



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y ejecución presupuestal en los centros poblados  
de la Municipalidad provincial de Andahuaylas, 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público

**AUTORA:**

Galván Calderón, Evelyn Karina (ORCID: 0000-0003-1080-9236)

**ASESORA:**

Dra. Alvarado Cáceres, Elena Jesús (ORCID: 0000-0001-5532-860X)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

LIMA — PERÚ

2021

### **Dedicatoria**

A mis padres, hermanos, mi esposo e hijos Cielo y Joaquín, los cuales me apoyaron de manera incondicional en todo momento demostrando su amor y su paciencia durante la época universitaria y por el tiempo brindado para la elaboración de la tesis.

### **Agradecimiento**

A Dios, universidad y asesores quienes fueron una guía y apoyo para para el término de la elaboración de este proyecto y así cumplir con uno de mis objetivos principales que es la obtención del título.

## **Declaratoria de Autenticidad**

Yo Evelyn Karina Galván Calderón identificada con D.N.I N° 45911106, en cumplimiento de las disposiciones vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño en la presente investigación es veraz y auténtica.

El presente trabajo ha sido desarrollado en base a información obtenida de manera teórica – práctica y mediante los conocimientos adquiridos durante los años de formación profesional aplicando la metodología de investigación propia para este tema y especialidad, consultas bibliográficas que se ha realizado y consciente de las limitaciones a la que se está expuesto en el desarrollo del mismo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto en los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 15 de marzo del 2021

Evelyn Karina Galván Calderón

DNI 45911106

## Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de Autenticidad	iv
Índice de contenidos	v
Índice de tablas	vi
Índice de figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	21
3.1. Tipo y diseño de investigación	21
3.1.1. Tipo de investigación.	21
3.1.2. Diseño de investigación.	21
3.2. Variables y operacionalización	22
3.3. Población y muestra	26
3.3.1. Población muestral.	26
3.3.2. Muestra.	26
3.3.3. Criterios de selección.	26
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	27
3.4.1. Técnica.	27
3.4.2. Instrumentos.	27
3.5. Procedimiento	27
3.6. Método de análisis de datos	27
3.7. Aspectos éticos	28
IV. RESULTADOS	29
V. DISCUSIÓN	46
VI. CONCLUSIONES	533
VII. RECOMENDACIONES	55
REFERENCIAS	566
ANEXOS	62

## Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de la variable Control Interno .....	23
Tabla 2 Operacionalización de la variable Ejecución Presupuestal .....	25
Tabla 3 Prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov de las puntuaciones generales de los cuestionarios de Control interno y Ejecución presupuestal.....	36
Tabla 4 Correlación entre la variable control interno y ejecución presupuestal ....	37
Tabla 5 Correlación entre la dimensión ambiente de control y la ejecución presupuestal.....	38
Tabla 6 Correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal.....	39
Tabla 7 Correlación entre las dimensiones actividades de control y la ejecución presupuestal.....	40
Tabla 8 Correlación entre la dimensión información y comunicación con la ejecución presupuestal.....	42
Tabla 9 Correlación entre la dimensión supervisión y monitoreo con la ejecución presupuestal.....	44

## Índice de figuras

Figura 1. Control interno .....	29
Figura 2. Ejecución presupuestal .....	30
Figura 3. Ambiente de control .....	31
Figura 4. Evaluación de riesgos .....	32
Figura 5. Actividades de control .....	33
Figura 6. Información y comunicación .....	34
Figura 7. Supervisión y monitoreo .....	35

## Resumen

La presente investigación tuvo como principal objetivo: Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021, para lo cual se utilizaron algunos criterios metodológicos; siendo el tipo de investigación básica, con un diseño no experimental con corte transversal y nivel correlacional, además se contó con una muestra de 96 centros poblados de la provincia de Andahuaylas, aplicándose para la variable control interno y ejecución presupuestal el cuestionario de Galván. Mostrando los resultados que el 67.71% de los encuestados indicó que existe un deficiente control interno, mientras que el 70.83% calificó a la ejecución presupuestal como deficiente, por otro lado, la prueba estadística de Rho de Spearman evidenció un valor de  $r = 0.643$  con un nivel de significancia  $p < 0.05$ . Concluyendo que el control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas, 2021.

**Palabras clave:** Control interno, ejecución presupuestal, municipalidad.



## **Abstract**

The main objective of this research was: To determine how internal control is related to budget execution in the populated centers of the Provincial Municipality of Andahuaylas, 2021, for which some methodological criteria were used; Being the type of basic research, with a non-experimental design with cross-section and correlational level, there was also a sample of 96 populated centers in the province of Andahuaylas, applying the Galván questionnaire for the variable internal control and budget execution. Showing the results that 67.71% of the respondents indicated that there is a deficient internal control, while 70.83% qualified the budget execution as deficient, on the other hand, the statistical test of Spearman's Rho showed a value of  $r = 0.643$  with a level of significance  $p < 0.05$ . Concluding that internal control is significantly related to budget execution in the populated centers of the provincial municipality of Andahuaylas, 2021.

**Keywords:** internal control, budget execution, municipality.

## I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación versa acerca del análisis de las acciones realizadas en torno al control interno aplicable sobre las transferencias que realiza la municipalidad provincial de Andahuaylas hacia los centros poblados pertenecientes a su jurisdicción y con ello, las repercusiones que presenta sobre la ejecución presupuestal de dichos centros. En tal sentido, se parte por la descripción de la realidad problemática desde un contexto internacional a uno local, teniendo de este modo a investigaciones como las de Rogulenko et al. (2016) que, bajo un contexto de Rusia, establecieron que el control como parte del desarrollo de un conjunto de componentes dentro de cada entidad, supone un sistema complejo de elementos que se encuentran interconectados entre sí, fusionándose de esta manera con la actividad o acciones que se realicen; además, los autores indicaron que el control interno tiene como finalidad la integración de la función analítica de la información correspondiente al presupuesto, así como de la función de la información-metódica de las finanzas y del sistema de planificación de las actividades económicas.

De igual modo, Pattanayak (2016) mencionó que la carencia de la aplicación de controles efectivos del presupuesto público, conlleva a la generación de una amenaza de la estabilidad macroeconómica y disciplina fiscal, poniendo además en duda la integridad del sistema público de la gestión financiera, socavando así la confianza del público en la administración de los recursos del estado. Por su parte, Eton (2018) reforzó la idea presentada por Pattanayak, en la medida que precisó que los sistemas de control interno y la implementación del presupuesto, son rasgos característicos de una administración pública decente, demostrando así un sólido sistema de finanzas públicas, que gestiona las finanzas públicas de manera que minimiza los déficits y garantiza la buena relación calidad-precio para los contribuyentes.

Dentro del contexto nacional, investigadores como Sánchez (2016) manifestaron que, entre los años 2000 y 2015, el Perú en todo su territorio sufrió un incremento considerable en cuanto a la transferencia de recursos financieros hacia los gobiernos locales, con el principal propósito de hacer uso adecuado del gasto del capital, ejecutándose en pro de una correcta descentralización de

responsabilidades, siendo las inversiones direccionadas en materia de educación, salud, saneamiento, etc., que favorezcan a su vez el continuo desarrollo económico de las localidades. No obstante, según el reporte de ejecución presupuestal generado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2020), a noviembre del 2020, el gobierno general presentó una tasa de ejecución del presupuesto equivalente a 67.7% siendo inferior a la registrada el año anterior (71.7%). Además, los gobiernos locales solo habían ejecutado el 47% de su presupuesto a noviembre del 2020, representando la menor tasa de ejecución por nivel de gobierno.

Finalmente, en el contexto local, la Municipalidad Provincial de Andahuaylas (perteneciente a la región de Apurímac ubicada en el sur del Perú), cuenta con un total de 96 centros poblados que vienen operando de manera independiente, pero recibiendo recursos por medio de las transferencias que realiza el gobierno local (Municipalidad Provincial de Andahuaylas). Bajo este contexto, dentro del trabajo realizado dentro de la municipalidad provincial, se ha observado que existe una deficiente e inadecuada aplicación de medidas de control interno sobre las transferencias de los recursos por parte del gobierno local, pues, se ha podido observar de manera continua que, en el momento de la distribución de los recursos, la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, no se centra en examinar e identificar aquellos riesgos que se pudieran presentar a fin de poder administrarlos y posteriormente entregar planes de contingencia.

De igual modo, no existe un seguimiento y análisis continuo de los registros de información, tampoco se toma en consideración los resultados de años anteriores de los centros poblados, este escenario es más frecuente cuando se genera cambio de gestión. Además, respecto a la información brindada, ésta suele no tener calidad debido a la carencia de profesionales en los centros poblados, resultando en datos incongruentes pues la información que se maneja no coincide con las rendiciones previas, generando así la solicitud de nuevas correcciones de manera continua. Además, se observa que la municipalidad provincial, no lleva a cabo la evaluación del desempeño de los centros poblados. Por otra parte, se ha llegado a observar que muchas de las municipalidades de los centros poblados, se encuentran atravesando por serios problemas en cuanto a la ejecución presupuestal de los recursos que les son asignados.

La situación anterior se traduce en la devolución del presupuesto anual como resultado de no haber podido cumplir con las metas presupuestales programadas de forma anual, y al no haber consumido de manera adecuada los recursos, esto se evidencia en ejecuciones menores al 70% en el periodo 2018 y 2019 en muchos de los centros poblados. De este modo, de continuar con todo este escenario problemático evidenciado, se corre el riesgo de que tanto la Municipalidad Provincial de Andahuaylas como sus centros poblados, pierdan la credibilidad ante sus habitantes, además de que, estos problemas conllevarían a la entrega de servicios inadecuados y carentes de calidad para los usuarios, originando además un recorte de presupuesto. Dada la situación descrita se plantea el problema general ¿De qué manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021?

Cabe indicar que, teóricamente, el estudio se justifica en la medida de que favorecerá el incremento paulatino del conocimiento de las autoridades en los centros poblados de la provincia de Andahuaylas, respecto a temas de control interno y ejecución presupuestal, conocimiento que les permitirá mejorar sus labores a mediano y largo plazo. De manera práctica, la investigación permite el análisis de un problema enmarcado dentro de la línea de investigación de auditoría, pues, se llevará a cabo una revisión interna de la situación y condición de las acciones de control y sus repercusiones sobre la ejecución presupuestal, a fin de proveer recomendaciones que faciliten a las autoridades o futuros investigadores dar una solución adecuada. Por otro lado, el estudio se justifica metodológicamente ya que presentará un cuestionario como instrumento para recopilar datos acerca del control interno, permitiendo eventualmente establecer la asociación entre las variables de estudio.

A partir de lo anterior, se estableció como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021, y como objetivos específicos: i) Identificar de qué manera el ambiente de control se relaciona con la ejecución presupuestal, ii) Determinar de qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la ejecución presupuestal, iii) Identificar de qué manera

las actividades de control se relaciona con la ejecución presupuestal, iv) Determinar de qué manera la información y comunicación se relaciona con la ejecución presupuestal, v) Identificar de qué manera la supervisión y monitoreo se relaciona con la ejecución presupuestal.

Siendo la hipótesis general: El control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas, 2021 y como hipótesis específicas: i) El ambiente de control se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal, ii) La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal, iii) Las actividades de control se relacionan significativamente con la ejecución presupuestal, iv) La información y comunicación se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal y v) La supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal.

## II. MARCO TEÓRICO

A continuación, se exponen las diversas investigaciones realizadas a nivel internacional que se alinean al propósito de investigación. En este sentido, Eton (2018) evaluó el efecto del control interno en la implementación del presupuesto en los gobiernos locales del distrito de Kabale, Uganda, encontrando que, el coeficiente que mide el efecto del control interno sobre la ejecución del presupuesto resultó 0.496 ( $p=0.000$ ), concluyendo que: El control interno es importante para la implementación del presupuesto en los gobiernos locales del distrito de Kabale, atribuida principalmente al cumplimiento de los controles internos existentes por parte de la administración. Este antecedente resulta relevante ya que permite conocer la importancia de hacer cumplir los controles internos existentes con rigurosidad para que los sistemas de control interno puedan favorecer la ejecución del presupuesto. Por su parte, Gómez (2017) llevó a cabo un estudio con el objetivo de establecer el efecto del control interno en el gasto del presupuesto en el Ministerio de Educación considerando nueve distritos ubicados en la Zona 3 en Ambato, Ecuador. El autor encontró que el estadístico chi-cuadrado que evalúa la asociación entre el control interno y la ejecución del gasto resultó 5.991, siendo menor al estadístico de tablas (6.0464). En base a este resultado se concluyó que, el control interno determina la eficiencia del gasto de los distritos ubicados en la Zona 3 en Ambato, Ecuador. Este estudio demuestra la importancia de que el ente rector, realice auditorías con el objetivo de estandarizar y dar cumplimiento a la normativa vigente del control interno para que, de este modo, exista una mayor ejecución del gasto público. En tanto que, Hutama & Yudianto (2019) establecieron la incidencia de un sistema de control interno sobre la calidad de los objetivos del presupuesto en el gobierno local de Karawang Regency, Indonesia encontrando que, el coeficiente de correlación de Pearson entre la implementación del sistema de control interno y la claridad en los objetivos del presupuesto resultó 0.645 con un nivel de significancia igual a 0.000. A partir de este resultado se concluyó que un sistema de control interno proporciona mayor claridad en los objetivos del presupuesto en el gobierno local de Karawang Regency, Indonesia. Este estudio muestra que la implementación de las acciones de control en cada nivel de la organización ayuda a que los ejecutores del presupuesto puedan lograr un mejor entendimiento de las metas del presupuesto, conllevando a una mejor búsqueda

de información en línea con los objetivos que se pretenden lograr. Asimismo, Gachoka Aduda, Kaijage, & Okiro (2018) llevaron cabo un estudio con el objetivo de establecer la asociación entre el control interno y el proceso del presupuesto en organizaciones sin fines de lucro ubicadas en Kenia encontrando que el coeficiente de correlación de Pearson entre el control interno y el proceso del presupuesto resultó 0.318 con un nivel de significancia igual a 0.001. Por lo cual, se concluyó que un mejor control interno asegura que el proceso del presupuesto se realice de mejor manera en las organizaciones sin fines de lucro en Kenia. Este estudio muestra que las actividades de evaluación del entorno del control, la evaluación de riesgos, el control y seguimiento son elementos importantes para el éxito del proceso del presupuesto en cuanto a su planificación, participación, comunicación y evaluación. Por último, Harelimana (2017) evaluó la influencia de la auditoría interna acerca del proceso y ejecución presupuestaria en la oficina del distrito de Musanze, Ruanda encontrando que el coeficiente de correlación Rho de Spearman entre la auditoría interna y el proceso y ejecución presupuestaria resultó 0.987 con un nivel de significancia igual a 0.000. A partir de este resultado se concluyó que, la auditoría interna se asocia de manera positiva y significativa con el proceso y ejecución del presupuesto en la oficina del distrito de Musanze. Este estudio muestra que el adecuado control en la gestión mejora el proceso de presupuesto y su ejecución dentro del gobierno local, es decir, mejora la formulación, propuesta y diálogo, seguimiento, ajuste, control e informes del presupuesto.

Asimismo, se exponen los estudios llevados a cabo a nivel nacional en línea con el propósito de estudio. En esta línea, Fpuro, Quispe, & Quispe (2020) establecieron la asociación entre el control interno y la ejecución del presupuesto en el gobierno de la región Madre de Dios encontrando que, el coeficiente de correlación Rho de Spearman entre las variables resultó 0,609 ( $p=0.000$ ). El coeficiente entre el ambiente de control y la ejecución fue 0.412 ( $p=0.024$ ). El coeficiente entre la evaluación de riesgos y la ejecución fue 0.246 ( $p=0.000$ ). El coeficiente entre las actividades de control y la ejecución fue 0.245 ( $p=0.000$ ). El coeficiente entre la información y control y la ejecución fue 0.530 ( $p=0.003$ ). El coeficiente entre la supervisión y la ejecución fue 0.720 ( $p=0.000$ ). Se concluyó que, el control interno afecta positivamente la ejecución presupuestal. Se presenta la importancia del control interno y de sus componentes para la ejecución del

presupuesto. Además, Vivanco (2019) estableció la relación entre el control interno y la ejecución del presupuesto en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac encontrando que, el coeficiente de correlación entre las variables resultó 0.480 ( $p=0.000$ ). A partir de lo cual se evidenció, una asociación positiva y significativa entre el control interno y la ejecución del presupuesto en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac. Este antecedente demuestra que el control interno en una entidad estatal favorece la ejecución del presupuesto ya que permite la mejora de la comunicación externa e interna contribuyendo a la aprobación y autorización del presupuesto dentro de la normativa aplicable y asegurando su eficiencia, eficacia y transparencia. Por su parte, Alfaro (2020) evaluó la asociación entre el control interno y la ejecución del presupuesto en la municipalidad de la provincia de Bagua encontrando que, el coeficiente de correlación de Pearson entre el control interno y la ejecución del presupuesto resultó 0.666 ( $p=0.004$ ). Asimismo, la investigación encontró que el control interno en la municipalidad de la provincia de Bagua se encuentra en un nivel regular de acuerdo al 64.7 de los resultados. A partir de lo anterior se concluyó que el control interno favorece la realización del presupuesto de la municipalidad provincial de Bagua. Este antecedente muestra que para que el control interno influya positivamente sobre la ejecución del presupuesto es indispensable realizar actividades de control, esto es, establecer políticas o procedimiento para aminorar los riesgos que inciden el alcance de los objetivos de la municipalidad. Donato (2019) estableció la asociación entre el control interno y la ejecución del presupuesto en la municipalidad de la provincia de Huánuco encontrando que, el coeficiente de correlación de Pearson entre las variables resultó 0.506 ( $p=0.010$ ). A partir de este resultado se concluyó que, el control interno se asocia positiva y significativamente con la ejecución del presupuesto de la municipalidad provincial de Huánuco. Esta investigación presenta la relevancia del control interno como responsabilidad de los trabajadores del sector público, quienes deben realizar el presupuesto con el sustento requerido empleando los documentos que establece la normativa vigente a fin de que no se cometan actos de corrección voluntarios y no voluntarios. De esta forma, se puede lograr que el presupuesto se ejecute de manera eficiente asegurando una mejor gestión de los recursos públicos de las organizaciones estatales. Por último, Alegre & Suañi (2019) establecieron la relación entre el control interno y la ejecución del



presupuesto en el proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro encontrando que, el coeficiente de correlación Rho de Spearman entre las variables resultó 0.570 ( $p=0.000$ ). A partir de este hallazgo se evidenció la existencia de una asociación positiva y significativa entre el control interno y la ejecución del presupuesto en el proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro. Esta investigación es importante en la medida que muestra que la implementación de acciones de control interna de manera previa, concurrente y posterior posibilita ajustar el proceso de ejecución del presupuesto, conllevando a una mejor gestión y el alcance de los objetivos de la entidad.

También se tiene la investigación de López y Lucas (2019) evaluaron el control interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019, donde se pudo encontrar que la dimensión ambiente de control tiene un nivel alto según el 52% y solo el 48% lo calificó como regular; mientras que la evaluación de riesgos se halló que tiene un nivel regular según el 52% y un nivel alto según el 48%; para la evaluación de actividades de control el 64% lo calificó como regular y el 36% como alto, en relación a la información y comunicación se pudo observar que el 56% lo calificó como regular y el 44% como alto y por último el 60% calificó como regular a las actividades de supervisión y el 40% como alto. Finalmente se concluyó que el 56% de los trabajadores consideró que el control interno tiene un nivel regular y el 44% un nivel bueno, lo cual demuestra la gran relevancia y gestión que se realiza dentro de las actividades de la municipalidad, este estudio es importante porque indica el cumplimiento de las normativas internas dentro de una municipalidad y como está agiliza los procedimientos, logrando una minimización de los riesgos que se pueden aparecer en un plazo en el futuro.

Por otro lado, Pachas (2017) determinaron la relación entre el control interno y su relación en la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente año 2016, donde se pudo hallar que el ambiente de control tuvo un nivel bajo según el 55%, mientras que el 27.42% indicó que fue alto y el 22.58% lo consideró regular; mientras que la evaluación de riesgos el 91.94% indicó que es bajo, el 4.84% regular y el 3.23% alto; también las actividades de control el 79.03% lo calificó como bajo, el 14.52% regular y el 6.45% alto; por otro lado; la dimensión información y comunicación fue calificada como regular según el 58.06%, el 30.65% indicó que

es bajo y solo el 11.29% indicó que es alto y por último la supervisión el 69.35% manifestó que es baja, el 27.42% regular y el 3.23% alta y en cuanto al control interno el 64.19% indicó que es bajo, el 25.48% regular y solo el 10.3% manifestó que es alto. Por otro lado, la ejecución presupuestal fue calificada como baja según el 51.62%, mientras que el 24.73% indicó que es regular y el 23.65% indicó que es alta. Finalmente se pudo concluir, aplicando la prueba de correlación, donde se halló un p-valor de 0.000 y un r de 0.629, con lo cual indica la existencia de una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal. Este estudio es importante, debido a que brinda datos precisos y similares a los posibles encontrados en esta investigación.

Por otra parte, se presentan los diversos enfoques, teorías y modelos asociados a las variables de estudio. En primer lugar, se exponen las definiciones del control interno de acuerdo al enfoque de diversos autores. Así, por ejemplo, Al-Hawatmeh & Al-Hawatmeh (2016) definieron el control interno como una serie de métodos y procedimientos empleados para llevar a cabo una regulación eficiente y promocionar la aceptación de políticas y procedimientos sólidos. Asimismo, el control interno es utilizado para evaluar la gestión de la información, proteger los activos y minimizar los errores. Otras definiciones incluyen al control interno dentro de la actividad de consultoría independiente, elaborado para generar valor y mejorar la operatividad de una determinada entidad. Además, el control interno apoya a la entidad en alcance de sus objetivos desde una perspectiva sistemática y disciplinada para examinar y mejorar la efectividad de los procesos para gestionar, gobernar y controlar los riesgos.

Para Estupiñan (2016) el control interno constituye un plan de acción realizado por una organización, en el que se consideran una serie de procedimientos, cuya finalidad, es el de garantizar el mantenimiento de los activos, la confianza en la información de contabilidad y la eficacia de las operaciones de una organización según sus directrices. En tanto que, para Vega & Nieves (2016) el control interno hace referencia a un proceso realizado por los integrantes de una organización y llevado a cabo con la finalidad de asegurar el alcance del objetivo. Particularmente, de acuerdo a Al-Hawatmeh & Al-Hawatmeh (2016) el control gubernamental interno hace referencia al control dentro de la propia unidad

administrativa gubernamental, el cual tiene por objetivo monitorear su interior, realizar correcciones en los procedimientos equivocados, examinar una labor determinada y reconocer desviaciones en los métodos y procedimientos elaborados para mantener sus activos.

En consecuencia, el control gubernamental interno tiene el propósito de brindar exactitud de la información contable y estadística, incrementar la productividad en las unidades administrativas del gobierno y alcanzar sus objetivos mediante un enfoque disciplinado sistemático para examinar y hacer más efectivos los procedimientos de riesgos y el control financiero. Por otra parte, es importante definir el concepto de transferencia. En este sentido, Directiva N° 007-2018-MPH/17 (2018) señaló que la transferencia financiera consiste en una asignación de presupuesto de una municipalidad provincial hacia una municipalidad de centro poblado, el cual se encuentra contemplado dentro del presupuesto institucional de apertura de cada uno de los ejercicios presupuestales teniendo en cuenta la población y los servicios públicos que han sido asignados a la municipalidad de centro poblado y aprobados a través de una resolución de alcaldía.

Las transferencias de las municipalidades provinciales hacia las municipalidades de centros poblados se encuentran estipuladas en el artículo 133 de la Ley Orgánica de las Municipalidades (2019) el cual indica que la municipalidad provincial puede acordar transferencia de recursos ya sean éstos presupuestales, propios o de aquellos que se encuentren libremente disponibles, a una determinada municipalidad de centro poblado en línea con la normativa del presupuesto vigente. Asimismo, dicha transferencia se realiza con la finalidad de que la municipalidad de centro poblado pueda cumplir con las funciones y la provisión de los servicios públicos que le han sido designados, tomando en cuenta su población. Asimismo, de acuerdo al mencionado artículo, los recursos deben ser transferidos con un plazo de hasta el quinto día hábil de cada mes, siendo el alcalde de la municipalidad de centro poblado el responsable administrativo.

Además, de acuerdo al artículo 133 de la Ley Orgánica de las Municipalidades (2019) tanto el alcalde como los regidores de la municipalidad de centro poblado son los responsables de emplear de manera eficiente y adecuada sus recursos. Además, el alcalde debe informar de manera mensual sobre el

empleo de sus recursos ante su concejo municipal y la municipalidad distrital que le ha asignado recursos, asimismo, debe rendir cuentas ante su la población de manera pública. En este sentido, cabe señalar que, el no cumplimiento de la información es sancionado con la suspensión de la entrega de recursos por parte de la municipalidad provincial. En conclusión, el control interno se conceptualiza como un plan en el que se encuentran diferentes métodos y procedimientos que tiene como propósito garantizar la eficacia de las asignaciones de presupuesto de una municipalidad provincial hacia una municipalidad de centro poblado (Estupiñan, 2016; Directiva N° 007-2018-MPH/17, 2018).

Asimismo, la evaluación del control interno se realiza en base a cinco elementos propuestos por Estupiñan (2016) los cuales se describen a continuación. Primero, el ambiente de control, alude al establecimiento de las condiciones que incentiven y tengan un impacto dentro de las actividades de los colaboradores asociadas al control de sus labores. De modo que, el ambiente de control es el principal componente o la base, es decir, es un componente indispensable para lograr la finalidad del control interno. En particular, el ambiente de control incide en la manera en la que se organizan las actividades de una organización en relación a la asignación de las autoridades y sus responsabilidades, además considera la planificación y el desarrollo personal, la acción de compartir y comunicar los valores y creencias y acerca de la manera en la que los colaboradores son conscientes de la importancia del control (Estupiñan, 2016).

En este sentido, son tres los factores que inciden en el ambiente de control: integridad y valores éticos, autoridades y responsabilidades y estructura organizacional. Donde la integridad y valores éticos, tiene la finalidad de determinar los valores éticos y el comportamiento esperados en todos los integrantes de una organización en relación al desarrollo de sus operaciones, dado que la eficacia del control esta función de la integridad y valores de los colaboradores que lo elaboran y lo controlan. Asimismo, es relevante considerar la manera de comunicación y fortalecimiento de los valores éticos y del comportamiento. En esta línea, el involucramiento de la alta gerencia es fundamental ya que su autoridad determina los lineamientos a través de su ejemplo dado que las personas suelen imitar a sus líderes (Estupiñan, 2016). También se tienen las autoridades y responsabilidades,

para poder controlar de manera efectiva todas las labores realizadas dentro de una organización, se debe realizar un rendimiento de cuentas a través de la designación de responsabilidades específicas. A su vez, esta rendición de cuentas debe llevarse a cabo de manera de forma manual (describiendo el puesto de trabajo y las competencias) (Al-Hawatmeh & Al-Hawatmeh, 2016). Finalmente, como último indicador se tiene la estructura organizacional, el sistema depende de la presencia de un plan organizacional y de objetivos de gestión específicos los cuales aclaran el marco general para direccionar y ajustar la actividad de la organización. Lo anterior se alcanza al tener una estructura organizacional con la capacidad de aclarar las políticas de la autoridad, establecer las responsabilidades y otorgar procedimientos que impidan la violación del sistema de control interno mediante la generación de una relación entre las distintas funciones (Al-Hawatmeh & Al-Hawatmeh, 2016).

El segundo aspecto es la evaluación de riesgos, es considerada como un elemento importante en la administración financiera por su correcta identificación de riesgos, ya que este se desarrolla en un ámbito cada vez más globalizado donde es primordial la anticipación ante situaciones adversas. La evaluación de riesgos contribuye en la descripción con el cual los dirigentes podrán administrar, analizar e identificar los riesgos que pueden presentarse en las organizaciones y las consecuencias que conlleva cada acción, es decir consiste en la identificación de distintas situaciones que pueden dificultar el logro de metas u objetivos de una organización, por ello es de suma importancia que las organizaciones cuenten con estrategias que les permitan afrontar las posibles situaciones. Además, cabe señalar que, la evolución del riesgo debe ser un compromiso asumido por todos los niveles que hacen parte del alcance de los objetivos. De manera que, la evaluación del riesgo implica su identificación, administración y los planes de contingencia (Estupiñan, 2016).

Se tiene como primer indicador la identificación de riesgos, el cual debe realizarse de acuerdo a las circunstancias que podrían impedir o afectar la capacidad de los objetivos generales y particulares de la organización, así, por ejemplo, se incluyen aquellas circunstancias que afecten o que podrían afectar la protección de sus bienes y recursos, la generación y mantenimiento de su imagen

o el aumento y la conservación de su solidez financiera (Estupiñan, 2016). El segundo indicador es la administración de riesgos, debido a que es necesario que la metodología utilizada para la administración de los riesgos estime su importancia y sus efectos, además debe examinar la posibilidad de que dichos riesgos ocurran y determinar acciones y controles adecuados y, por último, debe examinar el proceso anterior periódicamente. Asimismo, la administración incluye la identificación de aquellas modificaciones que pueden influenciar en la efectividad del control interno dado que, la efectividad del control varía de acuerdo al contexto bajo el cual fue elaborado (Estupiñan, 2016). Por último, se tiene los planes de contingencia, los cuales hacen referencia al establecimiento de los procedimientos, objetivos y organización que deben ser aplicados para lograr que la organización pueda continuar con sus actividades frente a una circunstancia de crisis o de emergencia.

Como tercera dimensión se tiene a las actividades de control, que son realizadas por la alta gerencia y los colaboradores de una organización para el cumplimiento de las actividades designadas. Las actividades de control se encuentran determinadas en las políticas, sistemas y procedimientos y pueden consistir en aprobar, autorizar, verificar, conciliar, inspeccionar, revisar los indicadores de desempeño, asegurar los recursos, segregarse las funciones, supervisar y entrenar adecuadamente, etc. De manera que, las actividades de control implican tres actividades específicas, las cuales se detalla a continuación (Estupiñan, 2016).

Teniendo como primer indicador se tiene el análisis y registro de información, estas actividades se llevan a cabo para la identificación de los hechos no deseables, para ello se registran las causas del riesgo y se detectan la expresión u ocurrencia de ciertas circunstancias (Estupiñan, 2016). El segundo criterio son los indicadores de desempeño, que es una de las actividades de control consiste en revisar los indicadores de desempeño, siendo realizada ya sea de manera manual o computarizada. De manera que, la revisión de los indicadores de desempeño es una actividad de control de detección dado que tiene la función de monitorear y medir los controles de prevención (Estupiñan, 2016). Por último, los controles sobre el procesamiento de información, en la cual se incluyen los controles de los

manuales de usuario, así como sobre la Tecnología de Información (TIC) y controles administrativos. Asimismo, cabe resaltar que los controles sobre el procesamiento de información deben asociarse al tipo de organización y a las funciones que lleve a cabo (Serrano et al., 2018).

Asimismo, la dimensión información y comunicación, nos dice que los sistemas de información son parte de la organización, los cuales atienden a uno o más finalidades de control. Generalmente, existen dos tipos de control: general y aplicación de los sistemas de información. El primero de ellos tiene como objetivo asegurar las operaciones y permanencia adecuada, así como el control del centro para procesar la información y en cuanto a su seguridad. Asimismo, se relaciona con las funciones para desarrollar y mantener los sistemas. Por otro lado, el control de aplicación se direcciona al interno del sistema y funciona para su procesamiento e integración. Por lo tanto, se identifican tres indicadores: calidad de información, comunicación interna y comunicación externa, los cuales se describen a continuación (Estupiñan, 2016).

El primer indicador que es la calidad de la información, constituye un activo y una vía dado que está asociada a la capacidad para gerenciar las organizaciones. En este sentido, la información debe caracterizarse por su pertinencia, actualización, racionalidad y accesibilidad, sugiriendo la inversión de recursos (Estupiñan, 2016). Como segundo indicador se tiene la comunicación interna, la cual consiste en la presencia de las vías adecuadas para que los colaboradores reconozcan sus obligaciones sobre el control de sus actividades. Dichas vías deben transmitir las circunstancias importantes del sistema de control interno, la información necesaria para la gerencia y las situaciones críticas para la realización de las labores (Estupiñan, 2016). Finalmente, se tiene la comunicación externa, donde los medios de comunicación con el exterior son vías mediante los cuales se adquiere u otorga información asociada a los usuarios, proveedores, entre otros, siendo relevantes para otorgar la información a quienes están a cargo del monitoreo y control de las actividades de la organización (Estupiñan, 2016).

Por último, supervisión y monitoreo, hace referencia a la revisión y evaluación de forma sistemática de los elementos que constituyen los sistemas de control según las condiciones de cada organización y el grado de efectividad de los

distintos elementos y componentes del control. De manera particular, la evaluación debe enfocarse en el reconocimiento de los controles débiles que no sean suficientes o requeridos para volverlos más rigurosos o para la implementación. Además, la gerencia tiene un papel relevante dado que debe concluir sobre la efectividad del sistema de control adoptando medidas para corregirlos. Finalmente, la supervisión y monitoreo es relevante dado que los sucesos se desarrollan a causa de distintos componentes tanto internos como externos generando una pérdida de la eficiencia de los sistemas de control interno. De manera que, se identifican tres indicadores descritos en seguida (Estupiñan, 2016).

Su primer indicador que es la auditoría interna, está caracterizado por ser una actividad independiente encargada de la revisión y evaluación de las actividades de operación de una organización con el propósito de fomentar el cumplimiento de los objetivos y el compromiso de la organización mediante la supervisión y la asesoría. Además, la auditoría interna puede aplicarse a diversas áreas como las finanzas, gestión, control interno, etc (López et al., 2018). También como indicador se tiene el seguimiento de resultados, el cual hace referencia a la comprobación de las actividades y a la determinación de la relación que guardan con los objetivos que se determinaron en un inicio (Serrano et al., 2018). Finalmente, se tiene la evaluación de metas, alude a medir y evaluar los resultados, es decir, las metas que se lograron en un periodo específico. Por último, la auditoría interna incluye la ejecución de las acciones correctivas si son necesarias (Serrano et al., 2018).

Por otro lado, para iniciar el análisis de la segunda variable de estudio, la ejecución presupuestal, es necesario definir el presupuesto. De acuerdo a Kendie (2018) el proceso de presupuesto es uno de los elementos principales en la gestión de las finanzas públicas ya que el sector público se impulsa a través de su presupuesto. De manera que, los gobiernos no poseen autoridad legal para poder realizar la recaudación de los ingresos ni de los gastos sin un presupuesto. El autor definió el proceso del presupuesto como aquel que implica un proceso político y técnico para igualar y asignar recursos monetarios (impuesto, tarifas por servicio, instrumentos de deuda y fondos de todos los niveles de gobierno) direccionados hacia las necesidades individuales y pragmáticas. A su vez, el presupuesto es



conocido como el problema de asignación de escasez, en donde tanto el gasto excesivo como el insuficiente representan un problema.

Por su parte, Bunea & Avramescu (2018) definieron el presupuesto público como una serie de medidas y actividades realizadas de manera consecutiva. Asimismo, el presupuesto público puede interpretarse como un documento, acción o inscrito que toma en cuenta las disposiciones de los ingresos y gastos durante el año presupuestario que haya sido aprobado. A su vez, mediante el presupuesto público es posible provisionar los recursos económicos del estado o de parte de las autoridades locales y es posible conocer de manera concreta la forma en que se emplean dichos recursos. Sin embargo, de acuerdo a los autores, actualmente el presupuesto no solo representa un documento donde se registran los ingresos y gastos dentro de un periodo de 12 meses, sino que representa un plan financiero con alcance macroeconómico.

Asimismo, de acuerdo a Decreto Legislativo N° 1440 (2018), el presupuesto es un instrumento de gestión del Estado que tiene por objetivo generar el bienestar de la población mediante la provisión de servicios y alcance de las metas de coberturas caracterizándose por la eficacia y eficiencia de las organizaciones. Además, el presupuesto es la materialización cuantitativa, conjunta y sistémica de los gastos que deben ser atendidos en el transcurso del año fiscal por cada entidad del sector público y muestran los ingresos que están destinados al financiamiento. En esta línea, el artículo 33 del mencionado decreto define la ejecución presupuestal como la atención de los compromisos de gasto, el cual comienza el uno de enero y finaliza el 31 de diciembre del año fiscal, donde se receptionan los ingresos en línea con la normativa en materia de presupuesto público vigente.

Por su parte, Orellana, Orellana, & Vásquez (2020) señalaron que la ejecución presupuestal es un proceso que consiste en llevar a cabo lo planificado dentro del presupuesto, es decir, hace referencia a cumplir con las acciones direccionadas a emplear los recursos (tanto humano como materiales) asignados con la finalidad de obtener bienes en el número, calidad y tiempo en el que fueron planificados. En tanto que, Ordemar & Gálvez (2020) señalaron que la ejecución del presupuesto es un proceso mediante el cual se da cumplimiento a los compromisos de gasto con el propósito de capitalizar la asistencia de bienes y

servicios públicos mientras que se logran los resultados en línea a los créditos presupuestarios que son autorizados dentro del presupuesto de cada entidad estatal.

Además, Fpuro et al. (2020) señalaron que la ejecución del presupuesto está compuesta por cuatro fases. La primera hace referencia al requerimiento que lleva a cabo el área usuaria. La segunda consiste en la ejecución del compromiso, realizado por la oficina de abastecimiento y la del personal. La tercera fase consiste en ejecutar el devengado, llevada a cabo por el área contable. Finalmente, la última fase consiste en realizar el pago, labor que realiza la unidad de tesorería. Por otro lado, Tapia & Cabrera (2018) sostuvieron que la ejecución del presupuesto es una etapa dentro de la programación del presupuesto, la cual se asocia a las actividades realizadas por las entidades estatales bajo un enfoque de optimización de los recursos previamente designados en el presupuesto a fin de adquirir cantidad, calidad y oportunidad de bienes y servicios. Asimismo, los autores señalaron que durante esta etapa la entidad rectora tiene la facultad para incrementar o disminuir tanto ingresos como gastos, modificando el nivel inicial del presupuesto.

Existen dos perspectivas teóricas del presupuesto. Una de ellas es de corte descriptivo y la otra es normativa. El enfoque descriptivo señala que la planificación del presupuesto involucra mínimamente la elección del grado específico de servicio objetivo por actividad para luego establecer con anticipación el costo en términos de recursos humanos y suministros para alcanzar dichos objetivos específicos. De manera que, de acuerdo a esta perspectiva teórica las distintas áreas deben solicitar lo que requieren para llevar a cabo las tareas específicas. En tanto que, el enfoque normativo de la teoría presupuestaria señala que debe existir una amplia participación del público en cuanto a la elaboración del presupuesto de tal manera que el presupuesto represente la persona promedio. Dentro del contexto de la organización pública el proceso del presupuesto debe involucrar a todas las partes interesadas tales como la administración, los líderes de equipo, expertos en finanzas y en presupuesto y a todos los interesados (Kendie, 2018).

Por otra parte, la evaluación de la ejecución presupuestal se realiza en base al índice de ejecución presupuestal, siendo un indicador que se calcula empleando la siguiente fórmula:

Devengado  
PIM

Asimismo, el Índice de ejecución presupuestal se calcula con la información proporcionada en el SIAF. De manera que, el numerador representa el devengado correspondiente a la cantidad de ejecución presupuestal de la municipalidad correspondiente y puede consultarse en el portal de transparencia económica del MEF - consulta amigable. En tanto que, el denominador corresponde al Presupuesto Institucional Modificado (PIM). De este modo, se describen el PIM, devengado y pago como indicadores para la dimensión índice de ejecución presupuestal (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019).

El PIM, el cual es un presupuesto actual de una entidad estatal específica como producto de las variaciones en el presupuesto, mismas que pueden darse tanto a nivel de institución como funcional programático realizadas en el transcurso del año fiscal y se realiza considerando el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) (Decreto Legislativo N° 1440, 2018). Luego se tiene el devengado, que es la acción a través del cual se identifica una obligación de pago que se encuentra aprobado y comprometido, lo cual se debe realizar con la acreditación documental frente al órgano correspondiente de la prestación de o el derecho del acreedor. La identificación de la obligación debe plasmarse en el presupuesto de la institución de manera definitiva (Decreto Legislativo N° 1440, 2018). Finalmente, el pagado que es una acción a través del cual queda eliminada parcial o totalmente la cantidad de la obligación identificada, la cual debe ser formalizada mediante el documento oficial que corresponda. Asimismo, está prohibido la realización de pagos de obligaciones que no han sido devengadas (Decreto Legislativo N° 1440, 2018).

A efectos de llevar a cabo la evaluación de la variable ejecución presupuestal, se tendrá en consideración la teoría extraída del Ministerio de Economía y Finanzas (2019) y de la Directiva N° 001-2017-MPA-AL, con el que se estipularon un total de 4 dimensiones, siendo estas las que se presentan a continuación: **Aplicación de la transferencia**. Según lo establecido en la directiva, todas las municipalidades de los centros poblados, en ejercicio de su autonomía tanto política como administrativa, se encuentran en la posibilidad de elaborar, modificar y ejecutar su presupuesto, en función a las necesidades y a las facultades que se les fueron delegadas por la Municipalidad Provincial de Andahuaylas. En función a esto,

existen ciertos parámetros que se deben de tener en consideración, mismos que se presentan a continuación: El primero, es el Presupuesto para gastos operativos, en el que se establece que dicho presupuesto empleado con la finalidad de cubrir gastos por función como lo son los servicios públicos, retribuciones, contratos, etc., no debe de exceder el 70% del valor total que fue asignado. El siguiente aspecto a tener en cuenta, es el presupuesto para gastos de mantenimiento, mismo que se emplea para gastos prioritarios como la elaboración de estudios de pre inversión, elaboración de perfiles, etc., deben de ser coordinados con la municipalidad provincial y distrital, y cuyo valor no debe de exceder el 30%. La segunda dimensión, son los **Informes de gestión**, mismo que va de la mano con la rendición de la transferencia, se desarrolla a partir del décimo día hábil de culminado el mes. Esta presentación se realiza por medio de mesa de partes a la unidad de contabilidad. Los indicadores tomados en cuenta en base a la directiva, son las siguientes: Descripción literal de objetivos alcanzados, en el que se describen dichos objetivos, así como de las limitaciones que se presentaron en el desarrollo y consecución de los objetivos, así como el conjunto de acciones que fueron tomadas a fin de poder solucionarlas. El segundo indicador, es el del Informe de montos dinerarios de ingresos, así como sus gastos y destinos, que como su nombre lo indica, corresponde a la redición de dichas operaciones en función a los ingresos y a la descripción detallada de cada uno de los gastos y o respectivo destino. Como tercera dimensión, se tiene a la **Rendición de transferencias**, en el que se presenta una descripción de las acciones que fueron tomadas en función a los gastos operativos y el reporte de gastos de mantenimiento. Para la consecución de esta rendición, se debe de adjuntar una serie de documentos fedateados, siendo estos: Comprobante de pago emitido por la M.P., Comprobantes de pago, ordenes de servicio y órdenes de compra, Boucher de suspensión de cuarta categoría, y la Descripción de gastos por caja chica. Finalmente, en la dimensión **Nivel de ejecución**, se realiza la comparación entre el presupuesto transferido y el consumo realizado, y tiene por finalidad, la evaluación de la efectividad del gasto. Los indicadores tomados en cuenta son: Monto transferido, que hace referencia al valor económico que fue delegado por la Municipalidad Provincial para el desarrollo de las actividades; y el Monto consumido, que supone el valor económico que fue consumido o empleado en el

desarrollo de las actividades, obras y servicios requeridos por la municipalidad o institución.

### III. METODOLOGÍA

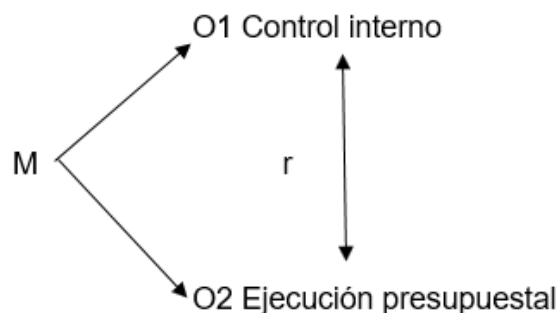
#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1. Tipo de investigación.

El estudio es básico, teniendo como propósito la recopilación de datos sobre la problemática actual para aumentar el conocimiento teórico. Para este fin, el investigador direcciona sus esfuerzos en entender el problema sin pretender aplicar el conocimiento generado (Sánchez & Reyes, 2015). En este sentido, se recopilaron datos sobre el control interno y la ejecución presupuestal con el propósito de aumentar el acervo teórico, tratando el problema sin pretender aplicar el conocimiento generado.

##### 3.1.2. Diseño de investigación.

La investigación es no experimental, transversal, descriptivo, cuantitativo y correlacional. Es no experimental y de corte transversal debido a que la investigación se realizó sin la necesidad de alterar los hechos y el comportamiento de las variables a analizar, además de que, toda la recolección de información se realizó en un solo momento de tiempo (Reiro, 2016). Asimismo, la investigación se encontró en un nivel descriptivo simple, el cual evalúa las características de la variable con el objetivo de lograr describirla (Díaz, 2009). Por otro lado, el enfoque es cuantitativo, ya que se enfoca en recoger datos los cuales serán examinados y medidos con técnicas estadísticas descriptivas e inferenciales (Tamayo, 2003). De modo que, el presente estudio describió y estableció el grado de asociación entre el control interno y la ejecución presupuestal. Asimismo, el nivel correlacional puede ser representado a través del siguiente esquema:



Donde:

M: Muestra de los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas.

O1: Observación de la variable control interno

O2: Observación de la variable ejecución presupuestal

r: Correlación entre las variables observadas

### **3.2. Variables y operacionalización**

#### **Variable 1: Control interno**

##### **Definición conceptual**

Es un plan de acción realizado por una organización, en el que se consideran una serie de procedimientos, cuya finalidad, es la de garantizar el mantenimiento de los activos, la confiabilidad de la información proporcionada por contabilidad y la efectividad de las actividades de una organización según sus directrices (Estupiñan, 2016).

##### **Definición operacional**

La variable control interno cuenta con un instrumento compuesto por 30 ítems tomando en cuenta las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y, por último, supervisión y monitoreo; esta variable fue de tipo ordinal, politómica para lo cual contó con una escala tipo Likert del 1 al 5, donde se tuvo las siguientes opciones de respuestas: (1) Nunca, (2) Casi nunca, (3) Rara vez, (4) Casi siempre y (5) Siempre.

Tabla 1

*Operacionalización de la variable Control Interno*

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rango		
Control interno	Es un plan de acción realizado por una organización, en el que se consideran una serie de procedimientos, cuya finalidad, es la de garantizar el mantenimiento de los activos, la confiabilidad de la información proporcionada por contabilidad y la efectividad de las actividades de una organización según sus directrices (Estupiñan, 2016).	La evaluación de la variable se llevará a cabo por medio de la aplicación de los elementos del informe coso, propuestos por Estupiñan (2016), en base al cual se construyó un cuestionario tomando en cuenta las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y, por último, supervisión y monitoreo esta variable fue de tipo ordinal, politómica para lo cual contó con una escala tipo Likert del 1 al 5, donde se tuvo las siguientes opciones de respuestas: (1) Nunca, (2) Casi nunca, (3) Rara vez, (4) Casi siempre y (5) Siempre.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1-2	Ordinal	Deficiente (30-69)		
				Autoridades y responsabilidades	3-4				
				Estructura organizacional	5-6				
				Identificación de riesgos	7-8				
			Evaluación de riesgos	Administración de riesgos	9-10			Casi nunca (2)	
				Planes de contingencia	11-12				
				Análisis y registro de información	13-14				
			Actividades de control	Indicadores de desempeño	15-16				Regular (70-109)
				Controles sobre el procesamiento de información.	17-18				
			Información y comunicación	Calidad de la información	19-20				
Comunicación interna	21-22								
Comunicación externa	23-24								
Auditoría interna	25-26								
Seguimiento de resultados	27-28								
Supervisión y monitoreo	Evaluación de metas	29-30	Eficiente (110-150)						

*Fuente: Autoría propia*



## **Variable 2:** Ejecución presupuestal

### **Definición conceptual**

La ejecución presupuestal es el cálculo que se efectúa para determinar el grado de consumo, uso o devengado de un presupuesto que se ha asignado (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).

### **Definición operacional**

El instrumento de ejecución presupuestal, posee 20 ítems, el cual se descompone en 4 dimensiones: aplicación de la transferencia, informes de gestión, rendición de transferencias y nivel de ejecución, esta variable fue de tipo ordinal, politómica para lo cual contó con una escala tipo Likert del 1 al 5, donde se tuvo las siguientes opciones de respuestas: (1) Nunca, (2) Casi nunca, (3) Rara vez, (4) Casi siempre y (5) Siempre.

Tabla 2

*Operacionalización de la variable Ejecución Presupuestal*

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rango		
Ejecución presupuestal	Es el cálculo que se efectúa para determinar el grado de consumo, uso o devengado de un presupuesto que se ha asignado (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).	La evaluación de la variable se realizó a través del análisis de los componentes que forman parte del proceso de ejecución presupuestal establecida en la directiva N° 001-2017-MPA-AL, a partir del cual se elaboró un cuestionario considerando las dimensiones: aplicación de la transferencia, informes de gestión, rendición de transferencias y nivel de ejecución; esta variable fue de tipo ordinal, politómica para lo cual contó con una escala tipo Likert del 1 al 5, donde se tuvo las siguientes opciones de respuestas: (1) Nunca, (2) Casi nunca, (3) Rara vez, (4) Casi siempre y (5) Siempre.	Aplicación de la transferencia	Presupuesto para gastos operativos	1-2	Ordinal	Deficiente (20-46)		
				Presupuesto para gastos de mantenimiento	3-4				
				Descripción literal de objetivos alcanzados	5-6				
				Informes de gestión	Informe de montos dinerarios de ingresos, así como sus gastos y destinos		7-8	Nunca (1)	Regular (47-73)
				Rendición de transferencias	Comprobante de pago emitido por la M.P.		9-10		
					Comprobantes de pago, ordenes de servicio y órdenes de compra		11-12	Casi nunca (2)	Eficiente (74-100)
					Boucher de suspensión de cuarta categoría		13-14	A veces (3)	
					Descripción de gastos por caja chica.		15-16	Casi siempre (4)	
					Nivel de ejecución		Monto transferido	17-18	Siempre (5)
							Monto consumido	19-20	

*Fuente: Autoría propia*

### **3.3. Población y muestra**

#### **3.3.1. Población muestral.**

La población estuvo constituida por 96 alcaldes de las municipalidades de Centros Poblados de la Provincia de Andahuaylas.

#### **3.3.2. Muestra.**

Se consideró una muestra censal, el cual toma en cuenta todas las unidades de investigación dado el reducido número de unidades y la accesibilidad de la población. Por lo tanto, bajo una muestra censal no es necesario llevar a cabo un muestreo (Tamayo & Tamayo, 2005). En esta línea, la muestra estuvo conformada por 96 municipalidades de Centros Poblados de la Provincia de Andahuaylas.

#### **3.3.3. Criterios de selección.**

##### **Criterios de inclusión**

- Personas que tengan el cargo de alcalde de una Municipalidad de Centro Poblado.
- Mayores de 18 años.

##### **Criterios de exclusión**

- Personas que tengan un cargo diferente al de alcalde.
- Personal que hayan marcado de manera incorrecta.
- Personas que se nieguen a participar.

#### **3.3.4. Unidad de análisis.**

Un alcalde de las municipalidades de los Centros Poblados perteneciente a la Municipalidad Provincial de Andahuaylas.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.4.1. Técnica.**

En el caso de ambas variables, la técnica a emplear fue la encuesta, debido a que como indica Ñaupas et al. (2014), estas técnicas permiten la recolección de información de una gran cantidad de individuos al mismo tiempo, constituyéndose de este modo como un instrumento grupal o social.

#### **3.4.2. Instrumentos.**

El instrumento para recopilar datos, fue el cuestionario, mismo que, según Ñaupas et al. (2014), se caracteriza por ser un instrumento en el que se presentan preguntas cerradas, con respuestas ordenadas de menor a mayor.

### **3.5. Procedimiento**

Se partió solicitando la debida autorización a la municipalidad provincial de Andahuaylas, entidad que midió el acceso a las municipalidades de los centros poblados de dicha provincia. Una vez obtenida la autorización, se elaboró correos que fueron enviados a los alcaldes de cada centro poblado, solicitando su ayuda y participación en el llenado de los cuestionarios. El llenado de los instrumentos se llevó a cabo de manera virtual (empleando herramientas como Zoom, Google Meet u otros similares) o vía telefónica. Una vez se obtuvo la información, se procedió a procesarla para la elaboración de las tablas y figuras.

### **3.6. Método de análisis de datos**

#### **Análisis descriptivo**

La descripción de los datos obtenidos se llevó a cabo a través de tablas y gráficos, empleando frecuencias absolutas y relativas correspondientes a cada variable de estudio.

#### **Análisis inferencial**

Se aplica el test de normalidad de Kolmogorov-Smirnov dado que la muestra es mayor a 50 individuos y de acuerdo a los resultados obtenidos, se empleó una prueba no paramétrica para el establecimiento de las relaciones, respondiendo así, a los objetivos y realizando el contraste de la hipótesis.

### 3.7. Aspectos éticos

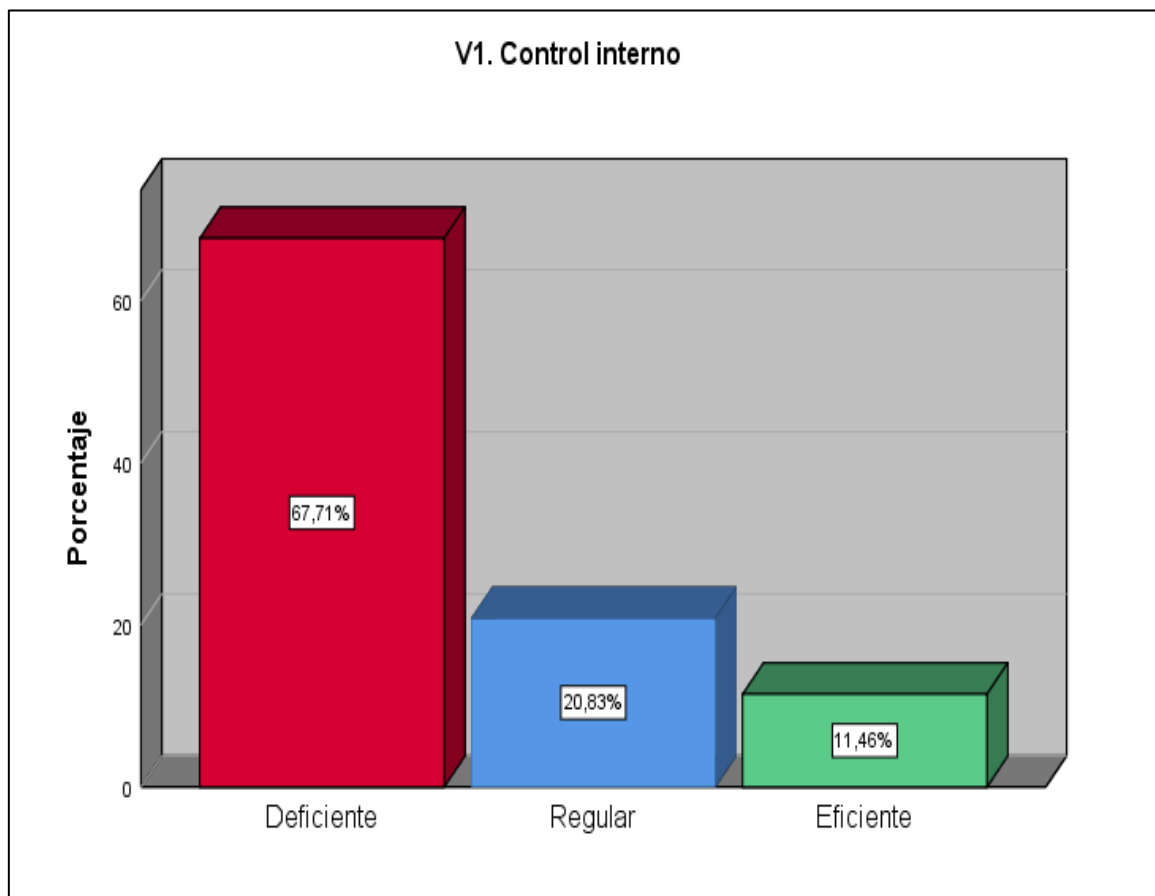
Se sigue lo establecido en el informe Belmont (1976). Se resaltan los tres principios éticos que han fundamentado el estudio:

- Respeto de la autonomía de las personas, este principio guarda relación con la libre voluntad por parte de los participantes de la investigación de aceptarla y formar parte de ellas. Esto por lo general se ve evidenciado en el consentimiento que entregan los representantes legales.
- Beneficencia, misma que establece y garantiza que los participantes de la investigación no sufrirán daño alguno durante la elaboración del mismo, ni presentarán complicaciones futuras que se puedan desprender de los resultados.
- De la misma forma, el estudio se rige bajo los principios bioéticos formulados por la Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (UNESCO, 2005), tales como: tratar de manera digna y con respeto de los derechos humanos y disminuir el impacto negativo.
- Confidencialidad: Es un acto de respeto hacia las personas involucradas en la investigación el cual consiste en mantener en reserva la información privada (Molina, 2013).
- Libre participación: Consiste en asegurar que las personas involucradas en el estudio entiendan que su participación es voluntaria, sin coerción o incentivos considerados como indebidos. Asimismo, este principio señala que deben proveerse salvaguardas adicionales que protejan a aquellos que no poseen capacidad de decisión (Molina, 2013).
- Libertad del participante al llenar el cuestionario: Hace referencia a que no se debe inducir la respuesta de los participantes, sino que, el cuestionario debe ser llenado de manera libre sin presiones ni coerciones (Molina, 2013).

## IV. RESULTADOS

### IV.1. Análisis descriptivo

#### Niveles de percepción de la variable control interno



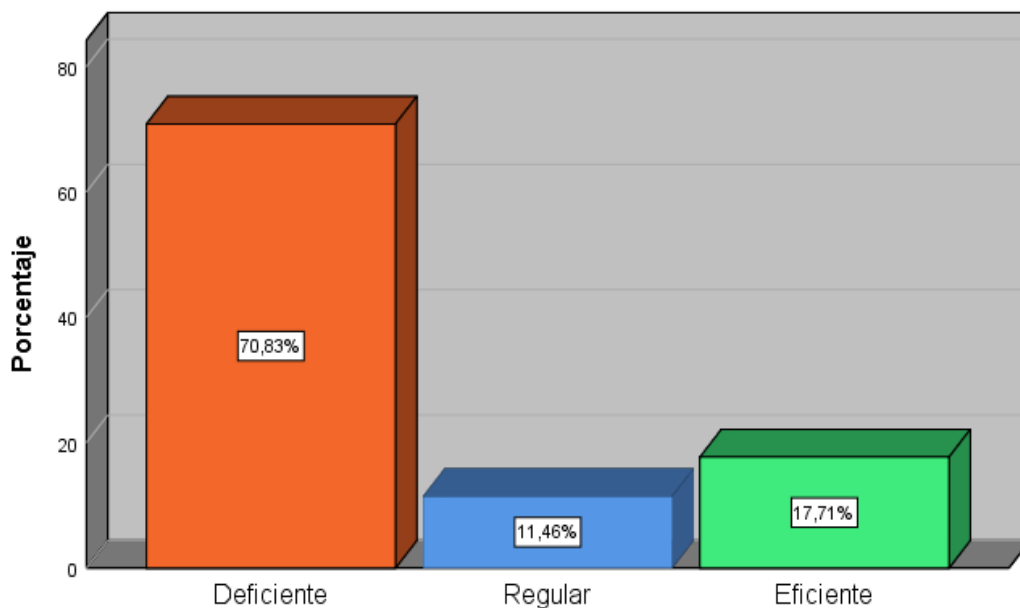
Fuente: Autoría propia

*Figura 1. Control interno*

En la figura, se puede observar que el 67.71% de los alcaldes encuestados, calificaron al control interno de la municipalidad provincial de Andahuaylas como deficiente, mientras que el 20.87% indicó que es regular y solo el 11.46% consideró que dicho control interno realizado es eficiente.

## Niveles de percepción de la variable ejecución presupuestal

V2. Ejecución presupuestal

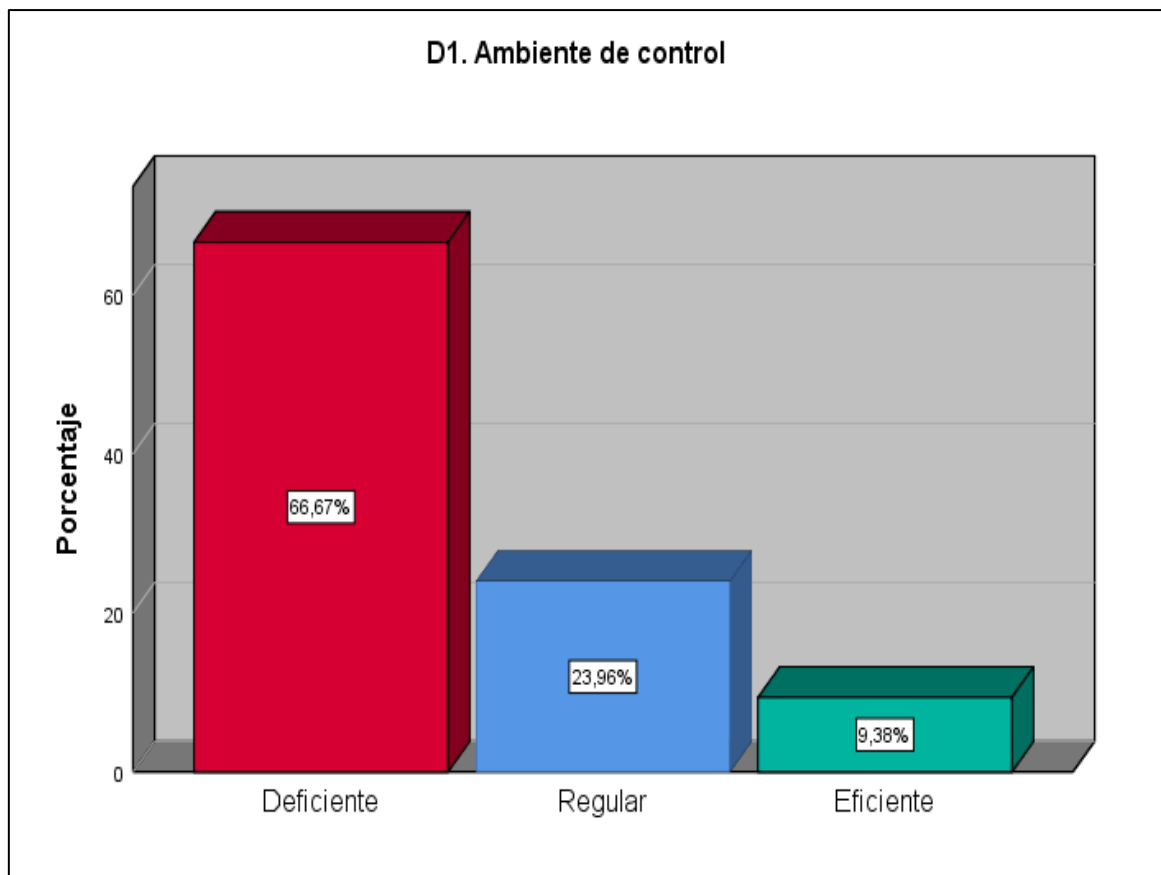


Fuente: Autoría propia

*Figura 2.* Ejecución presupuestal

La figura muestra que el 70.83% de los alcaldes de los centros poblados perciben que la ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Andahuaylas es deficiente, mientras que el 17.71% indicó que la ejecución es eficiente y solo el 11.46% manifestó que es regular, como se visualiza en los datos hallados.

## Niveles de percepción de la dimensión Ambiente de control



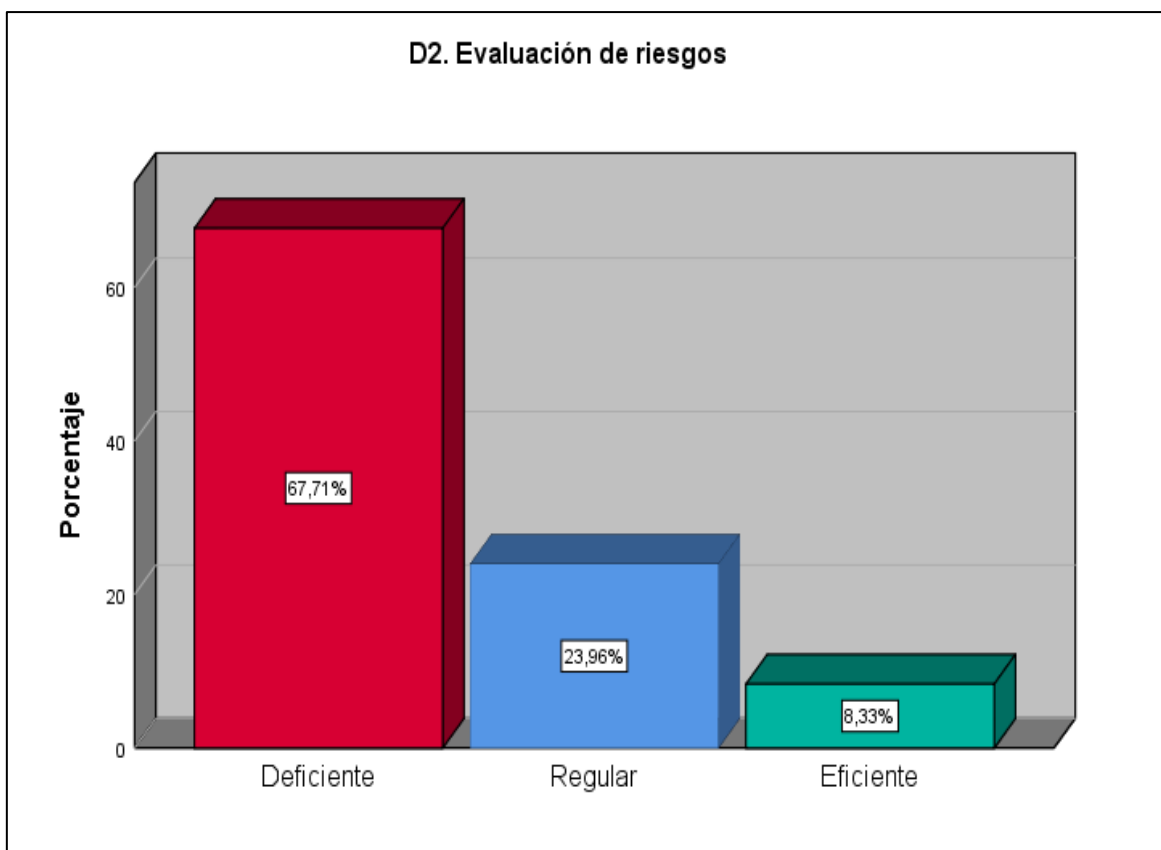
Fuente: Autoría propia

*Figura 3.* Ambiente de control

Se observa que el 66.97% de los alcaldes encuestados de los centros poblados evidencian un deficiente ambiente de control en la municipalidad provincial de Andahuaylas, mientras que el 23.96% calificó a dicho ambiente como regular y solo el 9.38% considera que esta llega a ser eficiente.



## Niveles de percepción de la dimensión evaluación de riesgos

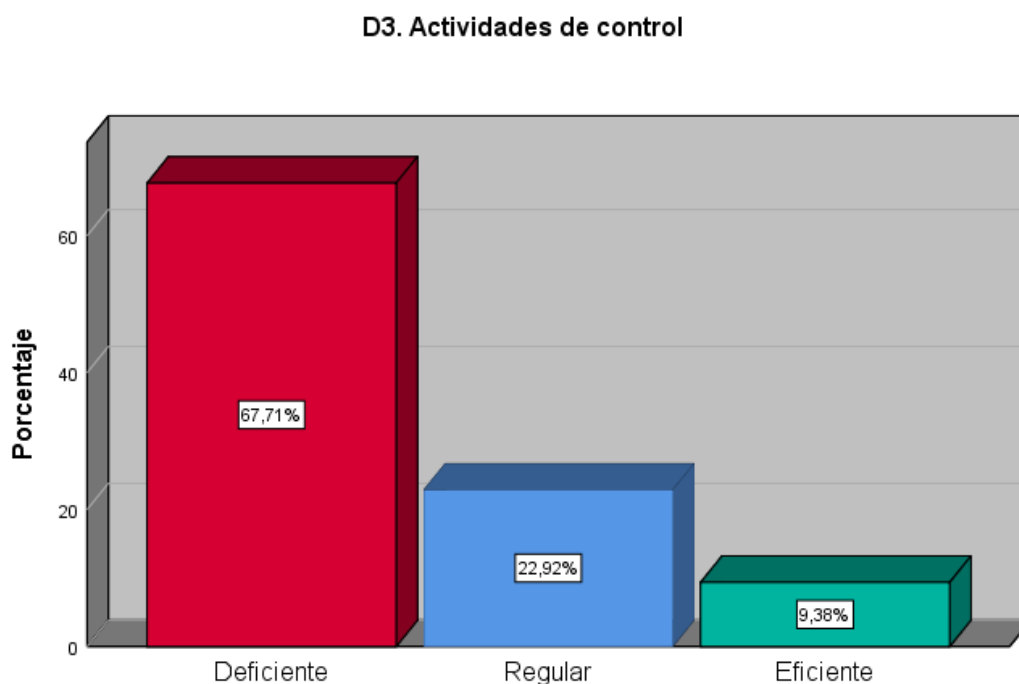


Fuente: Autoría propia

*Figura 4.* Evaluación de riesgos

Como se observa en la figura, el 67.71% de los alcaldes encuestados consideró que la evaluación de riesgos que se realiza en la municipalidad provincial de Andahuaylas es deficiente, mientras que el 23.96% calificó a la evaluación de riesgos como regular y solo el 6.33% manifestó que bajo todo lo que han podido observar, se hace de forma eficiente.

## Niveles de percepción de la dimensión actividades de control



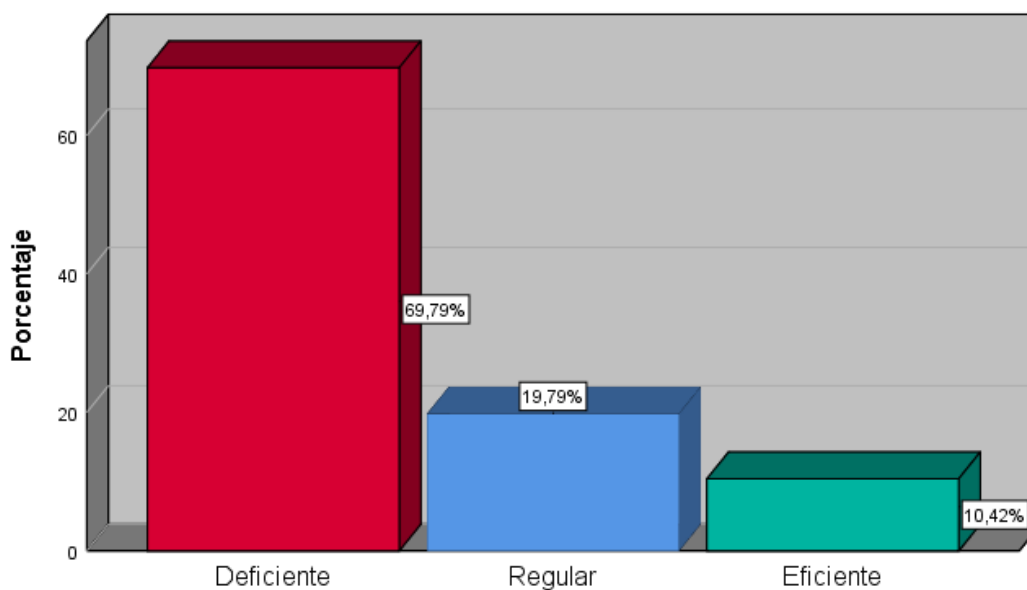
Fuente: Autoría propia

*Figura 5. Actividades de control*

La figura, evidencia el nivel de percepción que tuvieron los alcaldes de los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas con respecto a las actividades de control realizadas considerando el 67.71% de dichas actividades son deficientes, el 22.92% consideró que son regulares y solo el 9.38% manifestó que dichas actividades de control se realizan de forma eficiente.

## Niveles de percepción de la dimensión información y comunicación

### D4. Información y comunicación

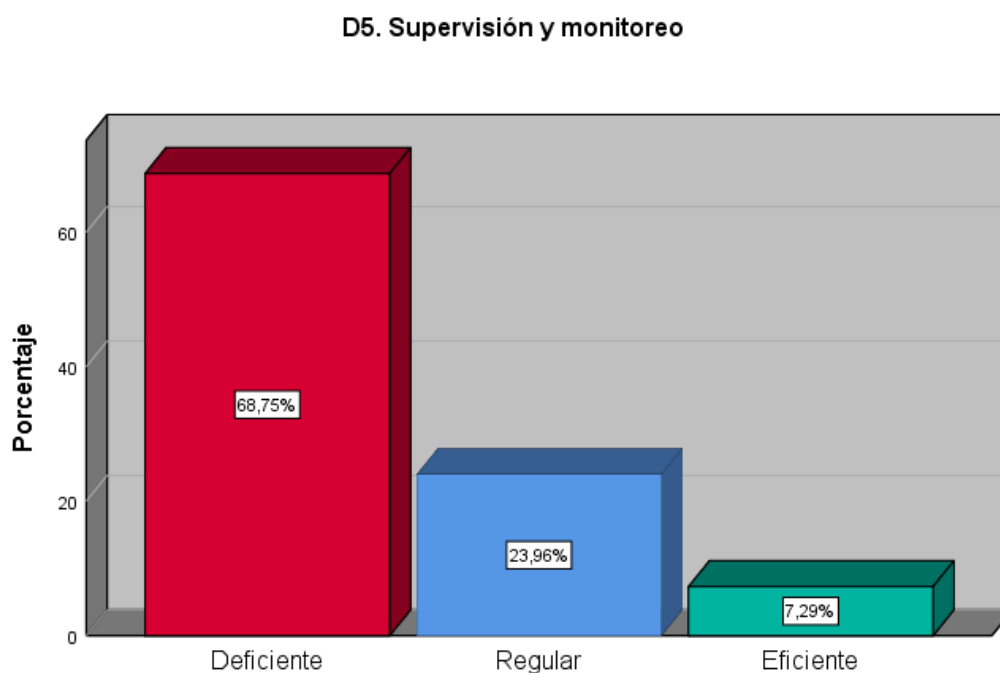


Fuente: Autoría propia

*Figura 6.* Información y comunicación

Se observa en la figura presentada que el 69.79% de los alcaldes encuestados de los centros poblados percibió que la información y comunicación de la municipalidad provincial de Andahuaylas es deficiente, mientras que el 19.79% indicó que es regular y solo el 10.42% manifestó que dicha información y comunicación dentro de esta municipalidad es eficiente.

## Niveles de percepción de la dimensión supervisión y monitoreo



Fuente: Autoría propia

*Figura 7.* Supervisión y monitoreo

De acuerdo a lo observado en la figura el 68.75% de los alcaldes de los centros poblados encuestados indicaron que la supervisión y monitoreo en la municipalidad provincial de Andahuaylas es deficiente, mientras que el 23.96% manifestaron que es regular y solo el 7.29% consideró que dicha supervisión y monitoreo es eficiente según los resultados encontrados.

## IV.2. Análisis inferencial

### Prueba de normalidad de la normalidad de las variables

Tabla 3

*Prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov de las puntuaciones generales de los cuestionarios de Control interno y Ejecución presupuestal*

	Factor	Z	Significancia (p)
V1	Control interno	0,231	,000
D1	Ambiente de control	0,213	,000
D2	Evaluación de riesgos	0,187	,000
D3	Actividades de control	0,212	,000
D4	Información y comunicación	0,190	,000
D5	Supervisión y monitoreo	0,175	,000
V2	Ejecución presupuestal	0,164	,000

#### a. Corrección de significación de Lilliefors

Nivel de significación:  $\alpha = 0.05$

En la tabla 3, se aplicó la prueba estadística de Kolmogorov-Smirnov pues al tener una muestra por encima de los 96 elementos se requirió emplear este estadístico, hallándose una significancia tanto para la variable control interno y sus dimensiones, así como para la variable ejecución presupuestal hallándose un sig ( $p < 0.05$ ), lo que confirma que ambas variables presentaron datos que no se ajustan a la normalidad. Por lo tanto, se emplea la prueba de Rho de Spearman para establecer las relaciones planteadas en la investigación.

## Correlación de variables

H<sub>0</sub>: El control interno no se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas, 2021.

H<sub>1</sub>: El control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas, 2021.

Tabla 4

*Correlación entre la variable control interno y ejecución presupuestal*

		V1. Control interno	V2. Ejecución presupuestal
Control interno	correlación Rho de Spearman	1,000	0,643**
	Sig. (bilateral)	.	0,000
	N	96	96
Ejecución presupuestal	correlación Rho de Spearman	0,643**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	.
	N	96	96

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

Nivel de significación:  $\alpha = 0.05$ , si p-valor <  $\alpha$  entonces se rechaza la H<sub>0</sub>.

De acuerdo a la tabla 4 se evidencia la existencia de una correlación positiva moderada (media) entre las variables control interno y ejecución presupuestal esto debido a que se encontró en la prueba estadística de Rho de Spearman un valor a  $r = 0,643$  la cual fue menor a la condición de  $p < 0.05$ . Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se afirma la hipótesis alterna, el control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas, 2021.

## Contrastación de la hipótesis específica 1

H<sub>0</sub>: El ambiente de control no se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021.

H<sub>1</sub>: El ambiente de control se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021.

Tabla 5

*Correlación entre la dimensión ambiente de control y la ejecución presupuestal*

		D1. Ambiente de control	V2. Ejecución presupuestal
Ambiente de control	correlación Rho de Spearman	1,000	0,668**
	Sig. (bilateral)	.	0,000
	N	96	96
Ejecución presupuestal	correlación Rho de Spearman	0,668**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	.
	N	96	96

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

Nivel de significación:  $\alpha = 0.05$ ; si  $p\text{-valor} < \alpha$  entonces se rechaza la H<sub>0</sub>.

La tabla 5 muestra la existencia de una correlación positiva moderada (media) entre la dimensión y la variable, porque se halló una significancia de 0.000, cumpliendo con la condición de que debe ser menor a 0.05, así mismo, se encontró a través del coeficiente de Rho de Spearman que  $r = 0.668$ , lo que demuestra que la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal es directa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, el ambiente de control se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021.

## Contrastación de la hipótesis específica 2

H<sub>0</sub>: La evaluación de riesgos no se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021.

H<sub>1</sub>: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021.

Tabla 6

*Correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal*

		D2. Evaluación de riesgos	V2. Ejecución presupuestal
Evaluación de riesgos	correlación Rho de Spearman	1,000	0,650**
	Sig. (bilateral)	.	0,000
	N	96	96
Ejecución presupuestal	correlación Rho de Spearman	0,650**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	.
	N	96	96

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

Nivel de significación:  $\alpha = 0.05$ ; si p-valor <  $\alpha$  entonces se rechaza la H<sub>0</sub>.

De acuerdo a la tabla 6, existe una correlación positiva moderada (media) teniendo una significancia bilateral menor a 0.05 (0.000), asimismo, se encontró mediante el coeficiente de Rho de Spearman que  $r = 0.650$ , por lo tanto, se confirma la existencia de una relación entre la dimensión y la variable. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se confirma la hipótesis alterna, la evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021.



### Contrastación de la hipótesis específica 3

H<sub>0</sub>: Las actividades de control no se relacionan significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021.

H<sub>1</sub>: Las actividades de control se relacionan significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021.

Tabla 7

*Correlación entre las dimensiones actividades de control y la ejecución presupuestal*

		D3. Actividades de control	V2. Ejecución presupuestal
Actividades de control	correlación Rho de Spearman	1,000	0,632**
	Sig. (bilateral)	.	0,000
	N	96	96
Ejecución presupuestal	correlación Rho de Spearman	0,632**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	.
	N	96	96

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

Nivel de significación:  $\alpha = 0.05$ ; si p-valor <  $\alpha$  entonces se rechaza la H<sub>0</sub>.

Como se visualiza en la tabla 7, existe una correlación positiva moderada (media), dado que se halló una significancia bilateral menor a 0.05 (0.000), mientras que el coeficiente de Rho de Spearman fue  $r=0.632$ , lo que demuestra que las actividades de control y la ejecución presupuestal se relacionan de forma significativa y directa. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, las actividades de control se relacionan de manera significativa con la ejecución

presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021.

#### Contrastación de la hipótesis específica 4

H<sub>0</sub>: La información y comunicación no se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021.

H<sub>1</sub>: La información y comunicación se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021.

Tabla 8

*Correlación entre la dimensión información y comunicación con la ejecución presupuestal*

		D4. Información y comunicación	V2. Ejecución presupuestal
Información y comunicación	correlación Rho de Spearman	1,000	0,640**
	Sig. (bilateral)	.	0,000
	N	96	96
Ejecución presupuestal	correlación Rho de Spearman	0,640**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	.
	N	96	96

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

Nivel de significación:  $\alpha = 0.05$ ; si p-valor <  $\alpha$  entonces se rechaza la H<sub>0</sub>.

En la tabla 8, se muestra que existe una correlación positiva moderada (media) entre la dimensión mencionada y la segunda variable, debido a que se encontró una significancia  $p < 0.05$ , mientras que el coeficiente de la prueba estadística fue  $r = 0.640$  indicando una relación directa entre la información y comunicación con la ejecución presupuestal. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, la información y comunicación se relaciona significativamente

con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021.

## Contrastación de la hipótesis específica 5

H<sub>0</sub>: La supervisión y monitoreo no se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021.

H<sub>1</sub>: La supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021.

Tabla 9

*Correlación entre la dimensión supervisión y monitoreo con la ejecución presupuestal*

		D5. Supervisión y monitoreo	V2. Ejecución presupuestal
Supervisión y monitoreo	correlación Rho de Spearman	1,000	0,655**
	Sig. (bilateral)	.	0,000
	N	96	96
Ejecución presupuestal	correlación Rho de Spearman	0,655**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	.
	N	96	96

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

Nivel de significación:  $\alpha = 0.05$ ; si p-valor <  $\alpha$  entonces se rechaza la H<sub>0</sub>.

De acuerdo a la tabla 9, se confirmó una relación entre la dimensión y la variable, porque se halló una significancia de  $p < 0.05$ , por otro lado, se encontró mediante el coeficiente de Rho de Spearman  $r = 0.655$ , lo que demuestra que la relación entre la supervisión y monitoreo con la ejecución presupuestal es directa. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, la supervisión y monitoreo se relaciona de manera significativa con la ejecución

presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021.

## V. DISCUSIÓN

Los resultados encontrados en la elaboración del estudio, para demostrar la existencia de una relación entre el control interno y la ejecución en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2021, con la necesidad de poder hallar datos favorables mediante la recolección de datos pertinentes a través de los instrumentos elaborados.

En cuanto a la primera dimensión ambiente de control Estupiñan (2016), lo alude como el establecimiento de condiciones que incentiven y tengan un impacto dentro de las actividades de los colaboradores asociadas al control de sus labores. En consecuencia, los niveles de percepción de la dimensión ambiente de control muestran un 66.97% la consideró deficiente, también un 23.96% lo calificó como regular y solo el 9.38% manifestaron que es eficiente. Del mismo modo Pachas (2017) en su estudio halló que el ambiente de control tuvo un nivel bajo según el 55%, mientras que el 27.42% indicó que fue alto y el 22.58% lo consideró regular. A diferencia de López y Lucas (2019) en su estudio en la Municipalidad Distrital de Ate, encontró que 31.52% de trabajadores percibieron un nivel en el ambiente de control alto, el 48% regular y el 0% bajo. Esto se debe, a que en el estudio de López y Lucas la institución cuenta con valores organizacionales y una eficiente gestión protocolar, que ayudan con el entorno organizacional. Sin embargo, en la municipalidad en estudio se pudo evidenciar que no cuenta con las normativas necesarias para la correcta ejecución de tareas y funciones dentro de la organización. Al comparar esta dimensión con la variable ejecución presupuestal, los resultados indican que existe una relación estadísticamente significativa ( $p < 0.050$ ) con un  $r = 0.668$ , que indica que tienen una relación positiva considerable y un tamaño de efecto medio (0.446), el cual indica que se relacionan en un 44.6%. A diferencia de Hutama & Yudianto (2019) en su estudio en un gobierno local encontraron una relación significativa ( $p < 0.050$ ) pero un coeficiente de Rho de Spearman de 0.645, lo que indica que se relacionan positiva y considerablemente. Por otra parte, Fpuro et al. (2020) en su investigación en el gobierno regional de Madre de Dios encontraron una relación significativa ( $p = 0.024$ ), pero con un coeficiente de correlación de 0.412, lo que indica una relación positiva media entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal. Esto puede deberse, a que, en

la municipalidad estudiada, debido a la forma en que se hace la integración y la implantación de valores organizacionales, los que también direccionan de cierta manera a las autoridades pertinentes como a sus propias responsabilidades y funciones, mediante una estructura institucional establecida influye en la ejecución presupuestal realizada por la entidad municipal.

Respecto a la segunda dimensión evaluación de riesgos, Estupiñan (2016) indica que consiste en la identificación y análisis de los riesgos más importantes para lograr los objetivos y forma parte del cimiento para el establecimiento de la forma en que los mencionados riesgos deben mejorarse. En consecuencia, los niveles de percepción de la dimensión evaluación de riesgos muestran que un 67.71% la consideró deficiente, mientras que el 23.96% lo calificó como regular y el 6.33% manifestaron que es eficiente. Del mismo modo Pachas (2017) en su estudio pudo hallar que la evaluación de riesgos según el 91.94% de encuestados es bajo, el 4.84% manifestó que regular y solo el 3.23% lo consideró alto. A diferencia de López y Lucas (2019) en su estudio pudieron encontrar que la dimensión evaluación de riesgos se halló que tiene un nivel regular según el 52, mientras que el 48% indicó que tiene un nivel alto y el 0% lo considero con un nivel bajo. Esto se debe, a que, en el estudio de López y Luca, cuenta con planes de contingencia para ciertas situaciones no agradables que puedan ocurrir dentro de la entidad, debido a su efectividad en la identificación de posibles riesgos. Sin embargo, en esta investigación se pudo notar que la deficiente forma para evitar riesgos ocasiona que no se logre manejar ciertas situaciones complicadas dentro del proceso de la gestión municipal. Al comparar esta dimensión con la variable ejecución presupuestal, los resultados indican que existe una relación estadísticamente significativa ( $p < 0.050$ ) con un  $r = 0.650$ , que indica que tienen una relación positiva considerable y un tamaño de efecto medio (0.423), el cual indica que se relacionan en un 42.3%. A diferencia Gómez (2017) quien encontró una relación significativa ( $p < 0.050$ ) y un coeficiente de 0.599, lo que indica una relación positiva considerable. Por otra parte, Fpuro et al. (2020) en su investigación en el gobierno regional de Madre de Dios encontraron una relación significativa ( $p = 0.000$ ), pero con un coeficiente de 0.246, lo que indica una relación positiva débil entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal. Esto puede deberse, a



que, en la entidad estudiada, al tener una identificación de los riesgos de los recursos y tener planes contingentes para diversos escenarios no favorables, influyen de forma directa en la inadecuada ejecución presupuestal realizada en los últimos, año debido a que no se hace una correcta rendición de cuentas por parte de la municipalidad.

También en referencia a la tercera dimensión actividades de control Estupiñan (2016), considera que son aquellas que llevan a cabo la alta gerencia y los colaboradores de una organización para cumplir con las actividades designadas. En consecuencia, los niveles de percepción de la dimensión actividades de control muestran que un 67.71% consideró que es deficiente, mientras que el 22.92% la calificó de regular y el 9.38% manifestaron que es eficiente. Del mismo modo Pachas (2017) halló en su estudio que las actividades de control según el 79.03% lo calificó como bajo, el 14.52% como regular y solo el 6.45% como alto. A diferencia de López y Lucas (2019) quienes hallaron que la evaluación de actividades de control fue calificada por el 64% lo calificó como regular, el 36% como alto y el 0% como bajo. Esto se debe, a que, en el estudio de López y Lucas, se exige siempre datos e información de calidad, que ayuden con el correcto control de procedimiento dentro de la entidad. Sin embargo, en la entidad en estudio se pudo verificar que no se tienen especificadas ni establecidas las acciones necesarias para el control de las funciones que realiza el personal al momento de estar ejerciendo su rol dentro de la municipalidad. Al comparar esta dimensión con la variable ejecución presupuestal, los resultados indican que existe una relación estadísticamente significativa ( $p < 0.050$ ) con un  $r = 0.632$ , que indica que tienen una relación positiva considerable y un tamaño de efecto medio (0.399), el cual indica que se relacionan en un 39.3%. A diferencia Gachoka et al. (2018), quienes encontraron una relación significativa ( $p < 0.050$ ) y un coeficiente de 0.318, lo que indica una relación positiva media. Por otra parte, Fpuro et al. (2020) en su investigación en el gobierno regional de Madre de Dios encontraron una relación significativa ( $p = 0.000$ ), pero con un coeficiente de 0.245, lo que indica una relación positiva débil entre las actividades de control y la ejecución presupuestal. Esto refleja que, en la municipalidad en estudio, los incorrectos procedimientos para el análisis y registro de información para la aplicación y ejecución de funciones dentro

de la municipalidad incluyen de forma directa en la ejecución presupuestal realizada por la institución.

En ese contexto, la cuarta dimensión información y comunicación según Estupiñan (2016) constituyen un elemento del control interno encargado de dar a conocer acerca del estado en el que se encuentran y cómo marchan las cosas. En consecuencia, los niveles de percepción de la dimensión información y comunicación, muestran que un 69.79% de alcaldes encuestados de los centros poblados, manifestaron que es deficiente, mientras que el 19.79% indicó que es regular y el 10.42% manifestaron que es eficiente. Del mismo modo, Pachas (2017) encontró que la dimensión información y comunicación fue calificada como regular según el 58.06%, mientras que el 30.65% indicó que es bajo y solo el 11.29% indicó que es alto. A diferencia de López y Lucas (2019) quienes encontraron que la información y comunicación, según el 56% de encuestados lo calificó como regular, el 44% como alto y el 0% como bajo. Esto se debe a que, en el estudio de López y Lucas, siempre se tiene una adecuada aplicación de controles, por lo que, los trabajadores son capaces de brindar una eficiente información que ayude con la confiabilidad de los procedimientos. Sin embargo, en la entidad en estudio, se pudo corroborar que las interacciones y los medios de comunicación entre áreas o empleados de una misma área no se realizan de forma eficiente, lo que ocasiona una falta de credibilidad de la información dentro de la organización. Al comparar esta dimensión con la variable ejecución presupuestal, los resultados indican que existe una relación estadísticamente significativa ( $p < 0.050$ ) con un  $r = 0.640$ , que indica que tienen una relación positiva considerable y un tamaño de efecto medio (0.409), el cual indica que se relacionan en un 40.9%. A diferencia Fpuro et al. (2020) en su investigación en el gobierno regional de Madre de Dios encontraron una relación significativa ( $p = 0.003$ ), pero con un coeficiente de 0.530, lo que indica una relación positiva considerable entre la información y comunicación con la ejecución presupuestal. Por otra parte, Eton (2018), quien encontró una relación significativa ( $p < 0.050$ ) y un coeficiente de 0.496, lo que indica una relación positiva media. Esto permite verificar, que en la realidad de la municipalidad en estudio la mala calidad de la información originada principalmente por los incorrectos modos

de comunicación tanto interna como externa ocasionan que haya una influencia directa en la ejecución del presupuesto que se les asignado anualmente.

De acuerdo con lo hallado sobre la quinta dimensión supervisión y monitoreo Estupiñan (2016) hace referencia a la revisión y evaluación de forma sistemática de los elementos que constituyen los sistemas de control según las condiciones de cada organización y el grado de efectividad de los distintos elementos y componentes del control. En consecuencia, los niveles de percepción de la dimensión supervisión y monitoreo muestran que un 68.75% indicó que es deficiente, mientras que el 23.96% manifestaron que es regular y 7.29% lo consideró eficiente. Del mismo modo Pachas (2017) encontró que la supervisión según el 69.35% de encuestados manifestó que es baja, el 27.42% regular y el 3.23% la consideró alta. A diferencia de López y Lucas (2019) quienes encontraron que las actividades de supervisión según el 60% lo calificó como regular, el 40% como alto y el 0% como bajo. Esto se debe a que, en el estudio de López y Lucas, con un correcto seguimiento y evaluación de todos los procedimientos y tareas que se realizan dentro de la entidad. Sin embargo, en la municipalidad en estudio se pudo identificar que la forma en que se verifica y controla las funciones dentro de la municipalidad no es del todo eficaces o simplemente no se hacen uso de estas herramientas de monitoreo por la falta de existencia de los mismos. Al comparar esta dimensión con la variable ejecución presupuestal, los resultados indican que existe una relación estadísticamente significativa ( $p < 0.050$ ) con un  $r = 0.655$ , que indica que tienen una relación positiva considerable y un tamaño de efecto medio (0.429), el cual indica que se relacionan en un 42.9%. A diferencia Fpuro et al. (2020) en su investigación en el gobierno regional de Madre de Dios encontró una relación significativa ( $p = 0.000$ ), pero con un coeficiente de 0.720, lo que indica una relación positiva considerable entre la supervisión y monitoreo con la ejecución presupuestal. Por otra parte, Harelimana (2017), quien encontró una relación significativa ( $p < 0.050$ ) y un coeficiente de 0.987, lo que indica una relación positiva perfecta. Esto puede deberse, a que, en la municipalidad estudiada, por la falta de auditorías internas como también la inconsistencia en las evaluaciones y comprobaciones de los procesos, lo que se refleja, en la importancia del logro consecutivo de las metas, las cuales se hacen difíciles de lograr influyen de forma

directa en la ejecución presupuestal, debido a que no permite realizar la efectividad del gasto público realizada por la entidad municipal.

Finalmente, de acuerdo a la variable control interno Estupiñan (2016), se conceptualiza como un plan de acción realizado por una organización, en el que se consideran una serie de procedimientos, cuya finalidad, es el de garantizar el mantenimiento de los activos, la confianza de la información contable y la efectividad de las actividades de una organización según sus directrices. Por otro lado, el MEF (2019) definió a la ejecución presupuestal como el cálculo que se efectúa para determinar el grado de consumo, uso o devengado de un presupuesto que se ha asignado. En consecuencia, los niveles de percepción de la variable control interno muestran que el 67.71% lo calificaron como deficiente, el 20.87% como regular y el 11.46% como eficiente; mientras que los niveles de percepción de la ejecución presupuestal muestran que el 70.83% lo calificó como deficiente, el 17.71% como eficiente y el 11.46% manifestaron que es regular. A diferencia de Alfaro (2020) en su estudio en la Municipalidad Provincial de Bagua, encontró que el control interno según el 64.7% de funcionarios lo percibió de forma regular, el 29.4% como inadecuado y solo 5.9% como adecuado, mientras que la ejecución presupuestal fue percibida por el 70.6% como mala, el 11.8% la consideró regular, otro 11.8% manifestó que fue muy buena y solo el 5.9% indicó que es buena. Esto se debe, a que, en el estudio de Alfaro, se realizaban correctas actividades y controles sobre las funciones que realizan los trabajadores, mientras que, en la ejecución presupuestal, se puede indicar que tanto la municipalidad de este estudio junto con la entidad que evaluó el autor, tiene problemas para alcanzar niveles eficientes con respecto a la percepción de su nivel de ejecución del presupuesto. Sin embargo, en la municipalidad en estudio se pudo verificar que las funciones realizadas en la municipalidad no están realizándose de la manera correcta porque no se cumple con los criterios necesarios para afirmar un control óptimo, mientras que la ejecución presupuestal, refleja que no se viene ejecutando de forma eficiente de acuerdo a lo percibido en cada entidad. Al comparar estas variables, los resultados indican que existe una relación estadísticamente significativa ( $p < 0.050$ ) con un  $r = 0.643$ , que indica que tienen una relación positiva considerable y un tamaño de efecto medio (0.413), el cual indica que se relacionan en un 41.3%. A

diferencia Alfaro (2020) en su investigación en la municipalidad de la provincia de Bagua encontró una relación significativa ( $p = 0.004$ ), pero con un coeficiente de 0.066, lo que indica una relación positiva considerable entre el control interno y la ejecución presupuestal. Por otra parte, Vivanco (2019), quien encontró una relación significativa ( $p < 0.050$ ) y un coeficiente de 0.480, lo que indica una relación positiva media. Esto puede deberse, a que, en la municipalidad estudiada, al tener de eficiente o deficiente controles dentro de los procesos internos de las organizaciones municipales en todos sus aspectos hace que influyan directamente en la ejecución presupuestal, porque no se está logrando la efectividad y eficiencia planeada mediante la ejecución del gasto público.

## **VI. CONCLUSIONES**

1. Se pudo confirmar que el ambiente de control realizado por la municipalidad provincial se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en las municipalidades de los centros poblados, ya que el personal a cargo presenta limitaciones para la planificación de metas físicas y presupuestales, lo que lleva a inferir un deficiente nivel de ejecución presupuestal de las diferentes municipalidades.
2. Se evidenció una relación significativa de la evaluación de riesgos realizado por la municipalidad provincial con la ejecución presupuestal de las municipalidades, lo que demuestra la poca capacidad para identificar riesgos, por las diferentes limitaciones que tienen para gestionar recursos, que permitan el logro de una adecuada ejecución presupuestal identificada en la municipalidad provincial de Andahuaylas.
3. Se corroboró que las actividades de control de la municipalidad provincial se relacionan de manera significativa con la ejecución presupuestal de los centros poblados, es decir, que debido a que la municipalidad provincial, no cumple de manera adecuada con el desarrollo de las actividades de control, genera que los centros poblados, no puedan ejecutar de manera eficiente el presupuesto que se le ha sido transferido.
4. Se afirmó que hay una relación significativa de la información y comunicación manejada por la municipalidad provincial con la ejecución presupuestal de las municipalidades de los centros poblados, explicándose que ante una deficiente calidad de la información en torno a los objetivos y actividades estratégicas generó que se perciba que la ejecución presupuestal no fue adecuada.
5. Se aseveró que la supervisión y monitoreo ejecutadas por la municipalidad provincial se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal de las municipalidades de los centros poblados, lo que permite confirmar un irregular seguimiento de los resultados y metas presupuestales lo que se ve reflejado en una deficiente percepción a nivel de ejecución.

6. Finalmente se pudo determinar que el control interno realizado por la municipalidad provincial se relaciona de manera significativa con la ejecución presupuestal de las municipalidades de los centros poblados, lo que indica que las deficientes acciones en los procesos, actividades, tareas, controles y supervisiones lo que se asocia con la percepción deficiente de la ejecución presupuestal.

## VII. RECOMENDACIONES

- Al personal de la municipalidad provincial, tener en claro las normativas institucionales de cada área, así como el cumplimiento de los lineamientos para la correcta coordinación con las municipalidades que dependen de la central, basándose en valores y una estructura organizacional adecuada.
- Al área de Recursos Humanos, de la municipalidad provincial, se recomienda capacitar a su personal encargado del control interno, con el fin de mejorar sus capacidades en cuanto a la identificación de riesgos que puedan impedir el establecimiento correcto de metas y actividades.
- Al área de Coordinación de Centros Poblados, desarrollar filtros efectivos para la gestión y manejo de información proporcionada por cada uno de los centros poblados, y así mismo, mantener estrecha comunicación tanto con contabilidad, como con los alcaldes referentes a las deficiencias u omisiones en la información proporcionada.
- Al personal de Recursos Humanos, se les recomienda trabajar sobre estrategias y acciones que permitan mejorar la comunicación entre las áreas, así como con cada centro poblado, a fin de poder generar mayor efectividad en la entrega y procesamiento de información, permitiendo de este modo, alcanzar mejores resultados presupuestales.
- A los alcaldes de cada centro poblado, respetar con el correcto llenado de los formatos sobre la declaración de las metas y actividades realizadas de forma mensual, a fin de poder mejorar el proceso de monitoreo sobre la ejecución del presupuesto asignado.
- Por último, a futuros investigadores se les recomienda considerar este estudio, ya sea mediante los resultados obtenidos o también, utilizando los instrumentos elaborados y validados, porque este puede servir tanto teóricamente y como un antecedente, lo cual permitirá la expansión en el conocimiento del control interno y la ejecución presupuestal.



## REFERENCIAS

- Alegre, M., & Suañi, V. (2019). *Influencia del control interno en el presupuesto del proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro, 2017*. Universidad Privada Telesup. Recuperado de <https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/612/1/ALEGRE%20ZORRILLA%20MIRIAM%20DEL%20PILAR-SAU%c3%91I%20SOTOMAYOR%20VICTORIA%20ADELA.pdf>
- Alfaro, L. (2020). *Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Provincial de Bagua-2018*. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49117/Alfaro\\_VLF-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49117/Alfaro_VLF-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y)
- Al-Hawatmeh, O., & Al-Hawatmeh, Z. (2016). Evaluation of Internal Control Units for the Effectiveness of Financial Control in Administrative Government Units: A Field Study in Jordan. *European Scientific Journal*, 12(13), 225-255. doi:10.19044/esj.2016.v12n13p225
- Bunea, S., & Avramescu, I. (2018). The Execution of the Consolidated General [La ejecución del general consolidado]. *conomica*, 14(5). Recuperado de <http://journals.univ-danubius.ro/index.php/oeconomica/article/view/5240/5349>
- Comisión nacional para la protección de los sujetos humanos de investigación biomédica y del comportamiento. (1976). *Informe de Belmont*. National Institutes of Health. Recuperado de [http://www.conbioetica-mexico.salud.gob.mx/descargas/pdf/normatividad/normatinternacional/10\\_INTL\\_Informe\\_Belmont.pdf](http://www.conbioetica-mexico.salud.gob.mx/descargas/pdf/normatividad/normatinternacional/10_INTL_Informe_Belmont.pdf)
- Decreto Legislativo N° 1440. (15 de Setiembre de 2018). Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>

Díaz, V. (2009). *Metodología de la investigación científica y bioestadística*. Santiago: Ril.

Directiva N° 001-2017-MPA-AL (2017). Directiva interna que regula las transferencias otorgadas por la Municipalidad Provincial de Andahuaylas a las municipalidades de centros poblados de la provincia de Andahuaylas. Resolución de Alcaldía N° 006-2017-MPA-AL. Municipalidad Provincial de Andahuaylas

Directiva N° 007-2018-MPH/17. (19 de Julio de 2018). Recuperado de [https://www.munihuamanga.gob.pe/Documentos\\_mph/Munitransparencia/Normas\\_legales/Directiva/d\\_a\\_007\\_emitido\\_270818.pdf](https://www.munihuamanga.gob.pe/Documentos_mph/Munitransparencia/Normas_legales/Directiva/d_a_007_emitido_270818.pdf)

Donato, M. (2019). *El control interno y ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huánuco - 2018*. Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13597/CONTROL\\_INTERNO\\_EJECUCION\\_%20PRESUPUESTAL\\_DONATO\\_RAMOS\\_MARIA\\_ELENA.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13597/CONTROL_INTERNO_EJECUCION_%20PRESUPUESTAL_DONATO_RAMOS_MARIA_ELENA.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Edmonds, A., & Kennedy, T. (2017). *An applied guide to research designs: quantitative, qualitative, and mixed methods [Una guía aplicada a los diseños de investigación: métodos cuantitativos, cualitativos y mixtos]*. California: SAGE. Recuperado de [http://www.healthindisasters.com/images/Books/An\\_Applied\\_Guide\\_to\\_Research.pdf](http://www.healthindisasters.com/images/Books/An_Applied_Guide_to_Research.pdf)

Estupiñan, R. (2016). *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III*. Bogotá: ECOE Ediciones. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q=coso&f=false>

Eton, M. (2018). Internal Control and Budget Implementation in Kabale District Uganda. *International Journal of Science and Research (IJSR)*, 7(426), 815-821. Recuperado de

[https://www.researchgate.net/publication/330397946\\_Internal\\_Control\\_and\\_Budget\\_Implementation\\_in\\_Kabale\\_District\\_Uganda](https://www.researchgate.net/publication/330397946_Internal_Control_and_Budget_Implementation_in_Kabale_District_Uganda)

Fpuro, A., Quispe, M., & Quispe, W. (2020). El control interno y la ejecución del presupuesto público en el gobierno regional de Madre de Dios. *Revista El CEPROSIMAD*, 8(2), 6-12. Recuperado de <https://journal.ceprosimad.com/index.php/ceprosimad/article/view/107>

Gachoka, N., Aduda, J., Kaijage, E., & Okiro, K. (2018). The Intervening Effect of Internal Controls on the Relationship Between Budgeting Process and Performance of Churches in Kenya [El efecto interviniente de los controles internos en la relación entre el proceso presupuestario]. *Journal of Finance and Investment Analysis*, 7(2), 53-79. Recuperado de [http://www.sciencypress.com/Upload/JFIA%2FVol%207\\_2\\_4.pdf](http://www.sciencypress.com/Upload/JFIA%2FVol%207_2_4.pdf)

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*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato. Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/26153/1/T4076M.pdf>

Harelimana, J. (2017). The Effect of Internal Audit on Budget Management of Local Government of Rwanda [El efecto de la auditoría interna en la gestión presupuestaria del gobierno local de Ruanda]. *Journal of internet banking and commerce*, 1. doi:10.15226/2577-7815/1/1/00101

Hutama, R., & Yudianto, I. (2019). The Influence of Budget Participation, Budget Goals Clarity and Internal Control Systems Implementation on Local Government Performance [La influencia de la participación presupuestaria, la claridad de los objetivos presupuestarios y la implementación]. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 2(2), 58-76. doi:10.24198/jaab.v2i2.22640

Juárez, J. (2014). *Diseños de investigación en ciencias sociales*. (1 era ed.). Biblioteca Nacional del Perú.

- Kendie, A. (2018). *Determinants of Effective Public Financial Management in Agricultural Department of North Shoa Zone Administration, Amhara National Regional State* [Determinantes de una gestión financiera pública eficaz en el Departamento de Agricultura]. *Research Journal of Finance and Accounting*, 9(21), 8-16. Recuperado de <https://core.ac.uk/download/pdf/234632501.pdf>
- Ley Orgánica de Municipalidades. Ley N° 27972. (23 de Abril de 2019). Lima. Recuperado de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-la-ley-27972-ley-organica-de-municipalidad-ley-n-30937-1762977-5/>
- López, K., & Lucas, A. (2019). *Evaluación del control interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019*. Universidad Cesar Vallejo, Lima. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48017/L%c3%b3pez\\_LKC-Lucas\\_FAD-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48017/L%c3%b3pez_LKC-Lucas_FAD-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y)
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2020). *Reporte de análisis de ejecución presupuestal*.  
doi:[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_public/documentac/Reporte\\_Presupuesto\\_112020.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/documentac/Reporte_Presupuesto_112020.pdf)
- Molina, N. (2013). *La bioética: sus principios y propósitos, para un mundo tecnocientífico, multicultural y diverso*. *Revista Colombiana de Bioética*, 8(2), 18-37. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/1892/189230852003.pdf>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa – cualitativa y redacción de tesis. 4a. Edición. Bogotá: Ediciones de la U, 2014*  
doi:<https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/03/Metodologia-de-la-investigacion-Naupas-Humberto.pdf>
- Ordemar, P., & Gálvez, N. d. (2020). *Factores intervinientes para la ejecución del presupuesto de donaciones y transferencias en el Hospital Regional Lambayeque -Perú*. *Rev. cuerpo méd. HNAAA*, 13(1), 61-65.

- Orellana, F., Orellana, C., & Vásquez, G. (2020). *Ejecución del gasto público en sectores estratégicos de la economía ecuatoriana. Ciencias Económicas y Empresariales*, 6(1), 552-566. doi:10.23857/dc.v6i1.1331
- Pachas, E. (2017). *El control interno y su relación en la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente año 2016*. Universidad Cesar Vallejo, Lima. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/17505/Pachas\\_REM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/17505/Pachas_REM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Pattanayak, S. (2016). Expenditure Control: Key Features, Stages, and Actors. International Monetary Fund. Obtenido de <http://pinguet.free.fr/tnm1602a.pdf>
- Reiro, T. (2016). Nonexperimental research: strengths, weaknesses and issues of precision. *European Journal of Training and Development*, 40(8/9), 676-690. Obtenido de <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/EJTD-07-2015-0058/full/html>
- Rogulenko, T., Ponomareva, S., Bodiaco, A., Mironenko, V., & Zelenov, V. (2016). Budgeting-Based Organization of Internal Control. *International Journal of Environmentak & Science Education*, 11(11). Obtenido de <https://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1114871.pdf>
- Sampieri, r. h. (2014). *metodología de la investigacion*. mexico.
- Sánchez, L. (2016). *Transferencias gubernamentales e inversión en capital en Municipios Peruanos: El caso de las rentas por recursos naturales*. Universidad de Medellín, 19(41), 55-85. doi:10.22395/seec.v19n41a3
- Sánchez, H., & Reyes, C. (2015). *Metodología y Diseño en la investigación Científica*. Lima: Visión Universitaria.
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3),

30. Obtenido de  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Tamayo, & Tamayo, M. (2005). *El proceso de la investigación científica* (Cuarta ed.). México: Editorial Limusa, S.A.

Tapia, I., & Cabrera, B. (2018). El proceso de planificación como herramienta de ejecución del presupuesto plurianual en el sector público. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Recuperado de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/planificacion-presupuesto-plurianual.html>

Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1). Recuperado de <http://www.ciencias.holguin.cu/index.php/cienciasholguin/article/view/929/1031>

Vivanco, M. (2019). Control interno en la administración financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac. *Sciéndo*, 2(3), 221-227. doi:10.17268/sciendo.2019.029

## ANEXOS

### Anexo N° 01: Matriz de consistencia

Título: “Control interno y ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas, 2021”

<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	
<b>Principal</b>	<b>Principal</b>	<b>General</b>				
¿De qué manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021?	Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2021.	H1: El control interno se relaciona directa y significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021.	Control interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	
<b>Específicos</b> ¿Cómo el ambiente de control se relaciona con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021?	<b>Específicos</b> Determinar de qué manera el ambiente de control se relaciona con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021.	H0: El control interno no se relaciona directa y significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021.			Evaluación de riesgos	Autoridades y responsabilidades
						Estructura organizacional
				Identificación de riesgos		
¿Cómo la evaluación de riesgos se relaciona con	Determinar de qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la ejecución	El ambiente de control se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal		Actividades de control	Administración de riesgos	
					Planes de contingencia	
					Análisis y registro de información	
					Indicadores de desempeño	
					Controles sobre el procesamiento de información	

<p>la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021?</p> <p>¿Cómo las actividades de control de se relacionan con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021?</p> <p>¿Cómo la información y comunicación se relaciona con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021?</p> <p>¿Cómo la supervisión y monitoreo se relaciona</p>	<p>presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021.</p>	<p>en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021.</p>		<p>Información y comunicación</p>	<p>Calidad de la información</p>		
	<p>Determinar de qué manera las actividades de control se relacionan con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021.</p>	<p>La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021.</p>			<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Comunicación interna</p>	
						<p>Comunicación externa</p>	
				<p>Auditoría interna</p>			
		<p>Determinar de qué manera la información y comunicación se relaciona con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021.</p>		<p>Las actividades de control se relacionan significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021.</p>	<p>Ejecución presupuestal</p>	<p>Aplicación de la transferencia</p>	<p>Seguimiento de resultados</p>
							<p>Evaluación de metas</p>
			<p>Informes de gestión</p>			<p>Presupuesto para gastos operativos</p>	
						<p>Presupuesto para gastos de mantenimiento</p>	
	<p>Determinar la de qué manera la supervisión y monitoreo se relaciona con la ejecución presupuestal</p>	<p>La información y comunicación se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021.</p>	<p>Rendición de transferencias</p>	<p>Descripción literal de objetivos alcanzados</p>			
				<p>Informe de montos dinerarios de ingresos, así como sus gastos y destinos</p>			
						<p>Comprobante de pago emitido por la M.P.</p>	
						<p>Comprobantes de pago, ordenes de</p>	



con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021?	en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021.	La supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas 2021.			servicio y órdenes de compra
					Boucher de suspensión de cuarta categoría
					Descripción de gastos por caja chica.
				Nivel de ejecución	Monto transferido
					Monto consumido

## Anexo N° 02: Instrumentos

### Cuestionario de control interno

Muy buenos días /tardes, el presente cuestionario tiene como finalidad llevar a cabo una evaluación acerca del control interno que se vienen realizando dentro de cada municipalidad de los centros poblados, para ello y antes de iniciar, sírvase brindar los siguientes datos:

**Nombre del Centro Poblado:**

.....

**Cargo o puesto que ocupa:**

.....

**Tiempo laborando para la entidad:**

.....

Una vez haya indicado los datos generales, por favor sírvase responder a cada uno de los ítems que se le presentan a continuación, marcando para ello con una "X" sobre la alternativa que mejor se adecúa a su respuesta. Tenga en cuenta los siguientes valores:

1 = Nunca

2 = Casi nunca

3 = Rara vez

4 = Casi siempre

5 = Siempre

Ambiente de control						
N°	Integridad y valores éticos	Opciones de respuesta				
01	Considero que la gestión de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas se basa en valores organizativos.	1	2	3	4	5
02	la Municipalidad Provincial de Andahuaylas gestiona de manera ejemplar a cada uno de los centros poblados.	1	2	3	4	5
N°	Autoridades y responsabilidades	Opciones de respuesta				
03	Considero que la gestión de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas cuenta con personal debidamente capacitada y preparada.	1	2	3	4	5
04	La municipalidad Provincial cuenta con un manual de organización y funciones en el que se establecen las	1	2	3	4	5

	funciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo.					
<b>N°</b>	<b>Estructura organizacional</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
05	De forma continua, la municipalidad Provincial se preocupa por que los directivos de cada centro poblado cuenten con información actualizada respecto a la jerarquía de trabajo.	1	2	3	4	5
06	Las políticas, responsabilidades y procedimientos internos de la municipalidad Provincial de Andahuaylas son completamente comprensibles.	1	2	3	4	5
<b>Evaluación de riesgos</b>						
<b>N°</b>	<b>Identificación de riesgos</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
07	Con ayuda de la municipalidad provincial, se han llevado a cabo procesos en los que participa para identificar deficiencias y riesgos.	1	2	3	4	5
08	Con ayuda de la municipalidad provincial, somos capaces de llevar a cabo una correcta identificación de riesgos en los recursos que nos proporcionan.	1	2	3	4	5
<b>N°</b>	<b>Administración de riesgos</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
09	Ha escuchado continuamente que la municipalidad cuenta con medidas preventivas frente a potenciales riesgos.	1	2	3	4	5
10	Cuando se identifican riesgos a nivel de los centros poblados, la municipalidad provincial ayuda en la identificación de posibles soluciones.	1	2	3	4	5
<b>N°</b>	<b>Planes de contingencia</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
11	La municipalidad Provincial de Andahuaylas suele realizar planes de contingencia para diferentes escenarios perjudiciales de los centros poblados.	1	2	3	4	5
12	Considera que la municipalidad Provincial de Andahuaylas lleva a cabo actualizaciones de los planes de contingencia para los centros poblados.	1	2	3	4	5
<b>Actividades de control</b>						
<b>N°</b>	<b>Análisis y registro de información</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
13	La municipalidad provincial, es muy exigente con la información que nos requiere y nos la devuelve cuando encuentra alguna incoherencia o problema.	1	2	3	4	5
14	Gracias a la municipalidad provincial, llevamos un mejor control en cada centro poblado.	1	2	3	4	5
<b>N°</b>	<b>Indicadores de desempeño</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
15	La municipalidad provincial, evalúa a cada centro poblado en base a las metas presupuestales de forma periódica.	1	2	3	4	5
16	Periódicamente nos solicitan que presentemos informes acerca de los avances que realizamos en cada centro poblado.	1	2	3	4	5
<b>N°</b>	<b>Controles sobre el procesamiento de información</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
17	Es usual que cuando la información que remitimos de un centro poblado carezca de lo que se requiere en la municipalidad provincial, esta nos lo devuelve para corregir.	1	2	3	4	5
18	La municipalidad provincial establece de manera clara que es	1	2	3	4	5

	lo que requiere en cada informe que se debe de presentar.					
<b>Información y comunicación</b>						
<b>N°</b>	<b>Calidad de la información</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
19	De manera continua, la municipalidad provincial me ha mencionado que presentamos información de calidad.	1	2	3	4	5
20	Considero que la información que proporcionamos como centro poblado, permite realizar de manera adecuada el trabajo de la municipalidad provincial.	1	2	3	4	5
<b>N°</b>	<b>Comunicación interna</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
21	Todos los centros poblados mantienen una continua comunicación con la municipalidad provincial.	1	2	3	4	5
22	Mantengo una continua y fluida comunicación con el tesorero de la municipalidad del centro poblado.	1	2	3	4	5
<b>N°</b>	<b>Comunicación externa</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
23	Tanto la municipalidad provincial como del centro poblado, guarda una buena elación con la población.	1	2	3	4	5
24	La prensa respalda la transparencia en la información que se brinda.	1	2	3	4	5
<b>Supervisión y monitoreo</b>						
<b>N°</b>	<b>Auditoría interna</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
25	La municipalidad suele llevar a cabo auditorías internas para los centros poblados	1	2	3	4	5
26	Es usual que, al término de las auditorías, se entreguen asesorías de mejora en los centros poblados.	1	2	3	4	5
<b>N°</b>	<b>Seguimiento de resultados</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
27	La municipalidad continuamente evalúa y comprueba las actividades que se han desarrollado en los centros poblados	1	2	3	4	5
28	Continuamente la municipalidad Provincial de Andahuaylas evalúa los resultados obtenidos en función a los objetivos planteados de los centros poblados.	1	2	3	4	5
<b>N°</b>	<b>Evaluación de metas</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
29	Considera que la municipalidad Provincial de Andahuaylas evalúa las metas trimestralmente en los centros poblados.	1	2	3	4	5
30	Cuando una meta no se cumple, se busca la causa del problema a fin de buscarle una solución en los centros poblados.	1	2	3	4	5

### **Anexo N° 03: Ficha técnica**

**Título de instrumento:** Cuestionario de control interno

**Autora:** Galván Calderón, Evelyn Karina

**Año de elaboración:** 2021

**Edad de aplicación:** Mayores de 18 años

**Sujetos de aplicación:** Alcaldes de los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas

**Tiempo de aplicación:** 15 min

**Aspectos que evalúa:** Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo

**Descripción del instrumento:** El instrumento, es un cuestionario ordinal de tipo Likert, lo que quiere decir que cuenta con preguntas o ítems que cuentan con 5 respuestas ordenadas de menor a mayor desde 1 que es nunca hasta 5 que es siempre. El cuestionario consta de un total de 30 ítems, y cuyas respuestas solo sirvieron como base para poder calificar la variable, ya que, a partir del proceso de valoración o baremación, fue posible establecer una nueva calificación, siendo esta: Deficiente (30-69), Regular (70-109) y Eficiente (110-150).

**Validez y confiabilidad:** Con el fin de ser validado, se procedió con la evaluación por juicio de expertos, en el que, 3 profesionales y conocedores del tema, revisaron ambos instrumentos y entregaron conformidad a los mismos por medio del llenado de un formato de validez en el que dejaron su firma. Para la confiabilidad, se llevó cabo la prueba del Alfa de Cronbach, en el que, luego de haber realizado una prueba piloto con 30 alcaldes, se estableció un valor alfa de 0,896, y ya que dicho valor fue mayor a 0,750, se acepta la confiabilidad del instrumento.

## Anexo N° 04: Instrumentos

### Cuestionario de ejecución presupuestal

Muy buenos días/tardes, en línea con el cuestionario anterior, este busca llevar a cabo una evaluación respecto a la ejecución presupuestal llevada a cabo en cada una de las municipalidades de los centros poblados, para ello y tal como en el caso anterior, por favor sírvase revisar cada pregunta, marcando con una "X" sobre la respuesta que mejor se adecúe a cada enunciado. Tenga en cuenta los siguientes valores:

1 = Nunca

2 = Casi nunca

3 = A veces

4 = Casi siempre

5 = Siempre

<b>Aplicación de la transferencia</b>						
<b>N°</b>	<b>Presupuesto para gastos operativos</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
01	De manera trimestral, los gastos operativos suelen ser mayores al 70% de lo asignado.	1	2	3	4	5
02	Los gastos en materia operativa solo son usados para cubrir gastos de función delegada, servicios públicos, retribuciones, contratos, dietas y subvenciones.	1	2	3	4	5
<b>N°</b>	<b>Presupuesto para gastos de mantenimiento</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
03	El gasto para mantenimiento, suele ser menor a 30% de forma trimestral.	1	2	3	4	5
04	Se consideran como gastos de mantenimiento al de infraestructura educativa, riego, elaboración de estudios de pre inversión a nivel de perfiles.	1	2	3	4	5
<b>Informes de gestión</b>						
<b>N°</b>	<b>Descripción literal de objetivos alcanzados</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
05	Dentro del informe se detalla todos y cada uno de los objetivos alcanzados de forma trimestral.	1	2	3	4	5
06	Se enuncian las limitaciones presentadas para la consecución de los objetivos, así como las acciones tomadas para su superación.	1	2	3	4	5
<b>N°</b>	<b>Informe de montos dinerarios de ingresos, así como sus gastos y destinos</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
07	Se detallan dentro del informe de gestión los ingresos y gastos trimestrales en los que ha incurrido la	1	2	3	4	5

	municipalidad del centro poblado. .					
08	Se realiza una descripción detallada de los gastos en los que se ha incurrido, así como el destino de los mismos.	1	2	3	4	5
<b>Rendición de transferencia</b>						
<b>N°</b>	<b>Comprobante de pago emitido por la M.P.</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
09	A efectos de llevar a cabo la rendición de las transferencias, la municipalidad del centro poblado adjunta el comprobante de la asignación correspondiente.	1	2	3	4	5
10	Al momento de realizar la rendición de transferencia, se suele adjuntar una copia de recibo de transferencia recibida por el centro poblado	1	2	3	4	5
<b>N°</b>	<b>Comprobantes de pago, ordenes de servicio y órdenes de compra</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
11	Se suelen adjuntar informes de conformidad de recepciones.	1	2	3	4	5
12	Se suelen adjuntar facturas y boletas de las operaciones realizadas.	1	2	3	4	5
<b>N°</b>	<b>Boucher de suspensión de cuarta categoría</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
13	En el caso de profesionales que elaboren perfiles y excedan los S/1,500.00 soles, se suele emitir una suspensión de cuarta categoría.	1	2	3	4	5
14	Estos bouchers son adjuntados en los documentos para la rendición de transferencias.	1	2	3	4	5
<b>N°</b>	<b>Descripción de gastos por caja chica</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
15	Los gastos efectuados por caja chica son descritos al reverso del comprobante.	1	2	3	4	5
16	Todos los gastos de caja chica, cuentan con la firma del responsable solicitante y la autorización del jefe inmediato bajo responsabilidad.	1	2	3	4	5
<b>Nivel de ejecución</b>						
<b>N°</b>	<b>Monto transferido</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
17	El monto transferido sirve para desarrollar muchas actividades dentro de la municipalidad.	1	2	3	4	5
18	Se suele cumplir con todo lo solicitado para poder acceder a las transferencias trimestrales.	1	2	3	4	5
<b>N°</b>	<b>Monto consumido</b>	<b>Opciones de respuesta</b>				
19	Se suele consumir el 100% de las transferencias entregadas al cabo de cada trimestre.	1	2	3	4	5
20	Al final del periodo, se suele consumir más del 75% de las transferencias totales realizadas.	1	2	3	4	5

## **Anexo N° 05: Ficha técnica**

**Título de instrumento:** Cuestionario de ejecución presupuestal

**Autor:** Galván Calderón, Evelyn Karina

**Año de elaboración:** 2021

**Edad de aplicación:** Mayores de 18 años

**Sujetos de aplicación:** Alcaldes de los centros poblados de la municipalidad provincial de Andahuaylas

**Tiempo de aplicación:** 15 min

**Aspectos que evalúa:** Aplicación de la transferencia, informes de gestión, rendición de transferencias, nivel de ejecución.

**Descripción del instrumento:** El instrumento, es un cuestionario ordinal de tipo Likert, lo que quiere decir que cuenta con preguntas o ítems que cuentan con 5 respuestas ordenadas de menor a mayor desde 1 que es nunca hasta 5 que es siempre. El cuestionario está conformado por 20 ítems, y cuyas respuestas solo sirvieron como base para poder calificar la variable, ya que, a partir del proceso de valoración o baremación, fue posible establecer una nueva calificación, siendo esta: Deficiente (20-46), Regular (47-73) y Eficiente (74-100).

**Validez y confiabilidad:** Con el fin de ser validado, se procedió con la evaluación por juicio de expertos, en el que, 3 profesionales y conocedores del tema, revisaron ambos instrumentos y entregaron conformidad a los mismos por medio del llenado de un formato de validez en el que dejaron su firma. Para la confiabilidad, se llevó cabo la prueba del Alfa de Cronbach, en el que, luego de haber realizado una prueba piloto con 30 alcaldes, se estableció un valor alfa de 0,874, y ya que dicho valor fue mayor a 0,750, se acepta la confiabilidad del instrumento.



## Anexo N° 06: Base de datos

Muestra	Ambiente de control						Evaluación de riesgos						Actividades de control						Información y comunicación						Supervisión y monitoreo						
	PR G. 1	PR G. 2	PR G. 3	PR G. 4	PR G. 5	PR G. 6	PR G. 7	PR G. 8	PR G. 9	PR G.1 0	PR G.1 1	PR G.1 2	PR G.1 3	PR G.1 4	PR G.1 5	PR G.1 6	PR G.1 7	PR G.1 8	PR G.1 9	PR G.2 0	PR G.2 1	PR G.2 2	PR G.2 3	PR G.2 4	PR G.2 5	PR G.2 6	PR G.2 7	PR G.2 8	PR G.2 9	PR G.3 0	
administ rativo 1	2	4	3	4	2	3	3	2	3	3	3	3	2	4	3	4	3	2	2	3	3	3	3	4	2	2	2	2	3	3	
administ rativo 2	2	3	2	3	3	2	3	3	2	4	2	4	2	2	2	4	3	4	3	3	4	3	2	2	4	3	3	2	2	4	
administ rativo 3	3	2	2	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	3	3	
administ rativo 4	5	3	5	5	5	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	5	4	5	5	5	3	3	4	4	5	
administ rativo 5	4	4	3	4	4	2	4	3	4	4	3	3	3	3	5	4	3	3	2	2	3	4	4	3	3	4	4	5	4	3	
administ rativo 6	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	2	3	4	4	2	2	4	3	2	3	3	2	2	4	2	3	3	4	
administ rativo 7	2	2	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	2	2	2	3	
administ rativo 8	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	4	3	3	4	4	2	4	3	4	3	3	3	4	4	2	3	2	4	
administ rativo 9	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	4	2	
administ rativo 10	3	3	4	2	4	3	2	2	2	3	3	3	4	3	2	3	2	3	3	4	2	2	4	4	4	4	3	2	3	3	
administ rativo 11	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
administ rativo 12	2	4	3	3	2	2	3	2	2	2	3	4	3	4	2	2	4	4	3	3	3	4	3	4	2	3	3	3	3	3	
administ rativo 13	3	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	1	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	3	2	2	3	3	2	2	2	
administ rativo 14	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	1	2	2	1	1	2	1	1	2	



administ rativo 33	1	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	1
administ rativo 34	3	2	2	2	3	2	2	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	
administ rativo 35	2	2	2	2	1	1	2	2	1	2	2	2	1	1	2	2	1	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	2	2	
administ rativo 36	5	3	4	3	4	5	4	3	4	5	3	3	4	5	5	5	3	3	3	4	5	4	5	5	4	3	3	4	3	4	
administ rativo 37	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	2	4	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4	2	2	4
administ rativo 38	3	3	4	3	4	4	5	4	5	4	3	3	3	5	4	5	4	3	3	4	4	4	5	5	3	3	3	5	4	4	
administ rativo 39	3	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	3	5	4	5	4	4	5	3	5	3	4	4	5	3	5	3	4	5	5	
administ rativo 40	1	2	2	2	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	
administ rativo 41	5	5	4	4	4	5	3	3	5	4	3	5	5	3	5	5	4	5	5	3	4	4	4	5	5	5	3	5	3	5	
administ rativo 42	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	1	1	2	2	2	
administ rativo 43	1	1	1	1	1	2	1	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	2	2	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	
administ rativo 44	3	3	5	3	5	5	4	3	5	5	5	5	4	5	5	5	5	3	5	5	4	3	3	4	4	5	3	5	5	3	
administ rativo 45	5	4	5	4	5	3	4	4	5	5	4	5	3	3	5	4	5	5	4	3	5	4	5	4	5	5	5	3	5	5	
administ rativo 46	4	3	5	4	3	5	5	3	4	3	5	5	4	4	4	4	5	4	5	3	3	4	5	3	5	4	5	5	4	3	
administ rativo 47	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3	3	2	2	2	1	2	2	3	2	2	1	3	
administ rativo 48	2	2	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	
administ rativo 49	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	
administ rativo 50	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	2	2	1	1	2	2	2	3	2	2	2	1	2	2	2	2	2	



administ rativo 69	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	
administ rativo 70	1	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	
administ rativo 71	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	
administ rativo 72	1	2	2	2	2	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1
administ rativo 73	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	1	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
administ rativo 74	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	
administ rativo 75	1	2	1	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2
administ rativo 76	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	1	2	2	1	1	1	2	2	1	2	1	2	
administ rativo 77	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	2	
administ rativo 78	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	
administ rativo 79	2	1	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	2
administ rativo 80	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	1	1	1	1	2	2	1	2	2	1	1	2	
administ rativo 81	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
administ rativo 82	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
administ rativo 83	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1
administ rativo 84	2	2	2	2	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	1
administ rativo 85	2	2	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	1	2	2	2	3	2	2	3	3
administ rativo 86	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1	2



## Anexo N° 07: Base de datos

Muestra	Aplicación de la transferencia				Informes de gestión				Rendición de transferencias								Nivel de ejecución			
	PRG. 1	PRG. 2	PRG. 3	PRG. 4	PRG. 5	PRG. 6	PRG. 7	PRG.8	PRG.9	PRG.10	PRG.1 1	PRG.1 2	PRG.1 3	PRG.1 4	PRG.1 5	PRG.1 6	PRG.1 7	PRG.1 8	PRG.1 9	PRG.2 0
administrativo 1	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3
administrativo 2	4	4	5	5	4	3	5	3	5	4	3	3	5	3	3	3	5	4	4	5
administrativo 3	5	3	4	4	5	5	3	5	5	5	5	4	4	4	5	3	3	4	3	3
administrativo 4	5	3	4	3	3	5	4	4	3	4	5	3	4	4	5	4	3	5	3	5
administrativo 5	4	4	4	3	5	5	4	5	3	4	5	4	3	5	4	4	5	4	5	4
administrativo 6	4	3	3	3	4	4	4	3	4	3	5	4	5	4	4	3	4	5	4	3
administrativo 7	5	5	5	4	3	4	3	3	4	5	5	5	4	5	4	4	3	5	3	4
administrativo 8	2	2	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2
administrativo 9	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	1	1	3	3	2	2
administrativo 10	2	2	1	1	2	3	2	3	1	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2
administrativo 11	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	1	2	1	1	2
administrativo 12	3	5	5	5	3	4	3	3	4	4	3	4	3	4	5	3	5	5	3	3
administrativo 13	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2
administrativo 14	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	1	2	1	2
administrativo 15	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	3	5	5	4	4	5	3	5
administrativo 16	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3
administrativo 17	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2

administrativo 18	2	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3
administrativo 19	1	1	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	2	1
administrativo 20	3	3	3	3	2	2	2	3	2	4	3	3	4	4	3	3	2	2	3	2
administrativo 21	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2
administrativo 22	2	4	3	3	2	3	4	3	4	3	3	3	2	3	3	4	2	3	2	4
administrativo 23	3	2	4	3	3	4	3	2	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	2	3
administrativo 24	4	5	4	4	3	5	5	3	5	5	5	4	5	3	3	3	4	5	5	5
administrativo 25	2	2	3	3	2	2	3	4	3	2	2	4	3	3	2	4	2	2	3	3
administrativo 26	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2
administrativo 27	2	2	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3
administrativo 28	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
administrativo 29	2	1	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3
administrativo 30	5	3	4	4	3	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4
administrativo 31	2	2	1	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	3	2
administrativo 32	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
administrativo 33	1	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
administrativo 34	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	2	3	2	2	2	3	2
administrativo 35	1	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1



administrativo 36	3	5	5	3	5	5	3	5	5	3	5	5	5	4	4	3	5	5	4	4
administrativo 37	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3
administrativo 38	5	3	5	3	4	3	4	5	5	5	4	3	5	5	5	4	5	5	3	5
administrativo 39	4	5	4	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4
administrativo 40	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
administrativo 41	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	3	5	5	4	5
administrativo 42	2	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2
administrativo 43	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2
administrativo 44	3	4	4	3	4	3	3	3	3	5	5	4	5	3	5	4	5	4	3	4
administrativo 45	5	5	5	3	3	3	5	4	4	5	5	3	4	4	5	4	5	4	3	3
administrativo 46	5	5	5	3	3	4	3	3	3	4	4	3	4	5	4	3	5	5	5	5
administrativo 47	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	2	2
administrativo 48	2	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2
administrativo 49	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2
administrativo 50	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1
administrativo 51	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	2	1	2	1	1	1
administrativo 52	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
administrativo 53	2	2	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	1	1	2	2	1	1	2	1

administrativo 54	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	1	2
administrativo 55	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2
administrativo 56	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1
administrativo 57	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2
administrativo 58	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	2	1	2	2	2	1	1
administrativo 59	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1
administrativo 60	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1
administrativo 61	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	1	1	1	1
administrativo 62	2	2	1	1	2	2	2	1	2	2	2	2	1	1	2	2	1	2	1	2
administrativo 63	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	1	2	2	2	2	2
administrativo 64	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1
administrativo 65	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2
administrativo 66	1	1	1	2	1	2	1	1	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2
administrativo 67	1	2	1	1	2	2	2	1	2	2	1	1	2	1	1	1	2	1	2	2
administrativo 68	1	1	1	1	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	1	2	1	2	1	1
administrativo 69	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
administrativo 70	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	1	1	2	2
administrativo 71	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1





## Anexo N° 08: Carta De Autorización

### CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo FREDDY MENESES ZAMAYO  
(Nombre del representante legal o directivo de la empresa)  
identificado con DNI N° 80549283, como GERENTE Municipal - MPO  
(De ser extranjero indicar la CE o el N° del Pasaporte)  
(Nombre del puesto del representante del área de la empresa)  
del área de GERENTE Municipal  
(Indicar el nombre del área, departamento o unidad)

de la institución Municipalidad Provincial de Andahuaylas con R.U.C 20156959783, domiciliada en JR. CONSTITUCION NRO. 626 APURIMAC - ANDAHUAYLAS - ANDAHUAYLAS, Departamento de Apurímac. **AUTORIZO** el uso de la información siguiente: ejecución presupuestal anual de cada centro poblado, aplicación de cuestionario, con el fin de ejecutar la TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, trabajo de investigación denominado **"CONTROL INTERNO Y EJECUCION PRESUPUESTAL EN LOS CENTROS POBLADOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANDAHUAYLAS 2021"**; a la señora **Evelyn Karina GALVAN CALDERON**, identificado(s) con (DNI) N° 45911106, bachiller (es) de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de investigación / tesis; considerando que (marcar con x la opción autorizada):

- Puede mencionar el nombre de la empresa (Municipalidad Provincial de Andahuaylas)  o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa .

Andahuaylas, 29 de diciembre del 2020.



Freddy Meneses Zamayo  
Gerente Municipal - MPO

Fecha:  
DNI:

Yo (nosotros) estudiante (s) / bachiller (es) (subrayar según corresponda), de la Carrera Profesional de Contabilidad declaro (amos) que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto ser sometido (s) al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.

Fecha:  
DNI:

Evelyn Karina Galvan Calderon  
Fecha: 29/12/2020  
DNI: 45911106

## Anexo N° 09: Validación de instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: *ORTIZ MONTES MARICARMEN*

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarnos con usted para expresarle mis saludos y así mismo deseo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Escuela Profesional de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el título de Contador.

El título de mi proyecto de investigación es: "Control Interno y ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad provincial de Andahuaylas 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de los docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, recorro a usted, ante su connotada experiencia en temas de ciencias empresarial y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Ficha de validación del instrumento de obtención de datos.
- Cuestionarios

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente,

Atentamente.

Galván Calderón Evelyn Karina

D.N.I: 45911106

## Ficha de validación de instrumento

### I. DATOS GENERALES

- I.1 Apellidos y nombres del experto: *Ortiz Montes Maricarmon*  
 I.2 Grado académico: *CONTADORA*  
 I.3 Cargo e institución donde labora: *HOSPITAL SUBREGIONAL DE ANDAHUAYLAS.*  
 I.4 Título de la Investigación: *Control interno y ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad de Andahuaylas 2021.*  
 I.5 Autor del instrumento: *Bach. Galván Calderón, Evelyn Karina.*  
 I.6 Licenciatura/Maestría/Doctorado: *MAESTRIA*  
 I.7 Nombre del instrumento: *Control interno*

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL						
TOTAL (PROMEDIO)					X	

VALORACION CUALITATIVA:

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: *Aplicable*

  
*47086063.*

### Ficha de validación de instrumento

#### I. DATOS GENERALES

- I.1 Apellidos y nombres del experto: **ORTIZ MONTES MARICARMEN**  
 I.2 Grado académico: **Magister CONTADORA**  
 I.3 Cargo e institución donde labora: **HOSPITAL SUBREGIONAL DE ANDAHUYAS**  
 I.4 Título de la investigación: **Control interno y ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad provincial de Andahuaylas 2021.**  
 I.5 Autor del instrumento: **Bach. Galván Calderón, Evelyn Karina.**  
 I.6 Licenciatura/Maestría/Doctorado:  
 I.7 Nombre del instrumento: **Cuestionario de la variable Ejecución presupuestal**

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL						
TOTAL (PROMEDIO)					X	

VALORACION CUALITATIVA:

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: **Aplicable**

  
 43086003.



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: VICKY MORENO CACERES

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarnos con usted para expresarle mis saludos y así mismo deseo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Escuela Profesional de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el título de Contador.

El título de mi proyecto de investigación es: "Control Interno y ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad provincial de Andahuaylas 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de los docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, recorro a usted, ante su connotada experiencia en temas de ciencias empresarial y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Ficha de validación del instrumento de obtención de datos.
- Cuestionarios

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Galván Calderón Evelyn Karina

D.N.E: 45911106

## Ficha de validación de instrumento

### I. DATOS GENERALES

- L1 Apellidos y nombres del experto: **VICKY MORENO CACERES**
- L2 Grado académico: **CONTADOR PUBLICO COLEGIADO**
- L3 Cargo e institución donde labora: **Responsable de la Unidad de Presupuesto y Programación Municipalidad Provincial Andahuaylas**
- L4 Título de la Investigación: **Control interno y ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad de Andahuaylas 2021.**
- L5 Autor del instrumento: **Bach. Galván Calderón, Evelyn Karina.**
- L6 Licenciatura/Maestría/Doctorado:
- L7 Nombre del instrumento: **Control interno**

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Esté formulado con lenguaje apropiado.					✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					✓
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					✓
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					✓
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					✓
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del estudio.					✓
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teoría.					✓
SUB TOTAL						
TOTAL (PROMEDIO)						✓

VALORACION CUALITATIVA:

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: **Aplicable**


  
**Vicky Moreno Cáceres**  
 Matrícula N° 32138  
 Contador Público Colegiado

### Ficha de validación de instrumento

#### I. DATOS GENERALES

- I.1 Apellidos y nombres del experto: **Vicky Moreno Cáceres**  
 I.2 Grado académico: **CONTRADOR PÚBLICO COLEGIADO**  
 I.3 Cargo e institución donde labora: **Responsable de la Unidad presupuesta M.P. Andahuaylas.**  
 I.4 Título de la Investigación: **Control interno y ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad provincial de Andahuaylas 2021.**  
 I.5 Autor del instrumento: **Bach. Galván Calderón, Evelyn Karina.**  
 I.6 Licenciatura/Maestría/Doctorado:  
 I.7 Nombre del instrumento: **Cuestionario de la variable Ejecución presupuestal**

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				Y	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				Y	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				Y	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del estudio.				Y	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL						
TOTAL (PROMEDIO)					X	

VALORACION CUALITATIVA:

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: **Aplicable**


  
**Vicky Moreno Cáceres**  
 Número N° 2118  
 Contraloría General del Perú



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: *C.P.C. Brayan Romas Enciso*

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarnos con usted para expresarle mis saludos y así mismo deseo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Escuela Profesional de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el título de Contador.

El título de mi proyecto de investigación es: "Control Interno y ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad provincial de Andahuaylas 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de los docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, recorro a usted, ante su connotada experiencia en temas de ciencias empresarial y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Ficha de validación del instrumento de obtención de datos.
- Cuestionarios

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Galván Calderón Evelyn Karina

D.N.I: 45911106

## Ficha de validación de instrumento

### I. DATOS GENERALES

- L1 Apellidos y nombres del experto: *C.P.C. Brayan Ramos Enciso*
- L2 Grado académico: *Contador Público Colegiado*
- L3 Cargo e institución donde labora: *Contador de la Municipalidad Prov. Andahuaylas.*
- L4 Título de la investigación: *Control interno y ejecución presupuestal en los centros poblados de la municipalidad de Andahuaylas 2021.*
- L5 Autor del instrumento: *Bach. Galván Calderón, Evelyn Karina.*
- L6 Licenciatura/Maestría/Doctorado:
- L7 Nombre del instrumento: *Control interno*

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Técnicos-Científicos y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL						
TOTAL (PROMEDIO)					X	

VALORACION CUALITATIVA:

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:


### Ficha de validación de instrumento

#### I. DATOS GENERALES

- I.1 Apellidos y nombres del experto: *Ramos Enciso Brayan*  
 I.2 Grado académico: *Contador Público Colegiado*  
 I.3 Cargo e institución donde labora: *Contador de la Municipalidad Prov. Andahuaylas*  
 I.4 Título de la investigación: *Control interno y ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad provincial de Andahuaylas 2021.*  
 I.5 Autor del instrumento: *Bach. Galván Calderón, Evelyn Karina.*  
 I.6 Licenciatura/Maestría/Doctorado:  
 I.7 Nombre del instrumento: *Cuestionario de la variable Ejecución presupuestal*

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL						
TOTAL (PROMEDIO)					X	

VALORACION CUALITATIVA:  
 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:



COMISIÓN PERIÓDICA DE EVALUACIÓN



## Declaratoria de Autenticidad del Asesor


Yo, **Alvarado Cáceres Elena Jesús**, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo (Sede Lima), asesora de la Tesis titulada:

**" Control interno y ejecución presupuestal en los centros poblados de la Municipalidad provincial de Andahuaylas, 2021"** de la autora **Galván Calderón, Evelyn Karina** constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima, 30 de abril del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor Alvarado Cáceres Elena Jesús	
DNI: 18073062	
ORCID: 0000-0001-5532-860X	