falta de transparencia en el manejo de los recursos puede llevar a malversaciones de fondos, corrupción y falta de rendición de cuentas.

La municipalidad carece de un sistema adecuado de control interno, es probable que haya deficiencias en la supervisión y vigilancia de las operaciones financieras y administrativas, lo que podría resultar en errores, fraudes o malas prácticas.

La falta de planificación, seguimiento y evaluación en la ejecución del presupuesto puede resultar en desviaciones significativas entre lo presupuestado y lo ejecutado, así como en un uso ineficiente de los recursos.

La desconexión entre planificación y ejecución, hace que en la municipalidad no alinea sus objetivos estratégicos con la asignación y ejecución presupuestaria, es probable que se desperdicien recursos en actividades que no contribuyan al logro de metas y objetivos.

La escasa capacitación del personal en materia de control interno y gestión presupuestal puede llevar a errores en la interpretación de normativas, procedimientos ineficientes y falta de conciencia sobre la importancia del control interno.

La presión política puede conducir a la influencia de una política indebida en la gestión presupuestaria y en la toma de decisiones puede conducir a la asignación de recursos en función de intereses particulares en lugar de las necesidades reales de la comunidad.

Otro de los problemas es la falta de mecanismos efectivos para la rendición de cuentas, tanto internos como externos, es probable que se perpetúen prácticas poco transparentes y se socave la confianza de la ciudadanía en la institución.

Inexistencia de auditorías internas y externas periódicas puede permitir la persistencia de irregularidades y malas prácticas sin detección ni corrección.

La ausencia de una gestión financiera eficiente, incluida la gestión de ingresos y gastos, el control de deudas y la optimización de recursos, puede conducir a problemas de liquidez y sostenibilidad financiera.

El no cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias pertinentes en materia presupuestal y de control interno puede acarrear sanciones legales y deterioro de la reputación institucional.

Estos problemas podrían estar presentes en la Municipalidad Provincial Pasco en relación con el control interno y la ejecución presupuestal. Para abordar estos problemas de manera efectiva, sería necesario realizar una evaluación exhaustiva de la situación actual y desarrollar estrategias específicas de mejora en colaboración con todas las partes interesadas involucradas.

1.2. Delimitación de la investigación

Espacial, la investigación se desarrolló en la Municipalidad Provincial de Pasco.

Temporal, El período estudiado fue al año 2023.

Conceptual, la investigación consideró explicar y determinar la relación del Control Interno y la Ejecución Presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Pasco, para ello se realizó el trabajo de campo con la técnica e instrumento para recopilar la información.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cómo se relaciona el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023?

1.3.2. Problemas específicos

¿Cómo se relaciona los ambientes de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023?

¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023?

¿Cómo se relaciona las actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023?

¿Cómo se relaciona la información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023?

¿Cómo se relaciona la supervisión y monitoreo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación entre control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

1.4.2. Objetivos específicos

Determinar la relación entre ambientes de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Determinar la relación entre evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Determinar la relación entre actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Determinar la relación entre información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Determinar la relación entre supervisión y monitoreo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

1.5. Justificación de la investigación

Teórica, La justificación teórica del control interno y la ejecución presupuestal en una entidad gubernamental como la Municipalidad Provincial Pasco se basa en principios fundamentales de la gestión financiera y la administración pública, así como en la normativa legal y las mejores prácticas

nacionales e internacionales, dentro de ello hay algunas justificaciones teóricas como:

El principio de Eficiencia y Eficacia, del control interno y la ejecución presupuestal ya que son fundamentales para garantizar que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente y efectiva para cumplir con los objetivos y las necesidades de la comunidad. La eficiencia se refiere a lograr los objetivos con el menor uso posible de recursos, mientras que la eficacia se refiere a lograr los resultados deseados. Ambos principios son fundamentales en la gestión de recursos públicos.

El principio de Transparencia y Rendición de Cuentas, a través del control interno y la ejecución presupuestal son mecanismos importantes para garantizar la transparencia en la gestión de recursos públicos y para rendir cuentas a los ciudadanos y otras partes interesadas. La transparencia implica proporcionar información clara y accesible sobre cómo se utilizan los recursos públicos, mientras que la rendición de cuentas implica que los responsables de la gestión financiera sean responsables de sus acciones y decisiones.

El cumplimiento Legal y Normativo, como las regulaciones gubernamentales exigen que las entidades públicas como las municipalidades implementen sistemas efectivos de control interno y ejecuten presupuestos de acuerdo con principios de gestión financiera pública. El incumplimiento de estas normativas puede dar lugar a sanciones legales y financieras, así como a la pérdida de confianza pública en la institución.

El principio de Buena Gobernanza a partir del control interno y la ejecución presupuestal que son componentes clave de la buena gobernanza, implica la adopción de prácticas transparentes, responsables, equitativas y

participativas en la gestión de los asuntos públicos. La implementación efectiva de control interno y la ejecución presupuestal contribuyen a fortalecer la legitimidad y la confianza en las instituciones gubernamentales.

Optimización de Recursos, la práctica del control interno y la ejecución presupuestal permiten una mejor gestión de los recursos públicos para garantizar que se asignen y utilicen de manera óptima para satisfacer las necesidades de la comunidad. Esto incluye la identificación y mitigación de riesgos financieros, la prevención de fraudes y malversaciones, y la maximización del valor obtenido de cada peso invertido.

El control interno y la ejecución presupuestal están justificados teóricamente por su papel fundamental en la gestión eficiente, transparente y responsable de los recursos públicos, así como por su contribución a la buena gobernanza y el cumplimiento de obligaciones legales y normativas.

Práctica, Un control interno sólido y una ejecución presupuestal eficaz permiten a la municipalidad optimizar el uso de sus recursos financieros, garantizando que se asignen de manera adecuada y se utilicen de manera eficiente para cumplir con las necesidades y prioridades de la comunidad.

El establecimiento de controles internos efectivos ayuda a prevenir y detectar fraudes, malversaciones y otras prácticas indebidas que podrían resultar en pérdida de fondos públicos. Esto protege los recursos de la municipalidad y fortalece la confianza de los ciudadanos en la gestión financiera del gobierno local.

La implementación de controles internos sólidos y la ejecución transparente del presupuesto fomentan la transparencia en la gestión de los recursos públicos. Esto permite a los ciudadanos y otras partes interesadas tener

acceso a información clara y comprensible sobre cómo se gastan los fondos municipales, lo que a su vez promueve una mayor rendición de cuentas por parte de las autoridades locales.

La aplicación efectiva del control interno y la ejecución presupuestal cumple con los requisitos legales y normativos establecidos por las leyes y regulaciones gubernamentales. Esto ayuda a evitar posibles sanciones legales y financieras, así como a garantizar que la municipalidad opere dentro de los límites legales y éticos.

Un sistema de control interno bien diseñado proporciona información precisa y oportuna sobre la situación financiera y operativa de la municipalidad, lo que facilita la toma de decisiones informadas y la planificación estratégica a largo plazo. Esto permite a la municipalidad adaptarse mejor a las cambiantes necesidades y prioridades de la comunidad.

La implementación efectiva del control interno y la ejecución presupuestal genera confianza pública en la gestión financiera y administrativa de la municipalidad. Esto fortalece la legitimidad de las autoridades locales y mejora las relaciones entre la municipalidad y los ciudadanos, lo que a su vez facilita la colaboración y el compromiso comunitario en la resolución de problemas locales.

Metodológica, La justificación metodológica para abordar el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco se basó en la necesidad de implementar un enfoque sistemático y estructurado para identificar, evaluar y mejorar los procesos relacionados con la gestión financiera y administrativa.

Una metodología sólida permite identificar de manera sistemática los problemas y deficiencias en los procesos de control interno y ejecución

presupuestal. Esto implica la realización de evaluaciones exhaustivas, como auditorías internas y análisis de desempeño, para detectar áreas de mejora.

La implementación de una metodología incluye la identificación y evaluación de riesgos asociados con la gestión financiera y presupuestal. Esto permite a la municipalidad comprender las amenazas potenciales que podrían afectar la integridad y la eficacia de sus operaciones y tomar medidas para mitigar estos riesgos.

Una metodología bien definida facilita el diseño e implementación de controles internos efectivos para garantizar la salvaguarda de los activos, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La metodología proporciona una estructura para el desarrollo de procedimientos y políticas claras y coherentes en áreas críticas como la gestión de efectivo, la contratación pública y la administración de activos fijos. Esto promueve la coherencia y la uniformidad en la operación de la municipalidad.

Una metodología robusta incluye mecanismos para monitorear y evaluar continuamente la efectividad de los controles internos y la ejecución presupuestal. Esto permite identificar rápidamente cualquier desviación o problema y tomar medidas correctivas de manera oportuna.

La adopción de una metodología brinda la oportunidad de capacitar al personal en técnicas y prácticas de control interno y gestión presupuestal, lo que fortalece las habilidades y competencias necesarias para operar de manera efectiva dentro del marco establecido.

Al seguir una metodología reconocida y establecida, la municipalidad puede garantizar el cumplimiento de estándares y mejores prácticas en gestión

financiera y administrativa, lo que mejora su reputación y credibilidad tanto a nivel local como internacional.

Social, La justificación social en el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco es fundamental para garantizar la confianza y la satisfacción de la comunidad en la gestión de los recursos públicos.

La implementación efectiva del control interno y la ejecución presupuestal proporciona transparencia en la gestión de los fondos públicos. Los ciudadanos tienen derecho a conocer cómo se gastan sus impuestos y otros ingresos públicos, y una gestión transparente promueve la confianza en las autoridades municipales y en el sistema democrático en general.

Una gestión transparente y responsable de los recursos públicos facilita la participación ciudadana en la toma de decisiones locales. Cuando los ciudadanos confían en que sus opiniones y preocupaciones son escuchadas y consideradas en la gestión del presupuesto municipal, están más dispuestos a involucrarse en los procesos democráticos y en la mejora de su comunidad.

Los fondos públicos se utilizan para proporcionar servicios e infraestructuras que afectan directamente la calidad de vida de los ciudadanos, como educación, salud, transporte, saneamiento y seguridad. Una gestión efectiva del presupuesto asegura que estos recursos se asignen de manera adecuada y se utilicen eficientemente para mejorar las condiciones de vida de la comunidad.

El control interno y la ejecución presupuestal adecuados ayudan a garantizar que los recursos públicos se distribuyan de manera equitativa y justa, atendiendo a las necesidades de todas las áreas y grupos de la sociedad, incluidos aquellos que son más vulnerables o desfavorecidos.

Una gestión transparente y responsable del presupuesto ayuda a prevenir la corrupción y el mal uso de los fondos públicos. Cuando se implementan controles internos efectivos y se sigue una ejecución presupuestal transparente, se reduce la oportunidad de prácticas corruptas y se fomenta una cultura de integridad y rendición de cuentas.

La gestión responsable y transparente del presupuesto municipal aumenta la legitimidad del gobierno local. Cuando los ciudadanos perciben que las autoridades municipales están administrando los recursos públicos de manera responsable y en beneficio de la comunidad en su conjunto, están más dispuestos a apoyar y cooperar con el gobierno local.

1.6. Limitaciones de la Investigación

Toda investigación tiene limitaciones que afectan la validez y la generalización de sus resultados y una de ellas fue limitaciones de recursos económicos.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de estudio

Santana, (2022), en su tesis de maestría concluye:

Teniendo en cuenta los valores obtenidos en la prueba de correlación (ρ) entre las variables estudiadas, así como el nivel de significancia pertinente y los objetivos de la presente, se concluyó lo siguiente: El control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, en el periodo 2020, presentan una relación significativa y directa, en razón de la obtención del coeficiente rho igual a 0.439 y el p valor de 0.045 ($p < 0.05$) Entendiendo así que, a mayor nivel de control interno, mayor nivel en la ejecución presupuestal, y que, a menor nivel de control interno, menor nivel en la ejecución presupuestal, o, como en el presente estudio, donde un nivel regular de control interno guarda relación con un nivel regular en la ejecución presupuestal. La dimensión ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, en el periodo 2020, presentan una relación significativa y directa, en razón de la obtención del coeficiente rho igual a 0.384 y el p valor de

0.037 ($p < 0.05$) Entendiendo así que, a mayor nivel de ambiente de control, mayor nivel en la ejecución presupuestal, y que, a menor nivel de ambiente de control, menor nivel en la ejecución presupuestal, o, como en el presente estudio, donde un nivel regular de ambiente de control guarda relación con un nivel regular en la ejecución presupuestal. La dimensión evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, en el periodo 2020, presentan una relación significativa y directa, en razón de la obtención del coeficiente rho igual a 0.373 y el p valor de 0.047 ($p < 0.05$) Entendiendo así que, a mayor nivel de evaluación de riesgos, mayor nivel en la ejecución presupuestal, y que, a menor nivel de evaluación de riesgos, menor nivel en la ejecución presupuestal, o, como en el presente estudio, donde un nivel regular de evaluación de riesgos guarda relación con un nivel regular en la ejecución presupuestal. La dimensión actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, en el periodo 2020, presentan una relación significativa y directa, en razón de la obtención del coeficiente rho igual a 0.534 y el p valor de 0.024 ($p < 0.05$) Entendiendo así que, a mayor nivel de actividades de control, mayor nivel en la ejecución presupuestal, y que, a menor nivel de actividades de control, menor nivel en la ejecución presupuestal, o, como en el presente estudio, donde un nivel regular en actividades de control guarda relación con un nivel regular en la ejecución presupuestal. La dimensión comunicación e información y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, en el periodo 2020, presentan una relación significativa y directa, en razón de la obtención del coeficiente rho igual a 0.671 y el p valor de 0.004 ($p < 0.01$). Entendiendo así que, a mayor nivel de comunicación e información, mayor nivel en la ejecución presupuestal, y que, a menor nivel de

comunicación e información, menor nivel en la ejecución presupuestal, o, como en el presente estudio, donde un nivel regular de comunicación e información guarda relación con un nivel regular en la ejecución presupuestal. La dimensión supervisión y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, en el periodo 2020, presentan una relación significativa y directa, en razón de la obtención del coeficiente rho igual a 0.312 y el p valor de 0.048 ($p < 0.05$). Entendiendo así que, a mayor nivel de supervisión, mayor nivel en la ejecución presupuestal, y que, a menor nivel de supervisión, menor nivel en la ejecución presupuestal, o, como en el presente estudio, donde un nivel regular de supervisión guarda relación con un nivel regular en la ejecución presupuestal. (p.79-80)

Barrios & Camarena, (2020), en su tesis concluyen:

1. Que la Municipalidad Distrital de Huancán no cuenta con una oficina de Control Interno activa, que vele por el buen uso de los recursos asignados para dicha Municipalidad, ya que ello involucra un trabajo de evaluaciones a todos los procesos como, por ejemplo: contrataciones y ejecuciones de obras en las que existe muchos riesgos y que sin un seguimiento de fiscalización se pueden materializar perjudicando al estado. 2. Respecto al objetivo general, se demuestra que sí existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huancán en el año 2020, con un nivel de significancia del 0.021 que indica que nuestras variables estudiadas guardan relación por el mismo hecho de que en la dimensión de Ejecución presupuestal existe mayores riesgos puesto que los recursos asignados por el Estado no están siendo totalmente ejecutados. 3. Con el primer objetivo específico, se demuestra que sí existe una relación

significativa entre el control interno y el Programa de compromiso anual de la Municipalidad Distrital de Huancán en el año 2020, con un nivel de significancia de 0.015 reflejando la relación que existe en dichas variables ya que el Programa de Compromisos Anual mantiene la claridad en la gestión pública y estatal. 4. De igual forma haciendo mención a los objetivos específicos 2 y 3, se concluye que no existe ninguna relación entre las variables de control interno, ejecución de ingresos y gastos y la certificación del crédito presupuestario.

Quispe, (2023), en su tesis concluye

Primera Como conclusión general, se encontró que el control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Moquegua, año 2021. Esto se verifica en un coeficiente de correlación positivo altamente significativo ($R=0,409$; $p<0.01$) que indica una relación directa entre las variables, de modo tal mientras mayores son las puntuaciones con que se califica el ambiente de control, mayores son también las puntuaciones con que se califica la ejecución presupuestal. Tercera La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Moquegua, año 2021. Esto se verifica en un coeficiente de correlación positivo altamente significativo ($R=0,337$; $p<0.01$) que indica una relación directa entre las variables, de modo tal mientras mayores son 70 las puntuaciones en cuanto evaluación de riesgos, mayores son también las puntuaciones con que se califica la ejecución presupuestal. Cuarta Las actividades de control gerencial se relacionan significativamente con la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Moquegua, año 2021. Esto se verifica en un coeficiente de correlación positivo altamente significativo ($R=0,391$; $p<0.01$) que indica una

relación directa entre las variables, de modo tal mientras mayores son las puntuaciones con que se califican las actividades de control gerencial, mayores son también las puntuaciones con que se califica la ejecución presupuestal. Quinta La información y comunicación se relaciona significativamente en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Moquegua, año 2021. Esto se verifica en un coeficiente de correlación positivo altamente significativo ($R=0,394$; $p<0.01$) que indica una relación directa entre las variables, de modo tal mientras mayores son las puntuaciones con que se califica la información y comunicación, mayores son también las puntuaciones con que se califica la ejecución presupuestal. (p.69-70)

Victorio, Avalos, & Roque, (2019), en su tesis concluyen:

1. Se concluye que el control interno influye en las actividades de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de amarilis – Año 2017. Esto se corrobora demostrando que del total de 490 encuestados 380 respondieron estar de acuerdo, 56 personas ni de acuerdo ni en desacuerdo y 54 personas en total desacuerdo.
2. Se concluye que el entorno de control interno contribuye a la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de amarilis – Año 2017. Esto se corrobora demostrando que del total de 196 encuestados 142 respondieron estar de acuerdo, 19 personas ni de acuerdo ni en desacuerdo y 25 personas en total desacuerdo
3. Se concluye que la evaluación de riesgos de control interno contribuye a evaluar los créditos presupuestarios en la municipalidad distrital de amarilis – Año 2017. Esto se corrobora demostrando que del total de 147 encuestados 110 respondieron estar de acuerdo, 21 personas ni de acuerdo ni en desacuerdo y 16 personas en total desacuerdo
4. Se concluye que las actividades de control interno

concuerdan con el control presupuestal en la municipalidad distrital de amarilis – Año 2017. Esto se corrobora demostrando que del total de 147 encuestados 118 respondieron estar de acuerdo, 16 personas ni de acuerdo ni en desacuerdo y 13 personas en total desacuerdo. (p.98)

Mamani & Sotomayor, (2023), en su tesis concluyen:

1. Se sugiere que, el control interno incide de forma positiva y alta en la ejecución presupuestaria de la Municipalidad, periodo 2019 – 2020, debido a que se observó un valor de correlación de Pearson de 0,751; además, dado que el valor de sig. es $< 0,05$ ($p=0,000$, existe una asociación significativa entre las variables, así mismo, aceptamos la hipótesis general. 2. Se concluye que, el control interno del Municipio, en los años 2019 al 2020 se da, en su mayoría, de manera regular, ya que más del 70% de trabajadores indicó ello, por ende, las labores de control o de la distribución de información, junto con el monitoreo de las operaciones diarias han sido aceptables y sostenibles, de manera adicional, el 20,69% de trabajadores ha mencionado que el control dentro de la institución es de grado alto, es decir, la entidad pública ejecuta procesos eficientes. Sin embargo, el 6,90% de trabajadores reveló que el control interno se ubica en un grado bajo, por lo que, podrían existir deficiencias en algunos departamentos de la empresa. Además, se rechaza la hipótesis específica 1, porque el 72,4% ha revelado un grado regular de control interno y solamente un 6,90% indicó lo contrario. 3. Se concluye que, la ejecución presupuestaria del Municipio en los años 2019 al 2020 se da, en su mayoría, de manera regular, ya que el 62,1% de trabajadores indicó ello, por ende, las fases del proceso de ejecución presupuestaria sobre certificación, compromiso, devengado y pago se llevan a cabo de manera aceptable, además, el 31% de trabajadores ha mencionado que la ejecución se

encuentra en un nivel alto, es decir, la entidad pública ejecuta procesos eficientes. Sin embargo, el 6,90% de trabajadores reveló que el control interno que presenta la institución es de grado bajo, por lo que, podrían existir deficiencias en algunos departamentos de la empresa. Asimismo, se rechaza la hipótesis específica 2 debido a que, solamente 2 trabajadores han revelado un nivel bajo de ejecución presupuestaria y más del 60% de la totalidad de empleados indicó un nivel regular. 4. Se sugiere que, el control interno incide de forma positiva en las acciones y tareas de certificación, compromiso, devengado y pago en la Municipalidad Distrital de Yura, debido a que se visualizó un valor de Pearson de 0,633; 0,698; 0,644 y 0,531 respectivamente, es decir, la incidencia es de grado fuerte. Por otro lado, en las tablas de correlación se visualizó una significancia menor a 0,05 en los cuatro casos, por ende, se infiere que la influencia es significativa. De manera adicional, se acepta la HE 3 debido a la relación significativa y fuerte entre el control interno y las dimensiones de la ejecución presupuestaria, fundamentando la incidencia significativa entre ellos. 5. Se concluye que, las formas de detección de riesgos, la información que se distribuye internamente, la supervisión o el monitoreo dentro de la entidad y el ambiente relacionado con el control, inciden de manera directa y positiva en el control interno de la entidad pública, debido a que se observó una correlación de Pearson de 0,593; 0,576; 0,743; 0,715 y 0,595 respectivamente, es decir, la incidencia de las dimensiones de la ejecución presupuestal en el control interno es fuerte. Por otro lado, en las tablas de correlación se visualizó un valor de significancia $< 0,05$ en todos los casos, por ende, se infiere que la influencia es significativa. Además, se acepta la HE 4 debido a la relación significativa y fuerte, fundamentando la incidencia significativa. (p.48-49)

Gutierrez, (2022), en su tesis concluye:

1. De acuerdo a los resultados obtenidos se determinó que el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad de San Jerónimo, ya que se debe tener un correcto conocimiento sobre todo el proceso de control interno y su aplicación, con la finalidad de que todo se lleva a cabo de acuerdo a las normativas vigentes.
2. En conclusión, con respecto a los resultados obtenidos en la hipótesis específica N°01 al aplicar la prueba de Rho Spearman y en comparación a otros estudios, el control interno tiene relación con la estimación de ingresos ya que se obtuvo una confiabilidad de 95%. sin embargo, en otras municipalidades no existe ese compromiso con la población.
3. A manera de conclusión, se determinó que la Hipótesis específica N° 2, el control interno tiene relación con la ejecución de gastos ya que se obtuvo 95% de confiabilidad, sin embargo, en otro estudio se menciona que no hay procedimientos para disminuir ciertos riesgos dentro de las instituciones en estudio.
4. Para finalizar se determinó que la ejecución presupuestal se relaciona con el ambiente de control de la municipalidad de San Jerónimo, debido a que un adecuado ambiente de control permite desarrollar una buena actitud entre todas las áreas de la institución, ocasionando un buen desempeño de actividades y sobre todo crecimiento empresarial, alcanzando todos los objetivos. (p.30)

Angulo, (2022), en su tesis de posgrado concluye

Se acepta la hipótesis alterna porque $r < 0.05$ y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal, con un valor $r = 0.868$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación significativamente positiva alta. Se acepta la hipótesis alterna porque $r <$

0.05 y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal, con un valor $r = 0.876$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación significativamente positiva muy alta. Se acepta la hipótesis alterna porque $r < 0.05$ y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal, con un valor $r = 0.867$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación significativamente positiva alta. Se acepta la hipótesis alterna porque $r < 0.05$ y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal, con un valor $r = 0.898$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación significativamente positiva alta. Se acepta la hipótesis alterna porque $r < 0.05$ y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre la supervisión y seguimiento y la ejecución presupuestal, con un valor $r = 0.895$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación significativamente positiva alta. (p.62)

2.2. Bases teóricas-científicas

2.2.1. Control interno

La Contraloría General de la República, (2022), “El control interno previene riesgos, violaciones y corrupción en las instituciones del Estado. Es un conjunto de elementos organizacionales interrelacionados e interdependientes (planificación, control de gestión, organización, evaluación del personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) que intentan actuar de manera sinérgica y coherente para lograr las metas y políticas institucionales. En otras palabras, es un proceso multidireccional en el que cada componente afecta a los demás y todos los componentes forman un sistema integrado que puede responder dinámicamente a las condiciones cambiantes.” (p.1).

Terreros, (2021) menciona: “El control interno en una empresa son todas las actividades que se realizan de forma colectiva para el normal funcionamiento de la empresa, con el objetivo de proteger los recursos de la empresa y evitar pérdidas o fallas que puedan afectar la rentabilidad de la empresa” (p.2).

Importancia del control interno empresarial

Un buen control interno del negocio permite un mejor uso de todos los recursos administrativos para lograr el equilibrio y la estabilidad financiera y así aumentar la productividad de la organización. (**Terreros, 2021; p.3**).

Objetivos del control interno empresarial

1. Objetivos empresariales, se esfuerzan por lograr la eficiencia y eficacia operativa y están directamente relacionados con el desempeño y la rentabilidad del negocio.
2. Metas financieras. Mantiene registros para mantener el equilibrio financiero y evitar pérdidas, falsificaciones o fraudes.
3. Fines del cumplimiento, estos objetivos se centran en cuestiones legales, es decir, el cumplimiento de leyes, reglamentos, normas y reglamentos que la empresa debe cumplir. (**Terreros, 2021; p.4**).

Elementos del control interno

1. Ambiente de control.
2. Evaluación de riesgos.
3. Información y comunicación.
4. Actividades de control.
5. Supervisión o monitoreo.

Ambiente de control

El entorno de control es la base del control interno y garantiza la disciplina, la estructura, la unidad, la conciencia y el comportamiento de gestión, un buen diseño inicial de este elemento es fundamental para que el resto de elementos sean seguros. Si hay desviaciones o errores en el entorno de control, todos los demás controles internos no lograrán entregar los resultados esperados. **(Terrerros, 2021; p.4).**

El ambiente de control se conforma de los siguientes aspectos:

- Conciencia de control y estilo operativo. La conciencia de control está influida directamente por las decisiones y acciones de la administración con respecto al funcionamiento del control interno, los errores informados, la atención a las áreas y sistemas, las acciones tomadas ante cualquier problemática o presión presentada. En cuanto al estilo operativo, este se influye por las capacidades, habilidades y aptitudes de la administración ante las operaciones diarias.
- Integridad y valores éticos. Con este aspecto se busca evitar cualquier tipo de conducta inapropiada y se construye con base en las acciones de la administración y su integridad. Un ejemplo de ello puede ser los códigos de conducta regulados en muchas empresas para expresar lo que los colaboradores deben cumplir, con el fin de estar alineados a la visión y valores del negocio. **(Terrerros, 2021; p.5).**
- Compromiso con la competencia. Este aspecto determina las medidas que el personal operativo, administrativo y directivos deben cumplir para realizar su trabajo con eficacia.

- Estructura organizacional. La estructura organizacional es el panorama general. Dentro de ella, se encuentran las áreas, funciones y objetivos a cumplir para el buen andar de la empresa. Es importante que todo negocio cuente con este elemento, ya que facilita el conocimiento de los colaboradores líderes, así como las líneas de comunicación directa entre cada área.
- Asignación de autoridad y responsabilidad. Además de una estructura organizacional general de toda la empresa, también se requiere un documento detallado en el que se destaque la asignación de autoridades y responsables de las áreas que conforman el negocio. Dentro de este aspecto deben encontrarse diferentes tipos de políticas empresariales que ayuden a los empleados a saber cómo, de qué y por qué son responsables de cierta entidad.
- Políticas y prácticas de recursos humanos. Este elemento, tal como su nombre lo indica, debe incluir todas las actividades a realizar por parte del departamento de recursos humanos. Es importante que el control interno establezca las normas de contratación de personal, así como estrategias de capacitación y retención de talento humano. (Terreros, 2021; p.6).

Evaluación de riesgos

Ninguna empresa está exenta de riesgos, por lo que es muy importante establecer todos los controles internos necesarios para crear un protocolo o matriz de riesgos que identifique las actividades y quien se responsabilice de hacerse cargo si surgen complicaciones.

La evaluación de riesgos suele enfocarse en aspectos de cambio importantes:

- Cambios de entorno operativo
- Nuevas tecnologías
- Crecimiento desmedido
- Nuevos modelos de negocio
- Producto o actividades
- Nuevo personal de alto mando
- Ubicación geográfica de la empresa
- Nivel de complejidad de las operaciones

La probabilidad de que se produzca este tipo de incremento de riesgo en la empresa se debe a varias razones. Estos pueden incluir asumir obligaciones sin considerar los riesgos potenciales, no cumplir con los requisitos legales o realizar inversiones basadas en la especulación sin considerar la cobertura de riesgos. Para lograr una evaluación de riesgos efectiva, el proceso de su desarrollo debe seguir: identificación de riesgos, probabilidad de ocurrencia y creación de controles. **(Terreros, 2021; p.7).**

Información y comunicación

Este elemento incluye un análisis de los sistemas de información utilizados por la empresa. Puede ser cualquier cosa, desde software hasta personas y programas. El objetivo es controlar la calidad de la información y comunicación de la empresa, fundamental para mantener la salud y tomar mejores decisiones. Los sistemas de información deben proporcionar revisiones de desempeño, publicación oportuna de informes detallados, actualizaciones del sistema (software), fácil acceso y planes de recuperación ante desastres.

Para los sistemas de información financiera, deben identificar y registrar todas las actividades, cuantificar su valor, identificar ciclos y preparar informes detallados. En lo que respecta al sistema de comunicación, debe incluir controles para asegurar la responsabilidad de cada miembro de la empresa, mecanismos y canales para reportar violaciones, controles de gestión ante situaciones imprevistas, controles para la comunicación con entidades externas, así como estándares y políticas de la empresa. Tanto internos como externos. **(Terreros, 2021; p.8).**

Actividades de control

Las actividades de control definen los procedimientos que se deben seguir en la operación para lograr efectivamente los objetivos de la empresa; pueden ser preventivos, detectivos y correctivo y su función es lograr resultados saludables y efectivos para toda la organización.

Estos aspectos incluyen:

- Buenas habilidades de procesamiento de información empresarial. Toda la información que entre y salga de la empresa debe ser confiable. Por ejemplo, los controles internos deben garantizar que todas las transacciones sean

verdaderas y deben contabilizarse y registrarse en el período y la clasificación adecuados.

- Distribución adecuada de responsabilidades, la misión de control interno también incluye determinar la división adecuada de funciones para que todos los empleados y socios trabajen en áreas y actividades adecuadas a su experiencia. El objetivo es evitar errores o violaciones.
- Activo y pasivo. Otro propósito del control interno es garantizar que sólo el personal autorizado tenga acceso a los activos.
- Pruebas de control interno. En la gestión empresarial, a medida que la empresa se desarrolla, es necesario fijar nuevas reglas o mejorar los mismos controles internos para que las normas establecidas no pierdan su eficacia. Algunos deberán suspenderse, mientras que otros deberán descubrirse y analizarse para considerar si actualmente son efectivos.

Los análisis de control interno deben realizarse de forma continua. (Terreros, 2021; p.9).

Supervisión o monitoreo

El seguimiento es un elemento clave para que el control interno de una empresa funcione correctamente. Es responsable de garantizar que todas las actividades se realicen correctamente y que los objetivos se cumplan a tiempo. De lo contrario, este seguimiento constante permite a la empresa realizar mejoras oportunas. Este seguimiento se realiza a través de evaluaciones periódicas de los directivos. Las revisiones periódicas también pueden (o deben) tener en cuenta factores externos, como evaluaciones de auditores o empresas consultoras, comentarios de terceros o quejas de los propios clientes. (Terreros, 2021; p.10).

Tipos de control interno

1. Control interno preventivo.
2. Control interno de detección.
3. Control interno correctivo.

1. Control interno preventivo

Este tipo de control interno está diseñado para prevenir errores o fraudes en una organización. Sin embargo, el control preventivo no puede limitarse únicamente a la evaluación del área financiera, en dicha prevención se deben tener en cuenta todos los departamentos en las operaciones diarias.

Entre las ventajas del control interno preventivo se encuentran:

- Actuar de manera oportuna antes de que un problema se suscite.
- Controlar la calidad de las operaciones y disminuir los errores.
- Acelerar acciones correctivas más eficaces.
- Permite el autocontrol de la organización.
- Mejora la toma de decisiones estratégicas.
- Permite detectar posibles errores futuros.

Para implementar adecuadamente controles internos preventivos, es necesario definir la visión y misión de la empresa y crear un código de conducta que defina los estándares que deben seguir todos los socios comerciales.

Asimismo, este tipo de control interno requiere el desarrollo de una división de áreas y departamentos, así como de las funciones y responsables correspondientes. El objetivo es que todos los empleados sepan qué hacer y cómo hacerlo. (Terreros, 2021; p.11).

2. Control interno de detección

Los controles de detección ayudan a detectar riesgos, errores, omisiones o acciones deliberadas que podrían poner en peligro a cualquier organización. Complementan el control interno preventivo, es decir, ven lo que no se detectó en la primera evaluación.

Los controles de detección pueden enfocarse en:

- Supervisión
- Revisión de registros
- Auditorías de sistemas
- Archivos que comprueben la integridad

Algunos de los aspectos que pueden evaluarse para determinar posibles fallas son:

- Falta de transparencia en transacciones.
- Registros inadecuados.
- Inexistencia de políticas y procedimientos internos.
- Exceso de confianza en colaboradores.
- Ausencia de códigos de ética y conducta.

Es importante contar con controles internos de detección para detectar de manera oportuna comportamientos o eventos inusuales que puedan afectar la productividad y rentabilidad de la empresa. Además, se pueden tomar varias precauciones durante este proceso para evitar problemas en el futuro. (Terreros, 2021; p.12).

3. Control interno correctivo

El control interno correctivo toma las acciones necesarias para prevenir eventos indeseables. En otras palabras, este tipo de control

determina soluciones adecuadas a problemas o situaciones que surgen y fallan. Además, debe proporcionar nuevas medidas para evitar que esto vuelva a suceder.

La auditoría suele ser un recurso importante para ayudar a las empresas a desarrollar nuevos estándares de control interno. Su tarea principal es analizar primero el área afectada y las áreas restantes para prevenir otros riesgos previamente desapercibidos. (Terrerros, 2021; p.13).

Modelo de control interno COSO 1

Algunas estadísticas han destacado que 8 de cada 10 empresas sufrieron fraudes en 2020, y el 61 % de estos fueron detectados por controles internos. Esto es, sin duda, una cifra alarmante, pero a la vez prueba el valor e importancia de contar con un control interno que ayude a conocer todo lo que está mal.

Esto ha hecho que los controles internos se fortalezcan a través de modelos informáticos con una amplia concepción de la organización a nivel mundial. Entre los modelos de control internos más conocidos en el continente americano se encuentran COSO, COCO y Cadbury. Pero para nuestra investigación consideramos COSO 1. (Terrerros, 2021; p.14).

Componentes de COSO 1

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

2.2.2. Ejecución presupuestal

La ejecución presupuestal se refiere al proceso de implementación y gasto de los recursos financieros asignados en el presupuesto de una organización durante un período determinado, ya sea mensual, trimestral o anual. Este proceso abarca varias etapas y actividades clave que son fundamentales para garantizar una gestión financiera eficiente y efectiva.

Antes de comenzar la ejecución presupuestal, se debe aprobar un presupuesto detallado que establezca los ingresos estimados y los gastos planificados para un período específico. Esta aprobación generalmente se realiza a través de un proceso formal que involucra a las autoridades pertinentes, como el consejo municipal o la junta directiva, y puede requerir la revisión y la aprobación de varios niveles de gobierno.

Una vez que se ha aprobado el presupuesto, se procede a la asignación y desembolso de los recursos financieros necesarios para llevar a cabo las actividades y programas planificados. Esto puede implicar la transferencia de fondos a diferentes áreas o departamentos de la municipalidad, así como la autorización de pagos para proveedores de bienes y servicios.

Durante el período de ejecución presupuestal, es crucial llevar a cabo un monitoreo continuo de los gastos realizados en comparación con el presupuesto planificado. Esto implica el seguimiento regular de los ingresos y los gastos, la identificación de desviaciones significativas y la adopción de medidas correctivas cuando sea necesario para evitar desviaciones excesivas del presupuesto.

Para garantizar que los gastos se mantengan dentro de los límites presupuestarios y se utilicen de manera efectiva, se deben implementar controles internos sólidos. Esto puede incluir la autorización previa de los gastos, la

revisión y aprobación de las transacciones financieras, y la implementación de procedimientos de seguimiento y verificación.

Al finalizar el período presupuestario, se preparan informes financieros y de ejecución para evaluar el desempeño y los resultados alcanzados en comparación con el presupuesto planificado. Estos informes proporcionan una visión clara de cómo se han utilizado los recursos financieros y si se han cumplido los objetivos y las metas establecidos en el presupuesto.

Una vez que se han generado los informes financieros y de ejecución, se lleva a cabo un análisis detallado para evaluar el desempeño presupuestal y identificar áreas de mejora. Esto puede incluir la identificación de tendencias, la comparación de resultados con años anteriores y el análisis de variaciones entre los presupuestos planificados y reales.

Basándose en los resultados del análisis y la evaluación, se pueden realizar ajustes al presupuesto para el próximo período, teniendo en cuenta las lecciones aprendidas y las necesidades cambiantes de la municipalidad. Este proceso de ajuste y planificación futura es fundamental para garantizar una gestión presupuestal efectiva y adaptativa a lo largo del tiempo.

La ejecución presupuestal es un proceso complejo que implica la asignación, desembolso, monitoreo, control, reporte, análisis y ajuste de los recursos financieros de una organización. Un enfoque sistemático y bien gestionado de la ejecución presupuestal es esencial para garantizar el uso eficiente y efectivo de los recursos y para lograr los objetivos y las metas establecidos en el presupuesto de la municipalidad.

Se debe tener en cuenta los aspectos de la ejecución presupuestal:

Seguimiento de ingresos y gastos: Se realiza un seguimiento detallado de los ingresos y gastos reales en comparación con lo que se había presupuestado inicialmente. Esto implica registrar cada transacción financiera y compararla con los presupuestos previstos.

Ajustes: En algunos casos, es necesario realizar ajustes en el presupuesto original para adaptarse a cambios en las condiciones económicas, necesidades operativas u otros factores imprevistos. Estos ajustes pueden implicar cambios en los ingresos, los gastos o ambos.

Control de costos: Se lleva a cabo un control riguroso de los costos para garantizar que las operaciones se mantengan dentro de los límites presupuestarios establecidos. Esto puede implicar la implementación de medidas de austeridad o la identificación de áreas donde se pueden reducir los gastos sin comprometer los objetivos organizacionales.

Reportes financieros: Se generan informes periódicos que muestran el estado actual de la ejecución presupuestal, incluyendo los ingresos y gastos reales en comparación con los presupuestados, así como cualquier desviación significativa. Estos informes son utilizados por la alta dirección para tomar decisiones informadas sobre la gestión financiera de la organización.

Análisis y retroalimentación: Se lleva a cabo un análisis detallado de la ejecución presupuestal para identificar áreas de mejora y aprender lecciones para futuros ciclos presupuestarios. Esto puede implicar identificar patrones de gastos, evaluar la efectividad de las inversiones realizadas o analizar el rendimiento de las diferentes áreas o proyectos dentro de la organización.

La ejecución presupuestal es un proceso fundamental para la gestión financiera efectiva de una organización, ya que garantiza que los recursos se

utilicen de manera eficiente y se alineen con los objetivos estratégicos y operativos establecidos.

MEF, (2024), La ejecución presupuestal implica la asignación de fondos aprobados por ley, y se formaliza mediante el registro de compromisos presupuestarios. (p, 1-2)

El presupuesto público es una herramienta de gestión financiera del Estado que establece tanto los ingresos como los gastos que se llevarán a cabo durante un período determinado. A través de este instrumento, se asignan los recursos públicos priorizando programas estratégicos, proyectos y actividades delineados en un plan estratégico y operativo, todo ello teniendo en cuenta las demandas y necesidades de la población. Sus etapas son: programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación. (**MEF, 2024; p, 2-3**)

Ley N° 31953, (2024), en el Artículo 4. Acciones administrativas en la ejecución del gasto público 4.1 Las entidades públicas sujetan la ejecución de sus gastos a los créditos presupuestarios autorizados en la presente ley y en el marco del inciso 1 del numeral 2.1 del artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público. 4.2 Todo acto administrativo, acto de administración o las resoluciones administrativas que autoricen gastos no son eficaces si no cuentan con el crédito presupuestario correspondiente en el presupuesto institucional o condicionan la misma a la asignación de mayores créditos presupuestarios, bajo exclusiva responsabilidad del titular de la entidad, así como del jefe de la oficina de presupuesto y del jefe de la oficina de administración, o los que hagan sus veces, en el marco de lo establecido en el Decreto Legislativo N° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público. (p, 3)

Directiva para la Ejecucion Presupuestaria, (2024), Establecer las pautas para la ejecución de los presupuestos institucionales de los pliegos del Gobierno Nacional, gobiernos regionales y gobiernos locales, para el año fiscal respectivo. 1.2. La presente directiva es de alcance a las entidades del Sector Público señaladas en los incisos 1 al 5 del numeral 3.1 del artículo 3 del Decreto Legislativo N° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público. (p, 3)

Según **Colina & Cubillan, (2012)**, menciona “las organizaciones tienen que ser propensos a las nuevas tendencias modernas” (p, 17). Por lo tanto, las instituciones deben implementar un plan de acción que les permita llevar a cabo estudios a medio y largo plazo. Es crucial establecer procedimientos efectivos para lograr los objetivos propuestos.

Para **Garcia & Zacarias, (2022)**, La ejecución presupuestal se presenta como una herramienta para mejorar la gestión estatal, y debe ser implementada por las entidades con el objetivo de alcanzar sus metas, las cuales están reflejadas en un plan operativo institucional. Además, determina de manera sólida los gastos incurridos durante un período específico en cada entidad gubernamental. Esta premisa se relaciona estrechamente con la propuesta pública, un mecanismo de gestión estatal en el cual los recursos se asignan según las necesidades prioritarias que satisfacen las demandas de la población. (p, 24)

Programación de compromisos

MEF, (2024), Es un instrumento de programación del gasto público de corto plazo, por toda fuente de financiamiento, que permite la constante compatibilización de la programación del presupuesto autorizado, con el marco macroeconómico multianual, las reglas fiscales contenidas en la Ley de

Responsabilidad y Transparencia Fiscal y la capacidad de financiamiento del año fiscal respectivo. (p.2). Para efecto de la determinación y revisión de la PCA, se toma en cuenta que ésta contenga las autorizaciones del nivel de gasto, destinadas a atender los gastos rígidos (planillas de remuneraciones y pensiones, pago de los servicios básicos, entre otros), las obligaciones que devienen de años fiscales precedentes conforme a la normatividad vigente; la culminación de proyectos de inversión pública; el mantenimiento de la infraestructura pública resultante de proyectos de inversión pública, y la atención de las intervenciones en los Programas Presupuestales, entre otros. (p.3)

Huaroto, (2024), La Programación de Compromisos Anual (PCA) es una herramienta utilizada para planificar el gasto público a corto plazo, considerando todas las fuentes de financiamiento disponibles. Su objetivo es garantizar la conciliación entre la proyección de ingresos y gastos del año fiscal correspondiente, teniendo en cuenta la capacidad real de financiamiento, conforme a las normativas fiscales vigentes. Es importante destacar que la Dirección General de Presupuesto Público es la entidad encargada de determinar este instrumento, entre otras responsabilidades que tiene. (p.1). En ese sentido, mediante la Resolución Directoral N° 0028-2023-EF/50.01, publicado el 29 de diciembre del 2023, se establece la Programación de Compromisos Anual (PCA) para el Año Fiscal 2024, para los pliegos del gobierno nacional, los gobiernos regionales y los gobiernos locales, ascendente a la suma de S/. 226 198 955 974,00 (doscientos veintiséis mil ciento noventa y ocho millones novecientos cincuenta y cinco mil novecientos setenta y cuatro 00/100 soles), por toda fuente de financiamiento.

Flores, (2018), evaluó en el sector salud la programación de compromisos anual y la ejecución presupuestal, en el cumplimiento de la Ley N° 100 de 1993, los estatutos planteados de salud y las metas del Ministerio de Salud en temas de cobertura y calidad. Identificó causas que impiden determinar un manejo presupuestal adecuado en el sector, tales como la corrupción, la repartición inadecuada de los recursos y la mala gestión de los establecimientos privadas y públicas en dicho sector. (p.4)

Certificación de crédito presupuestario

MEF, (2024), La ejecución de los créditos presupuestarios compete efectuarla a cada Pliego Presupuestario, como responsable del uso y afectación de los recursos que les han sido aprobados. El marco legal para la ejecución obliga a identificar hasta el nivel de específica del gasto para efectuar los compromisos, siendo que ninguna autoridad puede adquirir obligaciones sobre créditos inexistentes. (p.1). Se entiende por ejecutado los créditos presupuestarios con el reconocimiento de las obligaciones, el cual se hará una vez se reciban las adquisiciones de bienes, servicios, proyectos y demás prestaciones o gastos que en general se registren en el detalle del clasificador presupuestario.

MEF, (2024), El Certificado de Crédito Presupuestario (CCP), es el documento expedido por el Jefe de la oficina de presupuesto o quien haga sus veces en la Unidad Ejecutora, con el cual se garantiza la existencia de crédito presupuestal disponible y libre de afectación para la asunción de obligaciones con cargo al presupuesto del respectivo año fiscal. Se expide a solicitud previa del área que ordena el gasto o de quien tenga delegada esta facultad, o en base en la solicitud suscrita por el jefe de alguna de las áreas de la entidad, cada vez que se prevea ordenar un gasto, contratar y/o adquirir una obligación. El responsable del

área de Presupuesto o quien haga sus veces verificará la disponibilidad del crédito presupuestario para emitir el correspondiente Certificado de Crédito Presupuestario. (p.4). El Certificado de Crédito Presupuestario se genera únicamente para el año fiscal y su valor puede afectar como máximo el saldo disponible de los créditos presupuestales en la específica respectiva y cuando la ejecución contractual se prolongue por más de un ejercicio presupuestario el jefe de la Oficina General de Administración o el que haga sus veces en el Pliego Presupuestario debe emitir un documento que garantice la programación de los recursos suficientes para atender el pago de las obligaciones de los años fiscales subsiguientes. El Certificado de Crédito Presupuestario es susceptible de adicionarse, reducirse o anularse, o de ser modificado en la descripción de su objeto, siempre y cuando estén debidamente justificadas dichas modificaciones y se cuente con la verificación correspondiente del responsable de presupuesto o quien haga sus veces.

Ejecución de Ingresos y Gastos

Barrios & Camarena, (2020), Ejecución del Ingreso, se produce con la recaudación, captación y obtención de los recursos financieros por la Entidad, destinados al financiamiento de los gastos ya estimados y consta de las siguientes etapas: a. Estimación. Es el monto proyectado referente a las fuentes que se anhela alcanzar cada 4 meses durante el año fiscal, mediante acciones y operaciones de la Administración Tributaria, considerando los factores estacionales y metas macroeconómicas incidentes en cada etapa. b. Determinación. Etapa donde se efectúa el pago de los fondos públicos a favor de un ente o sucursal del Sector Estatal. c. Percepción o captación. Proceso mediante el cual se capta los fondos

estatales a través de las sumas aceptadas en la partida del presupuesto del pliego.
(p.39)

Barrios & Camarena, (2020), Ejecución del Gasto, esta etapa se refiere a las salidas de dinero que el Estado realiza de acuerdo a los presupuestos aprobados para cada entidad iniciándose el 1 de enero y culminando el 31 de diciembre de cada año fiscal. Con el fin de atender y cumplir con las necesidades públicas y con los créditos autorizados en los presupuestos. a. Compromiso El artículo 34 de la Ley General del Sistema Nacional de presupuesto, 2005 indica que el compromiso es: El acto mediante el cual se acuerda, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios...se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio. (p. 16). b. Devengado Se refiere al reconocimiento que existe sobre la obligación de pago de un desembolso ya aprobado y pactado, que se da previamente con un sustento documental ante el órgano concededor del hecho generador de éste acto. c. Pagado El artículo 36 de la Ley General del Sistema Nacional de presupuesto, 2005 señala “el pago es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida”. (p. 40)

2.3. Definición de términos básicos

Actividades de control, Comprenden políticas, procedimientos, mecanismos, prácticas y una serie de medidas que se adoptan para conducir la gestión y asegurar que ésta se oriente eficazmente al logro de los objetivos institucionales. (MEF, 2022; p.1)

Ambiente de control, Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el Sistema de Control Interno en toda la

empresa. Sin un sólido ambiente de control el adecuado establecimiento de los demás componentes resulta ineficaz. (MEF, 2022; p.1)

Certificado de Crédito Presupuestario, Es el documento que contiene la información relativa al marco presupuestal disponible que financiará el gasto, en el marco de la PCA (Programación de Compromisos Anuales). (MEF, 2022; p.2)

Compromisos anuales en presupuesto, es un instrumento de la programación presupuestaria del gasto público, que tiene como objetivo establecer los montos máximos a comprometer por una entidad durante un año fiscal determinado. (MEF, 2022; p.3)

Control interno, conjunto que comprende tanto las bases organizativas como los principios, políticas, normas, métodos y procedimientos adoptados dentro de cada entidad para: salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa, (MEF, 2022; p.2)

Control financiero, se refiere a las políticas y procedimientos enmarcados por una organización para administrar, documentar, evaluar y reportar las transacciones financieras de una empresa u organización. (MEF, 2022; p.2)

Donaciones, es la entrega de bienes de una persona a otra de forma libre y desinteresada y es una alternativa cada vez más habitual a las herencias. (MEF, 2022; p.4)

Ejecución del presupuesto de Ingresos y Gastos, consiste en el recaudo de las cuentas estimadas y la asunción y pago de obligaciones con cargo a las apropiaciones, que constituyen las autorizaciones máximas para comprometer el presupuesto en la correspondiente vigencia fiscal.

Evaluación de riesgo, consiste en examinar detalladamente todos los aspectos del trabajo que, de una manera u otra, puedan generar una fuente o causa de daño físico o psicológico, contando con la colaboración y participación de los trabajadores, ya que son los que conocen más directamente su puesto de trabajo. (MEF, 2022; p.3)

Estructura organizacional, es la forma en cómo se distribuyen las funciones y responsabilidades que debe cumplir cada miembro que forma parte de una empresa para alcanzar los objetivos propuestos. (Gestiopolis, 2020; p.2)

Información y comunicación, Es el intercambio de sentimientos, opiniones o cualquier otro tipo de información mediante el habla, escritura u otras señales. Es el sujeto que comparte el mensaje, puede ser un ente inanimado o animado capaz de suministrar información por algún tipo de canal que llegue a un receptor. (MEF, 2022; p.5)

Supervisión, Actividad o conjunto de actividades que desarrolla una persona al supervisar y/o dirigir el trabajo de un grupo de personas, con el fin de lograr de ellas su máxima eficacia y satisfacción mutua. (MEF, 2022; p.8)

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

2.4.2. Hipótesis específicas

Existe relación significativa entre ambientes de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Existe relación significativa entre actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Existe relación significativa entre información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

2.5. Identificación de variables

V.I.

Control Interno

V. D.

Ejecución Presupuestal

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

Tabla 1 Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	MEDICIÓN
V.I.1. Control Interno	Según Contraloría G.R., (2024) , El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación)	-Ambiente de Control	-Reconoce la filosofía de dirección adecuadamente. -Establece integridad y valores éticos en forma oportuna. -Participa en la Administración Estratégica activamente. -Regula la estructura organizacional de la institución adecuadamente. -Proporciona una Administración de los Recursos Humanos adecuada.	1,2, 3, 4, 5, 6 y 7	Cuestionario de tipo de escala de Likert 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Indeciso 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
		-Evaluación de Riesgos	-Establece planeamiento de la administración de riesgos. -Realiza la identificación de riesgos oportunamente. -Cuantifica la valoración de riesgos oportunamente. -Establece respuesta al riesgo adecuadamente.	8, 9, 10 y 11	

	interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. (p.1-2)	-Actividades de Control	-Realiza revisión de procesos, actividades y tareas adecuadamente. -Realiza controles para las tecnologías de información y comunicaciones.	12, 13, 14 y 15	
		-Información y Comunicación	-Estructura una comunicación interna adecuada. -Establece comunicación externa oportuna	16, 17, 18, 19 y 20	
		-Supervisión	-Existe compromiso de mejoramiento adecuado.	21 y 22	
V.D.2. Ejecución Presupuestal	Según, (Ley N° 28411, 2023), De acuerdo al art. 25, la ejecución presupuestal se encuentra expuesta a la ordenanza del Presupuesto Anual y a las reformas acorde a la ley, iniciándose el 1 de enero y culminando el 31 de diciembre del año fiscal. En base al art. 26 el crédito presupuestario se asigna de manera exclusiva a lo que se ha autorizado o en base a las modificaciones presupuestaria; pero estos créditos tienen un carácter limitativo como se especifica en el artículo 27. En el art. 28 se menciona el control presupuestal de los gastos que se da por la Dirección Nacional del Presupuesto Público el cual radica de manera exclusiva en el seguimiento de los egresos ejecutados con relación a los créditos presupuestarios. Mientras que la Controlaría de la República y los Órganos de Control Interno supervisa que el presupuesto público	-Programación de compromisos anuales	-Ejecuta la programación de compromisos anual. -Comunica la aprobación de la programación de compromisos anual. -Realiza transferencias de partidas. -Realiza incrementos de la programación de compromisos anual. -Realiza la ejecución por fuente de financiamiento.	23, 24, 25, 26 y 27	
		-Certificación de crédito presupuestario	-Formaliza la certificación. -Realiza solicitudes de certificación. -Realiza modificación de certificación presupuestal. -Cumplen con el MEF respecto a la certificación presupuestal -Realiza anulaciones de certificación presupuestal posterior al proceso de selección.	28, 29, 30, 31 y 32	
		-Ejecución de ingresos y gastos	-Establece porcentaje de ejecución de ingresos -Establece porcentaje de ejecución de gastos -Realiza cumplimiento del calendario de pagos -Realiza formalización del giro y pago. -Realiza cumplimiento de la ejecución de pagos	33, 34, 35, 36 y 37	
		-Modificaciones presupuestarias	-Registra número de modificaciones -Formaliza las modificaciones presupuestarias. -Sustenta las modificaciones presupuestarias -Aprueba las modificaciones presupuestarias.	38, 39, 40, 41 y 42	

	se ejecute en base a la ley, tal como se menciona en el art. 31. (p,10)		-Realiza comunicación de las notas modificatorias presupuestales.	
		-Evaluación presupuestaria	-Reconoce la eficiencia y eficacia de la ejecución presupuestal -Cumple con las metas presupuestarias. -Realizan seguimiento del proceso de ejecución presupuestaria -Cumple con las de metas presupuestarias acorde con los objetivos institucionales. -Realiza actividad de control presupuestaria	43, 44, 45, 46 y 47

CAPITULO III

METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACION

3.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es aplicada con enfoque cuantitativa según **Zita Fernandez, (2023)**, “es buscar soluciones que tengan una aplicabilidad en un corto o mediano plazo. Esta la investigación que usa datos que pueden ser medidos y analizados estadísticamente” (p.1).

3.2. Nivel de investigación

El nivel de relación, según **Pacori, A., & Pacori E. (2019)** “El propósito es entender la asociación entre distintas variables sin establecer una relación de causa y efecto. Se busca examinar la relación entre eventos que suceden en un orden temporal específico, sin asumir una dependencia directa entre ellos. Estos estudios se centran en correlaciones sin implicar necesariamente una relación causal entre las variables analizadas.” (p.74)

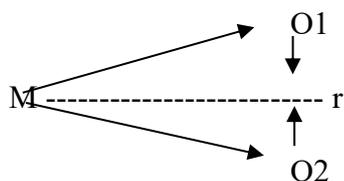
3.3. Métodos de investigación

Método deductivo según **Narvaez, (2023)**, “Se trata de un procedimiento destinado a adquirir entendimiento, el cual implica la derivación de aplicaciones

o resultados específicos basados en principios generales.” (p.1). Método dialéctico, para **Quijada, (2017)**, “Es un enfoque que tiene en cuenta los cambios constantes en los fenómenos históricos y sociales. Este enfoque busca explicar las leyes que gobiernan las estructuras económicas y sociales, así como sus superestructuras correspondientes, además del desarrollo histórico de la humanidad.” (p.1-2)

3.4. Diseño de investigación

Corresponde al diseño correlacional, según **Sanchez & Reyes, (2021)**, “llamada también relacional, se orienta la determinación del grado de relación existente entre 2 o más variables de interés en una misma muestra de sujetos huelga grado de relación existente entre 2 fenómenos pues vientos observados” (p.87).



Donde:

M: Muestra en la que se realiza el estudio

O1: Observaciones de la variable 1 Control Interno

O2: Observaciones de la variable 2 Ejecución Presupuestal

r: Relación de las variables de estudio

3.5. Población y muestra

Población

Para la presente investigación se ha considerado a 296 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Pasco, según el cuadro de asignación de personal (CAP), según Ordenanza Municipal N° 0017-2016-HMPP/CM.

Muestra

La muestra es de tipo probabilística y es 166 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Pasco, el mismo que fue estimado con un error de muestra del $E = 5\%$, el nivel de confianza es de $Z = 1.95$, la probabilidad a favor $P = 0.5$ y en contra es de $Q = 0.5$ y la población $N = 296$; para el cual se utilizó la fórmula: Probabilístico aleatorio simple.

$$n = \frac{Z^2 \times P \times Q \times N}{E^2 (N-1) + Z^2 \times P \times Q}$$

Donde:

$N =$ Población (296)

$n =$ Muestra

$Z =$ Nivel de confianza (95% = 1.95)

$E =$ Error de la muestra (5%)

$P =$ Probabilidad a favor (50%)

$Q =$ Probabilidad en contra (50%)

Reemplazando valores tenemos:

$$n = \frac{1.95^2 \times 0.5 \times 0.5 \times 1095}{0.05^2 (1095-1) + 1.95^2 \times 0.5 \times 0.5}$$
$$n = \frac{281.385}{1.690625}$$

$n = 166$ muestras

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de Recolección de Datos

La técnica que se usó para recolectar los datos es la encuesta

Instrumentos de Recolección de Datos

El instrumento fue el cuestionario de tipo de escala de Likert.

Según las escalas siguiente:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

3.7. Selección y validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

La selección del instrumento fue el cuestionario de tipo escala de Likert y para la validación y fiabilidad se aplicó con el Alfa de Cronbach por análisis de correlación y varianzas en el programa del SPSS de los 47 ítems considerados en el cuestionario, obteniendo el resultado siguiente:

Tabla 2 Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,959	,960	47

Nota. El alfa de Cronbach se ejecutó con una muestra piloto.

La información estadística, nos muestra un Alfa de Cronbach de orden de 0.959 y 0.960 positivo muy alto cercano a uno, lo que nos quiere decir que nuestro instrumento es homogéneo y son confiables.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Primero, procedemos a la selección de los datos, luego los tabulamos utilizando Microsoft Excel, organizándolos según cada variable de estudio y sus dimensiones correspondientes. A continuación, sumamos el recuento de las respuestas de la encuesta por variables y dimensiones. Posteriormente, exportamos los datos al software SPSS, donde se llevó cabo el análisis estadístico descriptivo e inferencial de cada uno de ellos. Se realizó la prueba de normalidad para determinar el test estadístico adecuado para la prueba de hipótesis. Además,

se presentan los resultados de la estadística descriptiva en forma de figuras y tablas de frecuencia, organizadas según las variables de estudio.

3.9. Tratamiento estadístico

Aquí usamos las tablas de frecuencia y sus gráficos, según **Mesa, Fleitas, & Vidaurreta, (2015)** “La tabla de frecuencias, también conocida como distribución empírica de frecuencias, incluye varias columnas adicionales diseñadas para mejorar la descripción de los datos. Estas columnas son las de frecuencias acumuladas, frecuencias relativas y frecuencias relativas acumuladas. Los valores de las dos últimas columnas se multiplican por 100, lo que permite expresar los porcentajes correspondientes y facilita el análisis cualitativo de los datos.” (p.12).

Así mismo se estimó con el test estadístico de coeficiente de correlación de Spearman las hipótesis general y específicos.

3.10 Orientación ética filosófica y epistémica

Durante el desarrollo de la investigación, la orientación ética es fundamental para garantizar que el proceso de investigación se lleve a cabo de manera responsable y respetuosa. Aquí debemos tener en práctica el:

Respeto a los participantes: El investigador trató a los participantes con respeto y dignidad en todas las etapas del proceso de investigación. Esto incluye el consentimiento informado de los participantes, proteger su privacidad y confidencialidad, y garantizar que no se les cause ningún daño físico, emocional o psicológico.

Integridad en la recopilación y análisis de datos: Aquí se recopiló y analizó los datos de manera honesta y objetiva, evitando cualquier forma de

manipulación o sesgo. Además, se utilizó métodos y técnicas de investigación apropiados y fiables para garantizar la validez y fiabilidad de los resultados.

Divulgación de conflictos de interés: el investigador divulga cualquier conflicto de interés que pueda influir en los resultados de la investigación o en su interpretación. Esto incluye cualquier relación financiera, profesional o personal que pueda sesgar su objetividad o imparcialidad.

Transparencia en la comunicación de resultados: el investigador comunica los resultados de manera clara, precisa y transparente, evitando exageraciones o interpretaciones sesgadas. Además, proporciona información sobre las limitaciones de la investigación y cualquier incertidumbre asociada con los resultados.

Respeto a la propiedad intelectual: el investigador respeta los derechos de propiedad intelectual de otros investigadores y citar adecuadamente todas las fuentes utilizadas en su trabajo. Esto incluye el uso adecuado de citas y referencias en cualquier publicación o presentación de los resultados de la investigación.

Beneficios y riesgos para la sociedad: el investigador considera cuidadosamente los posibles beneficios y riesgos de la investigación para la sociedad en general, así como para los participantes individuales. Deben asegurarse de que los beneficios potenciales justifiquen cualquier riesgo potencial y que se minimicen los posibles daños.

Al adherirse a estas consideraciones éticas, los investigadores pueden garantizar que su trabajo contribuya de manera positiva al avance del conocimiento y al bienestar de la sociedad, mientras se protegen los derechos y la dignidad de todas las personas involucradas en el proceso de investigación.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIONES

4.1. Descripción del trabajo de campo

El trabajo de campo se realizó en la Municipalidad Provincial de Pasco, en primer término con la aplicación del cuestionario a los 166 trabajadores incluidos docentes y personal administrativo, para recolectar los datos primarios, en segundo lugar se procedió a organizar y procesar la información en los programas Excel y SPSS, en tercer lugar se procedió a estimar los resultados de la estadísticas descriptiva (tablas de frecuencia y sus respectivos gráficos) e inferencial para realizar las pruebas de hipótesis tanto el general como las específicas, se realizó con el apoyo del test estadístico de coeficiente de correlación de Rho de Spearman.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

De acuerdo a los resultados obtenidos presentare las tablas de frecuencia acompañados de las figuras de cada una de ellas en porcentajes, seguido de las interpretaciones de cada una de ellas, luego presentare los resultados de las

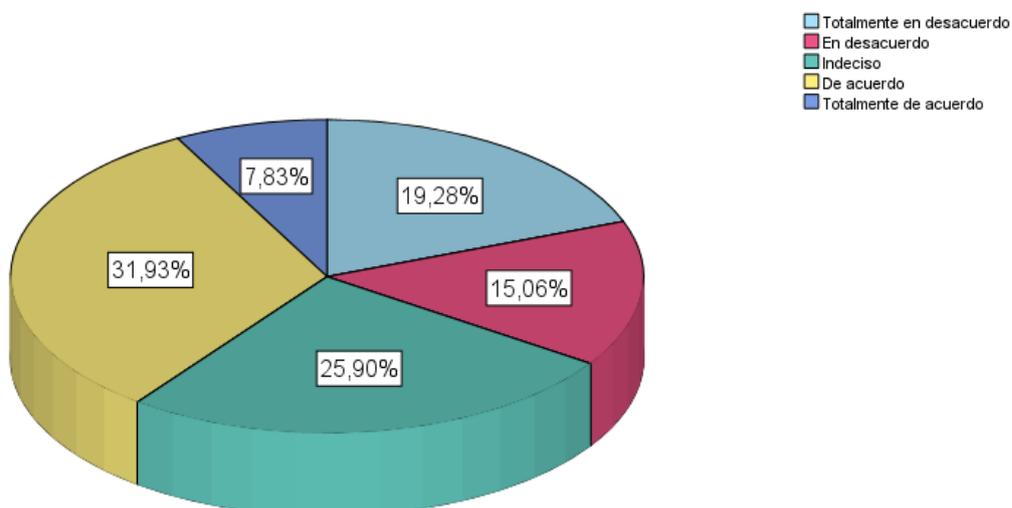
pruebas de hipótesis a nivel general y específicos de acuerdo a los objetivos planteados.

A continuación, presentamos dichos resultados.

Tabla 3 La Alcaldía reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	32	19,3	19,3
	En desacuerdo	25	15,1	34,3
	Indeciso	43	25,9	60,2
	De acuerdo	53	31,9	92,2
	Totalmente de acuerdo	13	7,8	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 1 La Alcaldía reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.



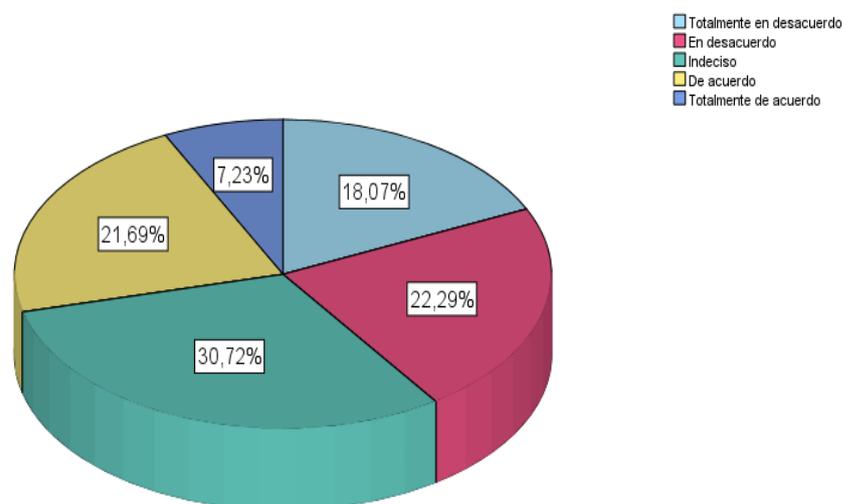
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 31.93% afirman de acuerdo que la Alcaldía reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales, el 25.90% dicen estar indeciso, el 19.28% mencionan estar totalmente en desacuerdo, el 15.06% indican estar en desacuerdo y el 7.83% afirma estar totalmente de acuerdo que la Alcaldía reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.

Tabla 4 La Alcaldía incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	30	18,1	18,1
	En desacuerdo	37	22,3	40,4
	Indeciso	51	30,7	71,1
	De acuerdo	36	21,7	92,8
	Totalmente de acuerdo	12	7,2	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 2 La Alcaldía incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.



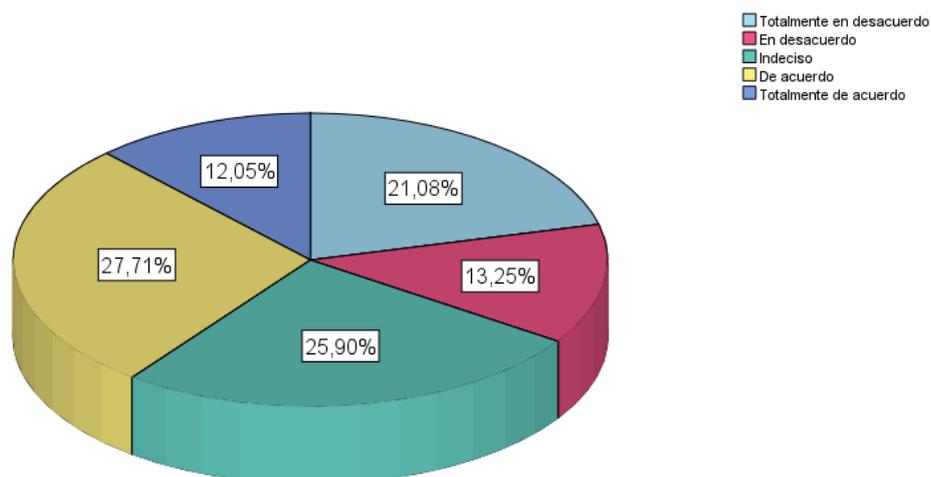
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 30.72% afirman estar indeciso que la Alcaldía incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad, el 22.29% dicen estar en desacuerdo, el 21.69% mencionan estar de acuerdo, el 18.07% indican estar totalmente en desacuerdo y el 7.23% afirma estar totalmente de acuerdo que la Alcaldía incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.

Tabla 5 Se ha difundido la "Ley del Código de Ética de la función pública" y los "valores institucionales".

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	35	21,1	21,1
	En desacuerdo	22	13,3	34,3
	Indeciso	43	25,9	60,2
	De acuerdo	46	27,7	88,0
	Totalmente de acuerdo	20	12,0	100,0
	Total		166	100,0

Figura 3 Se ha difundido la "Ley del Código de Ética de la función pública" y los "valores institucionales".



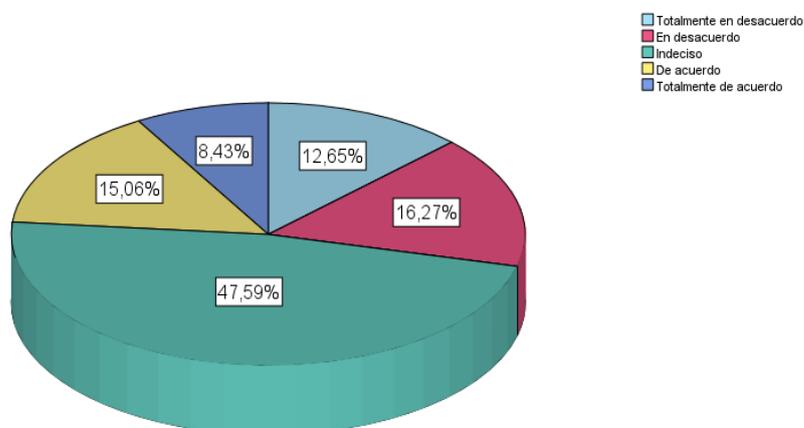
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 27.71% afirman de acuerdo que se ha difundido la "Ley del Código de Ética de la función pública" y los "valores institucionales, el 25.90% dicen estar indeciso, el 21.08% mencionan estar totalmente en desacuerdo, el 13.25% indican estar en desacuerdo y el 12.05% afirma estar totalmente de acuerdo que se ha difundido la "Ley del Código de Ética de la función pública" y los "valores institucionales.

Tabla 6 La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	21	12,7	12,7
	En desacuerdo	27	16,3	28,9
	Indeciso	79	47,6	76,5
	De acuerdo	25	15,1	91,6
	Totalmente de acuerdo	14	8,4	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 4 La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.



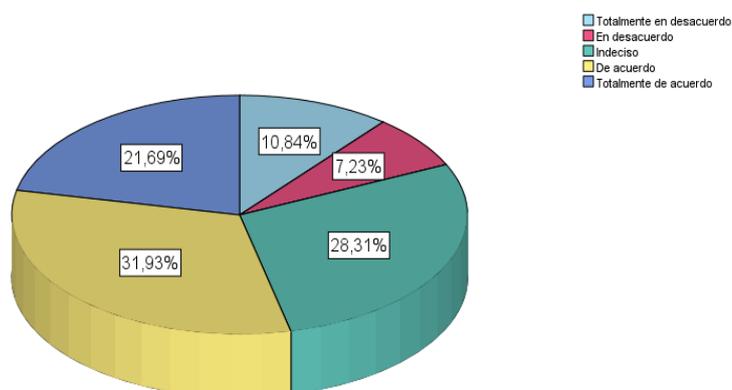
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 47.59% afirman estar indeciso que la entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones, el 16.27% dicen estar en desacuerdo, el 15.06% mencionan estar de acuerdo, el 12.65% indican estar totalmente en desacuerdo y el 8.43% afirma estar totalmente de acuerdo que la entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.

Tabla 7 Se ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la Municipalidad Provincial de Pasco.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	18	10,8	10,8
	En desacuerdo	12	7,2	18,1
	Indeciso	47	28,3	46,4
	De acuerdo	53	31,9	78,3
	Totalmente de acuerdo	36	21,7	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 5 Se ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la Municipalidad Provincial de Pasco.



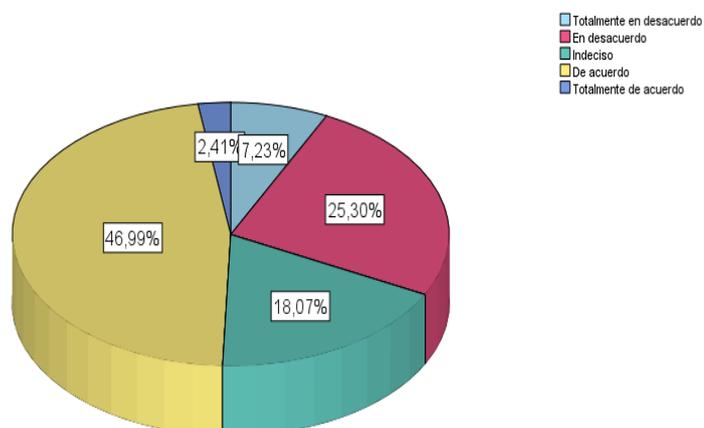
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 31.93% afirman estar de acuerdo que se ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la Municipalidad Provincial de Pasco, el 28.31% dicen estar indeciso, el 21.69% mencionan estar totalmente de acuerdo, el 10.84% indican estar totalmente en desacuerdo y el 7.23% afirma estar en desacuerdo que se ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la Municipalidad Provincial de Pasco.

Tabla 8 El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	12	7,2	7,2
	En desacuerdo	42	25,3	32,5
	Indeciso	30	18,1	50,6
	De acuerdo	78	47,0	97,6
	Totalmente de acuerdo	4	2,4	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 6 El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas.



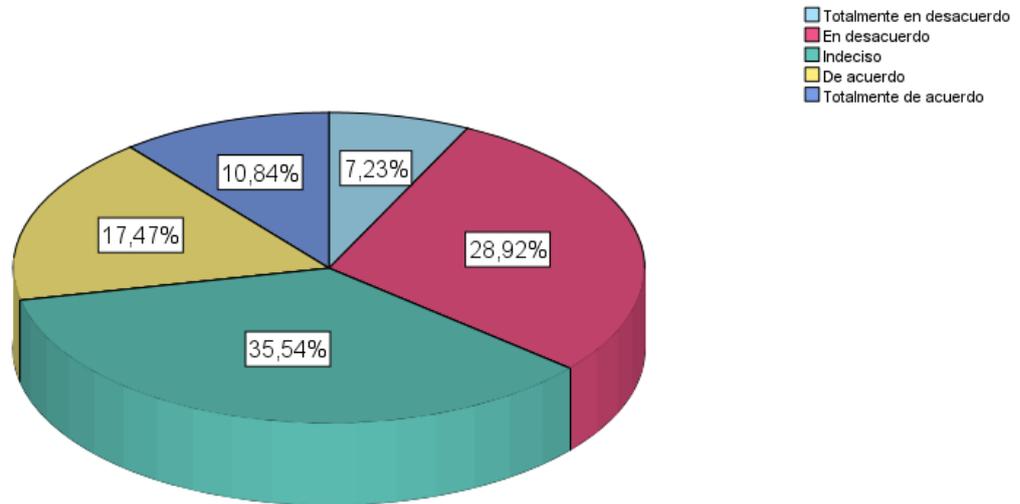
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 46.99% afirman estar de acuerdo que el Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas, el 25.30% dicen estar en desacuerdo, el 18.07% mencionan estar indeciso, el 7.23% indican estar totalmente en desacuerdo y el 2.41% afirma estar totalmente de acuerdo que el Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas.

Tabla 9 La dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás Manuales) que regulan las actividades de la Municipalidad Provincial de Pasco.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	12	7,2	7,2
	En desacuerdo	48	28,9	36,1
	Indeciso	59	35,5	71,7
	De acuerdo	29	17,5	89,2
	Totalmente de acuerdo	18	10,8	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 7 La dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás Manuales) que regulan las actividades de la Municipalidad Provincial de Pasco.



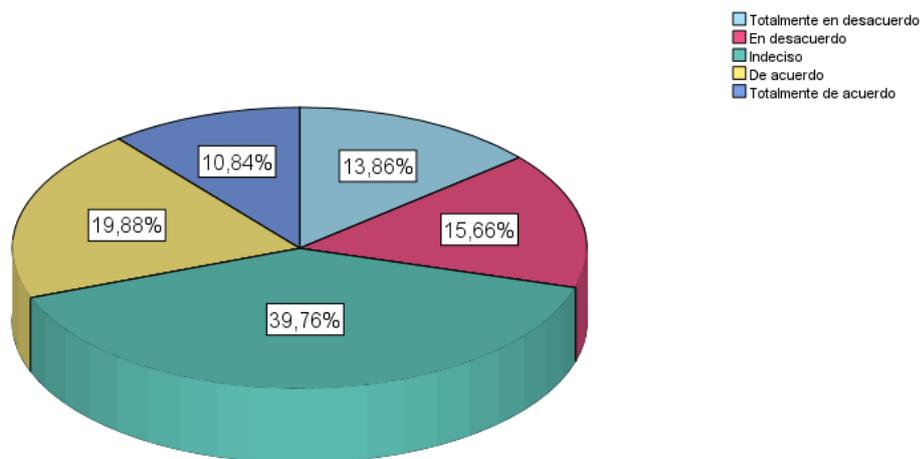
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 35.54% afirman estar indeciso que la dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás Manuales) que regulan las actividades de la Municipalidad Provincial de Pasco, el 28.92% dicen estar en desacuerdo, el 17.47% mencionan estar de acuerdo, el 10.84% indican estar totalmente de acuerdo y el 7.23% afirma estar totalmente en desacuerdo que la dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás Manuales) que regulan las actividades de la Municipalidad Provincial de Pasco.

Tabla 10 Se ha desarrollado un Plan de Actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	23	13,9	13,9
	En desacuerdo	26	15,7	29,5
	Indeciso	66	39,8	69,3
	De acuerdo	33	19,9	89,2
	Totalmente de acuerdo	18	10,8	100,0
Total		166	100,0	

Figura 8 Se ha desarrollado un Plan de Actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.



Interpretación:

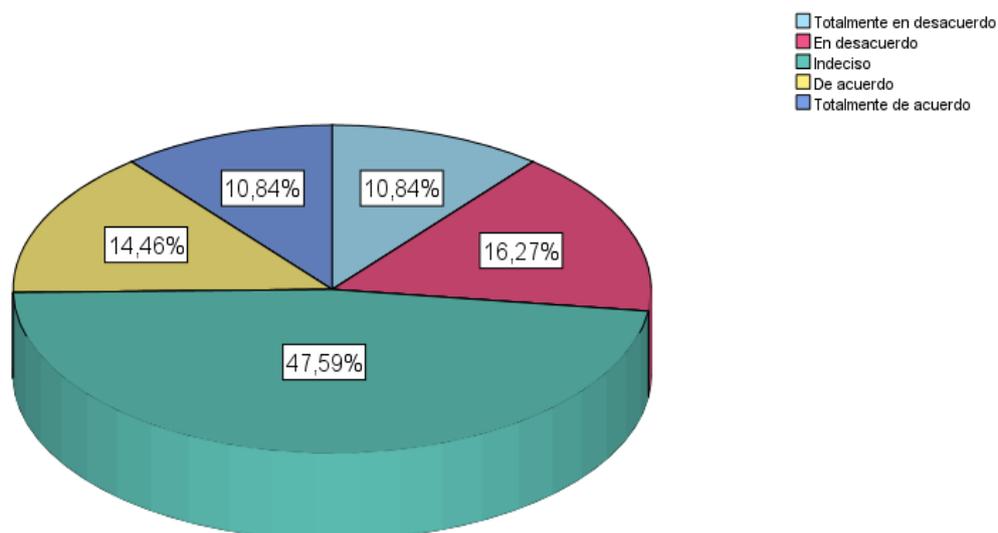
Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 39.76% afirman estar indeciso que se ha desarrollado un Plan de Actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos, el 19.88% dicen estar de acuerdo, el 15.66% mencionan estar en desacuerdo, el 13.86% indican estar totalmente en desacuerdo y el 10.84% afirma estar totalmente de acuerdo que se ha desarrollado

un Plan de Actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.

Tabla 11 Ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades laborales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	18	10,8	10,8
	En desacuerdo	27	16,3	27,1
	Indeciso	79	47,6	74,7
	De acuerdo	24	14,5	89,2
	Totalmente de acuerdo	18	10,8	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 9 Ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades laborales.



Interpretación:

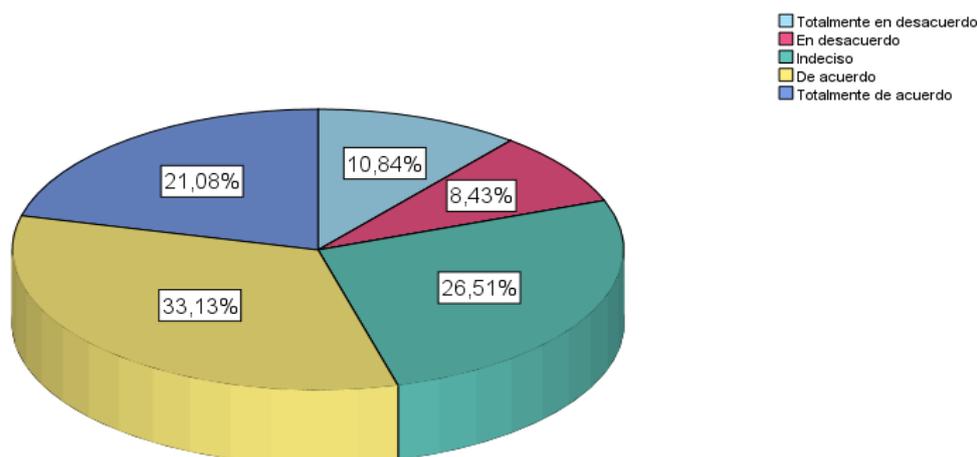
Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 47.59% afirman estar indecisos que han participado en la identificación de los riesgos de las actividades laborales, el 16.27% dicen estar en desacuerdo, el 14.46% mencionan estar de acuerdo, el 10.84% indican estar

totalmente en desacuerdo y el 10.84% afirma estar totalmente de acuerdo que ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades laborales.

Tabla 12 En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	18	10,8	10,8
	En desacuerdo	14	8,4	19,3
	Indeciso	44	26,5	45,8
	De acuerdo	55	33,1	78,9
	Totalmente de acuerdo	35	21,1	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 10 En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).



Interpretación:

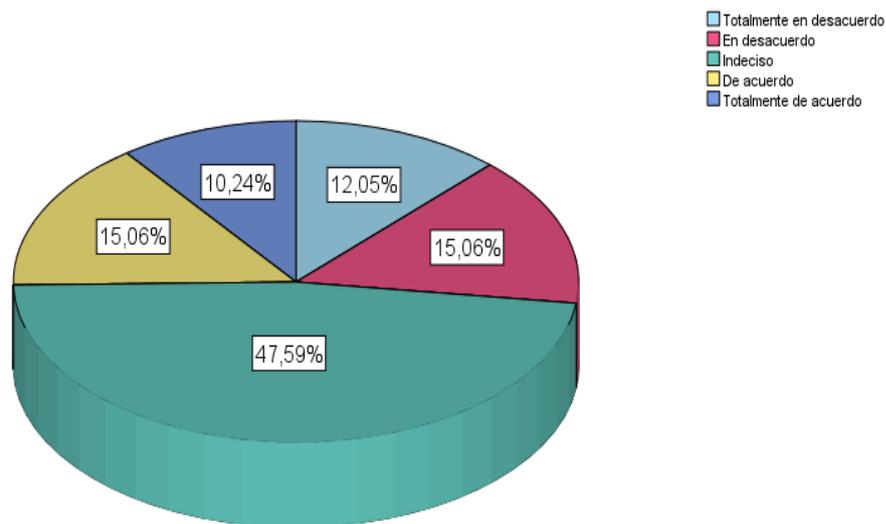
Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 33.13% afirman estar de acuerdo que en el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados

(probabilidad de ocurrencia, el 26.51% dicen estar indeciso, el 21.08% mencionan estar totalmente de acuerdo, el 10.84% indican estar totalmente en desacuerdo y el 8.43% afirma estar en desacuerdo que en el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia.

Tabla 13 Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	20	12,0	12,0
	En desacuerdo	25	15,1	27,1
	Indeciso	79	47,6	74,7
	De acuerdo	25	15,1	89,8
	Totalmente de acuerdo	17	10,2	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 11 Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.



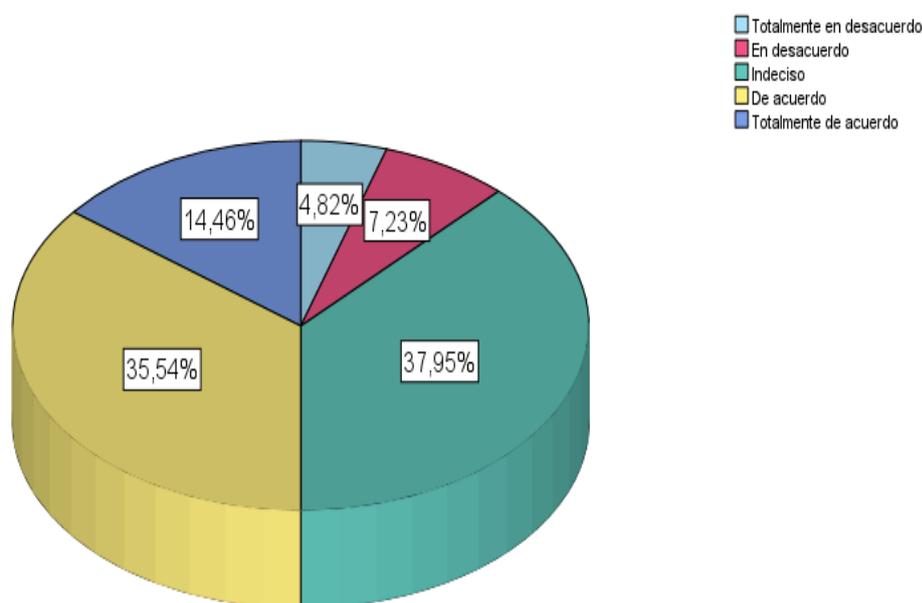
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 47.59% afirman estar indecisos que se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados, el 15.06% dicen estar de acuerdo, el 15.06% mencionan estar en desacuerdo, el 12.05% indican estar totalmente en desacuerdo y el 10.24% afirma estar totalmente de acuerdo que se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.

Tabla 14 Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	8	4,8	4,8
	En desacuerdo	12	7,2	12,0
	Indeciso	63	38,0	50,0
	De acuerdo	59	35,5	85,5
	Totalmente de acuerdo	24	14,5	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 12 Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.



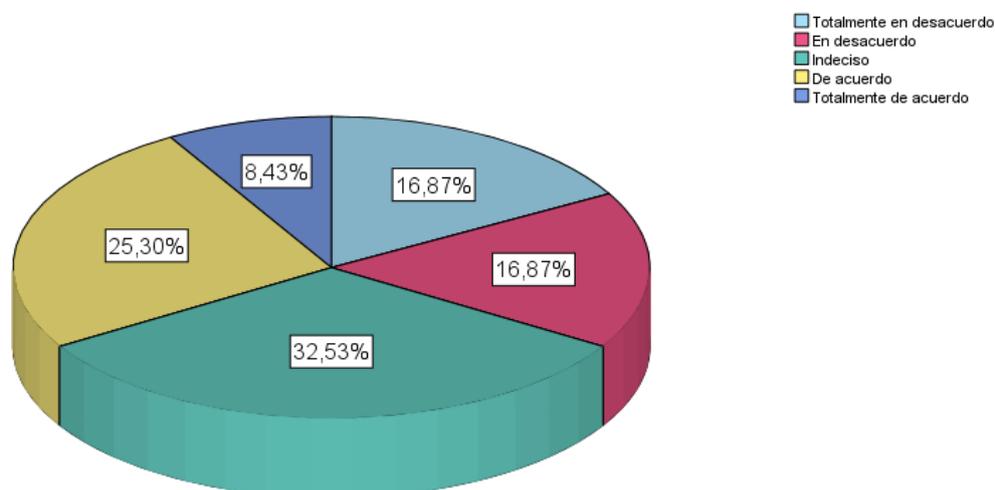
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 37.95% afirman estar indeciso que los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones, el 35.54% dicen estar de acuerdo, el 14.46% mencionan estar totalmente de acuerdo, el 7.23% indican estar en desacuerdo y el 4.82% afirma estar totalmente en desacuerdo que los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.

Tabla 15 Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	28	16,9	16,9
	En desacuerdo	28	16,9	33,7
	Indeciso	54	32,5	66,3
	De acuerdo	42	25,3	91,6
	Totalmente de acuerdo	14	8,4	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 13 Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan



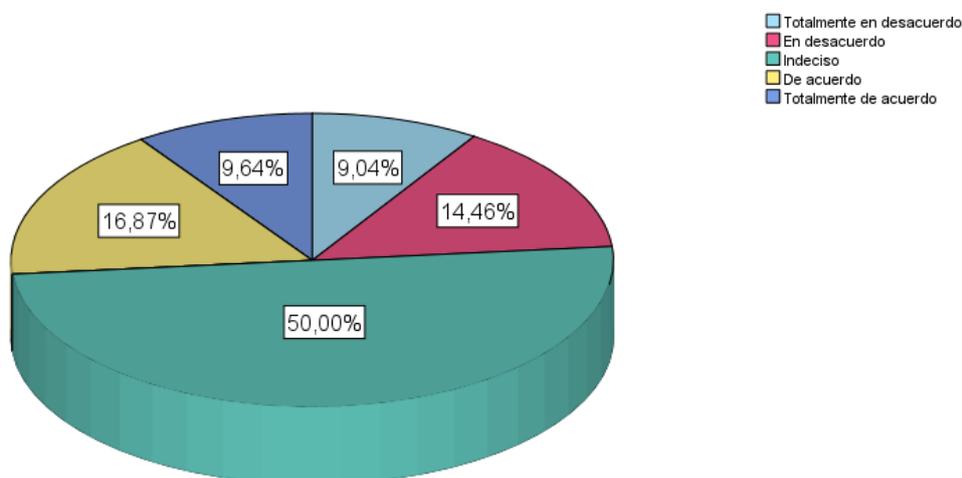
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 32.53% afirman estar indeciso que se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan, el 25.30% dicen estar de acuerdo, el 16.87% mencionan estar en desacuerdo, el 16.87% indican estar en desacuerdo y el 8.43% afirma estar totalmente de acuerdo que se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan.

Tabla 16 *Es restringido el acceso a los laboratorios de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	15	9,0	9,0
	En desacuerdo	24	14,5	23,5
	Indeciso	83	50,0	73,5
	De acuerdo	28	16,9	90,4
	Totalmente de acuerdo	16	9,6	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 14 *Es restringido el acceso a los laboratorios de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información.*



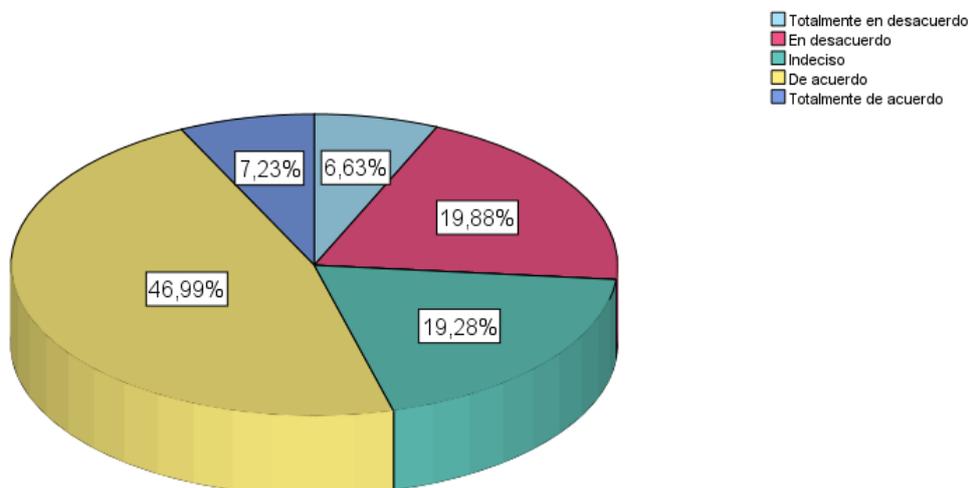
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 50.00% afirman estar indecisos que es restringido el acceso a los laboratorios de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información, el 16.87% dicen estar de acuerdo, el 14.46% mencionan estar en desacuerdo, el 9.64% indican estar totalmente de acuerdo y el 9.04% afirma estar totalmente en desacuerdo que es restringido el acceso a los laboratorios de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información.

Tabla 17 Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	11	6,6	6,6
	En desacuerdo	33	19,9	26,5
	Indeciso	32	19,3	45,8
	De acuerdo	78	47,0	92,8
	Totalmente de acuerdo	12	7,2	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 15 Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.



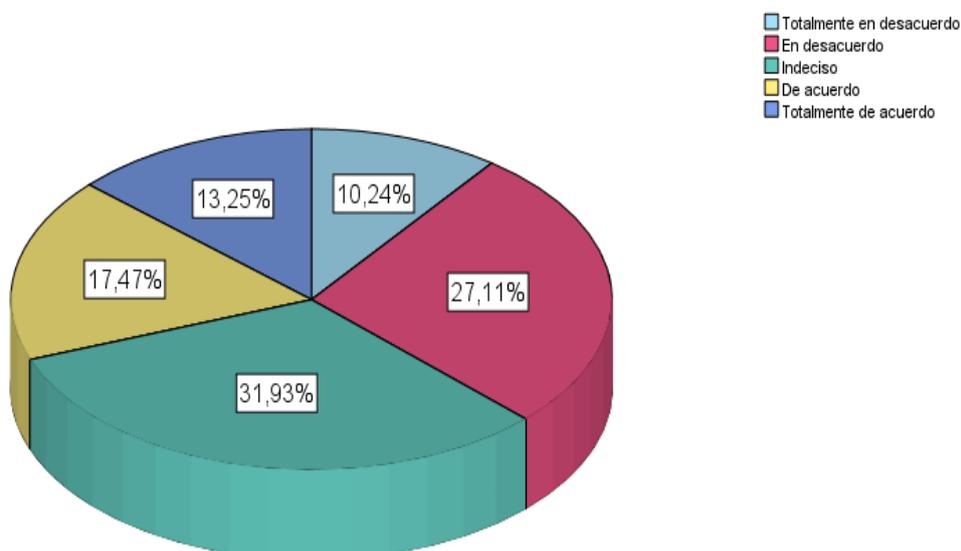
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 46.99% afirman de acuerdo que los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información, el 19.88% dicen estar en desacuerdo, el 19.28% mencionan estar indeciso, el 7.23% indican estar totalmente de acuerdo y el 6.63% afirma estar totalmente en desacuerdo que los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.

Tabla 18 La Municipalidad Provincial de Pasco ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	17	10,2	10,2
	En desacuerdo	45	27,1	37,3
	Indeciso	53	31,9	69,3
	De acuerdo	29	17,5	86,7
	Totalmente de acuerdo	22	13,3	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 16 La Municipalidad Provincial de Pasco ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.



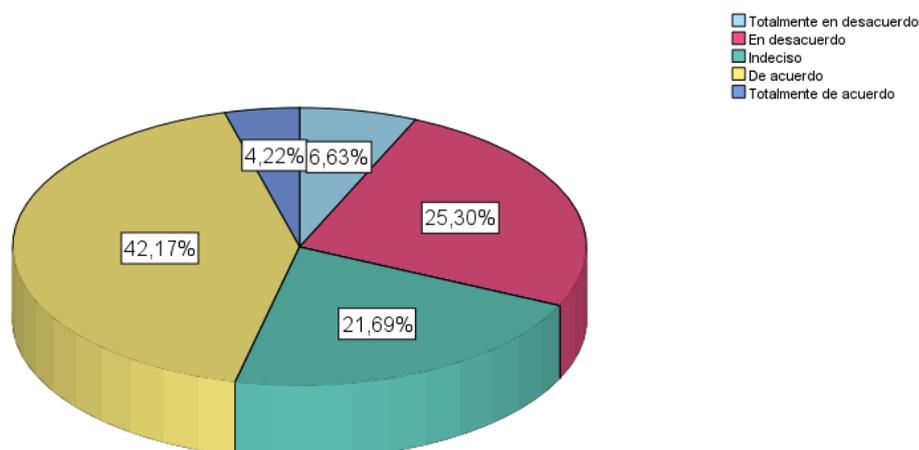
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 31.93% afirman estar indecisos que la Municipalidad Provincial de Pasco ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna, el 27.11% dicen estar en desacuerdo, el 17.47% mencionan estar de acuerdo, el 13.25% indican estar totalmente de acuerdo y el 10.24% afirma estar totalmente en desacuerdo que la Municipalidad Provincial de Pasco ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.

Tabla 19 La administración mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos y principales iniciativas y cualquier otro evento resultante.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	11	6,6	6,6
	En desacuerdo	42	25,3	31,9
	Indeciso	36	21,7	53,6
	De acuerdo	70	42,2	95,8
	Totalmente de acuerdo	7	4,2	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 17 La administración mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos y principales iniciativas y cualquier otro evento resultante.



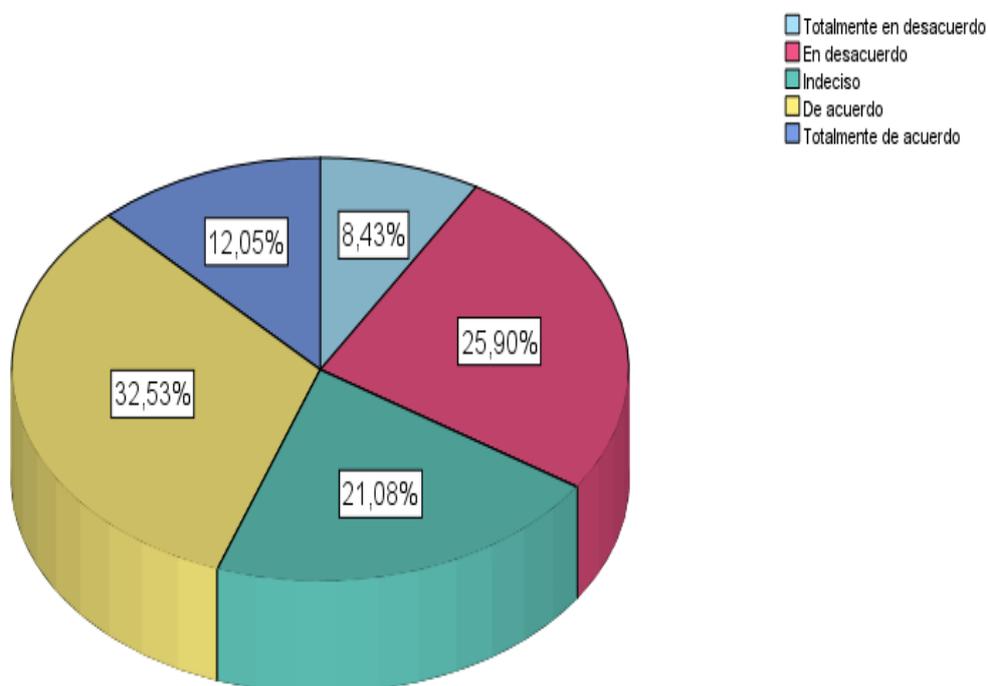
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 42.17% afirman estar de acuerdo que la administración mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos y principales iniciativas y cualquier otro evento resultante, el 25.30% dicen estar en desacuerdo, el 21.69% mencionan estar indecisos, el 6.63% indican estar totalmente en desacuerdo y el 4.22% afirma estar totalmente de acuerdo que la administración mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos y principales iniciativas y cualquier otro evento resultante.

Tabla 20 La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	14	8,4	8,4
	En desacuerdo	43	25,9	34,3
	Indeciso	35	21,1	55,4
	De acuerdo	54	32,5	88,0
	Totalmente de acuerdo	20	12,0	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 18 La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional.



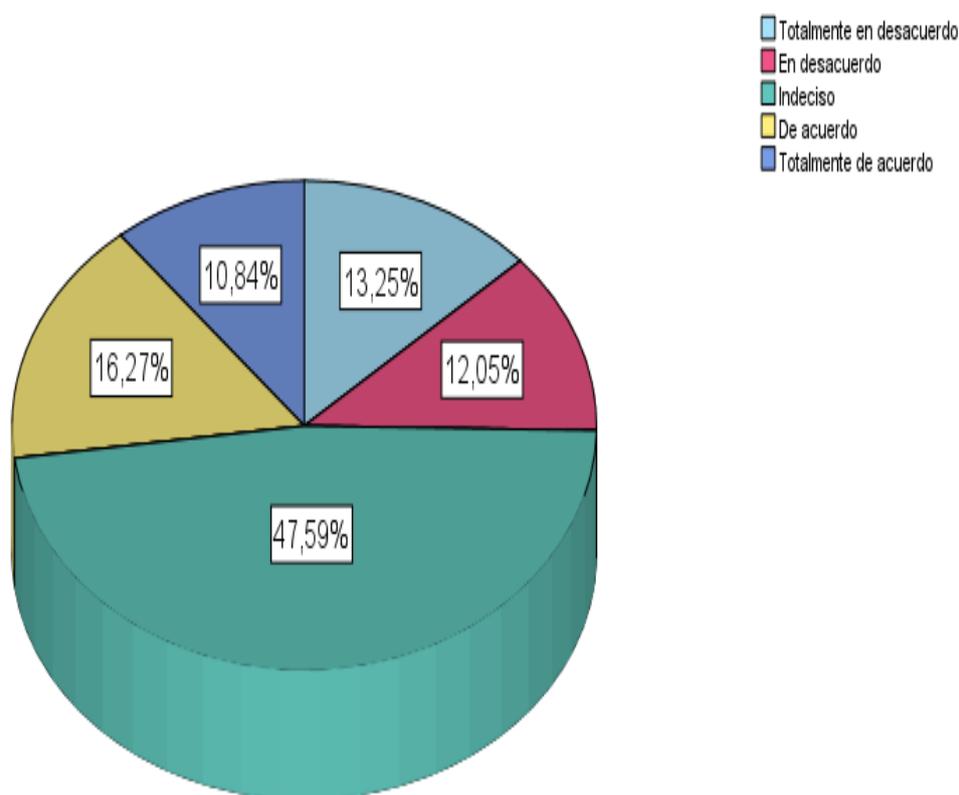
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 32.53% afirman de acuerdo que la Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional, el 25.90% dicen estar en desacuerdo, el 21.08% mencionan estar indecisos, el 12.05% indican estar totalmente de acuerdo y el 8.43% afirma estar totalmente en desacuerdo que la Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional.

Tabla 21 La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública).

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	22	13,3	13,3
	En desacuerdo	20	12,0	25,3
	Indeciso	79	47,6	72,9
	De acuerdo	27	16,3	89,2
	Totalmente de acuerdo	18	10,8	100,0
Total		166	100,0	

Figura 19 La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública).



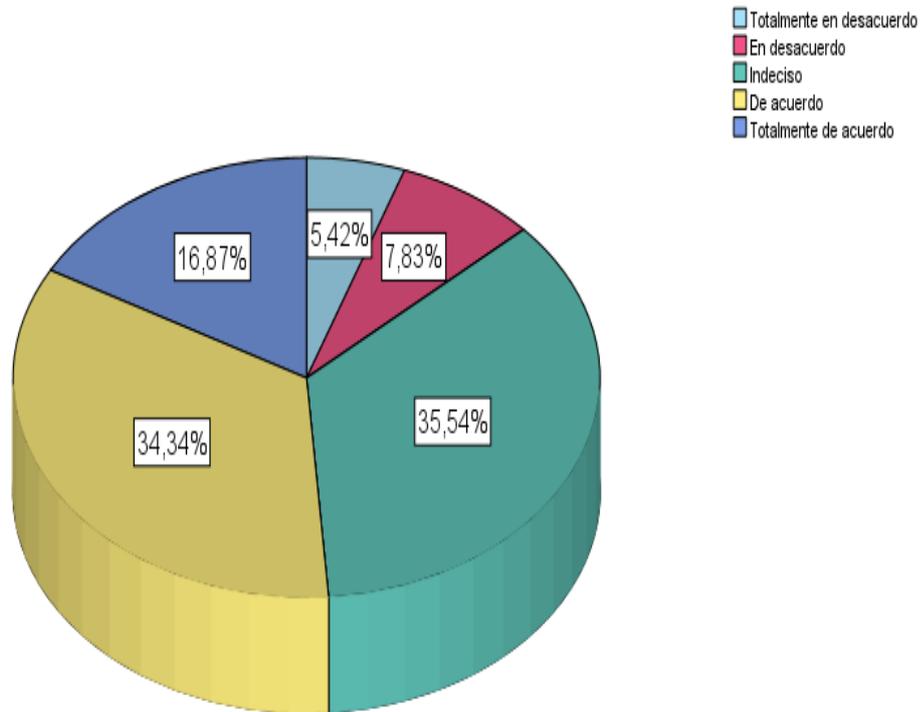
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 47.59% afirman estar indecisos que la Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, el 16.27% dicen estar de acuerdo, el 13.25% mencionan estar totalmente en desacuerdo, el 12.05% indican estar totalmente en desacuerdo y el 10.84% afirma estar totalmente de acuerdo que la Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

Tabla 22 Estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	9	5,4	5,4
	En desacuerdo	13	7,8	13,3
	Indeciso	59	35,5	48,8
	De acuerdo	57	34,3	83,1
	Totalmente de acuerdo	28	16,9	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 20 Estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna.



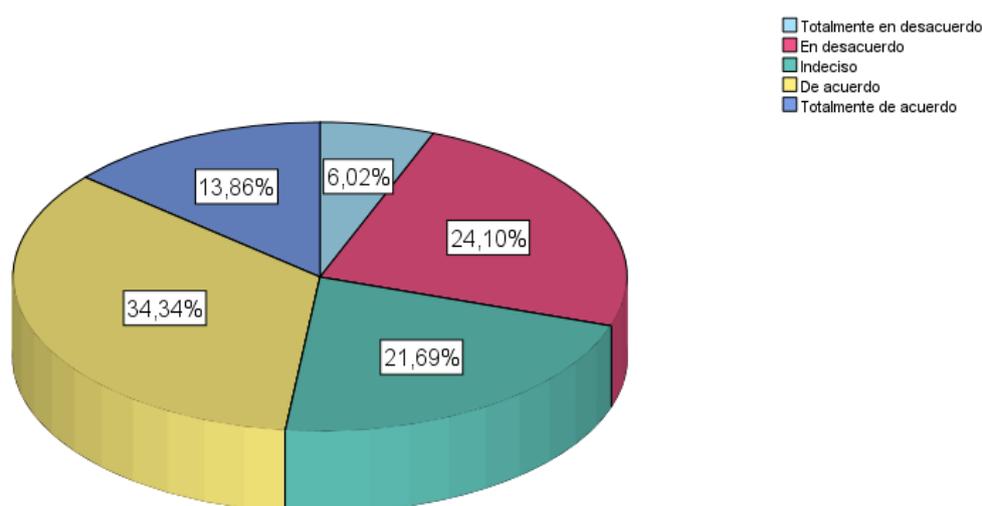
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 35.54% afirman estar indecisos que estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna, el 34.34% dicen estar de acuerdo, el 16.87% mencionan estar totalmente de acuerdo, el 7.83% indican estar en desacuerdo y el 5.42% afirma estar totalmente en desacuerdo que estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna.

Tabla 23 La Municipalidad Provincial de Pasco efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	10	6,0	6,0
	En desacuerdo	40	24,1	30,1
	Indeciso	36	21,7	51,8
	De acuerdo	57	34,3	86,1
	Totalmente de acuerdo	23	13,9	100,0
Total		166	100,0	

Figura 21 La Municipalidad Provincial de Pasco efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.



Interpretación:

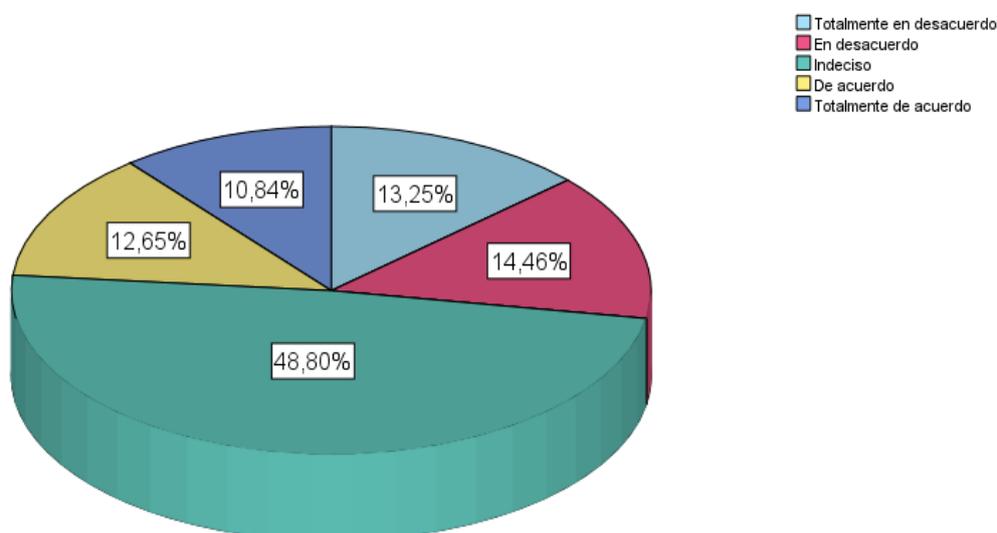
Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 34.34% afirman estar de acuerdo que la Municipalidad Provincial de Pasco efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente, el 24.10% dicen estar en desacuerdo, el 21.69% mencionan estar indecisos, el 13.86% indican estar totalmente de acuerdo y el 6.02% afirma estar totalmente en desacuerdo que la

Municipalidad Provincial de Pasco efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.

Tabla 24 Usted cree que el control interno es importante para el cumplimiento de las metas institucionales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	22	13,3	13,3
	En desacuerdo	24	14,5	27,7
	Indeciso	81	48,8	76,5
	De acuerdo	21	12,7	89,2
	Totalmente de acuerdo	18	10,8	100,0
Total		166	100,0	

Figura 22 Usted cree que el control interno es importante para el cumplimiento de las metas institucionales.



Interpretación:

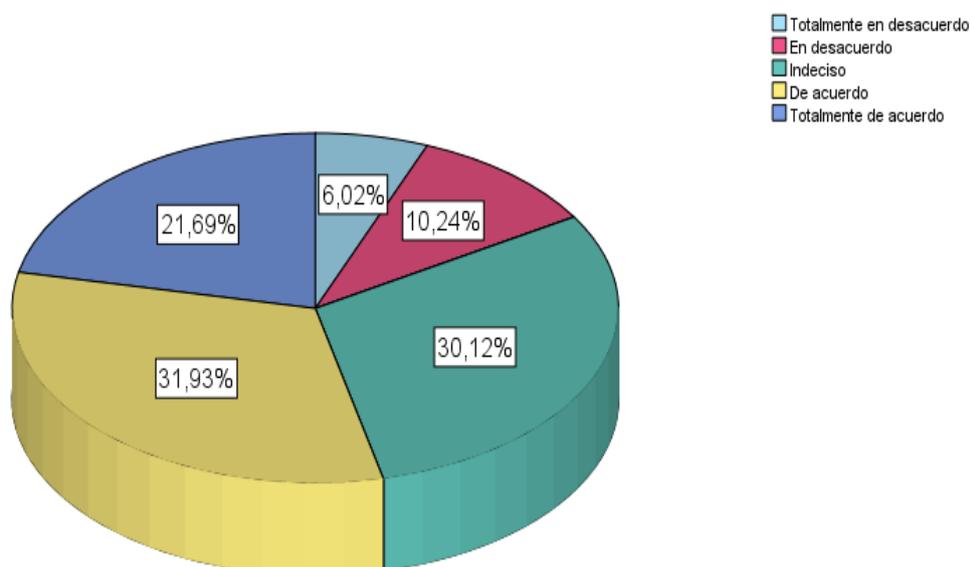
Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 48.80% afirman estar indecisos que el control interno es importante para el cumplimiento de las metas institucionales, el 14.46% dicen estar en desacuerdo, el 13.25% mencionan estar totalmente en desacuerdo, el 12.65% indican estar de acuerdo y el 10.84% afirma estar totalmente de acuerdo

que el control interno es importante para el cumplimiento de las metas institucionales.

Tabla 25 La Municipalidad Provincial de Pasco, realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	10	6,0	6,0
	En desacuerdo	17	10,2	16,3
	Indeciso	50	30,1	46,4
	De acuerdo	53	31,9	78,3
	Totalmente de acuerdo	36	21,7	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 23 La Municipalidad Provincial de Pasco, realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora



Interpretación:

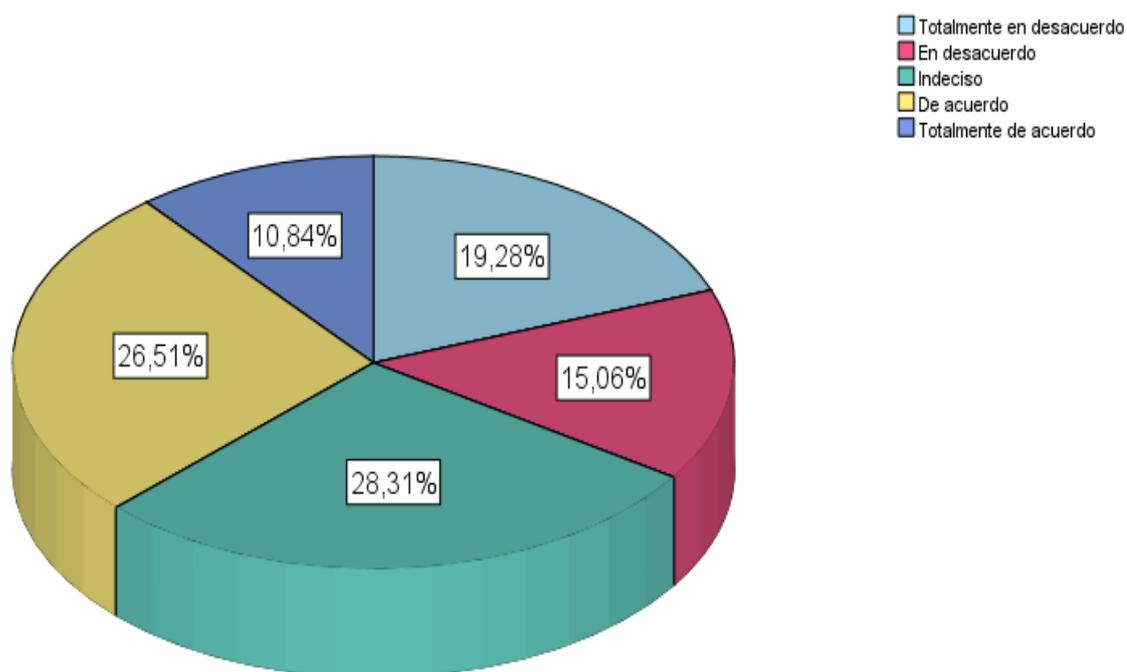
Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 31.93% afirman estar de acuerdo que la Municipalidad Provincial de Pasco, realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en

el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora, el 30.12% dicen estar indecisos, el 21.69% mencionan estar totalmente de acuerdo, el 10.24% indican estar en desacuerdo y el 6.02% afirma estar totalmente en desacuerdo que la Municipalidad Provincial de Pasco, realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora.

Tabla 26 Se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de logística.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	32	19,3	19,3
	En desacuerdo	25	15,1	34,3
	Indeciso	47	28,3	62,7
	De acuerdo	44	26,5	89,2
	Totalmente de acuerdo	18	10,8	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 24 Se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de logística.



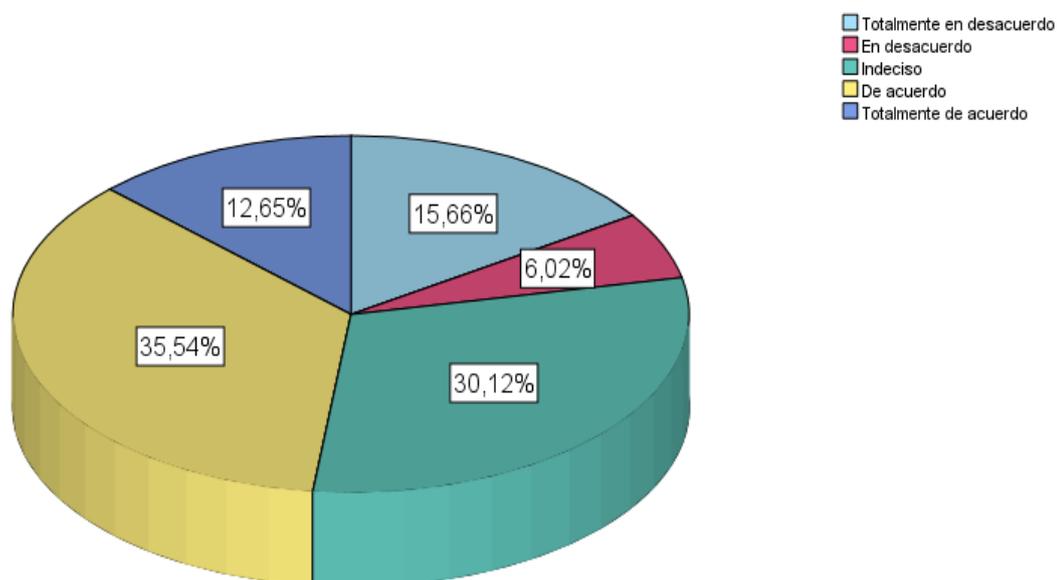
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 28.31% afirman estar indecisos que se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de logística, el 26.51% dicen estar de acuerdo, el 19.28% mencionan estar totalmente en desacuerdo, el 15.06% indican estar en desacuerdo y el 10.84% afirma estar totalmente de acuerdo que se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de logística.

Tabla 27 Las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	26	15,7	15,7
	En desacuerdo	10	6,0	21,7
	Indeciso	50	30,1	51,8
	De acuerdo	59	35,5	87,3
	Totalmente de acuerdo	21	12,7	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 25 Las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto



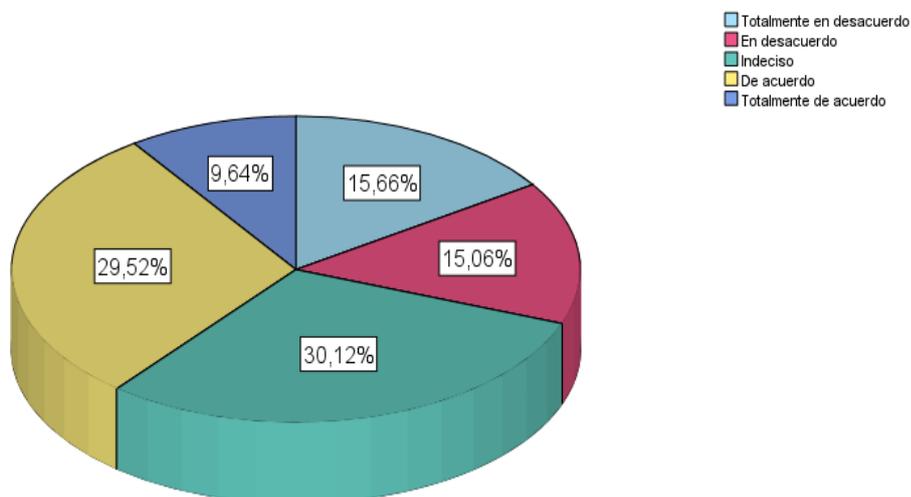
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 35.54% afirman estar de acuerdo que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto, el 30.12% dicen estar indecisos, el 15.66% mencionan estar totalmente en desacuerdo, el 12.65% indican estar totalmente de acuerdo y el 6.02% afirma estar en desacuerdo que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto.

Tabla 28 El área de logística coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	26	15,7	15,7
	En desacuerdo	25	15,1	30,7
	Indeciso	50	30,1	60,8
	De acuerdo	49	29,5	90,4
	Totalmente de acuerdo	16	9,6	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 26 El área de logística coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos.



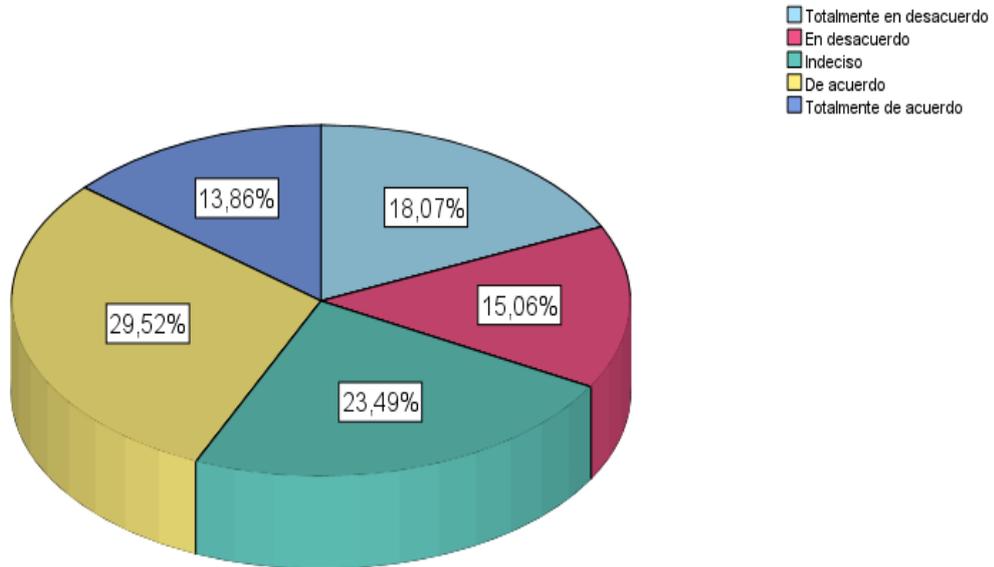
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 30.12% afirman estar indecisos que el área de logística coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos, el 29.52% dicen estar de acuerdo, el 15.66% mencionan estar totalmente en desacuerdo, el 15.06% indican estar en desacuerdo y el 9.64% afirma estar totalmente de acuerdo que el área de logística coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos.

Tabla 29 Considera usted que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	30	18,1	18,1
	En desacuerdo	25	15,1	33,1
	Indeciso	39	23,5	56,6
	De acuerdo	49	29,5	86,1
	Totalmente de acuerdo	23	13,9	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 27 Considera usted que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes.



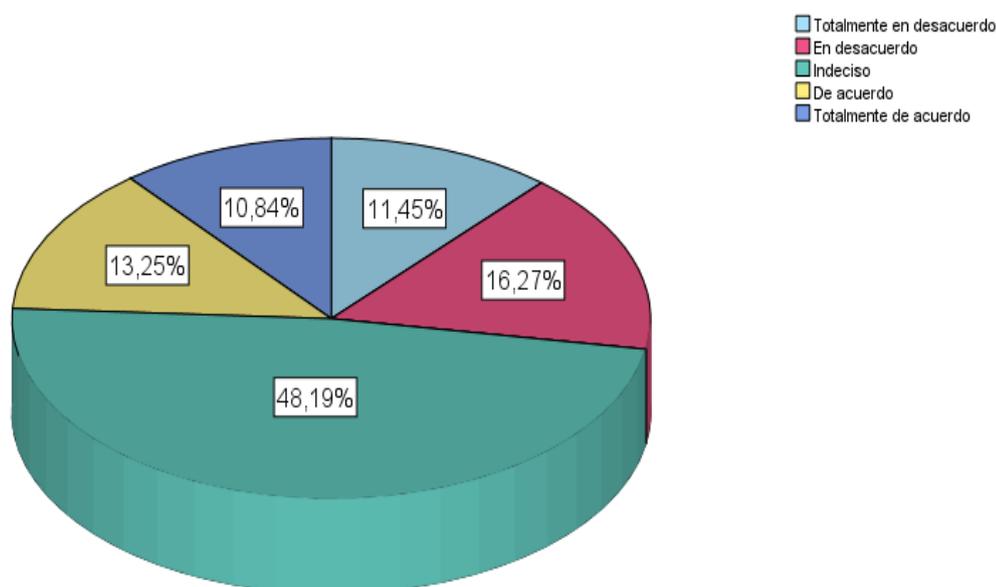
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 29.52% afirman estar de acuerdo que consideran que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes, el 23.49% dicen estar indecisos, el 18.07% mencionan estar totalmente en desacuerdo, el 15.06% indican estar en desacuerdo y el 13.86% afirma estar totalmente de acuerdo que consideran que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes.

Tabla 30 La oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	19	11,4	11,4
	En desacuerdo	27	16,3	27,7
	Indeciso	80	48,2	75,9
	De acuerdo	22	13,3	89,2
	Totalmente de acuerdo	18	10,8	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 28 La oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos.



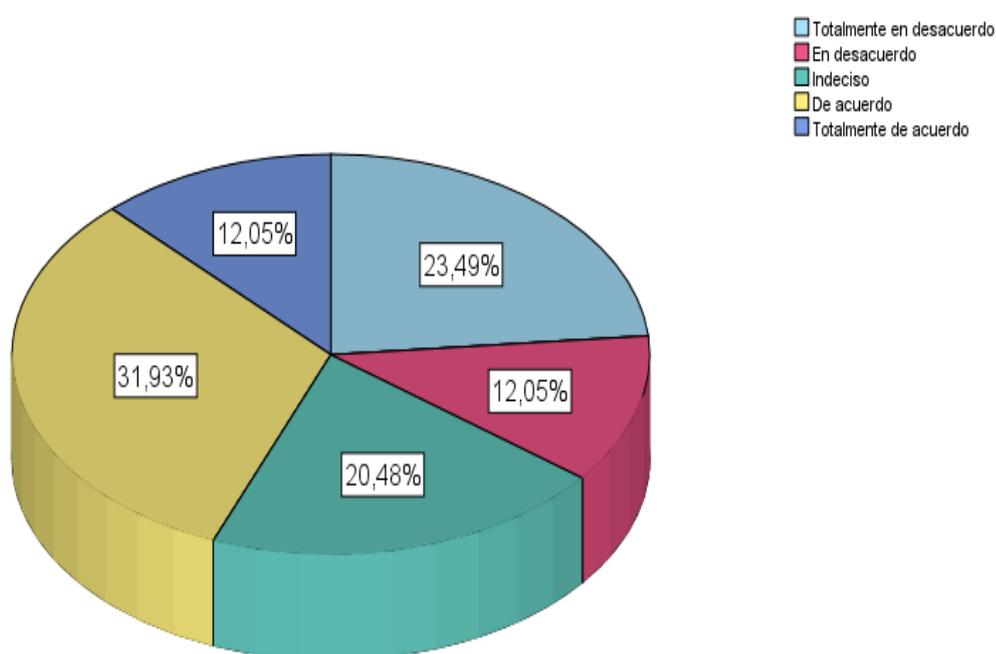
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 48.19% afirman estar indecisos que la oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos, el 16.27% dicen estar en desacuerdo, el 13.25% mencionan estar de acuerdo, el 11.45% indican estar totalmente en desacuerdo y el 10.84% afirma estar totalmente de acuerdo que la oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos.

Tabla 31 Considera usted que se certifican todas las solicitudes presentadas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	39	23,5	23,5
	En desacuerdo	20	12,0	35,5
	Indeciso	34	20,5	56,0
	De acuerdo	53	31,9	88,0
	Totalmente de acuerdo	20	12,0	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 29 Considera usted que se certifican todas las solicitudes presentadas.



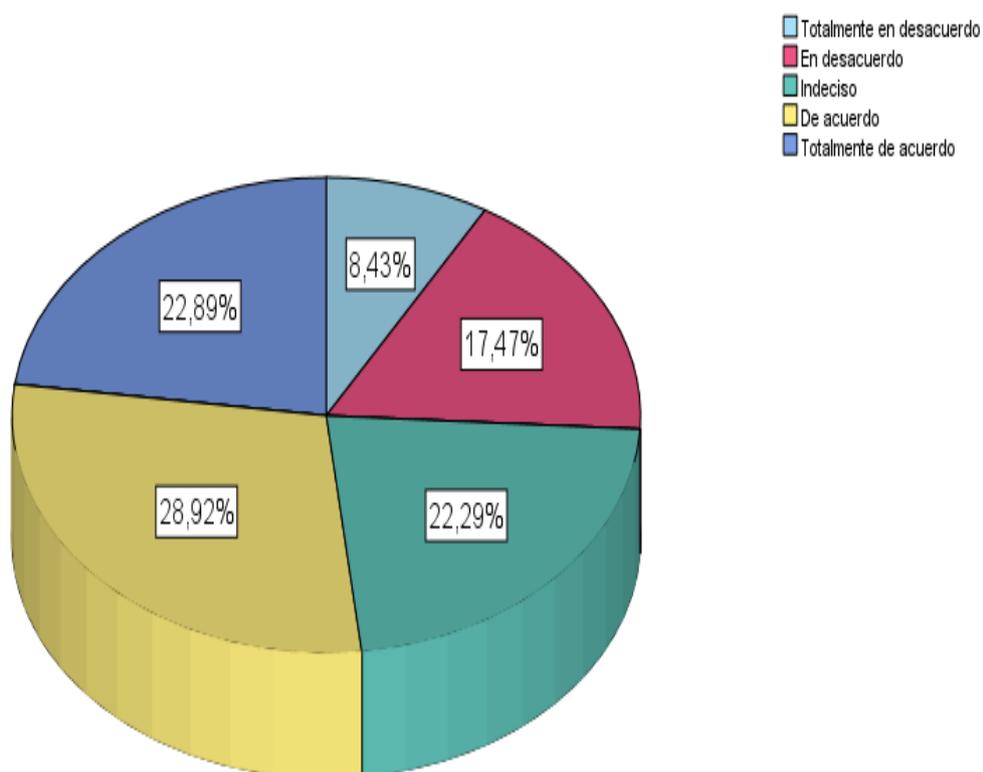
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 31.93% afirman estar de acuerdo que consideran se certifican todas las solicitudes presentadas, el 23.49% dicen estar totalmente en desacuerdo, el 20.48% mencionan estar indecisos, el 12.05% indican estar totalmente de acuerdo y el 12.05% afirma estar en desacuerdo que consideran se certifican todas las solicitudes presentadas.

Tabla 32 La certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	14	8,4	8,4
	En desacuerdo	29	17,5	25,9
	Indeciso	37	22,3	48,2
	De acuerdo	48	28,9	77,1
	Totalmente de acuerdo	38	22,9	100,0
Total		166	100,0	

Figura 30 La certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF.



Interpretación:

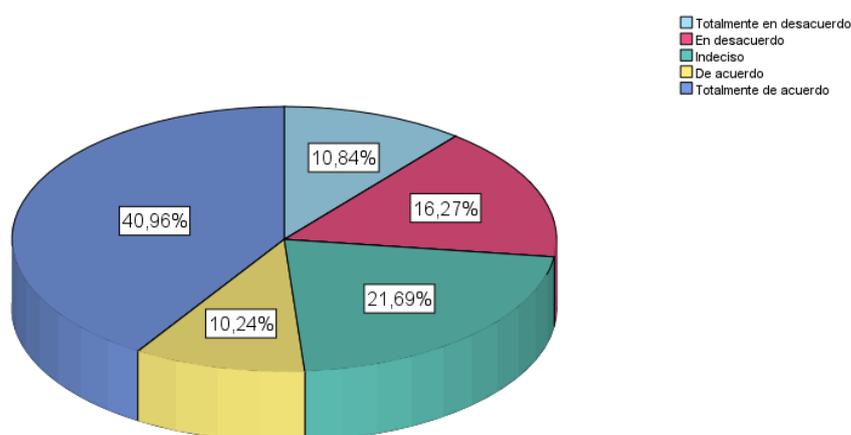
Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 28.92% afirman estar de acuerdo que la certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF, el

22.89% dicen estar totalmente de acuerdo, el 22.29% mencionan estar indecisos, el 17.47% indican estar en desacuerdo y el 8.43% afirma estar totalmente en desacuerdo que la certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF.

Tabla 33 Considera usted que la certificación se modifica según la necesidad de la institución.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	18	10,8	10,8
	En desacuerdo	27	16,3	27,1
	Indeciso	36	21,7	48,8
	De acuerdo	17	10,2	59,0
	Totalmente de acuerdo	68	41,0	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 31 Considera usted que la certificación se modifica según la necesidad de la institución.



Interpretación:

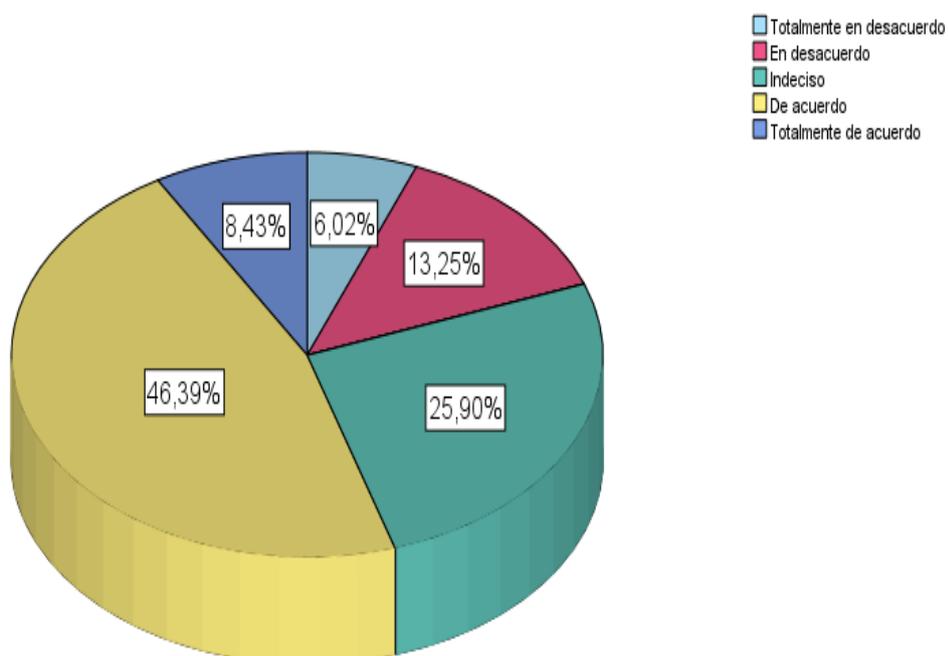
Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 40.96% afirman estar totalmente de acuerdo que consideran que la certificación se modifica según la necesidad de la institución, el 21.69% dicen estar indecisos, el 16.27% mencionan estar en desacuerdo, el 10.84% indican

estar totalmente en desacuerdo y el 10.24% afirma estar de acuerdo que consideran que la certificación se modifica según la necesidad de la institución.

Tabla 34 Considera usted, que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	10	6,0	6,0
	En desacuerdo	22	13,3	19,3
	Indeciso	43	25,9	45,2
	De acuerdo	77	46,4	91,6
	Totalmente de acuerdo	14	8,4	100,0
Total		166	100,0	

Figura 32 Considera usted, que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección.



Interpretación:

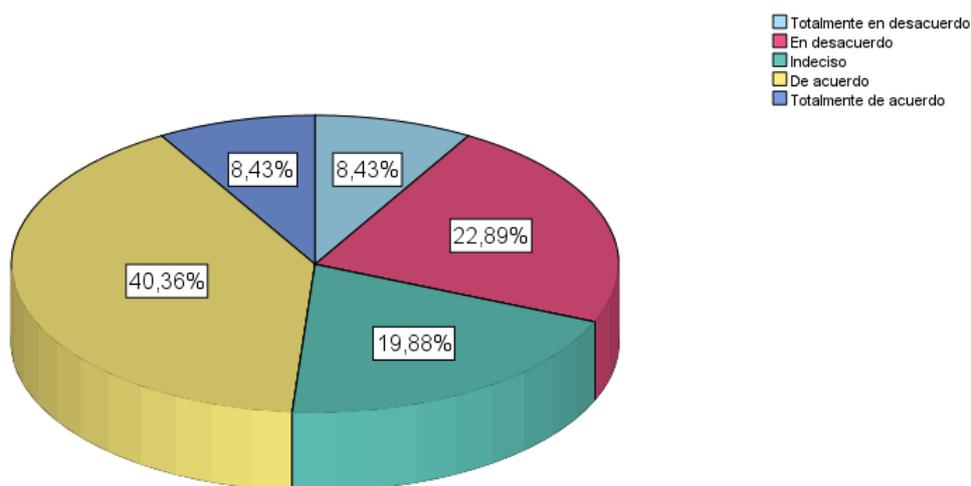
Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 46.39% afirman estar de acuerdo que consideran las rebajas o

anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección , el 25.90% dicen estar indecisos, el 13.25% mencionan estar en desacuerdo, el 8.43% indican estar totalmente de acuerdo y el 6.02% afirma estar totalmente en desacuerdo que consideran las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección.

Tabla 35 La oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	14	8,4	8,4
	En desacuerdo	38	22,9	31,3
	Indeciso	33	19,9	51,2
	De acuerdo	67	40,4	91,6
	Totalmente de acuerdo	14	8,4	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 33 La oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.



Interpretación:

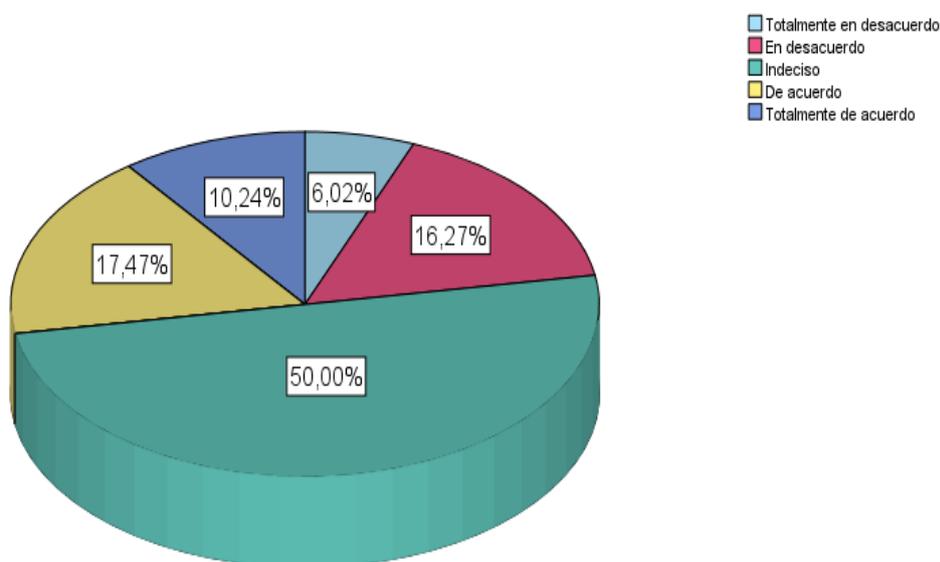
Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 40.36% afirman estar de acuerdo que la oficina de Administración

y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio, el 22.89% dicen estar en desacuerdo, el 19.88% mencionan estar indecisos, el 8.43% indican estar totalmente de acuerdo y el 8.43% afirma estar en desacuerdo que la oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.

Tabla 36 La oficina de Administración y Finanzas, a través de la Subgerencia de Logística, cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones – PAC, aprobado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	10	6,0	6,0
	En desacuerdo	27	16,3	22,3
	Indeciso	83	50,0	72,3
	De acuerdo	29	17,5	89,8
	Totalmente de acuerdo	17	10,2	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 34 La oficina de Administración y Finanzas, a través de la Subgerencia de Logística, cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones – PAC, aprobado.



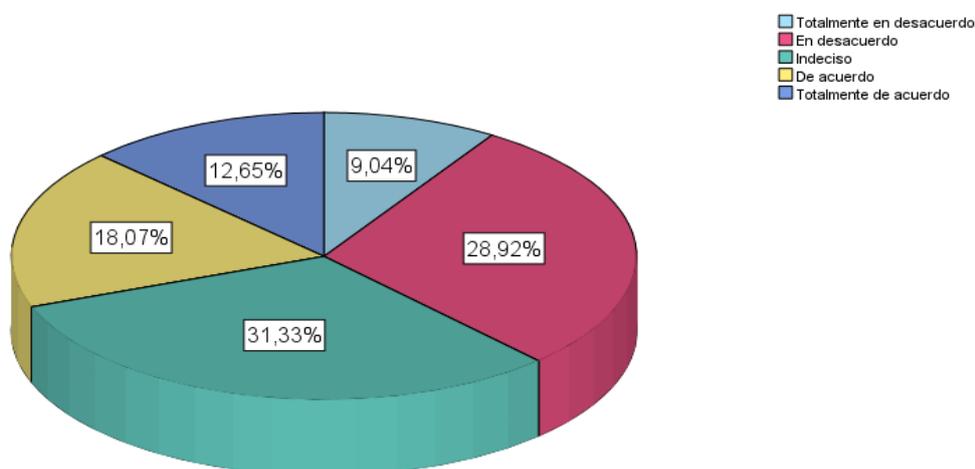
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 50,00% afirman estar indeciso que la oficina de Administración y Finanzas, a través de la Subgerencia de Logística, cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones – PAC, aprobado, el 17.47% dicen estar de acuerdo, el 16.27% mencionan estar en desacuerdo, el 10.24% indican estar totalmente de acuerdo y el 6.02% afirma estar totalmente en desacuerdo que la oficina de Administración y Finanzas, a través de la Subgerencia de Logística, cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones – PAC, aprobado.

Tabla 37 Se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	15	9,0	9,0
	En desacuerdo	48	28,9	38,0
	Indeciso	52	31,3	69,3
	De acuerdo	30	18,1	87,3
	Totalmente de acuerdo	21	12,7	100,0
Total		166	100,0	

Figura 35 Se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios.



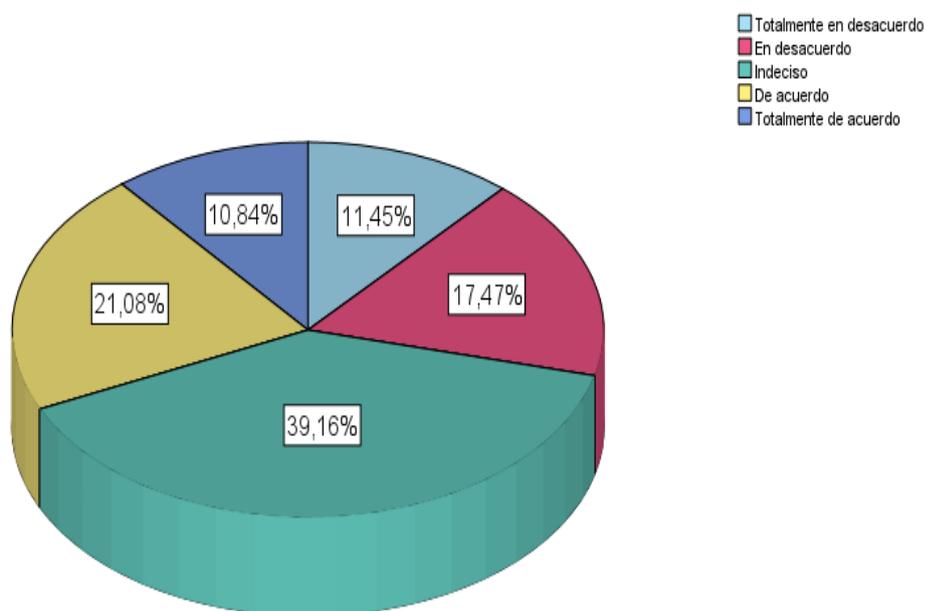
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 31.33% afirman estar indecisos que se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios, el 28.92% dicen estar en desacuerdo, el 18.07% mencionan estar de acuerdo, el 12.65% indican estar totalmente de acuerdo y el 9.04% afirma estar totalmente en desacuerdo que se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios.

Tabla 38 El área de Tesorería realiza el giro y pago contado con la información sobre la certificación y devengado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	19	11,4	11,4
	En desacuerdo	29	17,5	28,9
	Indeciso	65	39,2	68,1
	De acuerdo	35	21,1	89,2
	Totalmente de acuerdo	18	10,8	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 36 El área de Tesorería realiza el giro y pago contado con la información sobre la certificación y devengado.



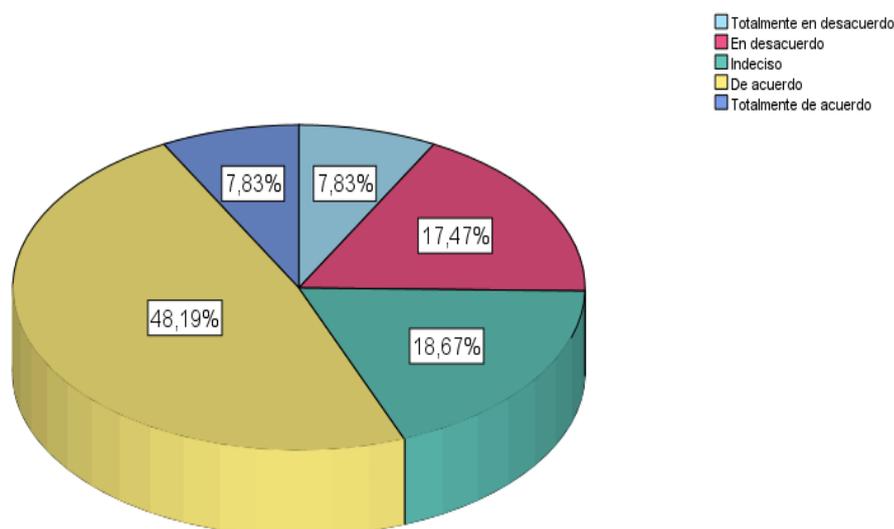
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 39.16% afirman estar indecisos que el área de Tesorería realiza el giro y pago contado con la información sobre la certificación y devengado, el 21.08% dicen estar de acuerdo, el 17.47% mencionan estar en desacuerdo, el 11.45% indican estar totalmente en desacuerdo y el 10.84% afirma estar totalmente de acuerdo que el área de Tesorería realiza el giro y pago contado con la información sobre la certificación y devengado.

Tabla 39 El pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	13	7,8	7,8
	En desacuerdo	29	17,5	25,3
	Indeciso	31	18,7	44,0
	De acuerdo	80	48,2	92,2
	Totalmente de acuerdo	13	7,8	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 37 El pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas.



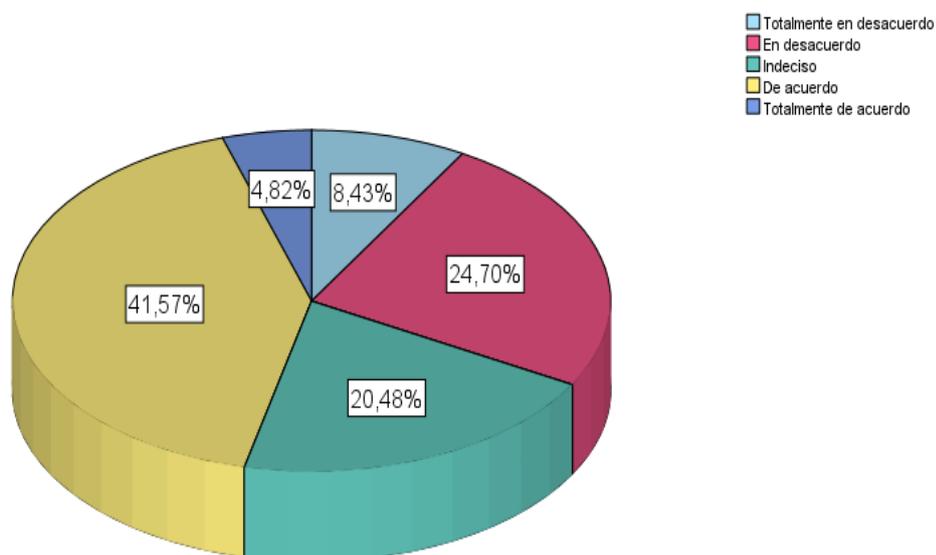
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 48.19% afirman estar de acuerdo que el pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas, el 18.67% dicen estar indecisos, el 17.47% mencionan estar en desacuerdo, el 7.83% indican estar totalmente en desacuerdo y el 7.83% afirma estar totalmente de acuerdo que el pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas.

Tabla 40 La Municipalidad Provincial de Pasco aprueba las modificaciones presupuestarias mediante resoluciones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	14	8,4	8,4
	En desacuerdo	41	24,7	33,1
	Indeciso	34	20,5	53,6
	De acuerdo	69	41,6	95,2
	Totalmente de acuerdo	8	4,8	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 38 La Municipalidad Provincial de Pasco aprueba las modificaciones presupuestarias mediante resoluciones.



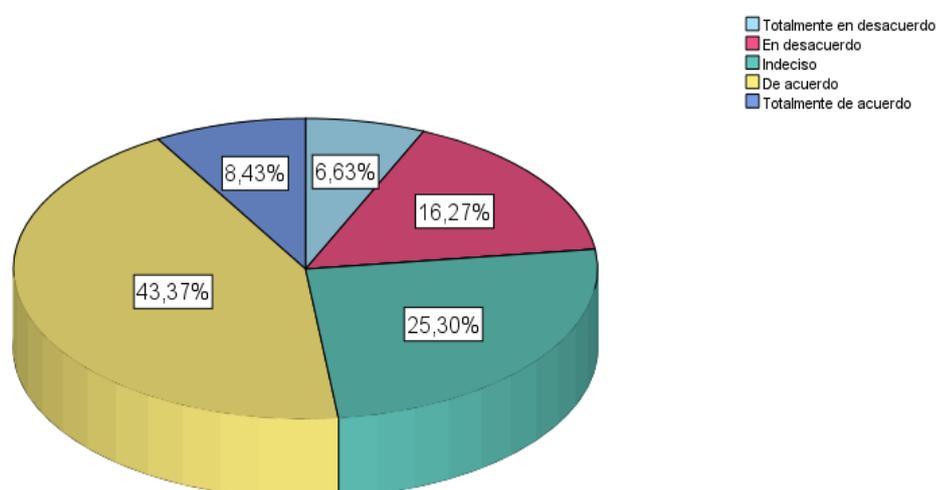
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 41.57% afirman estar de acuerdo que la Municipalidad Provincial de Pasco aprueba las modificaciones presupuestarias mediante resoluciones, el 24.70% dicen estar en desacuerdo, el 20.48% mencionan estar indecisos, el 8.43% indican estar totalmente en desacuerdo y el 4.82% afirma estar totalmente de acuerdo que la Municipalidad Provincial de Pasco aprueba las modificaciones presupuestarias mediante resoluciones.

Tabla 41 *Considera usted que las modificaciones presupuestarias se sustentan con las notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	11	6,6	6,6
	En desacuerdo	27	16,3	22,9
	Indeciso	42	25,3	48,2
	De acuerdo	72	43,4	91,6
	Totalmente de acuerdo	14	8,4	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 39 *Considera usted que las modificaciones presupuestarias se sustentan con las notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto.*



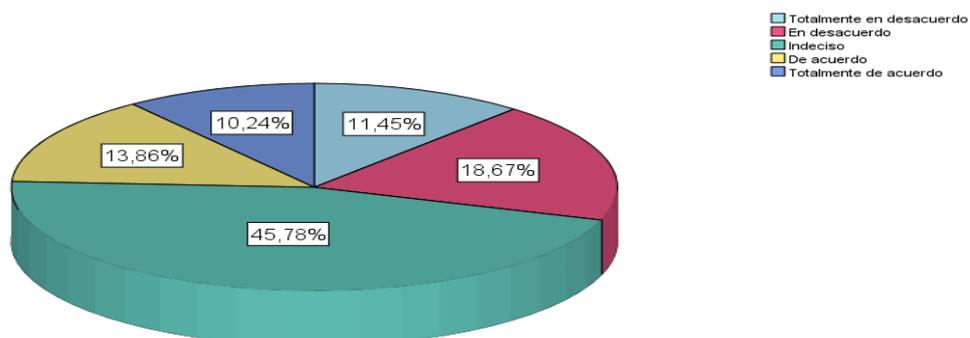
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 43.37% afirman estar de acuerdo que consideran las modificaciones presupuestarias se sustentan con las notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto, el 25.30% dicen estar indecisos, el 16.27% mencionan estar en desacuerdo, el 8.43% indican estar totalmente de acuerdo y el 6.63% afirma estar totalmente en desacuerdo que consideran las modificaciones presupuestarias se sustentan con las notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto.

Tabla 42 Considera usted que las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los diez primeros días del mes siguiente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	19	11,4	11,4
	En desacuerdo	31	18,7	30,1
	Indeciso	76	45,8	75,9
	De acuerdo	23	13,9	89,8
	Totalmente de acuerdo	17	10,2	100,0
Total		166	100,0	

Figura 40 Considera usted que las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los diez primeros días del mes siguiente.



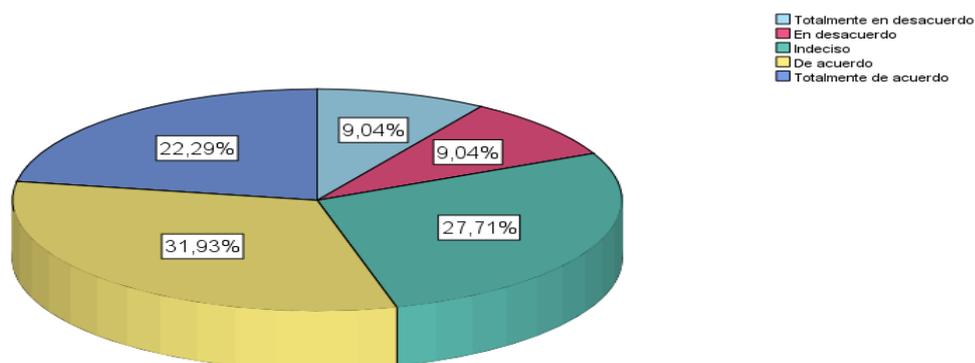
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 45.78% afirman estar indecisos que consideran las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los diez primeros días del mes siguiente, el 18.67% dicen estar en desacuerdo, el 13.86% mencionan estar de acuerdo, el 11.45% indican estar totalmente en desacuerdo y el 10.24% afirma estar totalmente de acuerdo que consideran las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los diez primeros días del mes siguiente.

Tabla 43 Las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, congreso y contraloría.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	15	9,0	9,0
	En desacuerdo	15	9,0	18,1
	Indeciso	46	27,7	45,8
	De acuerdo	53	31,9	77,7
	Totalmente de acuerdo	37	22,3	100,0
Total		166	100,0	

Figura 41 Las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, congreso y contraloría.



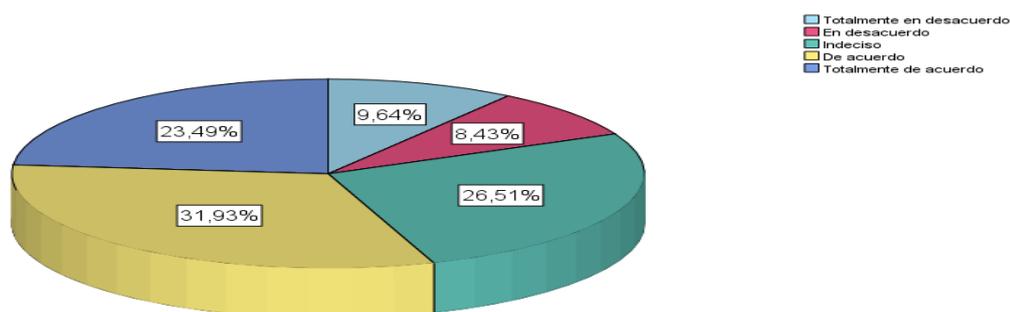
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 31.93% afirman estar de acuerdo que las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, congreso y contraloría, el 27.71% dicen estar indecisos, el 22.29% mencionan estar de acuerdo, el 9.04% indican estar totalmente en desacuerdo y el 9.04% afirma estar totalmente de acuerdo que las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, congreso y contraloría.

Tabla 44 Las modificaciones presupuestarias a nivel institucional (cuando incrementan marco), se realizan para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	16	9,6	9,6
	En desacuerdo	14	8,4	18,1
	Indeciso	44	26,5	44,6
	De acuerdo	53	31,9	76,5
	Totalmente de acuerdo	39	23,5	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 42 Las modificaciones presupuestarias a nivel institucional (cuando incrementan marco), se realizan para el cumplimiento de los objetivos institucionales.



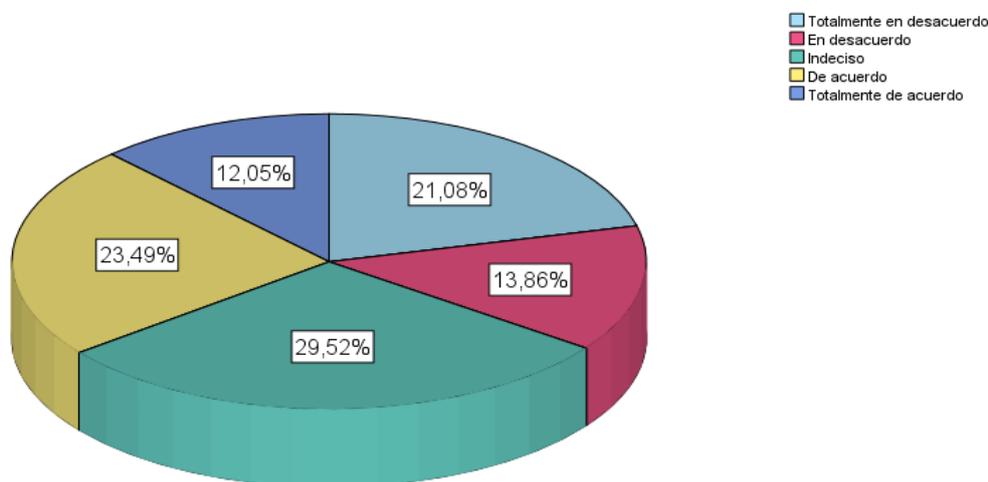
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 31.93% afirman estar de acuerdo que las modificaciones presupuestarias a nivel institucional (cuando incrementan marco), se realizan para el cumplimiento de los objetivos institucionales, el 26.51% dicen estar indecisos, el 23.49% mencionan estar de acuerdo, el 9.64% indican estar totalmente en desacuerdo y el 8.43% afirma estar en desacuerdo que las modificaciones presupuestarias a nivel institucional (cuando incrementan marco), se realizan para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Tabla 45 Considera usted que se realiza el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	35	21,1	21,1
	En desacuerdo	23	13,9	34,9
	Indeciso	49	29,5	64,5
	De acuerdo	39	23,5	88,0
	Totalmente de acuerdo	20	12,0	100,0
Total		166	100,0	

Figura 43 Considera usted que se realiza el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria.



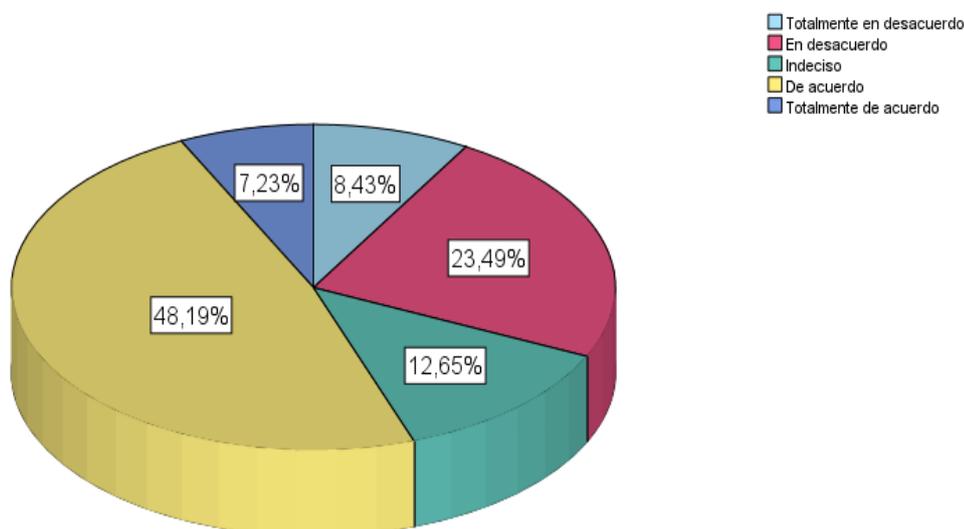
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 29.52% afirman estar indecisos que consideran se realizan el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria, el 23.49% dicen estar de acuerdo, el 21.08% mencionan estar totalmente en desacuerdo, el 13.86% indican estar en desacuerdo y el 12.05% afirma estar totalmente de acuerdo que consideran se realizan el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria.

Tabla 46 La Municipalidad cuenta con actividades de control para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	14	8,4	8,4
	En desacuerdo	39	23,5	31,9
	Indeciso	21	12,7	44,6
	De acuerdo	80	48,2	92,8
	Totalmente de acuerdo	12	7,2	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 44 La Municipalidad cuenta con actividades de control para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado.



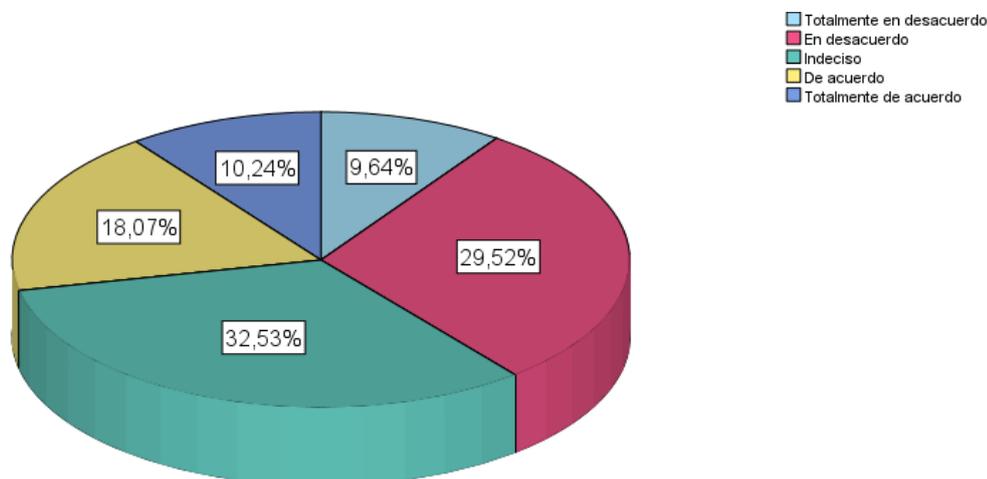
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 48.19% afirman estar de acuerdo que la Municipalidad cuenta con actividades de control para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado, el 23.49% dicen estar en desacuerdo, el 12.65% mencionan estar indecisos, el 8.43% indican estar totalmente en desacuerdo y el 7.23% afirma estar totalmente de acuerdo que la Municipalidad cuenta con actividades de control para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado.

Tabla 47 Se verifica que el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	16	9,6	9,6
	En desacuerdo	49	29,5	39,2
	Indeciso	54	32,5	71,7
	De acuerdo	30	18,1	89,8
	Totalmente de acuerdo	17	10,2	100,0
Total		166	100,0	

Figura 45 Se verifica que el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria.



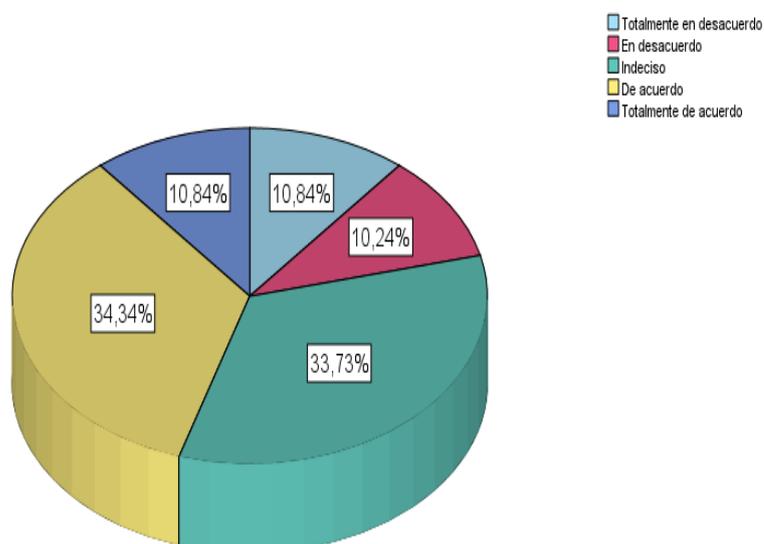
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 32.53% afirman estar indecisos que se verifican el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria, el 29.52% dicen estar en desacuerdo, el 18.07% mencionan estar de acuerdo, el 10.24% indican estar totalmente de acuerdo y el 9.64% afirma estar totalmente en desacuerdo que se verifican el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria.

Tabla 48 La eficacia de la ejecución presupuestaria guarda relación con el cumplimiento de metas de la Municipalidad Provincial de Pasco.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	18	10,8	10,8
	En desacuerdo	17	10,2	21,1
	Indeciso	56	33,7	54,8
	De acuerdo	57	34,3	89,2
	Totalmente de acuerdo	18	10,8	100,0
Total		166	100,0	

Figura 46 La eficacia de la ejecución presupuestaria guarda relación con el cumplimiento de metas de la Municipalidad Provincial de Pasco.



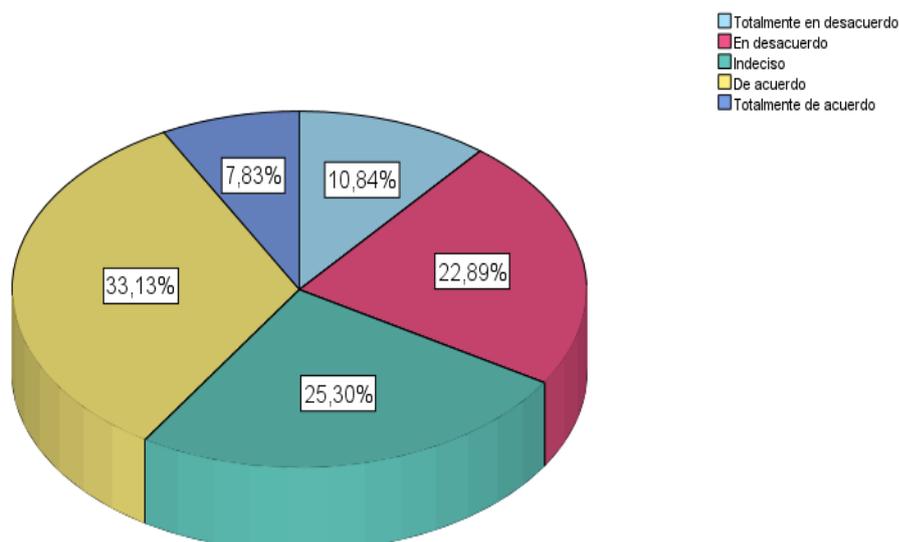
Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 34.34% afirman estar de acuerdo que la eficacia de la ejecución presupuestaria guarda relación con el cumplimiento de metas de la Municipalidad Provincial de Pasco, el 33.73% dicen estar indecisos, el 10.84% mencionan estar de acuerdo, el 10.84% indican estar totalmente en desacuerdo y el 10.24% afirma estar en desacuerdo que la eficacia de la ejecución presupuestaria guarda relación con el cumplimiento de metas de la Municipalidad Provincial de Pasco.

Tabla 49 Se logra los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	18	10,8	10,8
	En desacuerdo	38	22,9	33,7
	Indeciso	42	25,3	59,0
	De acuerdo	55	33,1	92,2
	Totalmente de acuerdo	13	7,8	100,0
	Total	166	100,0	

Figura 47 Se logra los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 166 encuestados, el 33.13% afirman estar de acuerdo que se logran los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas, el 25.30% dicen estar indecisos, el 22.89% mencionan estar en desacuerdo, el 10.84% indican estar totalmente en desacuerdo y el 7.83% afirma estar totalmente de acuerdo que se logran los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas.

4.3. Prueba de Hipótesis

Antes de realizar la prueba de hipótesis de la investigación, primero realizaremos la prueba de normalidad, siguiendo los siguientes pasos:

1. Plantear la Hipótesis de Normalidad

H₀: Los datos de la variable control interno y ejecución presupuestal tiene una distribución normal.

H₁: Los datos de la variable control interno y ejecución presupuestal no tiene una distribución normal.

2. Nivel de significancia

$\alpha = 0.05$ (margen de error)

3. Test de Normalidad

Si $n > 50$ se aplica Kolmogorov-Smirnov

4. Criterio de Decisión

Si $p\text{-valor} < 0.05$ se rechaza la H_0 :

Si $p\text{-valor} \geq 0.05$ se acepta la H_0 y se rechaza la H_a :

5. Resultados

A continuación, presentamos los resultados de la prueba de normalidad en la tabla siguiente:

Tabla 50 Pruebas de normalidad control interno y ejecución presupuestal

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,102	166	,000	,958	166	,000
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	,145	166	,000	,951	166	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

6. Conclusión

Según los resultados de la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov tiene un p-valor de 0.000 (Sig.), para ambas variables el p-valor es < 0.05 donde se rechaza la H_0 : y concluimos que: Los datos de la variable control interno y ejecución presupuestal no tiene una distribución normal.

7. Decisión

Entonces se decide que la prueba de hipótesis se debe realizar con el test estadístico de Rho de Spearman para datos no paramétricos.

Prueba de Hipótesis General

H_0 : No existe relación significativa entre control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

H_a : Existe relación significativa entre control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Tabla 51 Correlaciones de control interno y ejecución presupuestal

			CONTROL INTERNO	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
Rho de Spearman	CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,921**
	INTERNO	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	166	166
	EJECUCIÓN	Coefficiente de correlación	,921**	1,000
	PRESUPUESTAL	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	166	166

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

Conclusión

Como el coeficiente de Rho de Spearman es de 0.921 correlación positiva muy alta con un p-valor es $0.000 < 0.05$ p tabulado, lo cual indica que se rechaza la hipótesis nula por tanto existe relación entre las variables de estudio, donde concluimos que Existe relación significativa entre control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Prueba de Hipótesis Especifica 1

Ho: No Existe relación significativa entre ambientes de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Ha: Existe relación significativa entre ambientes de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Tabla 52 Correlaciones de ejecución presupuestal y ambiente de control

			EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Ambiente de Control
Rho de Spearman	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Coefficiente de correlación	1,000	,933**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	166	166
	Ambiente de Control	Coefficiente de correlación	,933**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	166	166

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

Conclusión

Como el coeficiente de Rho de Spearman es de 0.933 correlación positiva muy alta con un p-valor es $0.000 < 0.05$ p tabulado, lo cual indica que se rechaza la hipótesis nula por tanto existe relación entre las variables de estudio, donde concluimos que Existe relación significativa entre ambientes de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Prueba de Hipótesis Especifica 2

Ha: No existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Ho: Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Tabla 53 Correlaciones de ejecución presupuestal y evaluación de riesgos

			EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Evaluación de Riesgos
Rho de Spearman	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Coeficiente de correlación	1,000	,789**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	166	166
Evaluación de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Coeficiente de correlación	,789**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	166	166

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

Conclusión

Como el coeficiente de Rho de Spearman es de 0.789 correlación positiva alta con un p-valor es $0.000 < 0.05$ p tabulado, lo cual indica que se rechaza la hipótesis nula por tanto existe relación entre las variables de estudio, donde concluimos que Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Prueba de Hipótesis Especifica 3

Ho: No Existe relación significativa entre actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Ha: Existe relación significativa entre actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Tabla 54 Correlaciones de ejecución presupuestal y actividades de control

			EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Actividades de Control
Rho de Spearman	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Coeficiente de correlación	1,000	,839**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	166	166
	Actividades de Control	Coeficiente de correlación	,839**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	166	166

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

Conclusión

Como el coeficiente de Rho de Spearman es de 0.839 correlación positiva alta con un p-valor es $0.000 < 0.05$ p tabulado, lo cual indica que se rechaza la hipótesis nula por tanto existe relación entre las variables de estudio, donde concluimos que Existe relación significativa entre actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Prueba de Hipótesis Especifica 4

Ho: No Existe relación significativa entre información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Ha: Existe relación significativa entre información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Tabla 55 Correlaciones de ejecución presupuestal e información y comunicación

			EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Información y Comunicación
Rho de Spearman	EJECUCIÓN	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000	,782**
	PRESUPUESTAL		.	,000
			166	166
Información y Comunicación		Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,782**	1,000
			,000	.
			166	166

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

Conclusión

Como el coeficiente de Rho de Spearman es de 0.782 correlación positiva alta con un p-valor es $0.000 < 0.05$ p tabulado, lo cual indica que se rechaza la hipótesis nula por tanto existe relación entre las variables de estudio, donde concluimos que Existe relación significativa entre información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Prueba de Hipótesis Especifica 5

Ho: No Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Ha: Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Tabla 56 Correlaciones de ejecución presupuestal y supervisión

		EJECUCIÓN		
			PRESUPUESTAL	Supervisión
Rho de Spearman	EJECUCIÓN	Coefficiente de correlación	1,000	,572**
	PRESUPUESTAL	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	166	166
Supervisión	Supervisión	Coefficiente de correlación	,572**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	166	166

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

Conclusión

Como el coeficiente de Rho de Spearman es de 0.572 correlación positiva moderada con un p-valor es $0.000 < 0.05$ p tabulado, lo cual indica que se rechaza la hipótesis nula por tanto existe relación entre las variables de estudio, donde concluimos que Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

4.4. Discusión de resultados

En esta investigación al determinar la relación del control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023, se pudo encontrar que el valor $p\text{-calculado} = 0.000 < p\text{-tabular} = 0.05$, a través de la prueba Rho de Spearman, lo que nos da a entender que existe una correlación entre ambas variables. Esto quiere decir que el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, tienden a relacionarse con la programación de compromisos anuales, certificación de crédito presupuestario y ejecución de ingresos y gastos en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023. Frente a lo mencionado se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación donde refiere que Existe relación significativa

entre control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023.

Estos resultados son corroborados por **Santana, (2022)**, El control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, en el periodo 2020, presentan una relación significativa y directa, en razón de la obtención del coeficiente rho igual a 0.439 y el p valor de 0.045 ($p < 0.05$) Entendiendo así que, a mayor nivel de control interno, mayor nivel en la ejecución presupuestal, y que, a menor nivel de control interno, menor nivel en la ejecución presupuestal. Para **Barrios & Camarena, (2020)**, existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huancán en el año 2020, con un nivel de significancia del 0.021 que indica que nuestras variables estudiadas guardan relación. Según **Quispe, (2023)**, se encontró que el control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Moquegua, año 2021. Esto se verifica un coeficiente de correlación positivo altamente significativo ($R=0,409$; $p<0.01$) que indica una relación directa entre las variables, de modo tal mientras mayores son las puntuaciones con que se califica el ambiente de control, mayores son también las puntuaciones con que se califica la ejecución presupuestal. Para **Mamani & Sotomayor, (2023)**, el control interno incide de forma positiva y alta en la ejecución presupuestaria de la Municipalidad, periodo 2019 – 2020, debido a que se observó un valor de correlación de Pearson de 0,751; además, dado que el valor de sig. es $< 0,05$ ($p=0,000$, existe una asociación significativa entre las variables. Por su parte **Angulo, (2022)**, Se acepta la hipótesis alterna porque $r < 0.05$ y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre el

control interno y la ejecución presupuestal, con un valor $r = 0.868$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

En tal sentido, bajo lo referido anteriormente y al analizar estos resultados consideramos mientras con más frecuencia se realiza el control interno mejores resultados tendrá la ejecución presupuestal la Municipalidad Provincial Pasco. Un sistema de control interno robusto establece procedimientos claros, salvaguardas efectivas y un monitoreo continuo, lo que reduce riesgos como el fraude, la malversación de fondos y los errores administrativos. Al fortalecer el control interno, se asegura que los recursos financieros se utilicen de manera eficiente, transparente y conforme a lo planificado, lo que a su vez se traduce en una mejor ejecución presupuestal.

Por lo tanto, implementar y mantener controles internos efectivos no solo protege los activos de la institución, sino que también optimiza la capacidad de cumplir con los objetivos presupuestarios, asegurando que los proyectos y programas se financien y ejecuten según lo previsto, beneficiando a la comunidad en general.

CONCLUSIONES

1. Según el objetivo general propuesto y la hipótesis general, se ha llegado a la conclusión: Existe relación significativa entre control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023, con un grado de relación del 92.1% de correlación positiva muy alta.
2. De acuerdo al objetivo específico 1 y mediante la prueba de hipótesis específico 1 se ha llegado a la conclusión: Existe relación significativa entre ambientes de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023, con un grado de relación del 93.3% de correlación positiva muy alta.
3. De acuerdo al objetivo específico 2 y mediante la prueba de hipótesis específico 2 se ha llegado a la conclusión: Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023, con un grado de relación del 78.9% de correlación positiva alta.
4. De acuerdo al objetivo específico 3 y mediante la prueba de hipótesis específico 3 se ha llegado a la conclusión: Existe relación significativa entre actividades de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023, con un grado de relación del 83.9% de correlación positiva alta.
5. De acuerdo al objetivo específico 4 y mediante la prueba de hipótesis específico 4 se ha llegado a la conclusión: Existe relación significativa entre información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023, con un grado de relación del 78.2% de correlación positiva alta.
6. De acuerdo al objetivo específico 5 y mediante la prueba de hipótesis específico 5 se ha llegado a la conclusión: Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y la

ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023, con un grado de relación del 57.2% de correlación positiva moderada.

RECOMENDACIONES

1. Revisar y actualizar las políticas y procedimientos del control interno para asegurarse de que sean claros, completos y estén alineados con las normativas vigentes. Es importante que estos documentos sean comprensibles para todos los niveles de la administración.
2. Implementar programas de capacitación continua para el personal involucrado en la ejecución presupuestal. La formación debería incluir temas de control interno, manejo presupuestario, y normativas legales, con el fin de reducir errores y mejorar la eficiencia en la gestión financiera.
3. Adoptar sistemas tecnológicos que permitan un monitoreo y seguimiento más eficiente de la ejecución presupuestal. Esto incluye software de gestión financiera que esté integrado con los mecanismos de control interno, facilitando la transparencia y el análisis en tiempo real.
4. Realizar auditorías internas periódicas para evaluar la efectividad del control interno y su impacto en la ejecución presupuestal. Estas auditorías deben enfocarse en identificar áreas de mejora y en proponer ajustes oportunos para prevenir desviaciones presupuestarias.
5. Fomentar la participación ciudadana en el seguimiento del presupuesto mediante la publicación de informes periódicos sobre la ejecución presupuestal. La transparencia en la gestión financiera contribuye a la rendición de cuentas y fortalece la confianza pública en la administración.
6. Establecer un proceso de evaluación continua del sistema de control interno, ajustándolo según las necesidades y cambios en el entorno normativo y financiero. Es importante que la Municipalidad sea proactiva en la identificación de riesgos y en la implementación de mejoras para asegurar una ejecución presupuestal eficiente y efectiva.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Angulo, R. (2022). *El control interno y la ejecución presupuestal en la municipalidad provincial de coronel portillo - 2020*". Pucallpa Perú: UNU.
- Barrios, K., & Camarena, K. (2020). *El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020*. Huancayo Perú: UC.
- Colina, L., & Cubillan, A. (2012). *La Planificación Presupuestaria en Universidades Publicas*. Lima Peru: Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales.
- Contraloría G.R. (9 de marzo de 2024). *¿Qué es el sistema de control interno?* Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INT ERNO_2016.pdf
- Directiva para la ejecución presupuestaria, (2024), *Directiva para la Ejecución Presupuestaria*, Lima Perú.
- Flores, J. (2018). *Análisis de los factores que influyen en la ejecución presupuestal del sector salud en Colombia*. Colombia: UCC (Universidad Cooperativa de Colombia).
- García, J., & Zacarias, B. (2022). *Ejecución presupuestal y calidad de gasto en la Municipalidad Distrital de Yauyos – Jauja, periodo 2020*. Huancayo Peru: UC.
- Guitierrez, M. (2022). *Control interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021*. Lima Perú: UCV.
- Huaroto, E. (5 de 01 de 2024). *Programación de Compromisos Anual (PCA) para el 2024*. Obtenido de <https://actualidadgubernamental.pe/comentario-legal/programacion-de-compromisos-anual-pca-para-el-2024/1>
- La Contraloria General de la República. (12 de octubre de 2022). *CONTROL INTERNO*. Obtenido de ¿que es el sistema de control interno?:

https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INT ERNO_2016.pdf

Ley N° 28411. (2023). *Ejecución presupuestal*. Lima Perú: MEF.

Ley N° 31953. (2024). *Ejecución presupuestal*. Lima Perú: MEF.

Mamani, S., & Sotomayor, V. (2023). “*Incidencia del control interno y su influencia en la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Yura, Arequipa, periodo 2019 – 2020*”. Arequipa Perú: UTP.

MEF. (12 de abril de 2022). *Glosario de Términos Tributarios*. Obtenido de Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero: https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/glosario_tributario.pdf

MEF, P. (28 de febrero de 2024). *Recursos Públicos*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100770&view=category&id=654&lang=es-ES

Mesa, M., Fleitas, I., & Vidaurreta, R. (2015). obre el tratamiento estadístico a los datos provenientes de las opiniones de los expertos en las investigaciones de la Cultura Física. *EFDeportes.com, Revista Digital. Buenos Aires, Año 20, N° 210*, 1-21.

Narvaez, M. (23 de agosto de 2023). *Método deductivo: Qué es y cuál es su importancia*. Obtenido de El método deductivo : <https://www.questionpro.com/blog/es/metodo-deductivo/>

Pacori, A., & Pacori, E. (2019). *Metodología y diseño de la investigación científica*. Lima Perú: FFCAAT E.I.R.L.

Quijada, G. (7 de octubre de 2017). *Guía Metodológica de la Investigación EAC - UCV*. Obtenido de Métodos de Investigación Científica: Método Dialéctico y Análogo:

<https://guiametodologicadelainv.blogspot.com/2017/12/metodo-dialectico-y-analogico.html>

Quispe, A. (2023). *El control interno en la ejecución presupuestal del gobierno regional de moquegua, año 2021*. Moquegua Perú: UJCM.

Sanchez, H., & Reyes, C. (2021). *Metodología y diseño en investigación científica*. Lima Perú: 3ra. Edición Universidad Ricardo Palma.

Santana, F. (2022). *Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, periodo 2020*. Huancayo Perú: UPLA.

Terreros, D. (26 de julio de 2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. Obtenido de ¿Qué es el control interno empresarial?: <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>

Victorio, M., Avalos, O., & Roque, C. (2019). *El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad de amarilis – huánuco 2017*. Huánuco Perú: UNHEVAL.

Zita Fernandez, A. (15 de Setiembre de 2023). *Tipos de investigación*. Obtenido de Tipos de investigación según el propósito: <https://www.diferenciador.com/tipos-de-investigacion/>

BIBLIOGRAFÍA

- Angulo, R. (2022). *El control interno y la ejecución presupuestal en la municipalidad provincial de coronel portillo - 2020*". Pucallpa Perú: UNU.
- Barrios, K., & Camarena, K. (2020). *El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020*. Huancayo Perú: UC.
- Colina, L., & Cubillan, A. (2012). *La Planificación Presupuestaria en Universidades Publicas*. Lima Peru: Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales.
- Contraloría G.R. (9 de marzo de 2024). *¿Qué es el sistema de control interno?* Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INT ERNO_2016.pdf
- Directiva para la ejecución presupuestaria, (2024), *Directiva para la Ejecución Presupuestaria*, Lima Perú.
- Flores, J. (2018). *Análisis de los factores que influyen en la ejecución presupuestal del sector salud en Colombia*. Colombia: UCC (Universidad Cooperativa de Colombia).
- García, J., & Zacarias, B. (2022). *Ejecución presupuestal y calidad de gasto en la Municipalidad Distrital de Yauyos – Jauja, periodo 2020*. Huancayo Peru: UC.
- Guitierrez, M. (2022). *Control interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021*. Lima Perú: UCV.
- Huaroto, E. (5 de 01 de 2024). *Programación de Compromisos Anual (PCA) para el 2024*. Obtenido de <https://actualidadgubernamental.pe/comentario-legal/programacion-de-compromisos-anual-pca-para-el-2024/1>
- La Contraloría General de la República. (12 de octubre de 2022). *CONTROL INTERNO*. Obtenido de [¿que es el sistema de control interno?:](#)

https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INT ERNO_2016.pdf

Ley N° 28411. (2023). *Ejecución presupuestal*. Lima Perú: MEF.

Ley N° 31953. (2024). *Ejecución presupuestal*. Lima Perú: MEF.

Mamani, S., & Sotomayor, V. (2023). “*Incidencia del control interno y su influencia en la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Yura, Arequipa, periodo 2019 – 2020*”. Arequipa Perú: UTP.

MEF. (12 de abril de 2022). *Glosario de Términos Tributarios*. Obtenido de Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero: https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/glosario_tributario.pdf

MEF, P. (28 de febrero de 2024). *Recursos Públicos*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100770&view=category&id=654&lang=es-ES

Mesa, M., Fleitas, I., & Vidaurreta, R. (2015). obre el tratamiento estadístico a los datos provenientes de las opiniones de los expertos en las investigaciones de la Cultura Física. *EFDeportes.com, Revista Digital. Buenos Aires, Año 20, N° 210*, 1-21.

Narvaez, M. (23 de agosto de 2023). *Método deductivo: Qué es y cuál es su importancia*. Obtenido de El método deductivo : <https://www.questionpro.com/blog/es/metodo-deductivo/>

Pacori, A., & Pacori, E. (2019). *Metodología y diseño de la investigación científica*. Lima Perú: FFCAAT E.I.R.L.

Quijada, G. (7 de octubre de 2017). *Guía Metodológica de la Investigación EAC - UCV*. Obtenido de Métodos de Investigación Científica: Método Dialéctico y Análogo:

<https://guiametodologicadelainv.blogspot.com/2017/12/metodo-dialectico-y-analogico.html>

Quispe, A. (2023). *El control interno en la ejecución presupuestal del gobierno regional de moquegua, año 2021*. Moquegua Perú: UJCM.

Sanchez, H., & Reyes, C. (2021). *Metodología y diseño en investigación científica*. Lima Perú: 3ra. Edición Universidad Ricardo Palma.

Santana, F. (2022). *Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, periodo 2020*. Huancayo Perú: UPLA.

Terreros, D. (26 de julio de 2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. Obtenido de ¿Qué es el control interno empresarial?: <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>

Victorio, M., Avalos, O., & Roque, C. (2019). *El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad de amarilis – huánuco 2017*. Huánuco Perú: UNHEVAL.

Zita Fernandez, A. (15 de Setiembre de 2023). *Tipos de investigación*. Obtenido de Tipos de investigación según el propósito: <https://www.diferenciador.com/tipos-de-investigacion/>

ANEXOS

- Instrumentos de Recolección de datos.
- Procedimiento de validación y confiabilidad



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Escuela de Posgrado

Anexo 1 CUESTIONARIO VARIABLE: CONTROL INTERNO

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo mejorar el control interno en la MPP, marque con una “X”, considerando la Escala de Likert siguiente:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

VARIABLE 2: CONTROL INTERNO

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
	D1: Ambiente de Control					
1	¿La Alcaldía reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?					
2	¿La Alcaldía incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad?					
3	¿Se ha difundido la "Ley del Código de Ética de la función pública" y los “valores institucionales”?					
4	¿La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?					
5	¿Se ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la Municipalidad Provincial de Pasco?					
6	¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?					

7	¿La dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás Manuales) que regulan las actividades de la Municipalidad Provincial de Pasco?					
D2: Evaluación de Riesgos						
8	¿Se ha desarrollado un Plan de Actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?					
9	¿Ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades laborales?					
10	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)?					
11	¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?					
D3: Actividades de Control						
12	¿Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?					
13	¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan?					
14	¿Es restringido el acceso a los laboratorios de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información?					
15	¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información?					
D4: Información y Comunicación						
16	¿La Municipalidad Provincial de Pasco ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?					
17	¿La administración mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos y principales iniciativas y cualquier otro evento resultante?					
18	¿La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional?					
19	¿La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)?					
20	¿Estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?					
D5. Supervisión						
21	¿La Municipalidad Provincial de Pasco efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?					
22	¿Usted cree que el control interno es importante para el cumplimiento de las metas institucionales?					

Nota: Tomado de (Santana, 2022)



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Escuela de Posgrado

Anexo 1 CUESTIONARIO VARIABLE: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo mejorar la ejecución presupuestal en la MPP, marque con una “X”, su respuesta según la Escala de Likert siguiente:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

VARIABLE 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
	D1: Programación de compromiso anual					
23	¿La Municipalidad Provincial de Pasco, realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora?					
24	¿Se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de logística?					
25	¿Las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto?					
26	¿El área de logística coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos?					
27	¿Considera usted que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes?					
	D2: Certificación de Crédito presupuestario					
28	¿La oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos?					
29	¿Considera usted que se certifican todas las solicitudes presentadas?					

30	¿La certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF?					
31	¿Considera usted que la certificación se modifica según la necesidad de la institución?					
32	¿Considera usted, que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección?					
	D3. Ejecución de ingresos y gastos					
33	¿La oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio?					
34	¿La oficina de Administración y Finanzas, a través de la Subgerencia de Logística, cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones – PAC, aprobado?					
35	¿Se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios?					
36	¿El área de Tesorería realiza el giro y pago contado con la información sobre la certificación y devengado?					
37	¿El pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas?					
	D4. Modificaciones presupuestarias					
38	¿La Municipalidad Provincial de Pasco aprueba las modificaciones presupuestarias mediante resoluciones?					
39	¿Considera usted que las modificaciones presupuestarias se sustentan con las notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto?					
40	¿Considera usted que las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los diez primeros días del mes siguiente?					
41	¿Las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, congreso y contraloría?					
42	¿Las modificaciones presupuestarias a nivel institucional (cuando incrementan marco), se realizan para el cumplimiento de los objetivos institucionales?					
	D5. Evaluación presupuestaria					
43	¿Considera usted que se realiza el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria?					
44	¿La Municipalidad cuenta con actividades de control para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado?					
45	¿Se verifica que el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria?					
46	¿La eficacia de la ejecución presupuestaria guarda relación con el cumplimiento de metas de la Municipalidad Provincial de Pasco?					
47	¿Se logra los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas?					

Nota: Tomado de (Santana, 2022)

Anexo 2 PROCEDIMIENTO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO CON EL ALFA DE CRONBACH

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	166	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	166	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach basada en elementos		
Alfa de Cronbach	estandarizados	N de elementos
,959	,960	47

Estadísticas de elemento

	Media	Desviación estándar	N
La Alcaldía reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.	2,94	1,249	166
La Alcaldía incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.	2,78	1,188	166
Se ha difundido la "Ley del Código de Ética de la función pública" y los "valores institucionales".	2,96	1,321	166
La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.	2,90	1,074	166
Se ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la Municipalidad Provincial de Pasco.	3,46	1,219	166
El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas.	3,12	1,049	166

La dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás Manuales) que regulan las actividades de la Municipalidad Provincial de Pasco.	2,96	1,092	166
Se ha desarrollado un Plan de Actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.	2,98	1,162	166
Ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades laborales.	2,98	1,087	166
En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).	3,45	1,224	166
Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.	2,96	1,095	166
Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.	3,48	,989	166
Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan.	2,92	1,198	166
Es restringido el acceso a los laboratorios de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información.	3,04	1,032	166
Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.	3,28	1,072	166
La Municipalidad Provincial de Pasco ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.	2,96	1,180	166
La administración mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos y principales iniciativas y cualquier otro evento resultante.	3,12	1,049	166
La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional.	3,14	1,180	166
La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública).	2,99	1,120	166

Estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna.	3,49	1,037	166
La Municipalidad Provincial de Pasco efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.	3,26	1,149	166
Usted cree que el control interno es importante para el cumplimiento de las metas institucionales.	2,93	1,113	166
La Municipalidad Provincial de Pasco, realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora.	3,53	1,121	166
Se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de logística.	2,95	1,276	166
Las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto.	3,23	1,226	166
El área de logística coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos	3,02	1,211	166
Considera usted que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes.	3,06	1,315	166
La oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos	2,96	1,092	166
Considera usted que se certifican todas las solicitudes presentadas.	2,97	1,368	166
La certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF.	3,40	1,250	166
Considera usted que la certificación se modifica según la necesidad de la institución.	3,54	1,434	166
Considera usted, que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección.	3,38	1,018	166
La oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.	3,17	1,133	166

La oficina de Administración y Finanzas, a través de la Subgerencia de Logística, cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones – PAC, aprobado.	3,10	,992	166
Se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios.	2,96	1,159	166
El área de Tesorería realiza el giro y pago contado con la información sobre la certificación y devengado.	3,02	1,133	166
El pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas.	3,31	1,094	166
La Municipalidad Provincial de Pasco aprueba las modificaciones presupuestarias mediante resoluciones.	3,10	1,091	166
Considera usted que las modificaciones presupuestarias se sustentan con las notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto.	3,31	1,054	166
Considera usted que las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los diez primeros días del mes siguiente.	2,93	1,093	166
Las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, congreso y contraloría.	3,49	1,195	166
Las modificaciones presupuestarias a nivel institucional (cuando incrementan marco), se realizan para el cumplimiento de los objetivos institucionales.	3,51	1,215	166
Considera usted que se realiza el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria.	2,92	1,305	166
La Municipalidad cuenta con actividades de control para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado.	3,22	1,141	166
Se verifica que el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria.	2,90	1,126	166
La eficacia de la ejecución presupuestaria guarda relación con el cumplimiento de metas de la Municipalidad Provincial de Pasco.	3,24	1,124	166
Se logra los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas.	3,04	1,146	166

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La Alcaldía reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.	144,45	964,613	,792	,957
La Alcaldía incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.	144,61	984,663	,558	,958
Se ha difundido la "Ley del Código de Ética de la función pública" y los "valores institucionales".	144,43	972,174	,652	,958
La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.	144,49	979,173	,704	,958
Se ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la Municipalidad Provincial de Pasco.	143,93	996,225	,389	,959
El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas.	144,27	989,326	,564	,958
La dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás Manuales) que regulan las actividades de la Municipalidad Provincial de Pasco.	144,43	991,241	,512	,959
Se ha desarrollado un Plan de Actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.	144,41	985,710	,556	,958
Ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades laborales.	144,41	980,389	,677	,958
En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).	143,94	997,354	,372	,959
Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.	144,43	982,852	,635	,958

Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.	143,92	998,187	,456	,959
Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan.	144,48	977,427	,651	,958
Es restringido el acceso a los laboratorios de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información.	144,36	977,879	,754	,958
Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.	144,11	990,267	,537	,958
La Municipalidad Provincial de Pasco ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.	144,43	987,907	,517	,959
La administración mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos y principales iniciativas y cualquier otro evento resultante.	144,27	989,811	,556	,958
La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional.	144,25	992,166	,458	,959
La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública).	144,40	982,799	,621	,958
Estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna.	143,90	992,892	,515	,959
La Municipalidad Provincial de Pasco efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.	144,13	993,691	,450	,959
Usted cree que el control interno es importante para el cumplimiento de las metas institucionales.	144,46	974,395	,749	,958

La Municipalidad Provincial de Pasco, realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora.	143,86	1006,872	,274	,960
Se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de logística.	144,45	963,170	,794	,957
Las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto.	144,16	973,697	,686	,958
El área de logística coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos	144,37	970,864	,733	,958
Considera usted que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes.	144,33	973,168	,643	,958
La oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos	144,43	988,853	,547	,958
Considera usted que se certifican todas las solicitudes presentadas.	144,42	982,997	,498	,959
La certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF.	143,99	982,497	,556	,958
Considera usted que la certificación se modifica según la necesidad de la institución.	143,85	973,171	,586	,958
Considera usted, que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección.	144,01	981,806	,702	,958
La oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.	144,22	990,522	,502	,959
La oficina de Administración y Finanzas, a través de la Subgerencia de Logística, cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones – PAC, aprobado.	144,30	983,494	,693	,958
Se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios.	144,43	996,961	,401	,959

El área de Tesorería realiza el giro y pago contado con la información sobre la certificación y devengado.	144,37	984,610	,587	,958
El pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas.	144,08	986,175	,586	,958
La Municipalidad Provincial de Pasco aprueba las modificaciones presupuestarias mediante resoluciones.	144,30	990,221	,527	,958
Considera usted que las modificaciones presupuestarias se sustentan con las notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto.	144,08	983,532	,650	,958
Considera usted que las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los diez primeros días del mes siguiente.	144,46	979,777	,682	,958
Las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, congreso y contraloría.	143,90	1000,396	,342	,959
Las modificaciones presupuestarias a nivel institucional (cuando incrementan marco), se realizan para el cumplimiento de los objetivos institucionales.	143,88	999,961	,341	,959
Considera usted que se realiza el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria.	144,48	970,312	,684	,958
La Municipalidad cuenta con actividades de control para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado.	144,17	994,165	,447	,959
Se verifica que el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria.	144,49	992,676	,475	,959
La eficacia de la ejecución presupuestaria guarda relación con el cumplimiento de metas de la Municipalidad Provincial de Pasco.	144,15	987,559	,550	,958
Se logra los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas.	144,35	987,841	,534	,958

FICHA DE VALIDACIÓN Y/O CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS INFORMATIVOS:

Apellidos y nombres del Informante	Grado Académico	Cargo o Institución donde labora	Nombre del Instrumento de Evaluación	Autor (a) del Instrumento
Ladislao ESPINOZA GUADALUPE	DOCTOR EN CONTABILIDAD	DOCENTE UNDAC	CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Bach. Emperatriz Yareli PAREDES CHAMORRO
Título de la tesis: "Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023"				

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0- 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende a los aspectos de cantidad y calidad.					X
6. INTENCIONALIDAD	Está adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades cognitivas.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos de la tecnología educativa.					X

8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
----------------------	---	--	--	--	--	---

9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
10. OPORTUNIDAD	El instrumento ha sido aplicado en el momento oportuno y más adecuado					X
III. OPINIÓN DE APLICACIÓN: Instrumento adecuado para ser aplicado en la investigación por los puntajes alcanzados al ser evaluado en estricta relación con las variables y sus respectivas dimensiones.						
IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 84%						
Cerro de Pasco, octubre 16 de 2024	04007983				963658327	
Lugar y Fecha	Nº DNI	LADISALO ESPINOZA GUADALUPE Firma del experto			Nº Celular	



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Escuela de Posgrado

Anexo 2 CUESTIONARIO VARIABLE: CONTROL INTERNO

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo mejorar el control interno en la MPP, marque con una “X”, considerando la Escala de Likert siguiente:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

VARIABLE 2: CONTROL INTERNO

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
	D1: Ambiente de Control					
1	¿La Alcaldía reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?					
2	¿La Alcaldía incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad?					
3	¿Se ha difundido la "Ley del Código de Ética de la función pública" y los “valores institucionales”?					
4	¿La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?					
5	¿Se ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la Municipalidad Provincial de Pasco?					
6	¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?					
7	¿La dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás Manuales) que regulan las actividades de la Municipalidad Provincial de Pasco?					

	D2: Evaluación de Riesgos					
8	¿Se ha desarrollado un Plan de Actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?					
9	¿Ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades laborales?					
10	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)?					
11	¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?					
	D3: Actividades de Control					
12	¿Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?					
13	¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan?					
14	¿Es restringido el acceso a los laboratorios de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información?					
15	¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información?					
	D4: Información y Comunicación					
16	¿La Municipalidad Provincial de Pasco ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?					
17	¿La administración mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos y principales iniciativas y cualquier otro evento resultante?					
18	¿La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional?					
19	¿La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)?					
20	¿Estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?					
	D5. Supervisión					
21	¿La Municipalidad Provincial de Pasco efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?					
22	¿Usted cree que el control interno es importante para el cumplimiento de las metas institucionales?					

Nota: Tomado de (Santana, 2022)



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Escuela de Posgrado

Anexo 2 CUESTIONARIO VARIABLE: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo mejorar la ejecución presupuestal en la MPP, marque con una “X”, su respuesta según la Escala de Likert siguiente:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

VARIABLE 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
	D1: Programación de compromiso anual					
23	¿La Municipalidad Provincial de Pasco, realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora?					
24	¿Se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de logística?					
25	¿Las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto?					
26	¿El área de logística coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos?					
27	¿Considera usted que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes?					
	D2: Certificación de Crédito presupuestario					
28	¿La oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos?					
29	¿Considera usted que se certifican todas las solicitudes presentadas?					

30	¿La certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF?					
31	¿Considera usted que la certificación se modifica según la necesidad de la institución?					
32	¿Considera usted, que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección?					
	D3. Ejecución de ingresos y gastos					
33	¿La oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio?					
34	¿La oficina de Administración y Finanzas, a través de la Subgerencia de Logística, cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones – PAC, aprobado?					
35	¿Se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios?					
36	¿El área de Tesorería realiza el giro y pago contado con la información sobre la certificación y devengado?					
37	¿El pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas?					
	D4. Modificaciones presupuestarias					
38	¿La Municipalidad Provincial de Pasco aprueba las modificaciones presupuestarias mediante resoluciones?					
39	¿Considera usted que las modificaciones presupuestarias se sustentan con las notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto?					
40	¿Considera usted que las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los diez primeros días del mes siguiente?					
41	¿Las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, congreso y contraloría?					
42	¿Las modificaciones presupuestarias a nivel institucional (cuando incrementan marco), se realizan para el cumplimiento de los objetivos institucionales?					
	D5. Evaluación presupuestaria					
43	¿Considera usted que se realiza el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria?					
44	¿La Municipalidad cuenta con actividades de control para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado?					
45	¿Se verifica que el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria?					
46	¿La eficacia de la ejecución presupuestaria guarda relación con el cumplimiento de metas de la Municipalidad Provincial de Pasco?					
47	¿Se logra los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas?					

Nota: Tomado de (Santana, 2022)

FICHA DE VALIDACIÓN Y/O CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS INFORMATIVOS:

Apellidos y nombres del Informante	Grado Académico	Cargo o Institución donde labora	Nombre del Instrumento de Evaluación	Autor (a) del Instrumento
Daniel Joel PARIONA CERVANTES	DOCTOR EN ECONOMIA	DOCENTE FACEC—UNDAC.	CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Bach. Emperatriz Yareli PAREDES CHAMORRO
Título de la tesis: "Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023"				

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0- 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende a los aspectos de cantidad y calidad.					X
6. INTENCIONALIDAD	Está adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades cognitivas.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos de la tecnología educativa.					X

8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
----------------------	---	--	--	--	--	---

9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.				X	
10. OPORTUNIDAD	El instrumento ha sido aplicado en el momento oportuno y más adecuado					X
III. OPINIÓN DE APLICACIÓN: Instrumento adecuado para ser aplicado en la investigación por los puntajes alcanzados al ser evaluado en estricta relación con las variables y sus respectivas dimensiones.						
IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 83%						
Cerro de Pasco, octubre 16 de 2024	04083092				944400397	
Lugar y Fecha	Nº DNI	Daniel Joel PARIONA CERVANTES Firma del experto			Nº Celular	



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Escuela de Posgrado

Anexo 2 CUESTIONARIO VARIABLE: CONTROL INTERNO

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo mejorar el control interno en la MPP, marque con una “X”, considerando la Escala de Likert siguiente:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

VARIABLE 2: CONTROL INTERNO

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
	D1: Ambiente de Control					
1	¿La Alcaldía reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?					
2	¿La Alcaldía incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad?					
3	¿Se ha difundido la "Ley del Código de Ética de la función pública" y los “valores institucionales”?					
4	¿La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?					
5	¿Se ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la Municipalidad Provincial de Pasco?					
6	¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?					
7	¿La dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás Manuales) que regulan las actividades de la Municipalidad Provincial de Pasco?					

	D2: Evaluación de Riesgos					
8	¿Se ha desarrollado un Plan de Actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?					
9	¿Ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades laborales?					
10	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)?					
11	¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?					
	D3: Actividades de Control					
12	¿Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?					
13	¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan?					
14	¿Es restringido el acceso a los laboratorios de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información?					
15	¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información?					
	D4: Información y Comunicación					
16	¿La Municipalidad Provincial de Pasco ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?					
17	¿La administración mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos y principales iniciativas y cualquier otro evento resultante?					
18	¿La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional?					
19	¿La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)?					
20	¿Estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?					
	D5. Supervisión					
21	¿La Municipalidad Provincial de Pasco efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?					
22	¿Usted cree que el control interno es importante para el cumplimiento de las metas institucionales?					

Nota: Tomado de (Santana, 2022)



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Escuela de Posgrado

Anexo 2 CUESTIONARIO VARIABLE: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo mejorar la ejecución presupuestal en la MPP, marque con una “X”, su respuesta según la Escala de Likert siguiente:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

VARIABLE 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
	D1: Programación de compromiso anual					
23	¿La Municipalidad Provincial de Pasco, realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora?					
24	¿Se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de logística?					
25	¿Las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto?					
26	¿El área de logística coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos?					
27	¿Considera usted que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes?					
	D2: Certificación de Crédito presupuestario					
28	¿La oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos?					
29	¿Considera usted que se certifican todas las solicitudes presentadas?					

30	¿La certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF?					
31	¿Considera usted que la certificación se modifica según la necesidad de la institución?					
32	¿Considera usted, que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección?					
	D3. Ejecución de ingresos y gastos					
33	¿La oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio?					
34	¿La oficina de Administración y Finanzas, a través de la Subgerencia de Logística, cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones – PAC, aprobado?					
35	¿Se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios?					
36	¿El área de Tesorería realiza el giro y pago contado con la información sobre la certificación y devengado?					
37	¿El pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas?					
	D4. Modificaciones presupuestarias					
38	¿La Municipalidad Provincial de Pasco aprueba las modificaciones presupuestarias mediante resoluciones?					
39	¿Considera usted que las modificaciones presupuestarias se sustentan con las notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto?					
40	¿Considera usted que las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los diez primeros días del mes siguiente?					
41	¿Las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, congreso y contraloría?					
42	¿Las modificaciones presupuestarias a nivel institucional (cuando incrementan marco), se realizan para el cumplimiento de los objetivos institucionales?					
	D5. Evaluación presupuestaria					
43	¿Considera usted que se realiza el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria?					
44	¿La Municipalidad cuenta con actividades de control para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado?					
45	¿Se verifica que el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria?					
46	¿La eficacia de la ejecución presupuestaria guarda relación con el cumplimiento de metas de la Municipalidad Provincial de Pasco?					
47	¿Se logra los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas?					

Nota: Tomado de (Santana, 2022)

FICHA DE VALIDACIÓN Y/O CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS INFORMATIVOS:

Apellidos y nombres del Informante	Grado Académico	Cargo o Institución donde labora	Nombre del Instrumento de Evaluación	Autor (a) del Instrumento
CARDENAS SINCHE José Antonio	DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN	DOCENTE UNDAC	CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Bach. Emperatriz Yareli PAREDES CHAMORRO
Título de la tesis: "Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Pasco, 2023"				

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0- 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende a los aspectos de cantidad y calidad.					X
6. INTENCIONALIDAD	Está adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades cognitivas.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos de la tecnología educativa.					X

8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
----------------------	---	--	--	--	--	---

9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
10. OPORTUNIDAD	El instrumento ha sido aplicado en el momento oportuno y más adecuado					X
III. OPINIÓN DE APLICACIÓN: Instrumento adecuado para ser aplicado en la investigación por los puntajes alcanzados al ser evaluado en estricta relación con las variables y sus respectivas dimensiones.						
IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 85%						
Cerro de Pasco, octubre 16 de 2023	04072581				931841051	
Lugar y Fecha	Nº DNI	JOSÉ ANTONIO CARDENAS SINCHE Firma del experto			Nº Celular	



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Escuela de Posgrado

Anexo 2 CUESTIONARIO VARIABLE: CONTROL INTERNO

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo mejorar el control interno en la MPP, marque con una “X”, considerando la Escala de Likert siguiente:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

VARIABLE 2: CONTROL INTERNO

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
	D1: Ambiente de Control					
1	¿La Alcaldía reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?					
2	¿La Alcaldía incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad?					
3	¿Se ha difundido la "Ley del Código de Ética de la función pública" y los “valores institucionales”?					
4	¿La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?					
5	¿Se ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la Municipalidad Provincial de Pasco?					
6	¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?					
7	¿La dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás Manuales) que regulan las actividades de la Municipalidad Provincial de Pasco?					

	D2: Evaluación de Riesgos					
8	¿Se ha desarrollado un Plan de Actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?					
9	¿Ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades laborales?					
10	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)?					
11	¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?					
	D3: Actividades de Control					
12	¿Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?					
13	¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan?					
14	¿Es restringido el acceso a los laboratorios de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información?					
15	¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información?					
	D4: Información y Comunicación					
16	¿La Municipalidad Provincial de Pasco ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?					
17	¿La administración mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos y principales iniciativas y cualquier otro evento resultante?					
18	¿La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional?					
19	¿La Municipalidad Provincial de Pasco cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)?					
20	¿Estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?					
	D5. Supervisión					
21	¿La Municipalidad Provincial de Pasco efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?					
22	¿Usted cree que el control interno es importante para el cumplimiento de las metas institucionales?					

Nota: Tomado de (Santana, 2022)



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Escuela de Posgrado

Anexo 2 CUESTIONARIO VARIABLE: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo mejorar la ejecución presupuestal en la MPP, marque con una “X”, su respuesta según la Escala de Likert siguiente:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

VARIABLE 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
	D1: Programación de compromiso anual					
23	¿La Municipalidad Provincial de Pasco, realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora?					
24	¿Se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área de logística?					
25	¿Las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto?					
26	¿El área de logística coordina con el área de presupuesto el incremento de la PCA, por la incorporación de saldos de balance y/o mayores ingresos?					
27	¿Considera usted que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes?					
	D2: Certificación de Crédito presupuestario					
28	¿La oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos?					
29	¿Considera usted que se certifican todas las solicitudes presentadas?					

30	¿La certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF?					
31	¿Considera usted que la certificación se modifica según la necesidad de la institución?					
32	¿Considera usted, que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección?					
D3. Ejecución de ingresos y gastos						
33	¿La oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio?					
34	¿La oficina de Administración y Finanzas, a través de la Subgerencia de Logística, cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones – PAC, aprobado?					
35	¿Se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios?					
36	¿El área de Tesorería realiza el giro y pago contado con la información sobre la certificación y devengado?					
37	¿El pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas?					
D4. Modificaciones presupuestarias						
38	¿La Municipalidad Provincial de Pasco aprueba las modificaciones presupuestarias mediante resoluciones?					
39	¿Considera usted que las modificaciones presupuestarias se sustentan con las notas presupuestarias elaboradas por el área de presupuesto?					
40	¿Considera usted que las modificaciones presupuestarias se formalizan mediante resolución, dentro de los diez primeros días del mes siguiente?					
41	¿Las resoluciones y las notas modificatorias en el nivel institucional son comunicadas oportunamente al MEF, congreso y contraloría?					
42	¿Las modificaciones presupuestarias a nivel institucional (cuando incrementan marco), se realizan para el cumplimiento de los objetivos institucionales?					
D5. Evaluación presupuestaria						
43	¿Considera usted que se realiza el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria?					
44	¿La Municipalidad cuenta con actividades de control para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado?					
45	¿Se verifica que el nivel de eficiencia y eficacia logrado según el POI, concuerda con la ejecución presupuestaria?					
46	¿La eficacia de la ejecución presupuestaria guarda relación con el cumplimiento de metas de la Municipalidad Provincial de Pasco?					
47	¿Se logra los objetivos institucionales en el cumplimiento de las metas presupuestarias previstas?					

Nota: Tomado de (Santana, 2022)

