

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

“EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA, 2024”

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

"CONTADOR PÚBLICO"

PRESENTADO POR LA BACHILLER:

MARY LISSETH VERGARA COBA

ASESOR:

DR. LENNIN RODRÍGUEZ CASTILLO

CAJAMARCA – PERÚ

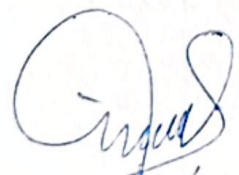
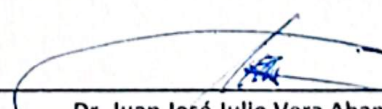
2026



CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:
MARY LISSETH VERGARA COBA
DNI: 71092508
Escuela Profesional - Facultad:
Escuela Profesional de Contabilidad – Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas.
2. Asesor:
DR. LENNIN RODRÍGUEZ CASTILLO
Departamento Académico:
Ciencias Contables y Administrativas
3. Grado académico o título profesional para el estudiante
 Bachiller Título profesional Segunda especialidad
 Maestro Doctor
4. Tipo de Investigación:
 Tesis Trabajo de investigación Trabajo de suficiencia profesional
 Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:
"EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA, 2024"
6. Fecha de evaluación: 09/03/2026
7. Software antiplagio: TURNITIN URKUND (OURIGINAL) (*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: 6%
9. Código Documento: oíd::: 3117:564287786
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:
 APROBADO PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES DESAPROBADO

Fecha Emisión: 09/03/2026

<i>Firma y/o Sello Emisor Constancia</i>	
	
_____ Dr. Lennin Rodríguez Castillo DNI: 16657425	_____ Dr. Juan José Jullo Vera Abanto Director de la Unidad de Investigación F-CECA

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS

Escuela Profesional de Contabilidad

APROBACION DE LA TESIS

El (la) asesor (a) y los miembros del jurado evaluador designados según Resolución de Consejo de Facultad N° 602-2025-F-CECA-UNC, aprueban la tesis desarrollada por el (la) Bachiller **MARY LISSETH VERGARA COBA**, denominada:

**"EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA, 2024"**

Fecha Sustentación: 28/01/2026.

DRA. CPC. REYNA LÓPEZ DÍAZ
PRESIDENTA

MG. CPC. EVELIO NERI MOSTACERO CUZCO
SECRETARIO

DR. CPC. ROBERTO ARTURO GRANADOS CRUZ
VOCAL

DR. CPC. LENNIN RODRÍGUEZ CASTILLO
ASESOR

Dedicatoria

Con todo mi amor a mis padres,
por ser el pilar fundamental de mi vida.

A mi madre, con profunda admiración y gratitud;
por ser mi ejemplo de disciplina y excelencia,
pero sobre todo, por ser el soporte incondicional
que me sostiene en cada desafío.

A mi padre, por ser mi guía,
por enseñarme el valor de la perseverancia
y por confiar siempre en mis capacidades
para alcanzar este sueño.

Mary Lisseth

Agradecimiento

Agradezco a Dios por la fortaleza y sabiduría para culminar esta etapa. A mis padres, mi mayor motor, por su amor incondicional, sus consejos y el constante sacrificio que hizo posible este logro que también les pertenece. Asimismo, expreso mi gratitud al Dr. Lennin Rodriguez Castillo por su valiosa guía como asesor, y a mis docentes por las herramientas brindadas durante mi formación. Finalmente, agradezco a todas las personas e instituciones que, de manera directa o indirecta, contribuyeron a la culminación de esta investigación.

Índice de Contenidos

Hoja de Aprobación de la Tesis	3
Dedicatoria	4
Agradecimiento	5
Índice de Contenidos	6
Índice de Tablas	11
Índice de Figuras	14
Resumen	15
Abstract	16
Introducción	17
Capítulo I. Planteamiento de la Investigación	22
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	22
1.1.1. Contextualización	22
1.1.2. Descripción del problema	23
1.2. Delimitación del Problema	24
1.2.1. Delimitación Espacial	24
1.2.2. Delimitación Temporal	24
1.3. Formulación del Problema	24
1.3.1. Pregunta General	24

1.3.2. Preguntas Específicas	25
1.4. Justificación de la Investigación	25
1.4.1. Justificación Teórica	25
1.4.2. Justificación Práctica.....	26
1.4.3. Justificación Académica.....	26
1.5. Objetivos	27
1.5.1. Objetivos Generales	27
1.5.2. Objetivos Específicos.....	27
1.6. Limitaciones de la Investigación.....	27
Capítulo II. Marco Teórico.....	28
2.1. Antecedentes de la investigación: Internacionales, Nacionales y Regionales	28
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	28
2.1.2. Antecedentes Nacionales	30
2.1.3. Antecedentes Regionales	32
2.2. Base Legal	33
2.2.1. Ley N.º 27785 - Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control.....	33
2.2.2. Ley N.º 28716 “Ley de Control Interno de las entidades del Estado”.....	34
2.2.3. Ley N.º 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.	34
2.2.4. Ley Nª 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector	

	Público.....	35
2.3.	Bases Teóricas.....	35
2.3.1.	Variable 1: Control Interno	35
2.3.2.	Variable 2: Ejecución Presupuestal.....	40
2.4.	Definición de Términos Básicos	47
2.4.1.	Sistema de Control Interno.....	47
2.4.2.	Estimación.....	47
2.4.3.	Percepción o recaudación.....	47
2.4.4.	Presupuesto Público.	47
2.4.5.	Ejecución Presupuestaria.	47
2.4.6.	Auditoría interna.	48
2.4.7.	Certificación del crédito presupuestario.....	48
2.4.8.	Devengado.....	48
Capítulo III.	Hipótesis y Variables.....	49
3.1.	Planteamiento de las Hipótesis.....	49
3.1.1.	Hipótesis General	49
3.1.2.	Hipótesis Específicas	49
3.2.	Variables	49
3.2.1.	Variable 1: Control Interno.	49
3.2.2.	Variable 2: Ejecución presupuestal.....	49

3.3.	Operacionalización de las Variables	50
Capítulo IV. Marco Metodológico		52
4.1.	Enfoque y Métodos de la Investigación	52
4.1.1.	Enfoques de la Investigación.....	52
4.1.2.	Métodos de la Investigación.....	52
4.2.	Nivel o Alcance de Investigación	53
4.3.	Diseño de la Investigación	54
4.4.	Población y Muestra.....	55
4.4.1.	Población.....	55
4.4.2.	Muestra.....	55
4.5.	Unidad de Análisis.	55
4.6.	Técnica e Instrumento de recolección de datos.....	55
4.6.1.	Técnica de Recolección de datos	55
4.6.2.	Instrumento de Recolección de Datos.....	56
4.7.	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.	56
Capítulo V. Resultados y Discusión.....		57
5.1.	Presentación de Resultados	57
5.1.1.	Resultados por indicadores de las dimensiones de las variables: control interno y ejecución presupuestal	57
5.1.2.	Resultados por variables y dimensiones	72

5.1.3. Relación entre control interno y ejecución presupuestal.....	77
5.2. Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados.....	78
5.2.1. Discusión de los resultados en articulación con los antecedentes y objetivos: 78	
5.3. Prueba de hipótesis.....	83
5.3.1. Contrastación estadística de hipótesis.....	83
Conclusiones.....	91
Recomendaciones.....	94
Referencias:.....	96
Apéndices:.....	102
Apéndice A. Matriz de Consistencia Metodológica.....	102
Apéndice B. Instrumento de recolección de datos.....	105
Apéndice C. Prueba de Fiabilidad del instrumento de recolección de datos.....	107
Anexo A: Panel fotográfico.....	109

Índice de Tablas

Tabla 1	Clasificación y características de los objetivos del Control Interno según la CGR.....	36
Tabla 2	Principios y definiciones del componente Ambiente de Control.....	36
Tabla 3	Principios y características del componente Evaluación de Riesgos.....	37
Tabla 4	Principios y características del componente Actividades de Control	38
Tabla 5	Principios y definiciones del componente Información y Comunicación	39
Tabla 6	Principios y definiciones del componente Actividades de Supervisión	40
Tabla 7	Matriz de Operacionalización de las variables	50
Tabla 8	Percepción sobre la promoción de integridad y valores éticos	57
Tabla 9	Percepción sobre la adecuación de la estructura organizacional	57
Tabla 10	Nivel de compromiso percibido de la implementación de controles.....	58
Tabla 11	Percepción sobre los objetivos definidos.....	58
Tabla 12	Percepción sobre el indicador, gestión de riesgos que afectan los objetivos.....	59
Tabla 13	Percepción sobre el indicador, monitoreo de cambios.....	60
Tabla 14	Percepción sobre el desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos.....	60
Tabla 15	Percepción sobre los controles de acceso y modificación de información en las TIC .	61
Tabla 16	Percepción de la de seguridad y privacidad de datos en sistemas tecnológicos	61
Tabla 17	Nivel de formalización y documentación de las actividades de control interno.....	62
Tabla 18	Percepción sobre la información de calidad	63
Tabla 19	Percepción sobre el indicador, información de calidad	63
Tabla 20	Percepción sobre comunicación de la información de manera interna.....	64
Tabla 21	Percepción sobre la transparencia y acceso ciudadano a la información financiera.....	64

Tabla 22 Percepción sobre la evaluación para comprobar el control interno	65
Tabla 23 Nivel de oportunidad percibido en el reporte de deficiencias a las autoridades	65
Tabla 24 Percepción sobre el indicador, estimación y evaluación de los ingresos.....	66
Tabla 25 Percepción sobre estimación y evaluación de los ingresos.....	66
Tabla 26 Nivel de participación de las áreas en el proceso de determinación de ingresos.....	67
Tabla 27 Cumplimiento percibido de los plazos de recaudación de ingresos municipales	67
Tabla 28 Reconocimiento de la certificación previa obligatoria de créditos presupuestarios	68
Tabla 29 Percepción sobre certificación del crédito presupuestario	68
Tabla 30 Percepción sobre la transparencia y oportunidad en el registro de compromisos	69
Tabla 31 Percepción el indicador, devengado	69
Tabla 32 Nivel de precisión en el registro de montos girados en el sistema de gestión	70
Tabla 33 Evaluación del sustento documental que valida la legalidad de los giros	70
Tabla 34 Percepción sobre el cumplimiento de plazos para el pago de obligaciones financieras	71
Tabla 35 Nivel de control y validación aplicado a los procesos de pago presupuestario	71
Tabla 36 Distribución de niveles de aceptación de la variable: Control Interno según encuesta aplicada a trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca.....	72
Tabla 37 Distribución de niveles de aceptación de la dimensión Ambiente de Control	72
Tabla 38 Distribución de niveles de aceptación de la dimensión Evaluación de Riesgo	73
Tabla 39 Distribución de niveles de aceptación de la dimensión Actividades de Control	73
Tabla 40 Distribución de niveles de aceptación de la dimensión Sistema de Información y Comunicación	74
Tabla 41 Distribución de niveles de aceptación de la dimensión Supervisión	75
Tabla 42 Distribución de niveles de aceptación de la variable Ejecución Presupuestal.....	75

Tabla 43 Niveles de aceptación de la dimensión Ejecución de los Ingresos Públicos	76
Tabla 44 Distribución de niveles de aceptación de la dimensión Ejecución del Gasto	76
Tabla 45 Relación entre las variables control interno y ejecución presupuestal	77
Tabla 46 Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk para las variables y sus dimensiones	84
Tabla 47 Correlación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal	85
Tabla 48 Correlación de Pearson entre Ambiente de Control y Ejecución Presupuestal	86
Tabla 49 Correlación de Pearson entre Evaluación de Riesgo y Ejecución Presupuestal	87
Tabla 50 Correlación de Pearson entre Actividades de Control y Ejecución Presupuestal	88
Tabla 51 Correlación de Pearson entre Sistema de Información y Comunicación y Ejecución Presupuestal	89
Tabla 52 Correlación de Pearson entre Supervisión y Ejecución Presupuestal	90

Índice de Figuras

Figura 1. Importancia del Control Interno	40
Figura 2. Conformación del Sistema Nacional de Presupuesto.....	42
Figura 3. Alcance del Sistema Nacional de Presupuesto.....	42
Figura 4. Proceso Presupuestario.....	43
Figura 5. Roles en la formulación presupuestaria.....	44
Figura 6. Pasos aprobación del presupuesto	44
Figura 7. Etapas ejecución de ingresos	45
Figura 8. Etapas Ejecución del Gasto	46
Figura 9. Tipos de evaluación.....	46

Resumen

El propósito del presente estudio fue establecer la relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024. Las unidades de estudio la constituyeron 22 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, que están relacionado directamente con el Control Interno y la Ejecución Presupuestal. Según su enfoque la investigación es cuantitativa, de alcance correlacional – transversal, de diseño no experimental. Para el recojo de la información tanto de las variables: control interno y ejecución presupuestal, se ha utilizado la técnica de la encuesta y como instrumento una ficha de observación la misma que consta de cinco dimensiones y dieciséis ítems para evaluar la variable relacionada al control interno, para la variable ejecución presupuestal consta de dos dimensiones y doce ítems, la misma que antes de su aplicación se realizó su validez y se determinó su fiabilidad por medio del Alfa de Cronbach.

Como se puede observar que, el Sig. = 0,00 y siendo este valor menor que 0,05; se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, Por tanto, se concluye que, existe una relación significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, a un nivel de 95% de confiabilidad. Asimismo, se tiene que el valor del coeficiente de correlación de Pearson es de 0,842, lo cual indica una correlación positiva fuerte.

Palabras clave: control interno, ejecución presupuestal.

Abstract

The purpose of this study was to establish the relationship between internal control and budget execution in the Provincial Municipality of Cajamarca, 2024. The study units consisted of 22 employees of the Provincial Municipality of Cajamarca who are directly involved in internal control and budget execution. The research approach is quantitative, correlational-cross-sectional, and non-experimental in design. To collect information on both variables—internal control and budget execution— a survey technique was used, and an observation form was used as an instrument, consisting of five dimensions and sixteen items to evaluate the variable related to internal control. For the budget execution variable, it consists of two dimensions and twelve items, which, prior to its application, was validated and its reliability was determined using Cronbach's alpha.

As can be seen, Sig. = 0.00, and since this value is less than 0.05, the null hypothesis is rejected and the research hypothesis is accepted. Therefore, it is concluded that there is a significant relationship between internal control and budget execution in the Provincial Municipality of Cajamarca, at a 95% confidence level. Likewise, the value of Pearson's correlation coefficient is 0.842, which indicates a strong positive correlation.

Keywords: internal control, budget execution.

Introducción

La globalización y la naturaleza competitiva del entorno actual ha generado la necesidad de obtener máxima eficiencia en la gestión organizacional. Para ello, la implementación de un Sistema de Control Interno permite alcanzar las metas organizacionales y optimizar la disposición de recursos. Sin embargo, en muchos países, entre ellos la mayoría de los países subdesarrollados y en vías de desarrollo de América Latina, el problema de la falta de control sobre la ejecución del gasto público es de gran magnitud, debido a las pérdidas significativas en la ejecución del presupuesto por compras ineficientes y el otorgamiento de beneficios de forma inadecuada.

En el contexto nacional de la República del Perú y, con respecto a la región de Cajamarca, estudios han mostrado la existencia de irregularidades y actos ilícitos en la gestión municipal que han resultado en descontento popular debido a la ineficacia con la que se han utilizado los recursos y el incumplimiento de los proyectos. La Municipalidad Provincial de Cajamarca enfrenta un desafío considerable para el año 2024 en relación con la ejecución de su presupuesto, ya que hay 79 proyectos de obras públicas que tienen un valor total de más de S/ 1700 millones y están, según la información de la Oficina del Contralor General de la República, sin ejecutar. La mencionada ineficacia proviene de la falta de control respecto a la actividad operativa, el desconocimiento de las políticas de Control Interno así como el desinterés de los funcionarios públicos en la implementación de las políticas en cuestión. A pesar de numerosos estudios sobre el presupuesto, por las razones anteriormente expuestas, Cajamarca presenta tasas de pobreza muy altas.

La finalidad de la investigación es aportar elementos que permitan a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Cajamarca tomar medidas correctivas sobre la problemática

planteada. Esto se alcanzará a través de ajustes en la estructura de los procesos, la mejora en la ejecución de las actividades, la incorporación de otros enfoques y prácticas de Control Interno a fin de optimizar la Gestión Presupuestaria.

Como objetivo general, la investigación se propone establecer la relación entre Control Interno y la Ejecución Presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Cajamarca en el año 2024. Para la consecución de este objetivo se estableció la relación entre algunos elementos del Control Interno, como el Control de la Evaluación de Riesgos, las Actividades de Control, el Sistema de Información y Comunicación y la Supervisión, con la Ejecución Presupuestaria.

Este estudio utiliza un diseño longitudinal no experimental basado en un alcance transversal con un enfoque correlacional. La unidad de investigación estuvo compuesta por 22 empleados de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, que están directamente vinculados con el Control Interno y la Ejecución Presupuestaria. Para recolectar los datos, se aplicó la técnica de la encuesta, utilizando el cuestionario como instrumento. El cuestionario se divide en cinco dimensiones con dieciséis ítems relacionados con la variable de Control Interno y dos dimensiones con doce ítems relacionados con la variable de Ejecución Presupuestaria. La validez y confiabilidad del instrumento se determinaron antes de su uso utilizando el coeficiente de Cronbach. La investigación empleó los métodos deductivo, inductivo-deductivo, hipotético-deductivo y analítico-sintético para realizar un análisis exhaustivo.

El informe de tesis está organizado en cinco capítulos fundamentales.

Capítulo I: Este capítulo está completamente dedicado a una presentación integral de la realidad problemática que justifica la investigación y abarca los contextos internacional, nacional y regional. Su propósito es contextualizar el problema de la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Cajamarca.

Además, se define el alcance espacial y temporal del estudio, se formula la pregunta general y las preguntas específicas de investigación, se presenta la justificación teórica, práctica y académica del estudio, se detallan los objetivos generales y específicos, y se abordan las limitaciones que no se presentaron durante el desarrollo de la investigación.

Capítulo II: Marco Teórico: Este capítulo detallará el contexto de estudios similares realizados a niveles internacionales, nacionales y regionales. Esto también mostrará la legislación pertinente, incluyendo disposiciones fundamentales, como la Ley N° 27785 (Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control), la Ley N° 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado), la Ley N° 28411 (Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto) y la Ley N° 28112 (Ley Marco de Administración Financiera del Sector Público). Por último, se esbozarán las bases teóricas de las principales variables. Control Interno. El Control Interno se describe como un proceso diseñado para proporcionar una razonable garantía de que se alcanzan los objetivos de una entidad en relación con la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de su información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Según el marco COSO 2013, los objetivos del Control Interno se categorizan en tres: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones.

De acuerdo con COSO 2013, los componentes del Control Interno son el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo. Ejecución del Presupuesto La Ejecución del Presupuesto se refiere al proceso mediante el cual se pone en efecto el presupuesto público. El presupuesto público es el plan financiero que muestra los ingresos y gastos proyectados del Estado para un periodo

determinado. El Sistema Nacional de Presupuesto regula la formulación, aprobación, ejecución y control del presupuesto público, y consta de varias etapas, incluyendo: planificación del presupuesto, formulación del presupuesto, aprobación por la autoridad competente, ejecución de los gastos y evaluación de los resultados versus las metas establecidas.

Capítulo III: Hipótesis y Variables. Este capítulo presenta formalmente la hipótesis general, así como las hipótesis específicas que guían la investigación. Asimismo, el estudio procede a definir, de manera conceptual y operativa, las variables que son objeto de la investigación. Se abordan el Control Interno y la Ejecución del Presupuesto, presentando la operativización de estas variables junto con sus respectivas dimensiones, indicadores y elementos asociados.

Capítulo IV: Marco Metodológico. Este capítulo esboza la metodología de investigación. Esta sección constituye el enfoque cuantitativo de la investigación y los métodos utilizados, como el método deductivo, el inductivo-deductivo, el hipotético-deductivo y el analítico-sintético. Se especifica el nivel o alcance correlacional, así como el diseño no experimental transversal del estudio. Se especifica la población y la muestra de 22 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, así como la unidad de análisis. Se detallan las técnicas e instrumentos de recolección de datos, como encuestas y cuestionarios. Finalmente, se presentan las técnicas para el procesamiento y análisis de la información, utilizando IBM SPSS y Microsoft Excel.

Capítulo V: Resultados y Discusión. Este capítulo presenta los resultados de la encuesta en forma de tablas que muestran la distribución de los niveles de aceptación del Control Interno y sus respectivas dimensiones, así como de la Ejecución del Presupuesto y sus respectivas dimensiones. Una de las tablas presentadas es fundamental para demostrar la relación entre las

variables de Control Interno y Ejecución del Presupuesto. A continuación, se realiza el análisis, interpretación y discusión de los resultados obtenidos. Finalmente, se pone a prueba la hipótesis aplicando la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk y el coeficiente de correlación de Pearson para contrastar la hipótesis general y específicas, las cuales confirman la existencia de una relación significativa entre las variables.

Capítulo I. Planteamiento de la Investigación

1.1.Descripción de la Realidad Problemática

1.1.1. Contextualización

La gestión adecuada de una organización en un entorno globalizado requiere de un Sistema de Control Interno eficiente. Este sistema constituye una herramienta que facilita el logro de los objetivos establecidos de manera eficaz y con un uso apropiado de los recursos asignados, lo que permite a las instituciones optimizar su rendimiento. Este proceso es fundamental para salvaguardar los activos, verificar la precisión y veracidad de la información administrativa y financiera, fomentar la eficiencia de los directivos, evaluar la efectividad de las operaciones y la economía en el uso de los recursos, lo que permite informar adecuadamente sobre la gestión. De acuerdo con Pattanayak (2016), la insuficiencia de un control adecuado sobre el gasto público continúa siendo un desafío en numerosos países. En este sentido, más de dos tercios de las naciones a nivel mundial presentan sistemas de control de gastos que son relativamente débiles.

El Control Interno es esencial para asegurar una ejecución presupuestaria eficiente y transparente en las entidades públicas. En Latinoamérica, el gasto de los presupuestos públicos ha mostrado, desde hace un tiempo considerable, elevados niveles de pérdidas durante su ejecución. Esto se debe a la realización de compras ineficientes, a la asignación de remuneraciones elevadas y a la concesión inapropiada de beneficios a través de transferencias a familias y empresas. Por esta razón, los gobiernos de la región se encuentran en la obligación, más que nunca, de implementar medidas de control y seguimiento con el propósito de identificar prácticas de uso ineficiente de recursos y prevenir posibles situaciones que favorezcan la corrupción (Izquierdo et al., 2018).

En el contexto nacional de los últimos años, diversas investigaciones y denuncias formuladas por la ciudadanía, así como por algunas autoridades y medios de comunicación, han permitido la identificación de actos irregulares y procesos ilegales en los que están involucradas las autoridades municipales elegidas. Esta situación ha generado descontento en la población debido a la falta de responsabilidad en la gestión eficiente de los recursos y en el cumplimiento de los proyectos dentro de los plazos establecidos. El informe elaborado por Cárdenas (2021), directora de la Sociedad de Comercio Exterior del Perú - COMEXPERÚ, evidencia esta situación. Según el reporte obtenido de la plataforma virtual Consulta Amigable del Ministerio de Economía y Finanzas, correspondiente al segundo trimestre de 2021, se observa que, a pesar de la mejora en la ejecución del presupuesto destinado a la inversión pública, persisten significativas disparidades entre los gobiernos regionales y municipales.

1.1.2. Descripción del problema

En la actualidad, la Municipalidad Provincial de Cajamarca para el año 2024 se enfrenta a un desafío significativo en la ejecución de su presupuesto. De acuerdo con la Contraloría General de la República (2023), el departamento de Cajamarca presenta un total de 79 obras públicas que se encuentran paralizadas, con un costo actualizado que supera los S/ 1.700 millones.

Entre las diversas causas que originan el problema, se identifican las siguientes: (a) la falta de un control eficaz en las operaciones, lo que genera vacíos y puntos débiles en el sistema de control; (b) el desconocimiento por parte de los trabajadores de las políticas de Control Interno; y (c) la falta de interés por parte de los funcionarios en la adecuada implementación de los componentes del Control Interno.

La persistencia del problema podría ocasionar que las deficiencias en la ejecución del

gasto a nivel regional y local continúen, lo que generaría pérdidas tanto económicas como en términos de eficiencia y razonabilidad de la información contable. Esto podría resultar en que Cajamarca mantenga altos niveles de pobreza. Según la Sociedad de Comercio Exterior del Perú (ComexPerú, 2021), las cifras del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) indican que el presupuesto modificado para proyectos de inversión pública destinados a Cajamarca ascendió a S/ 2,980 millones en 2021, lo que lo posiciona como el sexto más alto a nivel nacional. No obstante, a pesar de disponer de estos recursos, el Gobierno Regional de Cajamarca no ha conseguido llevar a cabo su ejecución de manera eficiente.

Por consiguiente, este estudio tuvo como objetivo proporcionar al personal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca las herramientas necesarias para modificar la estructura de sus procesos y realizar un seguimiento adecuado de las actividades.

1.2. Delimitación del Problema

1.2.1. Delimitación Espacial

- Sector: Público
- Distrito: Cajamarca
- Provincia: Cajamarca
- Región: Cajamarca

1.2.2. Delimitación Temporal

La información que se tomó para la investigación corresponde al año 2024.

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Pregunta General

- ¿De qué manera se vincula el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024?

1.3.2. Preguntas Específicas

- ¿De qué forma se relaciona el Ambiente de Control con la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024?
- ¿En qué medida la Evaluación de Riesgos guarda relación con la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024?
- ¿Cómo se relacionan las Actividades de Control con la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024?
- ¿De qué manera el Sistema de Información y Comunicación se relaciona con la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024?
- ¿Cuál es el nivel de correlación entre la Supervisión y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024?

1.4. Justificación de la Investigación

1.4.1. Justificación Teórica

La justificación teórica es el razonamiento conceptual y analítico que respalda un estudio, proyecto o investigación. Este componente es esencial porque proporciona el marco teórico necesario para entender la relevancia del contexto del asunto que se está estudiando. Al igual que otros componentes, se logra a través de la revisión de la literatura existente y el análisis de teorías aplicables, que proporcionan la base para la hipótesis y los objetivos del trabajo. Además, la justificación teórica proporciona un medio para delinear el déficit de conocimiento existente y, por lo tanto, demuestra la necesidad de la investigación propuesta para avanzar en el campo de estudio.

La investigación presenta un marco teórico que le aporta al desarrollo de los pilares de Control Interno, en relación con el marco internacional COSO 2013, y con los componentes de la

Ejecución Presupuestal previstos en la legislación peruana vigente. Este estudio contrasta y valida las teorías administrativas en el ámbito público poniendo de manifiesto, con evidencia empírica, la relación interdependiente de ambas variables. También, con un coeficiente de correlación de Pearson igual a 0.842, los resultados hallados dan base a futuras investigaciones que se propongan estudiar detalladamente de qué manera el ambiente de control, la evaluación de riesgos y la supervisión, en los contextos que se dan, mejoran el uso de los recursos públicos a nivel de los gobiernos locales. Este estudio, además de confirmar los antecedentes nacionales, en particular los de Santana (2021) y Tacsá (2020), aporta al análisis de la contabilidad gubernamental en relación a la inversión pública, que presenta elevados índices de gasto, pero cuyo resultado es deficiente.

1.4.2. Justificación Práctica

Por la practicidad, este estudio es invaluable para la Municipalidad Provincial de Cajamarca, por cuanto le presenta un diagnóstico técnico de las deficiencias que, a su vez, explican la paralización de 79 obras públicas, las cuales tienen un costo total de más de S/ 1,700 millones. Los resultados entregados a la alta administración, conformada por el Alcalde, el Gerente Municipal y los funcionarios en línea, son determinantes para la adopción de acciones correctivas de manera oportuna. La investigación ayuda a identificar con claridad las áreas de mejora, especialmente la necesidad de reforzar la evaluación de riesgos y los controles en relación con las tecnologías de la información y la comunicación (TIC). Esto resultará en una reducción de la irregularidad y el oportuno cumplimiento de los plazos de ejecución de los proyectos.

1.4.3. Justificación Académica

La investigación actual sirve como una guía para estudios futuros y también como un

referente para aquellos estudiantes interesados en comprender las ventajas que se pueden obtener de un buen dominio del Control Interno en una institución y la correcta implementación del mismo. También se pretende complementar los estudios relevantes en curso para mantener a los lectores actualizados.

1.5.Objetivos

1.5.1. *Objetivos Generales*

- Establecer la relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.

1.5.2. *Objetivos Específicos.*

- Determinar la relación entre el Ambiente de Control y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.
- Establecer la relación existente entre la Evaluación de Riesgos y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca,2024.
- Analizar la relación entre las Actividades de Control y la ejecución del presupuesto de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.
- Determinar la relación entre el Sistema de Información y Comunicación y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.
- Analizar el nivel de correlación entre la Supervisión y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.

1.6.Limitaciones de la Investigación

Para la investigación no se presentaron limitaciones para su desarrollo, existe numerosa bibliografía relacionada al tema y además la normativa actual al respecto se encuentra al alcance de todo lector y acceso a los encuestados para aplicar el cuestionario.

Capítulo II. Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la investigación: Internacionales, Nacionales y Regionales

2.1.1. *Antecedentes Internacionales*

De acuerdo con Casanova y Gómez (2024), en su tesis titulada “Control interno y su incidencia en la gestión del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo, provincia de Manabí”, el objetivo fue analizar el control interno y su impacto en la gestión del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo, provincia de Manabí, durante el periodo 2019-2020. La metodología empleada fue de carácter no experimental, descriptiva y de tipo de campo. La población estuvo compuesta por una muestra intencionada de 15 funcionarios que desempeñan sus funciones en el departamento financiero de la entidad mencionada, quienes están relacionados con la administración presupuestaria de la localidad referida. La técnica empleada para la recolección de información fue la encuesta, aunque también se llevó a cabo una investigación documental. Entre las principales conclusiones, se identificaron inconsistencias en la validación de los informes institucionales, incluyendo la ejecución presupuestaria, el cumplimiento del plan estratégico y los informes emitidos por la unidad de control. Esto pone de manifiesto debilidades en el sistema de control interno. Asimismo, se constató la falta de procesos formales de evaluación y autoevaluación que permitan a los colaboradores conocer y medir sus indicadores de desempeño en función de sus responsabilidades. Por lo tanto, es imperativo fortalecer y optimizar el control interno, así como mejorar los mecanismos de verificación y seguimiento de la gestión presupuestaria y estratégica. Además, se deben implementar procesos de evaluación del desempeño con el objetivo de asegurar una gestión municipal más eficiente, oportuna y enfocada en la adecuada atención de las necesidades de la comunidad, contribuyendo de esta manera al

bienestar de los ciudadanos del cantón Olmedo.

Guerrero, Figueroa, Bautista, Bustamante y Arias (2023), en su investigación titulada “El control interno y su impacto en la gestión del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Esmeraldas, Provincia de Esmeraldas - Ecuador, período 2019-2020”, tuvieron como objetivo analizar el control interno y su incidencia en la gestión del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Esmeraldas durante el período mencionado. Este análisis es relevante, ya que el cumplimiento adecuado de los requerimientos de la comunidad facilitará, a corto y mediano plazo, el desarrollo del territorio. El tipo de investigación corresponde a un enfoque cuantitativo, descriptivo y de campo, con un diseño no experimental de carácter transaccional. La población estuvo constituida por una muestra intencionada de 15 funcionarios que desempeñan sus labores en la Unidad de Administración y Control de Bienes, una dependencia del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Esmeraldas (GADME), quienes están relacionados con la administración presupuestaria de dicha localidad. Las técnicas empleadas para la recolección de información incluyeron, por un lado, la encuesta, y por otro, la investigación documental. La información recopilada fue sometida a un análisis mediante técnicas propias de la investigación cuantitativa. Se han llegado a las siguientes conclusiones: existen fortalezas en la planificación, la presentación de informes y el seguimiento periódico, así como la contratación de personal capacitado y profesional. No obstante, se identifican deficiencias en la validación de los reportes relacionados con la ejecución presupuestaria, la implementación del plan estratégico y los informes de la unidad de control, lo cual es fundamental para detectar inconsistencias. Este aspecto es clave para el control interno, con el objetivo de obtener información precisa sobre las políticas y prácticas que se llevan a cabo en la institución. Además, se ha observado que no se realiza la evaluación o autoevaluación que

permita a los colaboradores conocer los indicadores de desempeño en relación con sus funciones. Por consiguiente, es necesario abordar y resolver dichas inconsistencias con el fin de atender de manera eficaz las necesidades comunitarias y en el menor tiempo posible, con el objetivo de promover el bienestar de los ciudadanos del cantón Esmeraldas.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

De acuerdo con Santana (2021) en su tesis titulada "Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, periodo 2020". El objetivo principal de este estudio fue determinar la relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa, ubicada en la región de Pasco, durante el año 2020. El diseño de la investigación fue de tipo transversal y no experimental. La unidad de estudio estuvo constituida por el personal administrativo de la mencionada municipalidad, a quienes se les aplicó un cuestionario de preguntas. Se llega a la siguiente conclusión: (a) El Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa, en la región de Pasco, durante el año 2020, evidencian una relación significativa y directa, sustentada en la obtención de un coeficiente rho de 0.439 y un valor p de 0.045 ($p < 0.05$). Se comprende, por lo tanto, que a un mayor nivel de Control Interno corresponde un mayor nivel en la Ejecución Presupuestal.

Asimismo, Davila, Hidalgo y Plácido (2023), en su tesis titulada "El Sistema de Control Interno y su relación con el proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Amarilis-2023", tuvieron como objetivo general de la investigación determinar la relación entre el sistema de Control Interno y el proceso de Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Amarilis en el año 2023. El diseño de la investigación fue no experimental y de corte transversal. El tipo de investigación se clasificó como aplicada, y el nivel se consideró

correlacional. La población estuvo compuesta por 135 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el año 2023. Se aplicó la fórmula de muestreo finito y se utilizó un muestreo aleatorio simple, lo que resultó en una muestra de 101 servidores públicos. Además, se empleó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado para la recolección de datos fue el cuestionario. Se llega a la siguiente conclusión: en relación con el objetivo general de la investigación, los resultados evidencian una alta correlación positiva entre el sistema de Control Interno y el proceso de Ejecución Presupuestal. Esto se fundamenta en un coeficiente de correlación de Spearman de 0.733, así como en un nivel de significancia de 0.000, que es inferior a 0.05, lo que indica que la correlación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se concluye que existe una relación positiva alta y significativa entre el sistema de Control Interno y el proceso de Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Amarilis, en el año 2023.

Asimismo, Ramos (2022), en su tesis titulada “Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Arapa – Azángaro - Puno, periodo 2021”, tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la mencionada municipalidad durante el año 2021. El diseño de la investigación se caracteriza por un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo correlacional, no experimental y de corte transversal. Asimismo, para la recolección de información se empleó un cuestionario dirigido a 15 colaboradores del distrito, utilizando el análisis de Rho de Spearman. En cada correlación evaluada, se obtuvieron resultados que indican un nivel de correlación alto y moderado de manera objetiva. Se concluyó que existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Arapa, ubicada en Azángaro, Puno, durante el año 2021, con un coeficiente de correlación de 0.655.

Finalmente, Tacsá (2020), en su tesis titulada “Control interno y la ejecución presupuestal

en la Municipalidad Provincial de Yauyos - Yauyos - Lima, 2020”, tuvo como objetivo determinar la relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal. Este estudio se desarrolló desde un enfoque cuantitativo de tipo básico, con un alcance correlacional y un diseño no experimental y transversal. Para la recolección de información, se empleó la técnica de la encuesta, utilizando como instrumentos dos cuestionarios que se aplicaron a 50 trabajadores de la Municipalidad. Los resultados evidencian la existencia de una relación significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la municipalidad de Yauyos, con un valor de coeficiente de 0.945 y un valor p de 0.00. Asimismo, se estableció que existe una relación considerablemente alta y significativa entre el Ambiente de Control y la ejecución del presupuesto. Asimismo, se determinó que existe una relación moderada entre la Evaluación de Riesgos y la ejecución del presupuesto.

2.1.3. Antecedentes Regionales

De acuerdo con Arias (2021) en su tesis de investigación titulada “Sistema de control interno en el proceso de la ejecución del gasto público de la Unidad Ejecutora Programas Regionales – PROREGIÓN durante el año fiscal 2017”, el objetivo de dicho estudio fue evaluar la incidencia del sistema de control interno en el proceso de ejecución del gasto público en la Unidad Ejecutora Programas Regionales PROREGIÓN durante el año fiscal 2017. Esta investigación se llevó a cabo en la ciudad de Cajamarca, en la provincia y región del mismo nombre. El método empleado fue de carácter hipotético y observacional, enmarcado dentro de un enfoque cuantitativo, descriptivo y deductivo. El diseño aplicado fue no experimental y de corte transversal. El estudio de investigación se llevó a cabo en las oficinas de Infraestructura, Presupuesto, Administración, Personal, Logística, Contabilidad, Tesorería y la Alta Dirección. Para el presente estudio, se diseñó un cuestionario dirigido a los treinta (30) funcionarios y

servidores públicos que estuvieron directamente involucrados en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado. El objetivo de esta herramienta es identificar el estado situacional del control interno en sus cinco componentes: ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, comunicación e información, y supervisión. Se llegó a la conclusión que en la Unidad Ejecutora Programas Regionales PROREGIÓN, respecto a la situación del sistema de control interno durante el año fiscal 2017, es deficiente, dado que el puntaje promedio obtenido del cuestionario del diagnóstico de sus cinco componentes del control interno, es de 2.81, indicador que confirma la escasa identificación y administración de riesgos de error o irregularidades durante la ejecución del gasto; el débil manejo de sistemas de seguridad a la información contable, financiera y presupuestal; deficiente comunicación interna y externa; no se cuenta con un sistema integrado de gestión administrativa-SIGA para el ordenamiento y simplificación de los procedimientos administrativos durante la ejecución del gasto y control para la administración de los bienes y recursos del estado; deficiente autoevaluación y retroalimentación del control interno para la contratación de proyectos de inversión pública con el fin de medir la eficiencia de los instrumentos de gestión que utiliza la entidad y finalmente la escasa elaboración de reportes de seguimiento de la ejecución del gasto y aplicación de las recomendaciones provenientes de los informes de auditoría externa.

2.2.Base Legal

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

Objeto de la ley. La Ley N.° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002) en su Art. 1 expresa que el objetivo es lograr un apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar,

mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

2.2.2. Ley N.º 28716 “Ley de Control Interno de las entidades del Estado”

El objeto de la ley. La Ley N° 28716, conocida como la Ley de Control Interno de las entidades del Estado, promulgada en 2006, tiene como objetivo establecer las normas que regulan la elaboración, aprobación, implementación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del Control Interno en las entidades del Estado. Su propósito es salvaguardar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos mediante acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, en contra de actos y prácticas indebidas o de corrupción, promoviendo así el cumplimiento adecuado y transparente de los fines, objetivos y metas institucionales. Cuando se haga referencia al Control Interno, se entenderá este término como el Control Interno gubernamental al que se alude en el artículo 7º de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

2.2.3. Ley N.º 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

El objeto de la ley. La Ley N.º 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Ley N° 28411, promulgada en 2012, establece en su artículo 1 que esta normativa define los principios, procesos y procedimientos que regulan el Sistema Nacional de Presupuesto, conforme a lo dispuesto en el artículo 11 de la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, Ley N° 28112, y en concordancia con los artículos 77 y 78 de la Constitución Política.

2.2.4. Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

El objeto de la ley. La Ley N. La Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Ley N° 28411, promulgada en 2012, establece en su artículo 1 que esta normativa define los principios, procesos y procedimientos que regulan el Sistema Nacional de Presupuesto, conforme a lo dispuesto en el artículo 11 de la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, Ley N° 28112, y en concordancia con los artículos 77 y 78 de la Constitución Política.

2.3. Bases Teóricas

2.3.1. Variable 1: Control Interno

El control interno se define como un conjunto de procedimientos y políticas implementadas por una organización con el objetivo de salvaguardar sus activos, garantizar la integridad de la información financiera y promover la eficiencia operativa. Este sistema busca asegurar el cumplimiento de las normativas aplicables y la consecución de los objetivos establecidos por la entidad. Ruíz y Escutia (2017, p. 11) lo definen como el conjunto de planes, políticas y procedimientos que la administración de una organización elabora con el propósito de prevenir, detectar y corregir cualquier problema o desviación que obstaculice el logro de los objetivos establecidos. Este sistema tiene como objetivo asegurar la obtención de información financiera que sea confiable y oportuna, así como garantizar el cumplimiento de las regulaciones pertinentes. El Control Interno es fundamental, ya que fomenta la eficiencia operativa y reduce el riesgo de depreciación de los activos.

El Control Interno se lleva a cabo a través de diversos niveles, cada uno de los cuales posee responsabilidades significativas. Los directivos, la gerencia, los auditores internos y otros funcionarios de menor rango desempeñan un papel fundamental en el funcionamiento efectivo, eficiente y económico del sistema de Control Interno. Una estructura de control interno robusta

es esencial para facilitar el cumplimiento de los objetivos establecidos, así como para garantizar la eficiencia y la economía en las operaciones de cada entidad. (Meléndez, 2016)

Objetivos del Control Interno. La Contraloría General de la República (2016, p. 4)

señala que los objetivos del Control Interno son:

Tabla 1

Clasificación y características de los objetivos del Control Interno según la CGR

Objetivos	Características
Operacionales	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad. ▪ Resguardar los recursos y bienes del Estado.
De cumplimiento	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad. ▪ Promover la rendición de cuentas.
De Información	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Garantizar la confiabilidad de la información.
Organizacionales	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas.

Nota. Adaptado de (Contraloría General de la República, 2014, pp. 35-36)

Componentes del Control Interno. A partir del Marco Integrado de Control Interno del COSO 2013 la Contraloría General de la República (2014, pp. 35-42), señala que los componentes del Control Interno son los siguientes:

a. El ambiente de control. Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen Ambiente de Control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. Comprende los siguientes principios:

Tabla 2

Principios y definiciones del componente Ambiente de Control

Principios	Definición
Integridad y valores éticos	Se refiere a cuándo una entidad desarrolla y utiliza códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos

	de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones.
Estructura organizacional apropiada para objetivos	Este principio hace referencia a una entidad donde el titular o encargado, apoyándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución.
Responsable del Control Interno	Entidad cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos. La entidad debe disponer de un mecanismo para que todas las personas encargadas del resguardo de los recursos así como de la mejora del desempeño de la Entidad como función exclusiva, puedan estar interconectadas entre sí a fin de tomar las acciones correctivas inmediatas cuando se identifican desviaciones en las metas trazadas.

Nota. Adaptado de (Contraloría General de la República, 2014, pp. 35-36)

b. Evaluación de riesgos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos (Contraloría General de la República, 2014, pp. 35).

El propósito de esta evaluación es identificar, analizar y manejar los riesgos que pudieran afectar la capacidad de la entidad para lograr sus objetivos, es decir, aquellas situaciones que pudieran poner en peligro su continuidad de operación (Ruíz y Escutia, 2017, pp. 19-20).

Tabla 3

Principios y características del componente Evaluación de Riesgos

Principios	Características
Objetivos claros	Entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos.
Gestión de riesgos que afectan los objetivos	Este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados.
Monitoreo de cambios	Entidad identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno.

Nota. Adaptado de (Contraloría General de la República, 2014, pp. 37-38).

c. Actividades de Control. La Contraloría General de la República (2014, p. 37) señala que las actividades de control son aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Además, las actividades de control comprenden los siguientes principios:

Tabla 4

Principios y características del componente Actividades de Control

Principios	Características
Desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos	Entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
Control sobre las TIC	Entidad define y desarrolla actividades de control sobre el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC) con el fin de apoyar la consecución de los objetivos. Estas Las actividades de control incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.
Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	Entidad despliega actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo.

Nota. Adaptado de (Contraloría General de la República, 2014, pp. 38-40).

d. Información y comunicación. La información y comunicación para mejorar el Control Interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene, genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y

externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno (Contraloría General de la República, 2014, p. 40).

La información y comunicación para mejorar el Control Interno comprende los siguientes principios :

Tabla 5

Principios y definiciones del componente Información y Comunicación

Principios	Definición
Información de calidad	Entidad obtiene, genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.
Comunicación de la información de manera interna	Se comunica la información internamente; es decir, existe un proceso para comunicar a todo el personal acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del Control Interno.
Comunicación a terceras partes.	La entidad realiza la comunicación a terceras partes externas, lo referente a aquellos asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno; es decir, existen canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad

Nota. Adaptado de (Contraloría General de la República, 2014, pp. 40-41).

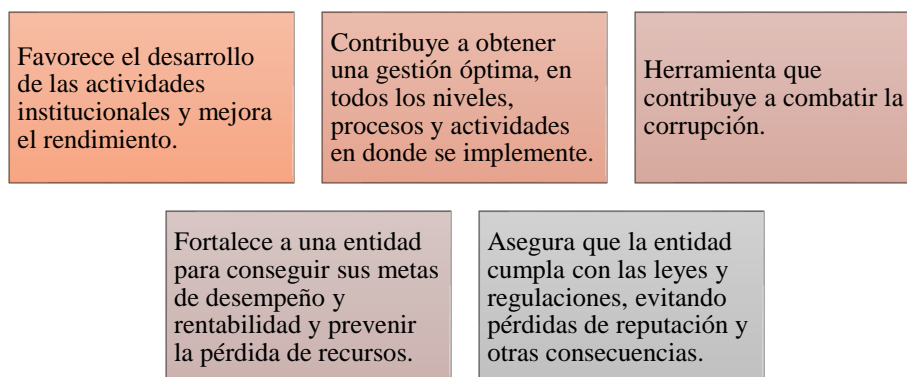
e. Actividades de supervisión. La Contraloría General de la República (2014, p. 41), señala que las actividades de supervisión del Control Interno, son aquellas actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. Además, el sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para determinar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios:

Tabla 6*Principios y definiciones del componente Actividades de Supervisión*

Principios	Definición
Evaluación para comprobar el Control Interno	Hace referencia a cuándo una entidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación. Para ello se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora.
Comunicación de deficiencias de Control Interno.	Se comunica las deficiencias del Control Interno a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección oportuna, según corresponda.

Nota. Adaptado de (Contraloría General de la República, 2014, pp. 42).

Importancia del Control Interno. La Contraloría General de la República (2014, pp. 12) señala que, el Control Interno trae consigo los siguientes beneficios para la entidad:

Figura 1.*Importancia del Control Interno*

Nota. Adaptado de (Contraloría General de la República, 2014, pp. 12).

2.3.2. Variable 2: Ejecución Presupuestal

Presupuesto Público. El Ministerio de Economía y Finanzas (2021) lo define como un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal.

Entonces podemos decir que el Presupuesto Público es la estimación o cálculo financiero anticipado tanto de los ingresos como de los gastos del sector público debidamente equilibrado.

El Art. 9 de la Ley N.º 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto (2012), señala que el Presupuesto comprende:

- Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones.
- Las metas de resultados a alcanzar y las metas de productos a lograrse con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba.

Sistema Nacional de Presupuesto Público. El Sistema Nacional de Presupuesto, comprende un conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación (Ministerio de Economía y Finanzas Perú, 2011).

El sistema nacional de presupuesto se rige por la Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público y por la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto

Conformación del Sistema Nacional de Presupuesto. De acuerdo a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, éste está integrado por (Ministerio de Economía y Finanzas Perú, 2011, pp. 5):

Figura 2.

Conformación del Sistema Nacional de Presupuesto

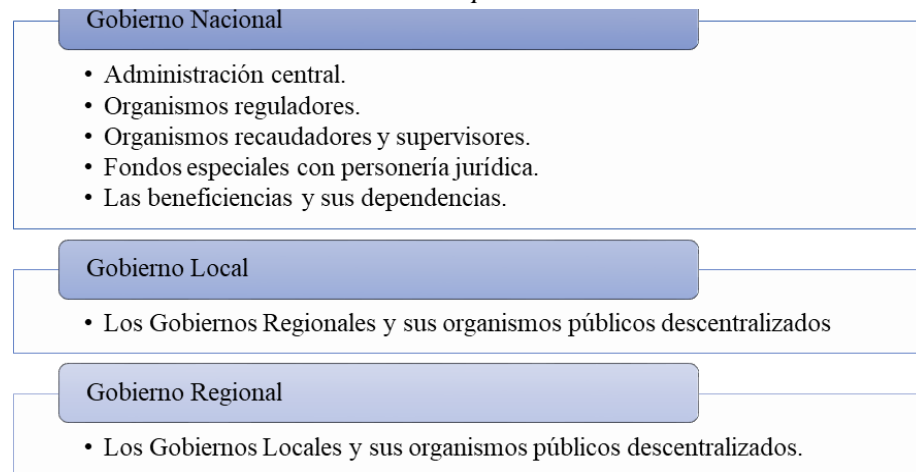
a) Dirección general del presupuesto público	Oficinas de Presupuesto de las Entidades Públicas
<ul style="list-style-type: none"> • Es el ente rector del sistema. • Es la más alta autoridad técnica normativa en materia presupuestaria. • Principales funciones: <ul style="list-style-type: none"> • Programar, dirigir, coordinar, controlar y evaluar la gestión del proceso presupuestario. • Elaborar el anteproyecto de la ley anual de presupuesto. • Emitir directivas y normas presupuestarias complementarias 	<ul style="list-style-type: none"> • Es la dependencia responsable de conducir el proceso presupuestario de la entidad. • Está sujeta a las disposiciones que emita la DGPP-MEF. • Organiza, consolida, verifica y presenta la información presupuestaria generada por la entidad. • Coordina y controla la información de ejecución de ingresos y gastos autorizados en los presupuestos y sus modificaciones

Nota. Adaptado de (Contraloría General de la República, 2014, p. 5).

Alcance del Sistema Nacional de Presupuesto. De acuerdo a la Ley N.º 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto (2012), el alcance del Sistema es:

Figura 3.

Alcance del Sistema Nacional de Presupuesto

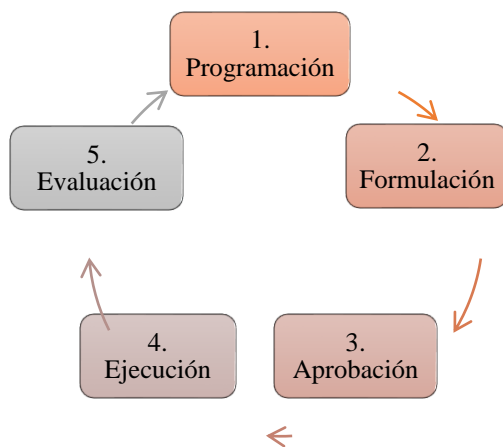


Nota. Adaptado de (Ley N.º 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, 2012).

Etapas del Proceso Presupuestario. El proceso presupuestario comprende cinco etapas:

Figura 4.

Proceso Presupuestario

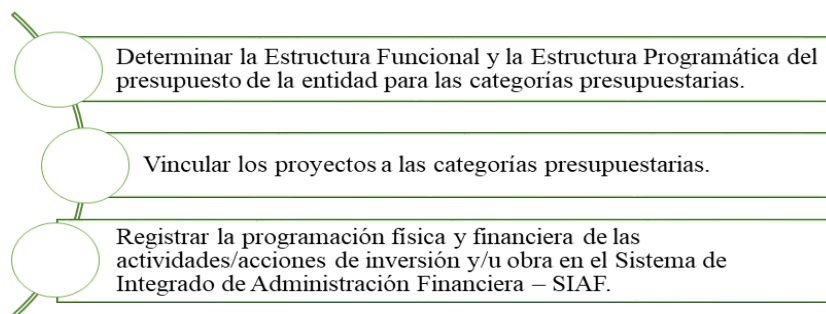


Nota. Adaptado de (Ley N.º 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, 2012).

a. Etapa de Programación. El Ministerio de Economía y Finanzas Perú (2011, p. 10) señala que la programación presupuestaria es la etapa inicial del Proceso Presupuestario en el que la entidad estima los gastos a ser ejecutados en el año fiscal siguiente, en función a los servicios que presta y para el logro de resultados. El proceso de programación se realiza en cuatro pasos:

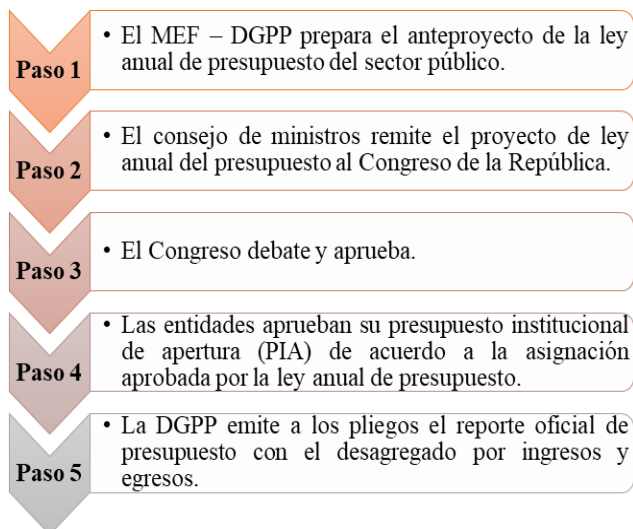
- **Paso 1:** Definir el objetivo y escala de prioridades.
- **Paso 2:** Definir las metas en sus dimensiones físicas y financieras.
- **Paso 3:** Definir la demanda global del gasto.
- **Paso 4:** Estimar la asignación presupuestaria total.

b. Etapa de Formulación En esta fase se determina la estructura funcional programática del pliego y las metas en función de las escalas de prioridades, consignándose las cadenas de gasto y las fuentes de financiamiento. En la formulación presupuestaria los pliegos deben:

Figura 5.*Roles en la formulación presupuestaria*

Nota. Adaptado de (Ministerio de Economía y Finanzas Perú, 2011, p. 11)

c. Etapa de aprobación. El presupuesto público se aprueba por el Congreso de la República mediante una Ley que contiene el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal. La aprobación presupuestaria presenta cinco pasos:

Figura 6.*Pasos aprobación del presupuesto*

Nota. Adaptado de (Ministerio de Economía y Finanzas Perú, 2011, p. 12)

d. Etapa de Ejecución. El Ministerio de Economía y Finanzas Perú (2011, p.12) señala que, en esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA).

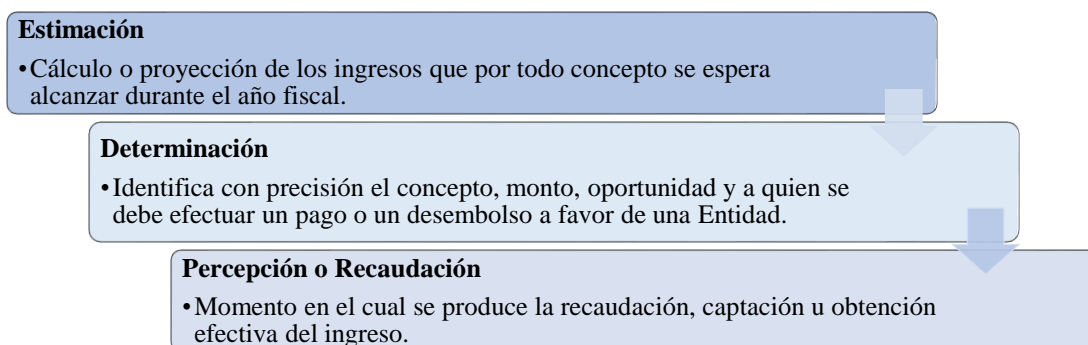
Así mismo, la Ejecución Presupuestaria está sujeta al presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley N° 28411. Se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal.

▪ **Proceso de la Ejecución Presupuestal**

Ejecución de los ingresos públicos. Según el Art. 32 de la Ley N.° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto (2012), la ejecución de los ingresos públicos se realiza en las siguientes etapas:

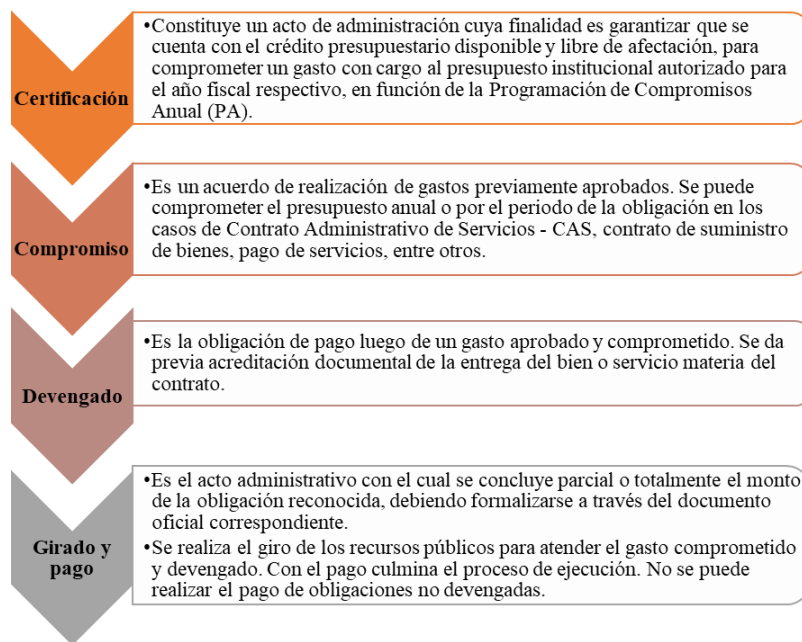
Figura 7.

Etapas ejecución de ingresos



Nota. Adaptado de (Art. 32 de la Ley N.° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, 2012)

Ejecución del gasto. El Ministerio de Economía y Finanzas Perú (2011, p. 13) indica que la ejecución del gasto público tiene las etapas siguientes:

Figura 8.*Etapas Ejecución del Gasto*

Nota. Adaptado de (Ministerio de Economía y Finanzas Perú, 2011, p. 13)

e. Etapa de Evaluación. Ministerio de Economía y Finanzas Perú (2011, p. 15)

señala que la etapa de evaluación, es dónde se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público. Las evaluaciones dan información útil para la fase de programación presupuestaria y contribuyen así a mejorar la calidad del gasto público. Hay tres tipos de evaluaciones:

Figura 9.*Tipos de evaluación*

Evaluación a cargo de las entidades	Evaluación en términos financieros a cargo de la DGPP-MEF	Evaluación Global de la Gestión Presupuestaria
<ul style="list-style-type: none"> • Se informa sobre los resultados de la gestión presupuestaria, fundamentándose en el análisis y la medición de la ejecución de ingresos, gastos y metas. Se efectúa semestralmente. 	<ul style="list-style-type: none"> • Consiste en la evaluación de los resultados financieros alcanzados y el análisis global de las variaciones observadas en relación con los créditos presupuestarios aprobados en la Ley Anual de Presupuesto. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se realiza la evaluación y validación de los resultados alcanzados durante la gestión presupuestaria, a través de indicadores de desempeño y reportes de logros de las entidades. Este proceso se realiza anualmente y es responsabilidad del MEF, a través de la DGPP.

Nota. Adaptado de (Ministerio de Economía y Finanzas Perú, 2011, p. 15)

2.4. Definición de Términos Básicos

2.4.1. *Sistema de Control Interno.*

Es un conjunto de elementos organizacionales conectados y dependientes entre sí, cuyo propósito es involucrar a todas las áreas de la entidad en la práctica del control, contribuyendo al logro eficaz y eficiente de sus objetivos y, en consecuencia, al cumplimiento de los fines institucionales establecidos en sus funciones (Contraloría General de la República, 2014).

2.4.2. *Estimación.*

Es el cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal, considerando la normatividad aplicable a cada concepto de ingreso, así como los factores estacionales que incidan en su percepción (Shack, 2011).

2.4.3. *Percepción o recaudación.*

Es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso (Shack, 2011).

2.4.4. *Presupuesto Público.*

Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

2.4.5. *Ejecución Presupuestaria.*

Etapas del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos (Ministerio de Economía y Finanzas Perú, 2011).

2.4.6. Auditoría interna.

Es una función independiente de evaluación establecida dentro de una organización, para examinar y evaluar sus actividades, facilitando la mitigación de riesgos y la optimización de las operaciones para el cumplimiento de los objetivos de la organización (Ruíz y Escutia, 2017, pp. 37).

2.4.7. Certificación del crédito presupuestario.

Acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso (Martínez, 2015, p. 113).

2.4.8. Devengado.

Reconocimiento de una obligación de pago derivado del gasto comprometido previamente registrado. Se formaliza a través de la conformidad del área correspondiente en la entidad pública o unidad ejecutora que corresponda respecto de la recepción satisfactoria de los bienes y la prestación de los servicios solicitados y se registra sobre la base de la respectiva documentación sustentatoria (Martínez, 2015, p. 118).

Capítulo III. Hipótesis y Variables

3.1. Planteamiento de las Hipótesis

3.1.1. *Hipótesis General*

- Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.

3.1.2. *Hipótesis Específicas*

- Existe una relación positiva y significativa entre el Ambiente de Control y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.
- La Evaluación de Riesgos está significativamente asociada con la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.
- Existe una correlación significativa y directa entre las Actividades de Control y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.
- El Sistema de Información y Comunicación tiene un vínculo significativo y muy fuerte con la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.
- Existe una relación significativa y positiva entre la Supervisión y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.

3.2. Variables

3.2.1. *Variable 1:* Control Interno.

3.2.2. *Variable 2:* Ejecución presupuestal.

3.3.Operacionalización de las Variables

Tabla 7 *Matriz de Operacionalización de las variables Control Interno y Ejecución Presupuestal*

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Fuente o Instrumento
Control Interno	El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma (Contraloría General de la República, 2014, p. 11).	El control interno será medido mediante un cuestionario aplicada a funcionarios responsables de la gestión administrativa y financiera, evaluando cinco dimensiones claves mediante indicadores específicos que reflejan el grado de implementación y efectividad del sistema.	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos. Estructura organizacional apropiada para objetivos	Cuestionario
			Evaluación de Riesgos	Responsable del Control Interno Objetivos definidos Gestión de riesgos que afectan los objetivos Monitoreo de cambios Desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos	
			Actividades de Control	Control sobre las TIC Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	
			Sistema de Información y Comunicación	Información de calidad Comunicación de la información de manera interna Comunicación a terceras partes.	
			Supervisión	Evaluación para comprobar el Control Interno Comunicación de deficiencias de Control Interno.	

				Estimación y evaluación de los ingresos	
			Ejecución de los Ingresos Públicos	Determinación	
				Percepción o recaudación	
				Certificación del crédito presupuestario	
Ejecución Presupuestal	Etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos (Ministerio de Economía y Finanzas Perú, 2011).	La ejecución presupuestal será evaluada cuantitativamente a través de indicadores financieros y administrativos, así como por percepción del personal, utilizando un cuestionario, complementada con datos documentales de ejecución presupuestaria.	Ejecución del Gasto	Compromiso	Cuestionario
				Devengado	
				Girado	
				Pago	

Capítulo IV. Marco Metodológico

4.1. Enfoque y Métodos de la Investigación

4.1.1. *Enfoques de la Investigación*

En términos generales, en el Enfoque Cuantitativo, los datos se encuentran en forma de números (cantidades) y, por tanto, su recolección se fundamenta en la medición (en los casos se miden las variables contenidas en las hipótesis). Esta recolección se lleva a cabo utilizando procedimientos estandarizados y aceptados por una comunidad científica, para que un estudio sea creíble y aceptado por otros investigadores, debe demostrarse que se siguieron tales procedimientos (Hernández y Mendoza, 2018, p. 6).

Esta investigación tuvo un enfoque cuantitativo porque buscó establecer la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal, haciendo uso de mediciones objetivas, enfocándose en cuantificar el grado de relación mediante técnicas estadísticas como correlaciones.

4.1.2. *Métodos de la Investigación*

Método Inductivo – Deductivo. Este método de inferencia se basa en la lógica y estudia hechos particulares, aunque es inductivo en un sentido (parte de lo particular a lo general) y deductivo en sentido contrario (va de lo general a lo particular) (Bernal, 2016, p. 71).

En esta investigación se usó el método inductivo-deductivo porque combina el análisis de hechos particulares de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024, con la aplicación de teorías generales sobre control interno y ejecución presupuestal; integrando ambas lógicas para un análisis más completo y fundamentado.

Método Hipotético – Deductivo. El método hipotético-deductivo es ampliamente empleado en investigaciones correlacionales, pues permite establecer la relación entre variables basándose en hipótesis fundamentadas en teorías previas y en la lógica deductiva. Este método combina la observación de fenómenos, la formulación de hipótesis explicativas, la deducción de consecuencias observables y la verificación empírica mediante datos concretos (Hernandez y Mendoza, 2018).

Se ha usado el método hipotético-deductivo en esta investigación porque permitió formular hipótesis basadas en teorías sobre el control interno y la ejecución presupuestal, para luego deducir relaciones específicas entre estas variables con datos recolectados en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024. Así, se buscó confirmar mediante evidencia concreta las relaciones planteadas.

Método Analítico – Sintético. Estudia los hechos al descomponer el objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis). Luego se integran esas partes para estudiarlas de manera holística e integral (síntesis) (Bernal, 2016, p. 72).

Se ha usado el método analítico-sintético porque la investigación descompone el control interno en sus componentes o dimensiones (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y supervisión) para analizarlos individualmente en relación con la ejecución presupuestal, y luego integra esos resultados para comprender de manera integral cómo afectan conjuntamente la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.

4.2. Nivel o Alcance de Investigación

El presente estudio tiene un enfoque correlacional. El nivel correlacional tiene como objetivo analizar y determinar si existe una relación significativa entre dos o más variables. En

caso afirmativo, se busca establecer tanto la intensidad como la dirección de dicha relación. En el presente estudio, el objetivo principal fue establecer la relación entre el control interno, considerado como variable 1, y la ejecución presupuestal, identificada como variable 2, en la Municipalidad Provincial de Cajamarca durante el año 2024.

La investigación correlacional no establece una relación de causalidad directa entre las variables; sin embargo, permite inferir de qué manera un diseño e implementación adecuados o inadecuados de mecanismos de control interno pueden influir en el nivel de eficiencia y eficacia en la gestión del presupuesto (Hernández y Mendoza, 2018, p. 109).

4.3. Diseño de la Investigación

Se clasifica el diseño como no experimental y transversal, dado que en este tipo de diseño no se aplican estímulos ni condiciones experimentales a las variables de estudio. Los sujetos son analizados en su contexto natural, sin alterar ninguna situación. Asimismo, no se manipulan las variables de estudio y se considera transversal porque los datos se recogen en un único momento y de manera singular. Este enfoque puede compararse con la obtención de una imagen o una radiografía, que posteriormente se describe en la investigación. Puede tener alcances exploratorios, descriptivos y correlacionales (Arias y Covinos, 2021, p. 77).

Esta investigación presenta un diseño no experimental de tipo transversal, dado que se analizan las variables de control interno y ejecución presupuestal en su contexto natural, sin llevar a cabo ninguna manipulación o intervención en las condiciones observadas. Asimismo, los datos fueron recolectados en un único momento, lo que permite describir y analizar las relaciones existentes tal como se presentan en la Municipalidad Provincial de Cajamarca en 2024, sin provocar cambios ni influencias externas.

4.4. Población y Muestra

4.4.1. Población

Está conformado por 2,413 empleados de la Municipalidad Provincial de Cajamarca.

4.4.2. Muestra

Está constituido por cada uno de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca que están directamente relacionados con el Control Interno y la Ejecución Presupuestal, conforme se detalla a continuación: veintidós trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca.

4.5. Unidad de Análisis.

La unidad de análisis se define como el objeto de estudio del cual se generan los datos o la información necesarios para llevar a cabo el análisis del estudio (Arias y Covinos, 2021, p. 117). La investigación estuvo compuesta por todos los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca que están directamente relacionados con el Control Interno y la Ejecución Presupuestal.

4.6. Técnica e Instrumento de recolección de datos.

4.6.1. Técnica de Recolección de datos

Las técnicas de investigación cuantitativa, tales como la encuesta, constituyen herramientas y procedimientos que los investigadores emplean para obtener datos y orientar el proceso de recolección de información (Arias y Covinos, 2021, p. 80).

La técnica utilizada en la presente investigación fue la encuesta, la cual facilita la obtención de datos de manera sistemática a través de la interrogación de los sujetos de estudio en un contexto cuantitativo. Esta técnica fue adecuada para identificar la percepción de los veintidós trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca respecto al funcionamiento del

Sistema de Control Interno y su relación con la ejecución del presupuesto público. Se optó por la encuesta debido a su capacidad para estandarizar la recolección de información y facilitar el análisis estadístico correlacional posterior.

4.6.2. Instrumento de Recolección de Datos

El cuestionario constituye una modalidad de la técnica de encuesta, que implica la formulación de un conjunto sistemático de preguntas escritas en un documento, las cuales están vinculadas a las hipótesis de trabajo y, por ende, a las variables e indicadores de investigación (Ñaupas et al., 2018, p. 291).

Se utilizó un cuestionario estructurado como instrumento, el cual fue diseñado con preguntas cerradas y un escalamiento de tipo Likert, que abarca niveles del 1 al 5, desde "Totalmente en desacuerdo" hasta "Totalmente de acuerdo". El instrumento se compone de un total de 28 ítems, organizados de la siguiente manera: Variable 1 (Control Interno): Se compone de dieciséis ítems que evalúan las dimensiones de Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, así como Supervisión. Variable 2 (Ejecución Presupuestal): Se compone de doce ítems que evalúan las dimensiones de Ejecución de Ingresos y Ejecución de Gastos.

4.7. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.

El procesamiento de la información se llevó a cabo utilizando el programa IBM SPSS Versión 27 y Microsoft Excel, en los cuales se organizó y clasificó la información. Posteriormente, esta fue presentada en tablas y figuras con el propósito de analizar, interpretar y discutir los resultados, a fin de obtener las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Capítulo V. Resultados y Discusión

5.1. Presentación de Resultados

5.1.1. Resultados por indicadores de las dimensiones de las variables: control interno y ejecución presupuestal

Tabla 8

Percepción sobre la promoción de integridad y valores éticos

La institución promueve la integridad y valores éticos que guían las decisiones presupuestales	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	5	22.7
De acuerdo	8	36.4
Indeciso	5	22.7
En desacuerdo	2	9.1
Totalmente en desacuerdo	2	9.1
Total	22	100.0

En la Tabla 8 se aprecia el 59.1% (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) de los trabajadores señalan que la Municipalidad de Cajamarca promueve valores éticos. Sin embargo, un 18.2% está en desacuerdo o totalmente en desacuerdo, lo que indica que, aunque hay una percepción positiva, no es unánime, esto puede afectar la confianza en las decisiones presupuestales.

Tabla 9

Percepción sobre la adecuación de la estructura organizacional apropiada para objetivos

La institución cuenta con una estructura organizacional bien definida	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	7	31.8
De acuerdo	6	27.3
Indeciso	3	13.6
En desacuerdo	5	22.7
Totalmente en desacuerdo	1	4.5
Total	22	100.0

En la Tabla 9 se observa que, aunque el 59.1% (correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca considera que la estructura está bien definida, el 27.2% la cuestiona, esto puede indicar que los roles y responsabilidades no están claramente comunicados o que existen solapamientos funcionales. Una estructura poco clara puede dificultar la rendición de cuentas y el control presupuestal.

Tabla 10

Nivel de compromiso percibido de la alta dirección con la implementación de controles

La alta dirección demuestra compromiso con la implementación de controles internos	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	4	18.2
De acuerdo	8	36.4
Indeciso	4	18.2
En desacuerdo	3	13.6
Totalmente en desacuerdo	3	13.6
Total	22	100.0

En la Tabla 10 se aprecia que solo el 54,6% (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca reconocen el compromiso de la alta dirección con el control interno, pero un 27,2% lo niega, lo que podría debilitar la implementación de políticas de control.

▪ **Dimensión. Evaluación de riesgos:**

Tabla 11

Percepción sobre los objetivos definidos

La municipalidad cuenta con objetivos institucionales definidos	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	7	31.8
De acuerdo	7	31.8
Indeciso	5	22.7
En desacuerdo	2	9.1
Totalmente en desacuerdo	1	4.5
Total	22	100.0

En la Tabla 11 se observa que el 63,6% (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) de los trabajadores de la municipalidad de Cajamarca afirma que existen objetivos institucionales claros. Esto es positivo para la planificación presupuestal, ya que permite alinear los recursos con metas concretas. Sin embargo, el 13,6% en desacuerdo indica que no todos los trabajadores comprenden o comparten dichos objetivos.

Tabla 12

Percepción sobre el indicador, gestión de riesgos que afectan los objetivos

La municipalidad identifica y gestiona los riesgos que podrían impedir el logro de los objetivos institucionales	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	3	13.6
De acuerdo	5	22.7
Indeciso	7	31.8
En desacuerdo	7	31.8
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	22	100.0

En la Tabla 12 se aprecia que solo el 36,3% de los trabajadores de la municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) consideran que se gestionan adecuadamente los riesgos; este resultado es preocupante, ya que una gestión de riesgos débil puede derivar en desviaciones presupuestales, sobrecostos o incumplimiento de metas. El 63,6% restante entre indecisos y desacuerdo refleja una falta de confianza en los mecanismos de prevención.

Tabla 13*Percepción sobre el indicador, monitoreo de cambios*

La municipalidad realiza evaluaciones periódicas para identificar cambios en el entorno que puedan impactar los objetivos establecidos	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	1	4.5
De acuerdo	6	27.3
Indeciso	7	31.8
En desacuerdo	7	31.8
Totalmente en desacuerdo	1	4.5
Total	22	100.0

En la Tabla 13 se observa que el 31,8% de los trabajadores de la municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) cree que se monitorean los cambios del entorno, mientras que el resto está indeciso o en desacuerdo; esto indica una baja capacidad de adaptación institucional, lo cual es crítico en contextos de variabilidad económica o política que afectan el presupuesto.

- **Dimensión. Actividades de Control:**

Tabla 14*Percepción sobre el desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos*

Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad para mitigar los riesgos	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	5	22.7
De acuerdo	3	13.6
Indeciso	4	18.2
En desacuerdo	8	36.4
Totalmente en desacuerdo	2	9.1
Total	22	100.0

En la Tabla 14 se aprecia que solo el 36,3% de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) perciben que se aplican controles para mitigar riesgos; esto sugiere que los

procedimientos de control no están siendo implementados de forma efectiva o no son visibles para el personal. La falta de controles operativos puede comprometer la ejecución presupuestal.

Tabla 15

Percepción sobre los controles de acceso y modificación de información en las TIC

Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	3	13.6
De acuerdo	7	31.8
Indeciso	7	31.8
En desacuerdo	5	22.7
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	22	100.0

En la Tabla 15 se observa que el 45,4% de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) reconocen que existen controles sobre el acceso a la información, pero el 31,8% está indeciso. Esto puede reflejar una falta de capacitación en el uso de sistemas o una debilidad en la política de seguridad digital, lo cual pone en riesgo la integridad de los datos presupuestales.

Tabla 16

Percepción de la seguridad y privacidad de datos en sistemas tecnológicos

La municipalidad cuenta con políticas claras para garantizar la seguridad y privacidad de los datos en los datos en los sistemas tecnológicos	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	4	18.2
De acuerdo	6	27.3
Indeciso	5	22.7
En desacuerdo	4	18.2
Totalmente en desacuerdo	3	13.6
Total	22	100.0

En la Tabla 16 se aprecia que solo el 45,5% de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) creen que existen políticas claras de seguridad de la información. Esto indica que la protección de datos no está institucionalizada, lo cual puede afectar la confidencialidad y la trazabilidad de la ejecución presupuestal.

Tabla 17

Nivel de formalización y documentación de las actividades de control interno

Las actividades de control interno dentro de la identidad están documentadas en políticas y procedimientos formales	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	4	18.2
De acuerdo	6	27.3
Indeciso	7	31.8
En desacuerdo	5	22.7
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	22	100.0

En la Tabla 17 se observa que el 45,5% de los trabajadores de la municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) afirma que las actividades de control están documentadas, pero el 31,8% está indeciso. Esto sugiere que los procedimientos no están estandarizados o que no se comunican adecuadamente, lo que dificulta la auditoría y el seguimiento.

▪ **Dimensión. Sistema de información y comunicación:**

Tabla 18

Percepción sobre la información de calidad

Los sistemas de información de la municipalidad generan datos precisos y confiables para la toma de decisiones	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	6	27.3
De acuerdo	7	31.8
Indeciso	4	18.2
En desacuerdo	5	22.7
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	22	100.0

En la Tabla 18 se aprecia que el 59,1% de los trabajadores de la municipalidad (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) considera que los sistemas generan datos precisos; esto es clave para una ejecución presupuestal confiable. Sin embargo, el 22,7% en desacuerdo indica que aún hay margen de error en los registros o en la interpretación de los datos.

Tabla 19

Percepción sobre el indicador, información de calidad

La información generada por la municipalidad cumple con los estándares de calidad establecidos en las normativas vigentes	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	6	27.3
De acuerdo	10	45.5
Indeciso	3	13.6
En desacuerdo	3	13.6
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	22	100.0

En la Tabla 19 se observa que un 72,8% de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) creen que la información cumple con estándares de calidad; esto fortalece la

transparencia y la toma de decisiones. La alta percepción positiva sugiere que los sistemas de información están bien estructurados.

Tabla 20

Percepción sobre comunicación de la información de manera interna

El flujo de información interna es eficiente y permite una adecuada gestión presupuestal	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	3	13.6
De acuerdo	10	45.5
Indeciso	8	36.4
En desacuerdo	1	4.5
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	22	100.0

En la Tabla 20 se aprecia que el 59,1% de los trabajadores de la municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) perciben que el flujo de información interna es eficiente. No obstante, el 36,4% está indeciso, lo que indica que la comunicación puede ser desigual entre áreas o niveles jerárquicos, afectando la coordinación presupuestal.

Tabla 21

Percepción sobre la transparencia y acceso ciudadano a la información financiera

La ciudadanía tiene acceso a información clara y transparente sobre el uso de los recursos públicos	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	3	13.6
De acuerdo	7	31.8
Indeciso	4	18.2
En desacuerdo	7	31.8
Totalmente en desacuerdo	1	4.5
Total	22	100.0

En la Tabla 21 se observa que solo el 45,4% de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) creen que la ciudadanía tiene acceso claro a la información. Esto refleja una

debilidad en la rendición de cuentas y puede generar desconfianza pública sobre el uso de los recursos.

- **Dimensión. Supervisión:**

Tabla 22

Percepción sobre la evaluación para comprobar el control interno

Se realizan auditorías internas periódicas para evaluar la efectividad del control interno	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	3	13.6
De acuerdo	8	36.4
Indeciso	3	13.6
En desacuerdo	6	27.3
Totalmente en desacuerdo	2	9.1
Total	22	100.0

En la Tabla 22 se aprecia que el 50% de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) reconoce auditorías periódicas, pero el 36,4% está en desacuerdo o indeciso. Esto sugiere que los procesos de supervisión no son sistemáticos o no se comunican adecuadamente, lo que limita la capacidad de corrección.

Tabla 23

Nivel de oportunidad percibido en el reporte de deficiencias a las autoridades

Las deficiencias identificadas en el control interno son reportadas oportunamente a las autoridades competentes	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	4	18.2
De acuerdo	5	22.7
Indeciso	3	13.6
En desacuerdo	8	36.4
Totalmente en desacuerdo	2	9.1
Total	22	100.0

En la Tabla 23 se observa que solo el 40,9% de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y

“de acuerdo”) creen que las deficiencias se reportan oportunamente. Esto indica que los hallazgos no se están utilizando para mejorar los procesos, lo cual perpetúa errores y debilita el control interno.

▪ **Dimensión. Ejecución de los ingresos públicos:**

Tabla 24

Percepción sobre el indicador, estimación y evaluación de los ingresos

La municipalidad realiza una estimación adecuada de los ingresos que se espera recaudar durante el periodo fiscal	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	6	27.3
De acuerdo	8	36.4
Indeciso	6	27.3
En desacuerdo	2	9.1
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	22	100.0

En la Tabla 24 se aprecia que el 63,7% de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) considera que la estimación de ingresos es adecuada, lo que refleja una planificación fiscal razonable. Sin embargo, el 36,3% restante entre indecisos y desacuerdo indica que aún hay incertidumbre en las proyecciones.

Tabla 25

Percepción sobre estimación y evaluación de los ingresos

Existen métodos claros y basados en evidencia para evaluar la factibilidad de los ingresos proyectados	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	4	18.2
De acuerdo	7	31.8
Indeciso	6	27.3
En desacuerdo	4	18.2
Totalmente en desacuerdo	1	4.5
Total	22	100.0

En la Tabla 25 se observa que el 50% de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) creen que existen métodos claros para evaluar ingresos. Esto sugiere que los criterios técnicos no están estandarizados, lo que puede afectar la precisión de la programación presupuestal.

Tabla 26

Nivel de participación de las áreas en el proceso de determinación de ingresos

El proceso de determinación de ingresos en el presupuesto de la municipalidad incluye la participación de las áreas correspondientes para garantizar su precisión	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	3	13.6
De acuerdo	11	50.0
Indeciso	2	9.1
En desacuerdo	3	13.6
Totalmente en desacuerdo	3	13.6
Total	22	100.0

En la Tabla 26 se aprecia que el 63,6% de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) reconocen la participación de áreas en la determinación de ingresos, lo cual es positivo para la descentralización y la apropiación institucional. No obstante, el 27,2% en desacuerdo indica que no todos los actores están involucrados.

Tabla 27

Cumplimiento percibido de los plazos de recaudación de ingresos municipales

Se cumplen los plazos establecidos para la recaudación de ingresos municipales	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	4	18.2
De acuerdo	9	40.9
Indeciso	3	13.6
En desacuerdo	4	18.2
Totalmente en desacuerdo	2	9.1
Total	22	100.0

En la Tabla 27 se observa que el 59,1% de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a los valores “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) creen que se cumplen los plazos de recaudación; esto es clave para la liquidez financiera. Sin embargo, el 27,3% en desacuerdo o indeciso sugiere que hay retrasos o falta de seguimiento.

- **Dimensión. Ejecución del gasto**

Tabla 28

Reconocimiento de la certificación previa obligatoria de créditos presupuestarios

Se realiza una certificación previa de los créditos presupuestarios antes de comprometer los gastos	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	6	27.3
De acuerdo	7	31.8
Indeciso	8	36.4
En desacuerdo	1	4.5
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	22	100.0

En la Tabla 28 se aprecia que el 59,1% de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) afirma que se certifican los créditos antes de comprometer gastos. Esto refleja disciplina fiscal, aunque el 27,3% en desacuerdo indica que no siempre se respeta el procedimiento.

Tabla 29

Percepción sobre certificación del crédito presupuestario

La certificación del crédito presupuestario está debidamente documentada y respaldada	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	6	27.3
De acuerdo	8	36.4
Indeciso	6	27.3
En desacuerdo	1	4.5
Totalmente en desacuerdo	1	4.5
Total	22	100.0

En la Tabla 29 se observa que el 63,7% de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) creen que la certificación está documentada; esto fortalece la trazabilidad del gasto. Pero el 9% en desacuerdo sugiere que hay casos de informalidad o falta de registro.

Tabla 30

Percepción sobre la transparencia y oportunidad en el registro de compromisos

Los compromisos presupuestarios se registran de manera oportuna y transparente	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	6	27.3
De acuerdo	7	31.8
Indeciso	7	31.8
En desacuerdo	2	9.1
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	22	100.0

En la Tabla 30 se aprecia que el 59,1% de los trabajadores de la Municipalidad (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) considera que los compromisos presupuestarios se registran oportunamente, lo cual es esencial para evitar sobregiros. Sin embargo, el 27,3% en desacuerdo indica que hay debilidades en el control contable.

Tabla 31

Percepción el indicador, devengado

El devengado de los gastos está alineado con los compromisos previamente registrados	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	7	31.8
De acuerdo	8	36.4
Indeciso	4	18.2
En desacuerdo	2	9.1
Totalmente en desacuerdo	1	4.5
Total	22	100.0

En la Tabla 31 se observa que el 68,2% de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y

“de acuerdo”) cree que el devengado está alineado con los compromisos, lo que refleja coherencia en la ejecución presupuestal. Por otro lado, el 13,6% en desacuerdo indica que hay excepciones que deben revisarse.

Tabla 32

Nivel de precisión en el registro de montos girados en el sistema de gestión

Se registran correctamente los montos girados en el sistema de gestión presupuestaria	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	5	22.7
De acuerdo	10	45.5
Indeciso	6	27.3
En desacuerdo	1	4.5
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	22	100.0

En la Tabla 32 se aprecia que el 68,2% de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) afirman que los giros están correctamente registrados, lo cual es positivo para la transparencia financiera. Pero el 13,6% en desacuerdo sugiere que hay errores o falta de control.

Tabla 33

Evaluación del sustento documental que valida la legalidad de los giros

Los giros están respaldados por documentación que valide su legalidad y pertinencia	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	5	22.7
De acuerdo	10	45.5
Indeciso	5	22.7
En desacuerdo	2	9.1
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	22	100.0

En la Tabla 33 se observa que el 68,2% de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) creen que los giros están respaldados. Esto garantiza la legalidad y pertinencia del

gasto. El 13.6% en desacuerdo indica que hay casos de debilidad documental.

Tabla 34

Percepción sobre el cumplimiento de plazos para el pago de obligaciones financieras

Se respetan los plazos establecidos para el pago de las obligaciones financieras	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	5	22.7
De acuerdo	3	13.6
Indeciso	6	27.3
En desacuerdo	7	31.8
Totalmente en desacuerdo	1	4.5
Total	22	100.0

En la Tabla 34 se aprecia que solo el 36,3% de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) cree que se respetan los plazos de pago. Esto es preocupante, ya que puede generar morosidad, penalidades o pérdida de confianza con proveedores

Tabla 35

Nivel de control y validación aplicado a los procesos de pago presupuestario

El pago de los compromisos presupuestarios está sujeto a procesos de revisión y validación	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	6	27.3
De acuerdo	3	13.6
Indeciso	7	31.8
En desacuerdo	5	22.7
Totalmente en desacuerdo	1	4.5
Total	22	100.0

En la Tabla 35 se observa que el 40,9% de los trabajadores de la Municipalidad de Cajamarca (porcentaje correspondiente a la suma de las valoraciones “totalmente de acuerdo” y “de acuerdo”) afirma que los pagos son revisados y validados, lo que es esencial para evitar fraudes o errores. Sin embargo, el 27,2% en desacuerdo indica que los controles no son sistemáticos.

5.1.2. Resultados por variables y dimensiones

Resultados según niveles de aceptación de la variable de Control interno y de sus dimensiones

Tabla 36

Distribución de niveles de aceptación de la variable: Control Interno según encuesta aplicada a trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Alto	9	41%
Medio	8	36%
Bajo	5	23%
Total	22	100%

En la Tabla 36 se aprecia que solo el 23% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca consideran que el Control Interno es bajo, deficiente o no están de acuerdo con cómo se está llevando a cabo. Sin embargo, el 77% está de acuerdo o consideran que el Control Interno que se realiza es el apropiado.

Tabla 37

Distribución de niveles de aceptación de la dimensión Ambiente de Control

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Alto	10	45%
Medio	9	41%
Bajo	3	14%
Total	22	100%

En la Tabla 37 se observa que el 45% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca manifiestan un alto nivel de aceptación respecto al Ambiente de Control, lo que refleja una percepción favorable sobre la promoción de principios éticos y la existencia de una estructura organizacional definida. Por otro lado, el 41% expresa una aceptación media, lo que sugiere una valoración moderada de estos aspectos. Finalmente, el 14% de los empleados reporta

un nivel bajo de aceptación, evidenciando áreas que podrían requerir fortalecimiento en cuanto al compromiso institucional con el control interno.

Tabla 38

Distribución de niveles de aceptación de la dimensión Evaluación de Riesgo

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Alto	8	36%
Medio	11	50%
Bajo	36	14%
Total	22	100%

En la Tabla 38 se aprecia que el 36% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca evidencia un alto nivel de aceptación respecto a la evaluación de riesgos, lo que refleja una percepción favorable sobre los objetivos estratégicos formulados y la forma en que gestiona los riesgos que podrían afectarlos, así como las evaluaciones periódicas para anticipar cambios en el entorno. Asimismo, el 50% expresa una aceptación media, lo que sugiere una valoración moderada de estos aspectos. Finalmente, el 14% de los empleados reporta un nivel bajo de aceptación, evidenciando áreas que podrían requerir fortalecimiento en cuanto a la formulación de sus objetivos y las formas en que gestiona los riesgos ante cambios en el contexto.

Tabla 39

Distribución de niveles de aceptación de la dimensión Actividades de Control

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Alto	8	36.4%
Medio	8	36.4%
Bajo	6	27.3%
Total	22	100%

En la Tabla 39 se aprecia que el 36.4% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca evidencia un alto nivel de aceptación respecto a las actividades de control en los diferentes niveles, en las políticas y procedimientos que garantizan la disminución de riesgos, la seguridad de la información y protección de los datos en sus sistemas tecnológicos. Asimismo, un porcentaje similar manifiesta una aceptación media, lo que sugiere una valoración moderada de estos aspectos. Finalmente, el 27.3% de los trabajadores reporta un bajo nivel de aceptación, lo que evidencia la necesidad de fortalecer aspectos relacionados con esta dimensión.

Tabla 40

Distribución de niveles de aceptación de la dimensión Sistema de Información y Comunicación

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Alto	10	45%
Medio	9	41%
Bajo	3	14%
Total	22	100%

En la Tabla 40 se aprecia que el 45% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca manifiestan un alto nivel de aceptación con aspectos relacionados al sistema de información y comunicación, lo que refleja una percepción favorable sobre la forma en que la municipalidad dispone de información confiable y transparente que respalda la gestión interna y el uso adecuado de los recursos públicos. También se aprecia que el 41% manifiesta una aceptación media, lo que indica una aceptación moderada de estos aspectos. Finalmente, el 14% de los trabajadores reporta un bajo nivel de aceptación, por lo que es necesario potenciar aspectos relacionados con el sistema de información y comunicación.

Tabla 41*Distribución de niveles de aceptación de la dimensión Supervisión*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Alto	9	41%
Medio	5	23%
Bajo	8	36%
Total	22	100%

En la Tabla 41 se observa que el 41% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca evidencia un alto nivel de aceptación respecto a la supervisión, lo que refleja una percepción favorable sobre las auditorías internas periódicas y el reporte oportuno de las eficiencias del control interno a las autoridades correspondientes. Se aprecia también que el 23% expresa una aceptación media, lo que sugiere una valoración moderada de estos aspectos. Finalmente, el 36% de los trabajadores reporta un nivel bajo de aceptación, lo que sugiere mejorar aspectos relacionados con las auditorías internas.

Resultados según niveles de aceptación de la variable ejecución presupuestal y de sus dimensiones

Tabla 42*Distribución de niveles de aceptación de la variable Ejecución Presupuestal*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Alto	9	41%
Medio	12	54.5%
Bajo	1	4.5%
Total	22	100.0

En la Tabla 42 se observa que el 41% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca manifiestan un alto nivel de aceptación respecto a la ejecución presupuestal, lo que

sugiere que consideran una ejecución eficiente de los ingresos y gastos públicos conforme el presupuesto autorizado. Asimismo, el 54.5% manifiesta una aceptación media, lo que refleja una postura mesurada frente a estos aspectos. Por último, un reducido 4.5% de los trabajadores expresan un nivel de aceptación bajo sobre la ejecución presupuestal.

Tabla 43

Niveles de aceptación de la dimensión Ejecución de los Ingresos Públicos

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Alto	10	45%
Medio	7	32%
Bajo	5	23%
Total	22	100%

En la Tabla 43 se constata que el 45% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca manifiestan un alto nivel de aceptación respecto a la ejecución de los ingresos públicos, lo cual sugiere que consideran que la municipalidad realiza una estimación precisa y participativa de los ingresos, haciendo uso de métodos basados en evidencias para evaluar su factibilidad y recauda en los plazos establecidos. Asimismo, el 32% expresa una aceptación media, lo que refleja una evaluación equilibrada de estos aspectos. Por último, el 23% de los trabajadores expresan un nivel de aceptación bajo, lo que puede interpretarse como deficiencias en algunos aspectos de esta área.

Tabla 44

Distribución de niveles de aceptación de la dimensión Ejecución del Gasto

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Alto	8	36%
Medio	12	54%
Bajo	2	9%
Total	22	100%

En la Tabla 44 se aprecia que el 36% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca manifiestan un alto nivel de aceptación con aspectos relacionados a la ejecución del gasto, lo que refleja una percepción favorable sobre la forma en que la municipalidad gestiona el gasto público en forma transparente y documentada, cumpliendo con los procesos y plazos establecidos. También se aprecia que el 9% manifiesta una aceptación media, lo que indica una aceptación moderada de estos aspectos. Finalmente, el 9% de los trabajadores reporta un bajo nivel de aceptación, por lo que es necesario potenciar aspectos relacionados con la ejecución del gasto.

5.1.3. *Relación entre control interno y ejecución presupuestal*

Tabla 45

Relación entre las variables control interno y ejecución presupuestal

	Nivel	Ejecución presupuestal			Total
		Alto	Medio	Bajo	
Control interno	Alto	32%	9%	-	41%
	Medio	9%	23%	4%	36%
	Bajo	-	23%	-	23%
Total		41%	55%	4%	

En la tabla 45, se observa que del 41% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, la mayoría manifiestan un alto nivel de aceptación en el control interno; así también se observa que del 36% de los trabajadores que expresan nivel medio en el control interno, la mayoría presenta un nivel moderado en la ejecución presupuestal; y, finalmente, ningún trabajador se ubicó en el nivel bajo de aceptación del control interno ni de la ejecución presupuestal. Se concluye que, a mayor nivel de aceptación en el control interno, mayor nivel de aceptación en la ejecución presupuestal, y viceversa.

5.2. Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados.

La presente tesis tuvo como objetivo establecer, en términos generales, la relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Cajamarca para el año 2024. Con el fin de lograr este propósito, se establecieron objetivos específicos para determinar la relación de cinco componentes del Control Interno: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Sistemas de Información y Comunicación y Supervisión, con la Ejecución Presupuestal.

5.2.1. Discusión de los resultados en articulación con los antecedentes y objetivos:

▪ Relación General entre Control Interno y Ejecución Presupuestal:

Los hallazgos de la investigación abarcan control interno, y ejecución presupuestaria en la municipalidad provincial de Cajamarca. La correlación de Pearson fue 0.842 y la significancia estadística fue 0.00, que es menor a 0.05. Por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, con un 95 % de confianza. Se demuestra así, que a mayor Control Interno, mayor es el nivel de Ejecución Presupuestaria, y a la inversa. Este hallazgo es lo esencial y se corresponde a la totalidad de los objetivos. Este hallazgo es congruente con el resto de la investigación, a nivel nacional e internacional.

Por ejemplo, Santana (2021) observó una relación significativa y directa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Oxapampa, afirmando que un mayor Control Interno se correlaciona con una mayor Ejecución Presupuestaria ($\rho = 0.439$). De igual manera, Davila, Hidalgo y Plácido (2023) encontraron una alta relación positiva y significativa en la Municipalidad del Distrito de Amarilis (Spearman = 0.733). Asimismo, Ramos (2022) concluyó que existe una relación significativa en la Municipalidad del Distrito de Arapa (correlación = 0.655). El estudio realizado por Tacsá (2020) reportó una alta relación

significativa entre ambas variables en la Municipalidad Provincial de Yauyos, con un coeficiente de 0.945. Estos precedentes confirman la validez de los resultados obtenidos en Cajamarca, enfatizando la importancia del Control Interno para una gestión presupuestaria eficiente. Estos hallazgos son de suma importancia, especialmente dado que la introducción de la tesis destaca un problema significativo en la Municipalidad Provincial de Cajamarca.

Se han identificado 79 obras públicas que han sido paralizadas, con un gasto ineficiente que supera los S/ 1700 millones, lo que se atribuye a la ineficacia en el ejercicio de control, a la falta de conocimiento de los procedimientos de Control Interno por los servidores, y a la falta de interés de los funcionarios. En tal sentido, la investigación determina que el control interno, en su fortalecimiento, es un mecanismo que permite la optimización de la gestión presupuestaria y, por ende, de la gestión de los recursos públicos.

▪ **Relación del Ambiente de Control y la Ejecución Presupuestal:**

Se estableció una relación significativa y altamente positiva entre el Ambiente de Control y la Ejecución Presupuestaria (coeficiente de Pearson = 0.828, Sig. = 0.00). Esta afirmación cumple con el objetivo específico de establecer tal relación. Las percepciones de los empleados, en general, parecen positivas. El 59.1% de los encuestados está totalmente de acuerdo o de acuerdo con la promoción de la integridad y la ética, y la existencia de una estructura organizacional claramente definida, también el 59.1% está totalmente de acuerdo o de acuerdo. Sin embargo, el 27.2% de los encuestados desconoce el compromiso de la alta dirección en relación con el control interno. Esto es de suma importancia porque el compromiso de la dirección es el elemento que legitima y activa los mecanismos de control. Como señaló Tacsá (2020), quien destacó una relación significativa entre el Ambiente de Control y la Ejecución Presupuestaria, cuando la dirección toma un papel proactivo en el control interno, fortalece los

procesos presupuestarios y reduce el riesgo de uso ineficiente o indebido de los recursos públicos.

Aunque los resultados ilustran una relación sólida, el fortalecimiento del liderazgo institucional y la cultura de control es un requisito para garantizar la ejecución del presupuesto a lo largo de su eficiencia y sostenibilidad.

▪ **Relación de la Evaluación de Riesgos y la Ejecución Presupuestal:**

La Evaluación de Riesgos tiene una relación significativa con la Ejecución Presupuestaria, mostrando una correlación positiva significativa, con un coeficiente de Pearson de 0.722 y un valor de significancia de 0.00. Este resultado cumple con el objetivo específico de establecer esta relación. El 63.6% de los trabajadores apoyan la existencia de metas institucionales claramente definidas. Sin embargo, el 36.3% de los encuestados piensa que los riesgos se gestionan adecuadamente, mientras que la mayoría es indecisa o está en desacuerdo respecto al monitoreo de los cambios en el entorno, alcanzando un 68.2%. Este componente es fundamental para prever y mitigar una serie de factores y situaciones que pueden comprometer los objetivos financieros de la entidad. Tacsá (2020) también ha identificado una relación moderada entre la Evaluación de Riesgos y la Ejecución Presupuestaria, lo que valida la relación, aunque con una intensidad diferente. La falta de percepción en la gestión y monitoreo de riesgos subraya la necesidad de fortalecer este aspecto, de acuerdo con las debilidades señaladas por Arias (2021) en PROREGIÓN Cajamarca, donde hubo una evidente falta de identificación y gestión de riesgos.

En este contexto, la presente investigación no solo valida este problema a nivel municipal, sino que también ilustra que esta debilidad es considerablemente perjudicial para la ejecución presupuestal.

- **Relación de las Actividades de Control y la Ejecución Presupuestal:**

Con respecto a la relación entre las Actividades de Control y la Ejecución Presupuestaria, los resultados mostraron una correlación positiva significativa, que está respaldada por un coeficiente de correlación de Pearson de 0.758, con un nivel de significancia de 0.00. Este hallazgo otorga la satisfacción de mérito al objetivo específico que se planteó, que era evaluar esta relación en la Municipalidad Provincial de Cajamarca. Al analizar los indicadores específicos de esta dimensión, se evidencia una situación que demanda atención institucional inmediata. En lo que respecta a la mitigación de riesgos, solo el 36.3% de los empleados cree que las actividades de control se implementan efectivamente en varios niveles de la entidad para mitigar esos riesgos.

Con respecto a la seguridad y la información y las tecnologías de la información y la comunicación, la población promedio identificó de forma positiva la existencia de controles para la gestión de accesos a información, con un 45.4%, y para la gestión de controles de seguridad y privacidad de datos a nivel de sistemas, esto fue un 45.5%. También, el 45,5% de los encuestados menciona que la gestión de documentos procesales de control está formalmente procesada en instrucciones y procedimientos. Sin embargo, existe un amplio campo de incertidumbre, dado que el 31,8% del personal se mostró indeciso al respecto. Estos datos demuestran que es amplia el área de mejora para la que se vuelve crítico el desarrollo de la gestión de instrucciones y procedimientos para el control de la exposición de los sistemas en la seguridad de la información y de los datos en las tecnologías de la información y la comunicación (TIC). Las fallas en los controles operativos se deben tener en cuenta, ya que impactan directamente en la eficiencia, la transparencia y la trazabilidad en la ejecución del presupuesto.

Al comparar estos resultados con el contexto internacional, hay una clara consistencia con los hallazgos de Casanova y Gómez (2024), que estudian el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón de Olmedo. Estos autores señalaron incoherencias similares al validar los informes institucionales, incluida la ejecución presupuestaria, así como una falta de procesos de evaluación formal y autoevaluación que medirían el rendimiento de las funciones. Esta coincidencia refuerza la suposición de que la ausencia de sistemas de verificación y control debilita el sistema de control interno y afecta negativamente la administración municipal destinada a satisfacer las necesidades de la comunidad.

▪ **Relación del Sistema de Información y Comunicación y la Ejecución Presupuestal:**

Los Sistemas de Información y Comunicación tienen una relación significativa y robusta con la Ejecución del Presupuesto, con un coeficiente de Pearson de 0.884 y un valor de significación de 0.00. Este resultado cumple con el objetivo específico de establecer dicha conexión. El 59.1% de los trabajadores considera que el sistema genera datos precisos, y el 72.8% considera que los datos generados son de calidad. Sin embargo, del total de participantes, solo el 45.4% cree que el sistema permite al ciudadano acceder a información simplificada y transparente. Aunque hay una percepción favorable respecto a la información interna, la falta de comunicación externa es un aspecto interno que debe ser abordado para mejorar la transparencia y rendición de cuentas del sistema. Las deficiencias en la comunicación interna y externa fueron un hallazgo externo por Arias (2021) en PROREGIÓN Cajamarca, lo que significa que este problema persiste en la región.

Es imperativo fortalecer este sistema para garantizar que la información relevante y de calidad, tanto interna como externa, apoye efectivamente el funcionamiento del Control Interno y la mejora de los resultados de la entidad.

- **Relación de la Supervisión y la Ejecución Presupuestal:**

Se encontró una relación significativa y positiva entre la Ejecución del Presupuesto y la Supervisión con un coeficiente de Pearson de 0.705 y un valor de significación de 0.00. El resultado se centra en el objetivo específico de la relación analizada. El 36% de los empleados muestra un bajo nivel de satisfacción con la supervisión, especialmente las auditorías internas y la comunicación oportuna de las debilidades en los controles internos. Esto indica un margen significativo de mejora. La supervisión es crítica para evaluar la eficiencia y efectividad del sistema de control interno y para proporcionar retroalimentación continua. Las conclusiones de Arias (2021) sobre PROREGIÓN Cajamarca también señalaron la misma falta de autoevaluación, control de retroalimentación y seguimiento de sugerencias por parte de auditorías externas. Esto es similar a la baja percepción de supervisión efectiva en la Provincia Municipal de Cajamarca.

Los hallazgos de esta investigación confirman que cada componente del Control Interno examinado muestra una relación positiva y significativa respecto a la ejecución del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Cajamarca. El acuerdo con antecedentes nacionales e internacionales refuerza el caso de que un sistema sólido de control interno es crucial. Las deficiencias encontradas en áreas como la gestión de riesgos, la implementación de actividades de control y la supervisión, respaldan los problemas expuestos en la situación actual, como la parálisis de obras y el gasto ineficiente.

5.3. Prueba de hipótesis

5.3.1. *Contrastación estadística de hipótesis*

Previo al contraste de hipótesis, se realizó la prueba de normalidad de los datos de las variables; para ello, se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk, debido a que la muestra de

estudio fue de 22 sujetos. Para esta prueba de normalidad se planteó las siguientes hipótesis:

H₀: los datos provienen de una distribución normal

H₁: Los datos no provienen de una distribución normal

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Si el valor de Sig. > 0.05 no se rechaza la hipótesis H₀

Si el valor de Sig. ≤ 0.05 , se rechaza H₀

Tabla 46

Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk para las variables y sus dimensiones

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,939	22	,192
Ambiente de control	,928	22	,111
Evaluación de riesgos	,955	22	,401
Actividades de control	,913	22	,054
Sistema de información y comunicación	,957	22	,423
Supervisión	,918	22	,069
Ejecución presupuestal	,945	22	,246
Ejecución de los ingresos públicos	,928	22	,110
Ejecución del gasto	,916	22	,062

En la Tabla 46 se aprecia que, para ambas variables y sus respectivas dimensiones, el valor de Sig. es mayor que 0.05, por lo que se afirma que sus datos tienen una distribución normal. Por lo tanto, para el contraste de hipótesis se utilizó la prueba paramétrica, el coeficiente de correlación de Pearson.

- **Contraste de hipótesis general**

Planteamiento de hipótesis general

H₀: No existe una relación significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024

H₁: Existe una relación significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024

Nivel de significancia

$$\alpha = 0,05$$

Tabla 47

Correlación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal

		Control Interno	Ejecución Presupuestal
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,842
	Sig. (bilateral)		,000
	N	22	22
Ejecución Presupuestal	Correlación de Pearson	,842	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	22	22

En la Tabla 47 se observa que, el Sig. = 0,00 y siendo este valor menor que 0,05; se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, es decir, existe una relación significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, a un nivel de 95% de confiabilidad. Asimismo, se tiene que el valor del coeficiente de correlación de Pearson es de 0,842, lo cual indica una correlación positiva fuerte (Hernandez et al., 2014).

- **Contraste de hipótesis específica 1**

Planteamiento de hipótesis específica 1

H₀: No existe una relación significativa entre el Ambiente de Control y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024

H₁: Existe una relación significativa entre el Ambiente de Control y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.

Nivel de significancia

$$\alpha = 0,05$$

Tabla 48

Correlación de Pearson entre Ambiente de Control y Ejecución Presupuestal

		Ambiente de Control	Ejecución Presupuestal
Ambiente de Control	Correlación de Pearson	1	,828
	Sig. (bilateral)		,000
	N	22	22
Ejecución Presupuestal	Correlación de Pearson	,828	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	22	22

En la Tabla 48 se aprecia que, el Sig. = 0,00 y siendo este valor menor que 0,05; se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, lo cual permite afirmar con un nivel de confianza de 95% que: existe una relación significativa entre el Ambiente de Control y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca. Asimismo, se tiene que el valor del coeficiente de correlación de Pearson es de 0,828, esto indica una correlación positiva fuerte (Hernandez et al., 2014).

- **Contraste de hipótesis específica 2**

Planteamiento de hipótesis específica 2

H₀: La Evaluación de Riesgos no está significativamente relacionada con la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.

H₁: La Evaluación de Riesgos está significativamente relacionada con la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.

Nivel de significancia

$$\alpha = 0,05$$

Tabla 49

Correlación de Pearson entre Evaluación de Riesgo y Ejecución Presupuestal

		Evaluación de Riesgo	Ejecución Presupuestal
Evaluación de Riesgo	Correlación de Pearson	1	,722
	Sig. (bilateral)		,000
	N	22	22
Ejecución Presupuestal	Correlación de Pearson	,722	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	22	22

En la Tabla 49 se observa que, el Sig. = 0,00 y siendo este valor inferior a 0,05; se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, la cual permite afirmar con un nivel de confianza de 95% que: La Evaluación de Riesgos está significativamente relacionada con la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca. También, se tiene que el valor del coeficiente de correlación de Pearson es de 0,722, esto indica una correlación positiva considerable (Hernández et al., 2014).

- **Contraste de hipótesis específica 3**

Planteamiento de hipótesis específica 3

H₀: No existe una relación significativa entre las Actividades de Control y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.

H₁: Existe una relación significativa entre las Actividades de Control y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.

Nivel de significancia

$$\alpha = 0,05$$

Tabla 50

Correlación de Pearson entre Actividades de Control y Ejecución Presupuestal

		Actividades de Control	Ejecución Presupuestal
Actividades de Control	Correlación de Pearson	1	,758
	Sig. (bilateral)		,000
	N	22	22
Ejecución Presupuestal	Correlación de Pearson	,758	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	22	22

En la Tabla 50 se observa que, el valor resultante del Sig. = 0,00 y siendo menor que 0,05; se rechaza la hipótesis nula y se asume la hipótesis de investigación; por lo que se afirma que, existe una relación significativa entre las Actividades de Control y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, a un nivel de 95% de confiabilidad. Asimismo, se tiene que el valor del coeficiente de correlación de Pearson es de 0,758, lo cual indica una correlación positiva considerable (Hernández et al., 2014).

- **Contraste de hipótesis específica 4**

Planteamiento de hipótesis específica 4

H₀: El Sistema de Información y Comunicación no está significativamente relacionado con la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.

H₁: El Sistema de Información y Comunicación está significativamente relacionado con la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.

Nivel de significancia

$$\alpha = 0,05$$

Tabla 51

Correlación de Pearson entre Sistema de Información y Comunicación y Ejecución Presupuestal

		Sistema de Información y Comunicación	Ejecución Presupuestal
Sistema de Información y Comunicación	Correlación de Pearson	1	,884
	Sig. (bilateral)		,000
	N	22	22
Ejecución Presupuestal	Correlación de Pearson	,884	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	22	22

En la Tabla 51 se aprecia que, el Sig. = 0,00 y siendo este valor menor que 0,05; se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, lo cual permite afirmar con un nivel de confianza de 95% que: el Sistema de Información y Comunicación está significativamente relacionado con la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca. También, se tiene que el valor del coeficiente de correlación de Pearson es de 0,884, esto indica una correlación positiva muy fuerte (Hernández et al., 2014).

- **Contraste de hipótesis específica 5**

Planteamiento de hipótesis específica 5

H₀: No existe una relación significativa entre la Supervisión y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.

H₁: Existe una relación significativa entre la Supervisión y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.

Nivel de significancia

$$\alpha = 0,05$$

Tabla 52

Correlación de Pearson entre Supervisión y Ejecución Presupuestal

		Supervisión	Ejecución Presupuestal
Supervisión	Correlación de Pearson	1	,705
	Sig. (bilateral)		,000
	N	22	22
Ejecución Presupuestal	Correlación de Pearson	,705	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	22	22

En la Tabla 52 se observa que, el Sig. = 0,00 y siendo este valor menor que 0,05; se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, es decir, existe una relación significativa entre la Supervisión y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, a un nivel de 95% de confiabilidad. Asimismo, se tiene que el valor del coeficiente de correlación de Pearson es de 0,705, lo cual indica una correlación positiva fuerte (Hernandez et al., 2014).

Conclusiones

1. El contacto de la Ejecución Presupuestal y el Control Interno en la Municipalidad Provincial de Cajamarca para el año 2024 resulta estadísticamente relevante, pues el nivel de significancia obtenido (Sig. = 0.000) es menor a 0.05. Además, la relación es positiva y robusta ($r=0.842$) lo que significa que a mayor Control Interno se percibe mayor aceptación en la Ejecución Presupuestal y viceversa. Se ha podido evidenciar que el 77% de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca considera que el Control Interno realizado es el adecuado.
2. El ambiente de control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca tienen una relación significativa, pues el valor de significancia obtenido (Sig. = 0.000) es menor que 0.05. Se establece que existe una relación positiva de magnitud considerable ($r = 0.828$), es decir, el aumento de la Ejecución Presupuestal, conlleva a el aumento de la eficiencia en la ejecución presupuestal, y lo contrario es cierto. En este sentido, se ha determinado que. en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, el 41% de colaboradores manifiesta un alto nivel de aceptación con respecto a la gestión de la ejecución presupuestal.
3. Se ha encontrado una relación relevante para la Evaluación de Riesgos y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, dado que el valor de significancia obtenido (Sig. = 0.000) es menor a 0.05. Así mismo, la relación es positiva y de gran magnitud ($r = 0.722$), lo que indica que una mejor evaluación de riesgos se correlaciona con una mayor eficiencia en la ejecución del presupuesto. Esto se explica por el hecho de que el 36% de los trabajadores mostró una alta aceptación frente a la evaluación de riesgos, lo que indica una percepción positiva frente a los objetivos estratégicos institucionales y la administración de los riesgos que podrían afectarlos.

4. Las actividades de control están más estrechamente vinculadas a la relación y ejecución del presupuesto de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, ya que el valor de significancia obtenido (Sig. = 0.000) es menor que 0.05. Se concluye que existe una relación positiva de considerable intensidad ($r=0.758$); es decir, cuanto mayor es el nivel de percepción de las Actividades de Control, mayor es el nivel de percepción de la ejecución del presupuesto. Este hallazgo se basa en el hecho de que el 36.4% de los empleados reportaron un alto nivel de aceptación de las actividades de control en los diferentes niveles, así como de las políticas y procedimientos diseñados para minimizar riesgos, asegurar la integridad de la información y proteger datos en los sistemas de información tecnológica de la institución.
5. El Sistema de Información y Comunicación está relacionado con la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca para el año 2024. Esto está fundamentado en el hecho de que el valor de significancia obtenido (Sig. = 0.000) es menor que 0.05. Asimismo, se determinó que esta relación es positiva y de gran magnitud, con un coeficiente de correlación de $r = 0.884$. Este resultado se basa en el hecho de que el 45% de los trabajadores afirmaron que tenían un alto nivel de aceptación de estos sistemas de alta valoración respecto a la disponibilidad de información confiable y transparente que respalda la gestión institucional y el uso racional de los recursos públicos.
6. La supervisión y control de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Cajamarca para el año 2024, teniendo en cuenta el valor de la significancia (Sig. = 0.000) menor a 0.05, presentan una relación significativa. Adicionalmente, la relación de 0.705 sugiere una relación positiva y fuerte. Esto se debe a que el 41% de los encuestados, en este caso los trabajadores, mostró una alta aceptación a la supervisión, por lo que una alta aceptación sugiere

una opinión favorable sobre las auditorías internas, la comunicación de las deficiencias a los controles internos y el control de las autoridades competentes.

7. Resultados de la investigación reafirman que cada uno de los componentes de control interno analizados impacta, de manera positiva y significativa, en la ejecución del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, lo que permite concluir que, para el manejo eficaz y la rendición de cuentas en la administración de los recursos públicos, es necesario fortalecer el sistema de control interno.

Recomendaciones

Dada la relación positiva y significativa entre Control Interno y Ejecución Presupuestal, se sugiere que la Alta Dirección de la Municipalidad, en especial el Alcalde y el Gerente Municipal, adopte una posición relevante en la aprobación y puesta en práctica de estrategias que se enfoquen en el control, regulación y rendición de cuentas de la gestión pública, para el mejor uso de la gestión de los recursos públicos.

El Jefe de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, junto con los directores de cada una de las unidades, debe identificar de manera anticipada los riesgos operativos y financieros, preparando un plan de contingencia, con la finalidad de evitar la paralización de los proyectos municipales.

El Gerente de Administración y Finanzas, con el Jefe de la Oficina de Contabilidad, deben establecer mecanismos de control más rigurosos en el ciclo de programación, ejecución y evaluación, de modo que el devengado y el girado estén debidamente documentados y cumplan con la normativa vigente.

El Jefe de la Oficina de Tecnologías de la Información (TIC) y el Gerente de Administración tienen la responsabilidad de la inversión en sistemas modernos y el establecimiento de controles de acceso y protección de la seguridad de la información para garantizar la seguridad de la información financiera.

El Jefe de la Oficina de Control Interno (OCI) debe realizar auditorías internas y evaluaciones de desempeño de manera periódica y en sus reportes dirige comunicaciones a la Alta Dirección sobre la detección de hallazgos de las omisiones para que se subsanen de manera urgente.

El responsable del área de Recursos Humanos de la Oficina de Administración elabora y

ejecuta programas de formación continuada para los funcionarios y servidores de la Administración sobre el control interno, normativa presupuestaria y gestión de los riesgos.

El Alcalde y el Gerente Municipal, en conjunto con la unidad de Participación Ciudadana e Imagen Institucional, deberán realizar la implementación de acciones que faciliten a la ciudadanía el acceso a información veraz sobre el gasto público, con la finalidad de reducir los niveles de corrupción.

Referencias:

- Arias, D. (2021). *Sistema de control interno en el proceso de la ejecución del gasto público de la Unidad Ejecutora Programas Regionales –PROREGIÓN durante el año fiscal 2017* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/4084>
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y Metodología de la Investigación*. Arequipa: Enfoques Consulting EIRL. Obtenido de https://kupdf.net/download/arias-covinos-diseoymetodologiadelainvestigacion_63295008e2b6f56c1f992c1a_pdf
- Bernal, C. (2010). *Metodologia de la Investigacion* (3 ed.). Pearson Educación. Obtenido de <https://abacoenred.org/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Cárdenas, J. (2021). *Reporte Eficacia del Gasto Público - Resultados al II trimestre 2021-ComexPerú*. Lima: Rafael Zacnich Nonalaya. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reportes-reportes-eficacia-004.pdf>
- Congreso de la República. (2002, 23 de julio). *Ley N.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Diario Oficial El Peruano. Obtenido de https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/bba91e004e3fd81e8ec3ff661656052a/1+Ley_27785-Ley+Organica+SistNnalControl+y+CGR.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=bba91e004e3fd81e8ec3ff661656052a
- Congreso de la República. (2003, 28 de noviembre). *Ley N° 28112. Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público*. Obtenido de

<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-tema/normativa-basica-presupuestaria/7343-ley-n-28112-3/file>

Congreso de la República. (2006, 18 de abril). *Ley N° 28716. Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Diario Oficial El Peruano. Obtenido de

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf?v=157963931

1

Congreso de la República. (2012, 30 de diciembre). *Ley N.° 28411. Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Obtenido de

[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/B84B3D4769B9D94C05257D4F0075BC92/\\$FILE/1.1Ley_28411_pp.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/B84B3D4769B9D94C05257D4F0075BC92/$FILE/1.1Ley_28411_pp.pdf)

Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima.

Obtenido de

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la República. (2016). *Control Interno*. Lima. Obtenido de

https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Contraloría General de la República. (11 de Julio de 2023). Cerca de 80 obras públicas paralizadas por S/ 1700 millones limita acceso a servicios públicos en Cajamarca.

Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/795704-cerca-de-80-obras-publicas-paralizadas-por-s-1700-millones-limita-acceso-a-servicios-publicos-en-cajamarca>

Davila, S., Hidalgo, J., & Placido, M. (2023). *El Sistema de Control Interno y su relación con el*

- proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Amarilis-2023*[Tesis de Grado, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.unheval.edu.pe/item/8325f7d3-a7e8-4473-a009-2948ea6f7e98>
- Gómez, B. (2017). *El Control Interno como determinante para la eficiencia del Gasto Corriente del Presupuesto en el Ministerio de Educación de la Zona 3. [Tesis de Maestría, Universidad Técnica de Ambato]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/fbb8b8a0-cb08-4ae0-bf4e-9f72f942f4f2/content>
- Gómez, B., & Rivera, H. (2016). *Efectividad de la Normas Técnicas de Control Interno NTCI aplicadas en el Área de Presupuesto de la Alcaldía Municipal de Matagalpa, en el II Semestre del año 2015. [Tesis de Grado, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua Managua]*. Repositorio Institucional, Nicaragua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/2942/1/5569.pdf>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, C. (2014). *Metodología de la Investigación*. McGrawHill.
- Hernandez, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodologia de la Investigacion las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill Education.
- Instituto de Auditores de España. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. España. Obtenido de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Izquierdo, A., Pessino, C., & Vuletín, G. (2018). *Mejor gasto para mejores vidas. Cómo América Latina y el Caribe puede hacer más con menos*. Banco Interamericano de Desarrollo. doi:<http://dx.doi.org/10.18235/0001217-en>

Martínez, A. (2015, setiembre). Manual de Los Sistemas Administrativos del Sector Público.

Gaceta Jurídica S.A, 1-296. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/stein/wp-content/uploads/sites/734/2020/06/17-MANUAL-DE-LOS-SISTEMAS-ADMINISTRATIVAS-DEL-SECTOR-PUBLICO.pdf>

Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Ancash: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Obtenido de

<https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ministerio de Economía y Finanzas Perú. (2011). *El Sistema Nacional de Presupuesto*. Lima:

Dirección General de Presupuesto Público. Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2018). *Metodología de la Investigación*

Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis (Quinta ed.). Bogotá, Colombia:

Ediciones de la U. Obtenido de

http://www.biblioteca.cij.gob.mx/archivos/materiales_de_consulta/drogas_de_abuso/articulos/metodologiainvestigacionnaupas.pdf

Pariguana, F., & Zuniga, L. (2023). Control interno y ejecución presupuestal en la gerencia de

infraestructura y desarrollo urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco,

2020. *Revista Científica Integración*, 7(1), 73–78. doi:<https://doi.org/10.36881/ri.v7i1.760>

- Pattanayak, S. (2016). Expenditure Control: Key Features, Stages, and Actors. *Technical Notes and Manuals*, 32. Obtenido de <https://www.imf.org/external/pubs/ft/tnm/2016/tnm1602a.pdf>
- Ramos, R. (2022). *Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad distrital de Arapa – Azángaro - Puno, periodo 2021*[Tesis de Grado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/89916>
- Ruíz, R., & Escutia, J. (2017). *Sistemas de Control Interno*. México: Marlene Olga Ramírez Chavero. Obtenido de http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf
- Santana, F. (2021). *Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, periodo 2020*[Tesis de Maestría, Universidad Peruana Los Andes]. Repositorio Institucional, Perú. Obtenido de https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/5789/T037_25756721_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Shack, N. (2011). *El Sistema Presupuestario en el Perú*. Lima: Caballero Bustamante. Obtenido de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/A7D21AD65F265F4305257B17007D43D4/\\$FILE/Sistemas-Presupuestario-en-el-peru.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/A7D21AD65F265F4305257B17007D43D4/$FILE/Sistemas-Presupuestario-en-el-peru.pdf)
- Sociedad de Comercio Exterior del Perú - ComexPerú. (27 de Agosto de 2021). Cajamarca no logra ejecutar más del 50% de sus recursos provenientes del Canon, el Sobrecanon y las Regalías. *ComexPerú(1087)*. Lima. Obtenido de

<https://www.comexperu.org.pe/articulo/cajamarca-no-logra-ejecutar-mas-del-50-de-sus-recursos-provenientes-del-canon-el-sobrecanon-y-las-regalias>

Tacsa, K. (2020). *Control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Yauyos - Yauyos - Lima, 2020*[Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo].

Repositorio Institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/54135>

Apéndices:

Apéndice A. Matriz de Consistencia Metodológica

Título de la investigación: “El Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024”							
Investigador (a): Mary Lisseth Vergara Cobra							
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores		Metodología
Problema General	Objetivo General	Hipótesis general	Control Interno	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos.	a)	<ul style="list-style-type: none"> - Enfoque: Cuantitativo - Alcance o Nivel de investigación: Descriptivo y/o Correlacional - Diseño de investigación: No Experimental/Transversal - Método de investigación: Deductivo, Inductivo - Deductivo, Hipotético -Deductivo Analítico - Sintético - Población: 2413 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cajamarca. - Muestra: 22 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Cajamarca - Técnica: Encuesta - Instrumento: Cuestionario
					Estructura organizacional apropiada para objetivos	b)	
Responsable del Control Interno	c)						
¿Cuál es la relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024?	Establecer la relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.	Existe una relación significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.		Evaluación de Riesgos	Objetivos claros	d)	
					Gestión de riesgos que afectan los objetivos	e)	
					Monitoreo de cambios	f)	
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis específicas		Actividades de Control	Desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos	g)	
					Control sobre las TIC	h)	
						i)	
Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	j)						
¿Cuál es la relación del Ambiente de Control y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca,	Determinar la relación de la Evaluación de Riesgos y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad	Existe una relación significativa entre el Ambiente de Control y la Ejecución Presupuestal de la	Sistema de información y comunicación	Información de calidad	k)		
					l)		

Título de la investigación: “El Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024”							
Investigador (a): Mary Lisseth Vergara Coba							
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores		Metodología
2024?	Provincial de Cajamarca,2024.	Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.			Comunicación de la información de manera interna	m)	
					Comunicación a terceras partes.	n)	
¿Cuál es la relación de la Evaluación de Riesgos y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca,2024?	Establecer la relación de la Evaluación de Riesgos y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca,2024.	La Evaluación de Riesgos está significativamente relacionada con la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.		Supervisión	Evaluación para comprobar el Control Interno	ñ)	
					Comunicación de deficiencias de Control Interno.	o)	
¿Cuál es la relación de las Actividades de Control y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024?	Analizar la relación de las actividades de control y la ejecución del presupuesto de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.	Existe una relación significativa entre las actividades de control y la ejecución del presupuesto de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.	Ejecución Presupuestal	Ejecución de los ingresos públicos.	Estimación y evaluación de los ingresos.	p)	
						q)	
					Determinación.	r)	
					Percepción o recaudación.	s)	
¿Cuál es la relación del Sistema de Información y Comunicación y la	Determinar la relación del Sistema de Información y	El sistema de información y comunicación está		Ejecución del gasto	Certificación del crédito presupuestario.	t)	

Título de la investigación: “El Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024”							
Investigador (a): Mary Lisseth Vergara Coba							
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores		Metodología
Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024?	Comunicación y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.	significativamente relacionado con la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.				u)	
					Compromiso.	v)	
¿Cuál es la relación entre la Supervisión y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024?	Analizar la relación entre la Supervisión y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.	Existe una relación significativa entre la supervisión y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.			Devengado.	w)	
					Girado.	x)	
						y)	
					Pago.	z)	
aa)							

Apéndice B. Instrumento de recolección de datos

Universidad Nacional de Cajamarca

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Cuestionario

El presente instrumento tiene como objetivo determinar la relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2024.

INSTRUCCIONES: Señale con una X, en aquella opción que exprese su conformidad, percepción, sentir o actuar en cada una de las afirmaciones siguientes:

Puntuaciones de escala Likert				
TA	A	I	D	TD
5	4	3	2	1

(TA=Total Acuerdo) (A= Acuerdo) (I=Indiferente) (D=Desacuerdo) (TD=Total Desacuerdo)

	ÍTEMS	TA	A	I	D	TD
a)	La institución promueve la integridad y valores éticos que guían las decisiones presupuestales					
b)	La institución cuenta con una estructura organizacional bien definida.					
c)	La alta dirección demuestra compromiso con la implementación de controles internos					
d)	La municipalidad cuenta con objetivos institucionales definidos.					
e)	La municipalidad identifica y gestiona los riesgos que podrían impedir el logro de los objetivos institucionales.					
f)	La municipalidad realiza evaluaciones periódicas para identificar cambios en el entorno que puedan impactar los objetivos establecidos.					
g)	Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad para mitigar los riesgos.					
h)	Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información.					
i)	La municipalidad cuenta con políticas claras para garantizar la seguridad y privacidad de los datos en los sistemas tecnológicos.					
j)	Las actividades de control interno dentro de la entidad están documentadas en políticas y procedimientos formales.					

	ÍTEMS	TA	A	I	D	TD
k)	Los sistemas de información de la municipalidad generan datos precisos y confiables para la toma de decisiones.					
l)	La información generada por la municipalidad cumple con los estándares de calidad establecidos en las normativas vigentes.					
m)	El flujo de información interna es eficiente y permite una adecuada gestión presupuestal					
n)	La ciudadanía tiene acceso a información clara y transparente sobre el uso de los recursos públicos.					
ñ)	Se realizan auditorías internas periódicas para evaluar la efectividad del control interno					
o)	Las deficiencias identificadas en el control interno son reportadas oportunamente a las autoridades competentes.					
p)	La municipalidad realiza una estimación adecuada de los ingresos que se espera recaudar durante el periodo fiscal					
q)	Existen métodos claros y basados en evidencia para evaluar la factibilidad de los ingresos proyectados					
r)	El proceso de determinación de ingresos en el presupuesto de la municipalidad incluye la participación de las áreas correspondientes para garantizar su precisión.					
s)	Se cumplen los plazos establecidos para la recaudación de ingresos municipales					
t)	Se realiza una certificación previa de los créditos presupuestarios antes de comprometer los gastos					
u)	La certificación del crédito presupuestario está debidamente documentada y respaldada					
v)	Los compromisos presupuestarios se registran de manera oportuna y transparente					
w)	El devengado de los gastos está alineado con los compromisos previamente registrados					
x)	Se registran correctamente los montos girados en el sistema de gestión presupuestaria.					
y)	Los giros están respaldados por documentación que valide su legalidad y pertinencia.					
z)	Se respetan los plazos establecidos para el pago de las obligaciones financieras.					
aa)	El pago de los compromisos presupuestarios está sujeto a procesos de revisión y validación.					

Apéndice C. Prueba de Fiabilidad del instrumento de recolección de datos

CONSTRUCCIÓN DE ESCALA DE VALORACIÓN

Puntajes de cada Item (Likert)	Mínimo	1	Niveles
	Máximo	5	

		Var. 1	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Dim. 4	Dim. 5	Var. 2	Dim. 1	Dim. 2
	Nº de Preguntas	16	3	3	4	4	2	12	4	8
Puntaje	Puntaje Mínimo	16	3	3	4	4	2	12	4	8
	Puntaje Máximo	80	15	15	20	20	10	60	20	40
	Rango	65	13	13	17	17	9	49	17	33
	Amplitud de Intervalo	22	4	4	6	6	3	16	6	11
NIVELES/ CATEGORIAS	Bajo	16	3	3	4	4	2	12	4	8
		37	6	6	9	9	4	27	9	18
	Medio	38	7	7	10	10	5	28	10	19
		58	11	11	14	14	7	44	14	29
	Alto	59	12	12	15	15	8	45	15	30
		80	15	15	20	20	10	60	20	40

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	22	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	22	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,979	28

PERSONAS	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO														VARIABLE 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL																					
	Ambiente de Control			Evaluación de Riesgos			Actividades de Control				Sistema de Información y Comunicación				Supervisión		Ejecución de los Ingresos Públicos					Ejecución del Gasto														
	a)	b)	c)	d)	e)	f)	g)	h)	i)	j)	k)	l)	m)	n)	ñ)	o)	p)	q)	r)	s)	t)	u)	v)	w)	x)	y)	z)	aa)	PUNT_V1_CI	V1_D1	V1_D2	V1_D3	V1_D4	V1_D5	PUNT_V2_EP	V2_D1
1	4	5	4	5	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	62	13	12	13	15	9	57	17	40
2	5	5	5	5	4	3	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	72	15	12	20	18	7	59	20	39
3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	2	2	2	4	2	4	4	4	4	4	4	4	2	2	50	10	10	12	14	4	42	14	28
4	3	4	3	3	3	2	2	3	1	3	4	4	4	2	2	2	4	2	4	4	4	4	4	4	4	2	2	45	10	8	9	14	4	42	14	28
5	3	2	3	3	3	2	2	3	1	2	2	3	3	3	1	1	3	3	1	1	3	3	3	2	4	3	1	37	8	8	8	11	2	30	8	22
6	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	51	10	10	12	13	6	36	12	24
7	3	2	2	3	3	2	2	3	1	2	2	3	3	3	1	1	3	4	1	1	3	3	3	4	4	3	3	36	7	8	8	11	2	34	9	25
8	4	4	2	4	2	2	2	2	2	2	4	4	4	2	2	2	4	2	4	4	4	4	4	4	4	2	2	44	10	8	8	14	4	42	14	28
9	2	2	1	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	1	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	32	5	6	9	8	4	28	10	18
10	1	2	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	4	2	3	3	4	2	28	4	5	7	8	4	32	8	24
11	2	3	2	3	2	4	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	4	1	1	2	2	1	4	1	3	2	2	40	7	9	10	9	5	24	8	16
12	5	4	4	3	3	3	1	3	5	3	3	4	3	5	4	3	5	4	4	5	4	3	3	4	2	4	3	56	13	9	12	15	7	46	18	28
13	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	73	14	14	18	19	8	56	19	37
14	1	1	1	1	2	2	2	2	3	4	3	4	3	2	3	2	2	3	2	2	3	3	3	5	4	4	3	36	3	5	11	12	5	37	9	28
15	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	79	15	15	19	20	10	60	20	40
16	4	5	4	5	3	3	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	69	13	11	17	18	10	56	16	40
17	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	73	15	13	17	20	8	59	19	40
18	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	72	13	13	18	18	10	43	16	27
19	4	2	3	4	2	3	3	2	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	2	4	52	9	9	12	14	8	45	15	30
20	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	64	12	12	16	16	8	36	12	24
21	4	4	3	4	2	2	2	4	4	2	3	4	4	2	2	2	3	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	48	11	8	12	13	4	43	14	29
22	4	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	68	13	13	18	16	8	48	16	32

Anexo A: Panel fotográfico



Oficina de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Cajamarca



Aplicación de instrumento a responsable de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Cajamarca



Aplicación de instrumento a personal de la Oficina de Control Interno de la Municipalidad Provincial



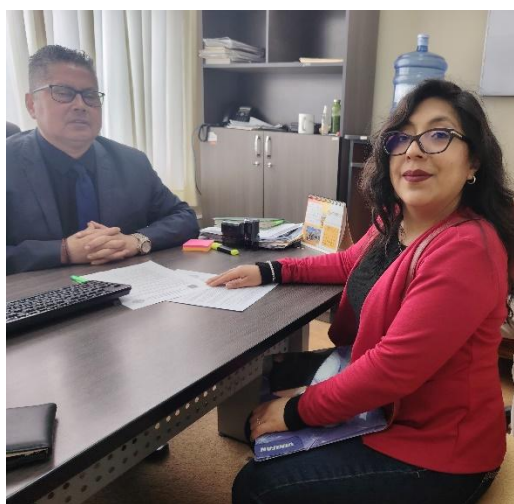
Aplicación de instrumento a personal de la Oficina de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca



Oficina de Contabilidad de la Municipalidad
Provincial de Cajamarca



Aplicación de instrumento a personal de la Oficina de Contabilidad
de la Municipalidad Provincial de Cajamarca



Aplicación de instrumento a responsable de la
Oficina de Administración de la Municipalidad
Provincial de Cajamarca



Aplicación de instrumento a responsable de la Oficina
de Administración de la Municipalidad Provincial de
Cajamarca



Oficina de Planeamiento y Presupuesto de la
Municipalidad Provincial de Cajamarca



Aplicación de instrumento a personal de la Oficina de
Planeamiento y Presupuesto de la Municipalidad Provincial