



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad  
de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTORA:**

Gutierrez Reynaga, Marleni (ORCID: 0000-0002-6629-3008)

**ASESOR:**

Mg. Alvarez Lopez, Alberto (ORCID: 0000-0003-0806-0123)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

LIMA — PERÚ

2022

### **Dedicatoria**

Mi tesis le dedico con todo mi amor a mi querido esposo Félix Pozo Torres que me brindó su apoyo incondicional para lograr mis objetivos profesionales y a mis queridos padres que están en el cielo.

Marleni Gutiérrez Reynaga.

## **Agradecimiento**

En primer lugar, agradecer a mi Señor de Huanca por darme la vida y seguir junto a mi familia.

A mis hermanos e hijos por su apoyo incondicional.

Agradezco a mi asesor por el apoyo durante la elaboración del proyecto de investigación.

Marleni Gutiérrez Reynaga.

## Índice de contenido

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	9
II. MARCO TEÓRICO	12
III. METODOLOGÍA	17
3.1. Tipo y diseño de investigación	17
3.2. Variables y operacionalización	18
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	20
3.5. Procedimiento	21
3.6. Método de análisis de datos	22
3.7. Aspectos éticos	22
IV. Resultados	23
V.DISCUSIÓN	26
VI.CONCLUSIONES	30
<b>VI. RECOMENDACIONES</b>	<b>31</b>
REFERENCIAS	32
ANEXOS	36

## Índice de tablas

Tabla 35:Correlación de V1 yV2.....	23
Tabla 36:Correlación_ control interno y estimación de ingresos .....	23
Tabla 37:correlación_ control interno y ejecución de gastos .....	24
Tabla 38:Correlación_Ejecució presupuestal y ambiente de control .....	25
Tabla 1: Procesamiento de casos V1 .....	51
Tabla 2: Estadística de fiabilidad V1 .....	52
Tabla 3:Procesamiento de datos V2 .....	52
Tabla 4:Estadística de fiabilidad V2 .....	52
Tabla 5:Pruebas Shapiro-Wilk V1 .....	53
Tabla 6:Prueba de Normalidad control interno .....	54
Tabla 7:Tabla de normalidad Ejecución presupuestal .....	54
Tabla 8: Prueba de normalidad Ambiente de control .....	54
Tabla 9:Prueba de normalidad Evaluación de riesgo .....	54
Tabla 10:Prueba de normalidad ambiente de control.....	55
Tabla 11:Prueba de normalidad actividades de supervisión .....	55
Tabla 12:Prueba de normalidad de estimación de ingresos.....	55
Tabla 13:Prueba de normalidad de ejecución de gastos.....	55
Tabla 14: Tabla de frecuencia y porcentaje.....	56
Tabla 15:Tabla de frecuencia y porcentaje estructura organizacional.....	57
Tabla 16:Tabla de frecuencia y porcentaje competencia profesional.....	58
Tabla 17:Tabla de frecuencia y porcentaje administración de riesgo.....	58
Tabla 18: Tabla de frecuencia y porcentaje Identificación del riesgo. ....	60
Tabla 19:Tabla de frecuencia y porcentaje valorización del riesgo .....	61
Tabla 20:Tabla de frecuencia y porcentaje autorización y aprobación.....	62
Tabla 21: Tabla de frecuencia y porcentaje evaluación del desempeño .....	63
Tabla 22:Tabla de frecuencia y porcentaje Monitoreo oportuno.....	64
Tabla 23:Tabla de frecuencia y porcentaje seguimiento de resultados.....	65
Tabla 24:Tabla de frecuencia y porcentaje Compromiso de mejoramiento.....	66
Tabla 25:Recursos ordinarios.....	67

Tabla 26:Tabla de frecuencia Recursos recaudados .....	68
Tabla 27:Tabla de frecuencia y porcentaje -Tasas.....	69
Tabla 28:Tabla de frecuencia y porcentaje _Recursos determinados.....	70
Tabla 29:Tabla de frecuencia y porcentaje _Transferencias extraordinarias .....	71
Tabla 30:Tabla de frecuencia y porcentaje _Sueldos del personal .....	72
Tabla 31:Tabla de frecuencia y porcentaje_ Las obras y servicios .....	73
Tabla 32:Tabla de frecuencia y porcentaje _Mantenimiento .....	74
Tabla 33:Tabla de frecuencia y porcentaje_ Programas sociales .....	75
Tabla 34:Tabla de frecuencia y porcentaje_ Educación y cultura .....	76

## RESUMEN

La investigación planteó como objetivo, analizar de qué manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad de San Jerónimo Andahuaylas, año 2021. El tipo de investigación fue básica a nivel descriptivo - correlacional con diseño no experimental, la población y muestra estuvo conformada por 20 colaboradores de la municipalidad de San Jerónimo, el instrumento empleado fue cuestionario. La técnica empleada, fue la encuesta y se aplicaron a las dos variables de estudio, para el correcto desarrollo de la investigación; de esta manera, poder determinar si existe relación entre ambas variables.

Los resultados obtenidos y valores respecto a la hipótesis específica N°01, el control interno tiene relación con la estimación de ingresos, al aplicar la prueba de Rho Spearman teniendo un valor o p-valor igual a (0.007) con una confiabilidad de 95%. Respecto a la Hipótesis específica N°02, el control interno tiene relación con la ejecución de gastos; se aplicó la prueba de Rho Spearman teniendo un valor o p-valor igual a (0.408) con una confiabilidad de 95%. La hipótesis específica N°03, la ejecución presupuestal se relaciona con el ambiente de control de la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021 al aplicar la prueba de Rho Spearman teniendo un valor o p-valor igual a (0.062) con una confiabilidad de 95%. lo cual representa una correlación positiva considerable.

En conclusión, de acuerdo a los resultados obtenidos se determinó que el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad de San Jerónimo, ya que se debe tener un correcto conocimiento sobre todo el proceso de control interno y su aplicación con la finalidad de que todo se lleva a cabo de acuerdo a las normativas vigentes.

Palabras clave: Supervisión, Ingresos y Gastos.

## ABSTRACT

The objective of the research was to analyze how internal control is related to budget execution in the municipality of San Jerónimo Andahuaylas, year 2021. The type of research was basic at a descriptive - correlational level with a non-experimental design, the population and sample It was made up of 20 collaborators from the municipality of San Jerónimo, the instrument used was a questionnaire. The technique used was the survey and they were applied to the two study variables, for the correct development of the investigation; in this way, to be able to determine if there is a relationship between both variables.

The results obtained and values with respect to the hypothesis specify N°01, the internal control is related to the estimation of income, when applying the Rho Spearman test, having a value or p-value equal to (0.007) with a reliability of 95%. Regarding the specific Hypothesis N°02, the internal control is related to the execution of expenses; The Rho Spearman test was applied, having a value or p-value equal to (0.408) with a reliability of 95%. The specific hypothesis N ° 03, the budget execution is related to the control environment of the municipality of San Jerónimo, Andahuaylas, year 2021 when applying the Rho Spearman test having a value or p-value equal to (0.062) with a reliability of 95%. which represents a considerable positive correlation.

In conclusion, according to the results obtained, it was determined that internal control is related to budget execution in the municipality of San Jerónimo, since it is necessary to have correct knowledge about the entire internal control process and its application with the purpose of that everything is carried out in accordance with current regulations.

Keywords: Supervision, Income and Expenses.

## I.INTRODUCCIÓN

El desarrollo de un país pasa principalmente por la adecuada distribución de los recursos desde el gobierno central hacia los gobiernos regionales y municipales, en donde debe establecerse planes que permitan la aplicación correcta de los fondos.

Como un dato adicional en el año 2005 la transferencia a gobiernos locales fue de S/ 4,202'879,206.02 y en el 2021 S/ 30,299'073,602.71, es decir la asignación de los recursos aumento en 720%, cifra interesante a evaluar si los recursos asignados se llegaron a traducir en obras en beneficio de la población.

Es de conocimiento público que, por efecto la corrupción, encontramos autoridades denunciadas por apropiación o uso indebido de recursos, favorecimiento o ventajas indebidas, invocación de influencias, contratación pública irregular, irregularidades en el proceso de vacunación contra la Covid-19.

La ejecución presupuestal se basa en el manejo de los ingresos ordinarios y remesas por parte del Estado, el problema principal se encuentra en la ejecución de los gastos en donde falta una orientación en la normativa originando denuncias a los funcionarios, justamente por temor a este aspecto muchos funcionarios no se animan a ejecutar el gasto, y evitar de esta forma el cuestionamiento y las denuncias, y es que, lamentablemente en nuestro país tenemos como característica la disconformidad de la población, y la generación de denuncias, es por ello que mayormente los funcionarios terminan con un expediente judicial al terminar su mandato.

San Jerónimo es parte de los 19 distritos de la provincia de Andahuaylas, y que se sitúa en el departamento de Apurímac, así mismo está bajo la administración del Gobierno regional de Apurímac, el cual se encuentra en el sur del Perú

En el centro de este distrito se encuentra una escultura conocida como el monumento de Anccohuayllo, personaje que se encuentra mirando hacia el este, símbolo del anhelo de conquistar a los incas, Anccohuayllo es admirado por ser uno de los grandes héroes durante la cultura chanca. Alrededor de la plaza de

armas encontramos algunas de las construcciones, como el templo que data de la época colonial, la torre de la campana, y la municipalidad

Cuenta con un Plan de Desarrollo Local Concertado, el cual es un sistema que favorece a la realización de los objetivos comunes para el bienestar tanto del ciudadano como el de las autoridades. Esta planificación permitirá identificar cuáles son las fortalezas y debilidades, además de visualizar con qué recursos cuenta y como utilizarlos de manera eficiente.

Para poder realizar una ejecución presupuestal es preciso establecer control interno que ayude a verificar aspectos como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, control, actividades, supervisión, aspectos importantes para llegar a una adecuada distribución de los recursos.

Un sistema de control permite justamente actuar con criterio y de manera segura para ejecutar los ingresos y gastos en la municipalidad, analizando la normativa, orientando su desarrollo y fortaleciendo de cada área que tiene constituida la municipalidad.

Para este estudio de investigación se tomó como problema común ¿De qué manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021? y como problemas específicos ¿Cómo el control interno se relaciona con la estimación de ingresos de la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021?, ¿Cómo el control interno se relaciona con la ejecución de gastos de la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021? y ¿Cómo la ejecución presupuestal se relaciona con el ambiente de control de la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021?

Como objetivo general proponemos analizar de qué manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021 y como objetivos específicos determinar como el control interno se relaciona con la estimación de ingresos de la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021, explicar cómo el control interno se relaciona con la ejecución de gastos de la municipalidad de San jerónimo, Andahuaylas, año 2021

y precisar cómo la ejecución presupuestal se relaciona con el ambiente de control de la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021.

Por otro lado, la hipótesis general propuesta en esta investigación El control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021 y como hipótesis específicas el control interno se relaciona con la estimación de ingresos de la municipalidad de San Gerónimo, Andahuaylas, año 2021, el control interno se relaciona con la ejecución de gastos de la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021 y la ejecución presupuestal se relaciona con el ambiente de control de la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021.

Finalmente, podemos determinar la importancia de este estudio, ya que tiene como objetivo describir el proceso de la ejecución presupuestal y relación con el control interno, mejorar la aplicación de las normas de ejecución presupuestaria y evitar el surgimiento de denuncias contra los servidores públicos.

## II. MARCO TEÓRICO

El estudio cuenta con trabajos previos relacionados a las variables del proyecto de investigación; es por , a nivel internacional hay se tiene a Albarado & Galindo (2019), para lo cual u propósito fue llevar a cabo la observación de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de los municipios durante el periodo 2016. Los autores concluyeron que la información adquirida por parte de la Contraloría General de Boyacá estaba incompleta, por lo que se procedió a contactar a las 13 personas encargadas de brindar los datos correspondientes, en la cual se encontró insuficiente responsabilidad y compromiso por parte de las entidades auditadas. Así mismo, se puede identificar que en el informe preliminar existen algunos municipios que no contribuyen con ciertos formatos, generando el incumplimiento al artículo 20 de la resolución N° 010 de 2017, “Donde se encuentran establecidos los procedimientos y formas correspondientes para la rendición de cuentas, así mismo detalla las programaciones para su correcta revisión”; emitida por la contraloría General de Boyacá, lo cual tiene como consecuencia a iniciar el proceso sancionatorio. Del mismo modo, De la Cruz, Pérez & Tapia, (2017) en su artículo científico el cual realiza el estudio del control interno de una entidad hospitalaria, se tuvo como finalidad realizar una deducción estadística con información derivada de la percepción de los autores, para medir la relación que existe entre sus variables, ya que el estudio determinó que los componentes implantados en el sistema hospitalario infieren en el control interno del mismo. En ese escenario, se obtuvo una fiabilidad del 89,5% del instrumento según la percepción, y para llegar a la validez de tal resultado se demostró mediante cinco componentes relacionados entre sí. Cabe mencionar, entonces, que se encontraron carencias en la dualidad de los indicadores de desempeño y compromiso; en tanto, se pudo probar que hay influencias considerables entre los componentes del control interno, y un desconocimiento notorio del incumplimiento de los manuales del control. Por su parte, Gómez (2017) ha mostrado su relación de pregrado entre el control interno y el gasto en salud en el presupuesto del Ministerio de Educación, el estudio en el Área 3 de la Universidad de Ambato – Ecuador. Los objetivos son evaluar si el Ministerio de Educación proporciona un control interno completo sobre los gastos actuales del presupuesto o no, de modo que se usen los recursos económicos. El

autor concluye que, use la prueba estadística del chi cuadrado si existe una relación entre las dos variables, por lo que si determina el costo actual del presupuesto del Ministerio de Educación; de la misma manera, se mencionó recientemente, no está escuchando a través de la entidad dominante por lo que las instituciones deben usarse para orientarse y apropiarse de todos los criterios actuales. Por otro lado, las partidas presupuestarias del gasto corriente con mayor impacto son las de persona, ya que se encontró mayor debilidad, al superar el 60%, que se relacionan con el presupuesto para el ejercicio, lo que analiza el presupuesto presupuestario del Ministerio de Finanzas aprobado.

En el contexto nacional, se encuentra el estudio Gamarra (2021). En el cual tuvo como objetivo, determinar si existe relación entre el Sistema de Control Interno y la Ejecución del gasto público en las Unidades del Organismo de la provincia de Independencia, Huaraz. Se Concluye que existe una relación directa y significativa entre el sistema de control Interno y el desempeño del gasto generales, ya que este sistema tiene una correlación de Spearman RHO de 0.88; donde existe una correlación positiva y alta en la escala de Bisquerra; Esto significa que la ciudad del condado de Independence tiene un ambiente moderadamente controlado, que en la Municipalidad Distrital de Independencia se cuenta con un moderado ambiente de control moderadamente controlado evaluaciones continuas de riesgos, todo ello acompañado de controles de gestión, así como información y comunicaciones clave, un seguimiento correcto y correcto de los resultados; Además de ejecutar el gasto público. Seguidamente, Apaza (2021) en su estudio realizado en la provincia de distrital de San Antón en Puno, tiene como objetivo el impacto del control interno en la ejecución presupuestaria de la provincia de San Antón – Azángaro – Puno; a partir de esto, se concluyó, que los empleados deben tener un sentido de cumplimiento del control interno, ya que este factor importante y directamente relacionado con la ejecución del presupuesto; esto se puede constatar durante el 2018, periodo en el que los funcionarios de dicha entidad carecían del conocimiento del manual del control interno y su implementación era insuficiente, lo que se traducía en malas prácticas financieras, el presupuesto fue menor al esperado representando 66.1% del presupuesto total; a diferencia del año 2019, donde la mayoría de los servidores públicos que representan el 66.43%,

afirmaron tener conocimiento previo del sistema de control interno, razón por la cual este factor alcanzó el 90.9%, de manera consecutiva, lo que representa una tasa superior al periodo anterior. De la misma manera, Alfaro (2020) planea en su investigación para indicar el control interno que afecta la implantación del presupuesto del gasto público dado en la ciudad de Bagua; La conclusión de esta manera, los resultados estadísticos obtenidos de acuerdo con los maestros asociados son 0,666 con un nivel de importancia inferior a 0,005, y los requisitos de control interno afectan la implementación de los presupuestos de gasto público; también declaro que la preparación del gasto público en el municipio fue regularmente, como se implementó en todos los procesos de implementación en 2018, como una encuesta, solo el 70% de la población se le había dado una nota negativa. En un análisis de los documentos del sector público y los trabajadores que no conocen la obligación de ser ejecutados, y su papel y su pago por proveedores no fabricados; De la misma manera la fase de implementación carece de una programación presupuestaria. De manera similar, Uribe (2018) en el estudio para determinar la relación entre el sistema de control interno e implementar el presupuesto del Gobierno Regional de Junín; aunque el cumplimiento del gasto público y los fondos públicos en el 2015 fueron eficientes, esto no significa que existan una relación directa con el control interno y la implementación del presupuesto interno con 0.48 debido a otros factores como el talento humano, la efectividad del gasto mutuo, y la revisión de las predicciones de las expectativas especificadas para cada práctica, así como seguir cada recomendación, para cada área para ayudar a evaluar y apoyar la implementación del presupuesto de manera efectiva. Por último, Bac h, Salazar & Apaclla (2016), realizaron una encuesta con el objetivo de determinar la relación entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal en Yauli - Huancavelica en el año 2015, y concluyeron que la evidencia de control interno y la ejecución presupuestal se fue del 57% (52), indicando que se encuentra en proceso ya que el  $V_c > V_t$  ( $73.40 > 9,49$ ). Por lo tanto, los resultados indican una relación directa y significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal de dicha ciudad antes mencionado en 2015.

En cuanto a la variable de control interno, el autor Fonseca (2011) planteo que el control interno es una herramienta fundamental para todos los niveles de gestión,

ya que es forma parte de las operaciones de una misma organización, al realizar actividades como la planificación, ejecución y el seguimiento. Deben existir controles internos para reducir las incorrecciones materiales o el fraude. Pág. 49

Los autores Grajales, D. y Carmelo, O. (2020). El control interno comprende dos elementos imprescindibles, uno de ellos es la determinación de responsabilidades y derechos que dispondrá la dirección administrativa, los accionistas y directores, por otro lado, tenemos los procedimientos necesarios que se tendrán en cuenta ante la toma de decisiones en cuestiones estratégicas y corporativas. Según COSO (2016). Al implementar el control interno proporcionará a la entidad seguridad en cuanto a la obtención de los objetivos trazados, sin embargo, el mantener un adecuado sistema de control interno no garantiza el logro de objetivos, pero si un instrumento esencial para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Según Lara (2007), el control interno se clasifica en la revisión del sistema del control interno y la evaluación del sistema, estas dos etapas garantizarán el buen funcionamiento del sistema y así mismo salvaguardar los activos de los accionistas. Por otra parte, García & Sousa (2020) mencionan que en el año 1985 fueron creados diferentes sistemas, así mismo el secretario del tesoro Nacional, tiene como sistema central a los antes mencionados y al control interno como base para reducir posibles riesgos.

Los autores Coz & Pérez (2017) refieren que un ambiente de control eficaz dentro de una organización, es primordial, ante ello es necesario que todo el personal trabaje como equipo, y demuestren disciplina, ya que ello, conllevará a la realización de los objetivos planteados, y utilizar los recursos públicos con responsabilidad. Por otra parte, los autores mencionan que la actividad de control son aquellos procedimientos específicos que se han establecido para poder asegurar el cumplimiento de los objetivos, tomando en cuenta las medidas para prevenir y neutralizar los riesgos que esto conlleva.

Los autores Condezo & Cristóbal (2018) nos menciona que toda entidad tiene metas trazadas, y en el proceso de llegar a alcanzarlas, están expuestos a hechos que los pueden llegar a afectar, es por ello que el control interno tiene la tarea de

revisar los procesos que ejecutara la organización, y así reconocer los riesgos a los que se puede exponer, evaluarlos y ante ello establecer medidas preventivas.

Con relación a la segunda variable, ejecución presupuestal tenemos a los autores Díaz & Pacheco (2015), los cuales mencionan que el presupuesto es una de las herramientas indispensables para mantener una buena administración dentro de una organización, ya que, al planificar un presupuesto, permite una ejecución óptima y eficiente. Además, Mostajo (2002) menciona que, para realizar una ejecución presupuestaria competente, es necesario realizar un cronograma, en donde se especifique las obligaciones y los recursos financieros de los que dispone el estado, este cronograma debe tener en cuenta a los años anteriormente ejecutados, de esta forma se obtendrá equilibrio tanto en los ingresos y egresos.

Por otro lado, Cresco (2012) nos comenta que las municipalidades tienen ingresos públicos que los clasifica en ingresos públicos ordinarios y extraordinarios e ingresos públicos fiscales y no fiscales, con el fin de recaudar fondos para la ejecución de obras públicas. Mejía (2019) indica que los recursos financieros son aquellos ingresos que son recaudados de manera regular, entre ellos tenemos los impuestos, tasas, contribuciones, venta de bienes, sanciones, multas, entre otros.

El autor Belnacázar (2013) menciona que los gobiernos municipales pueden generar sus propios ingresos y a la vez administrar estos recursos, pueden percibir recursos económicos que son recaudados por el mismo ente, de forma directa, autónoma para la ejecución de obras públicas.

MEF (2019) las entidades públicas al ejecutar una obra pública, tienen planificados gastos que son parte de la inversión para el sector público, incluyendo pago por deberes por deuda pública. El portal de transparencia nos señala que la ejecución de gasto tiene ciertas etapas y criterios que deben cumplir, como lo son el compromiso, que consiste en el cumplimiento al presupuesto en nombre de la entidad, el reconocimiento de las obligaciones, y finalmente el pago que consiste en la cancelación de todos los gastos incurridos durante la ejecución.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo de investigación y diseño

##### 3.1.1. Tipo de búsqueda

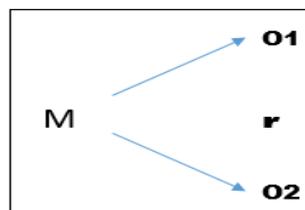
Esta investigación es de tipo básica, su objetivo es recopilar diversas bases de información como libros y artículos científicos que permitan la recopilación de nuevos conocimientos que complementen los conocimientos (Arias, 2012). De acuerdo con Hernández (2014), destaco en su trabajo que la investigación básica no da en el objetivo de la aplicación rápida, pues solo está dirigida a ampliar, profundizar el conocimiento científico.

##### 3.1.2. Diseño de encuestas.

El estudio adopta el diseño no experimental, descriptivo - correlacional donde no habrá cambios en las variables y luego se verificará la relación entre las dos variables (Carrasco, 2009).

De igual manera, Carrasco (2014), que mide la relación entre dos variables, sin especificar causa y efecto, es probable que sea indicativo de futuros estudios, con diseño que no modificará la variable1 y 2, respectivamente.

El esquema que se presenta a continuación se refiere a este tipo de diseño:



M= forma

O1= Observación (variable1).

O2= Seguimiento de la Ejecución Presupuestaria (variable2)

r= relación de las variables observadas

## **3.2. Variables y operaciones**

### **3.2.1. Variables**

#### **3.2.1.1. Variable 1**

Para el desarrollo de este estudio, la variable #1 fue “Control Interno”, razón por la cual se realizó este estudio.

#### **Dimensiones**

- Entorno de control
- Evaluación de riesgos
- Más actividades
- Información y comunicación
- Actividades de seguimiento

#### **Indicaciones**

- Integridad
- Estructura organizativa
- Competencia profesional
- Gestión de riesgo
- Definir riesgo
- Evaluación del riesgo
- Autorizar y aprobar
- Evaluación del desempeño
- Seguimiento oportuno
- Seguimiento de resultados
- Compromiso de mejora

#### **3.2.1.2. Variable 2**

Al igual que la variable 2, es “Ejecución Presupuestaria” porque podemos decir que la variable 1 es “Control Interno”

### **Dimensiones**

- Estimación de Ingresos
- Ejecución de gastos

### **Indicadores**

- Recursos Ordinarios
- Recursos directamente recaudados
- Tasas
- Recursos determinados
- Transferencias extraordinarias
- Sueldos del personal
- Obras y servicios
- Mantenimiento
- Programas sociales
- Educación y cultura

### **3.3. Por Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis**

#### **3.3.1 Persona**

Sergio (2014), afirma claramente que la población: “consiste en un mundo de las personas estudiadas, respetando el criterio del investigador” (p. 174).

La población de este estudio se dividió por personal administrativo, es decir 20 participantes que brindan servicios al contado de san jerónimo.

#### **3.3.2 Muestra**

La muestra aplicada fue de tipo censal, ya que la población tomada para este estudio muy grande. La muestra se dividió en las oficinas de administración pública, tesorería, contabilidad, oficina de administración y restauración para la ciudad de san jerónimo.

Consecuencia, la muestra de trabajo cuenta con 20 empleados que laboran actualmente en la ciudad. Los sujetos mencionados fueron elegidos porque tiene fácil acceso a la información, además se considera que por su conocimiento responderán adecuadamente a la herramienta.

### 3.3.3 Muestreo

Se utilizará una técnica de muestreo probabilístico para calcular la muestra de acuerdo con la siguiente fórmula dependiendo del tamaño de la población. Técnicas y herramientas de recogida de datos.

$$n = \frac{(p.q) Z^2 \cdot N}{E^2 (N-1) + (p.q) Z^2}$$

Donde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%,  $z=1.96$

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

## 3.4. Técnicas y herramientas de recopilación de datos

### 3.4.1 Técnico

El método utilizado en este estudio es una encuesta aplicada a cada variable que es revisada y controlada internamente para la ejecución presupuestaria según las variables 1 y 2.

Mediante el uso de esta técnica, es posible extraer información sobre muestreo caso de personas que tienen una comprensión sólida de nuestro

caso y un acceso óptimo a la información completa y en evolución de una investigación y la capacidad de determinar si existe una relación entre dos puntos de vista. podría cambiar.

### **3.4.2 Instrumento**

El instrumento es una encuesta basada en un método de encuesta, que consiste en la recopilación de datos convincentes sobre las variables de investigación.

El cuestionario de 5 dimensiones y 11 ítem se usará para la primera variable de control interno y el cuestionario de 2 dimensiones y 10 ítem, se puede usar para la segunda variable sobre el desempeño del presupuesto.

1.- Totalmente en acuerdo, 2 en desacuerdo, 3 ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4 de acuerdo, 5 totalmente de acuerdo.

Hernández et al. (2014), afirma que la escala de Likert consta de “Un conjunto de ítems presentados como datos que prueban las respuestas de los encuestados seleccionando uno de cinco puntos o categorías en una escala” (p. 238).

Con la escala de Likert puedes asegurarte de que, además de analizar y comentar cada opinión, para determinar el grado de acuerdo o desacuerdo, también conocemos las elecciones y actitudes de los encuestados.

### **3.5. Procedimiento**

Esta encuesta se elaboró con la recopilación de datos de fuentes confiables, a través del cuestionario que se ejecutó a los colaboradores de la municipalidad de San Jerónimo, luego se tuvieron que ingresar dicha información e Microsoft Excel donde se tuvieron que realizar tablas, para posteriormente, exportarlo al programa estadístico SPSS con el que se alcanzó la confianza basándose en el Alfa de Cronbach, y los demás resultados estadísticos.

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

De los datos obtenidos con la encuesta que se realizó a los colaboradores del municipio de San Jerónimo, ha sido manejada con la estadística donde se elaboró los cuadros de frecuencia manejando el programa de estadística SPSS 25. Se realizó de manera inferencial y descriptivo, utilizando la certeza de confiabilidad como la distribución de frecuencias en cuadros. Para poder validar los resultados se tomó en cuenta, validación por Alfa de Cronbach y validación por prueba de normalidad, Alcanzando responder al problema del presente trabajo de investigación

### **3.7. Aspectos éticos**

Se tuvo en cuenta lo siguiente:

- Permiso a la municipalidad de San Jerónimo: Se solicitó permiso mediante una carta al jefe de la unidad recursos humanos, para realizar la encuesta a los trabajadores de dicha institución. Del mismo modo a través de un formulario se solicitó el permiso respectivo al alcalde de la provincia de San Jerónimo
- Muestra de muestra: esta herramienta es completamente confidencial y desconocida porque no tiene el nombre del investigador, la recopilación de modelos y la base de datos son los activos exclusivos de entrevistas.
- Se observará que la participación en los trabajadores voluntarios y desconocidos, por lo que sus respuestas no se detectarán por separado, sino en tablas o tablas. Asimismo, los encuestados pueden dejar de responder a las preguntas que no quieren responder.

## IV. Resultados

### VALIDACIÓN DE HIPÓTESIS GENERALES.

El control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021.

Tabla 1: Correlación de V1 y V2

Correlaciones			CONTROL INTERNO	EJECUCION PRESUPUESTAL
Rho de Spearman de	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,424
		Sig. (bilateral)	.	,062
		N	20	20
	EJECUCION PRESUPUESTAL	Coeficiente de correlación	,424	1,000
		Sig. (bilateral)	,062	.
		N	20	20

De acuerdo a los resultados estadístico de la prueba Rho Spearman para los supuestos generales, su valor es de 0,424 y el nivel de significación o valor de  $p < 0.05$  (0.062), lo que demuestra que existe una relación significativa alta entre las variables grupo control y la variante ejecución. También confirme que existe una relación directa de los controles internos apropiados pueden evaluar el riesgo para una mejor ejecución del presupuesto.

#### **HIPOTESIS ESPECIFICA 1:**

El control interno se relaciona con la estimación de ingresos de la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021.

Tabla 2: Correlación\_ control interno y estimación de ingresos

Correlaciones			CONTROL INTERNO	ESTIMACION DE INGRESOS

Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,584**
		Sig. (bilateral)	.	,007
		N	20	20
	ESTIMACION DE INGRESOS	Coeficiente de correlación	,584**	1,000
		Sig. (bilateral)	,007	.
		N	20	20

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

Con base en los resultados de la hipótesis específica 1, el estadístico de prueba de Rho Spearman es 0,584 y el nivel de significancia o valor  $p < 0.05$  (0.007), se utiliza para indicar una relación altamente significativa entre las variables Control Interno y las estimaciones de ganancias dimensionales. también confirma que existe una relación directa donde los controles internos apropiados permiten que la evaluación de riesgos logre mejores resultados en las estimaciones de ingresos

### HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2:

El control interno se relaciona con la ejecución de gastos de la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021

Tabla 3: correlación\_control interno y ejecución de gastos

Correlaciones				
			CONTROL INTERNO	EJECUCIÓN DE GASTOS
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,196
		Sig. (bilateral)	.	,408
		N	20	20
	EJECUCION DE GASTOS	Coeficiente de correlación	,196	1,000
		Sig. (bilateral)	,408	.
		N	20	20

Con base en los resultados de la hipótesis específica 2, el estadístico de prueba Rho Spearman es 0,196 y el nivel de significancia o valor  $p < 0.05$  (0.408) se utiliza para demostrar una relación altamente significativa entre las variables Control Interno y tamaño del costo de implementación. Asimismo, se reconoce que existe una correlación directa de que los controles internos apropiados permitan la

evaluación de riegos y el seguimiento del desempeño, permitiendo así que el sector público desarrolle una entrega sistemática, uniforme y consistente de los bienes y servicios que la región necesita, actividades relacionadas con los costos.

### HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

Tabla 4: Correlación\_Ejecución presupuestal y ambiente de control

La ejecución presupuestal se relaciona con el ambiente de control de la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021.

Correlaciones				EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	AMBIENTE DE CONTROL	
Rho Spearman	EJECUCION PRESUPUESTAL	de	Coeficiente de correlación	1,000	,380	
			Sig. (bilateral)	.	,098	
	AMBIENTE CONTROL	DE	de	N	20	20
				Coeficiente de correlación	,380	1,000
			Sig. (bilateral)	,098	.	
			N	20	20	

Con base en los resultados de la con el estadístico de prueba Rho Spearman es 0,380 y el nivel de significación o valor  $p < 0.05$  (0.098), se usa para demostrar una relación altamente significativa entre el presupuesto de rendimiento y el entorno de control de dimensiones. Una vez más, debe haber una correlación directa de que la ejecución óptima del presupuesto es el resultado de una gestión adecuada del entorno de control.

## V.DISCUSIÓN

Después de haber logrado los resultados de la encuesta, se puede dar a conocer la discusión e interpretación sobre el tema planteado.

De manera similar, es importante tener en cuenta que el objetivo general de este estudio incluye la determinación de la relación entre el control interno y la implementación del presupuesto en la Municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021.

Para obtener controles válidos, el motor de la prueba usó las estadísticas Alfa de Cronbach, para determinar los niveles de confianza usando utilizando SPSS 24. Cuando se auditaron, las variables de control interno y el desempeño presupuestado son 0.919 y 0.889 respectivamente.

En la prueba de normal, las pruebas de Shapiro Wilk, porque las muestras fueron menores de 50 datos, en consecuencia, existe que analiza los datos que no respetan la distribución normal, por lo que la prueba se utilizó para usar el parámetro de uso, así como las pruebas predeterminadas con el Rho Spearman. Para confirmar los resultados obtenidos y su relación con otros estudios de investigadores, hay comentarios posteriores:

1. De acuerdo a los resultados estadísticos obtenidos en la hipótesis pública, el control interno participa en la implementación del presupuesto en la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021, porque, en los resultados obtenidos de hipótesis general la prueba de Rho Spearman, son importantes o valuable o p-valor igual a (0.062), estimado al 95% de confianza y una tasa de error del 5%, lo que nos hace mencionar que la hipótesis vacía fue rechazada y aceptada hipótesis alternativas, y la cabeza fue de 0.424. sobre la base de estos resultados, es posible anunciar que el control interno esta vinculado a la implementación del presupuesto en la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021. Estos resultados confirmados por cruz, Pérez y Tapia (2017), y desempeñan un papel en la proposición de minimizar pensamientos estadísticos por las variables control interno en la entidad hospitalaria, la información recibida de la conciencia del reconocimiento del conocimiento en su presente y llega a la conclusión. Este

es el nivel más alto de importancia para desarrollar un análisis de variable múltiple que se registrara en los controladores del hospital, debido a la falta de responsabilidades y los indicadores de desempeño; Al mismo tiempo el fuerte impacto es claro entre los elementos de control interno y la gran ignorancia para respetar importantes agentes de control. Por otro lado, Gómez (2017), confirmo que las entidades se crearon recientemente, no se aplicó ninguna verificación por la entidad de gestión, pero las instrucciones o uniformes para las operaciones estándar deben aplicarse de acuerdo con todas las regulaciones actuales. Control interno. Finalmente, Apaza (2021), llevaron a la implementación del control interno y el conocimiento de los funcionarios sobre este tema, que está directamente relacionado con la implementación del presupuesto, porque el estudio se a implementado. Cuando el conocimiento del personal esta en control interno y carece de su publicación al presupuesto de cumplimiento por debajo del programa.

2. Los resultados estadísticos relevantes obtenidos en la hipótesis específica No1, control interno tiene relación con la estimación de ingresos de la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021, porque en los resultados obtenidos de la falta teórica general. Aplicación de la prueba RHO, con un valor o signo válido (0.007), estimo el 95%, de un nivel de confianza y margen de beneficio en un 5%, y esto conducirá a nuestra hipótesis y espacios aceptables, y se obtiene Rho Spearman de 0,584. Sobre la base de estos resultados, es posible anunciar que los controles internos relacionados con la estimación estimada de ingresos de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021. Estos resultados confirman el estudio de Uribe (2018), el cual indica que el sistema de control interno aun no a sido implementado en el Gobierno Regional de Junín, desconociendo así lo establecido en la directiva número de comercialización 013-2016-cg/gprod para el cual, hasta donde sabemos, actualmente no existe un comité responsable de su evaluación e implementación; demostró falta de atención, profesionalismo y compromiso con las personas de las distintas dependencias de la unidad. Por otro lado, Grajales, D. & Carmelo, O. (2020), indican que el componente supervisor es el componente con mayor nivel de riesgo, ya que para las empresas evaluadas el 100% de las respuestas

brindadas encuentran que no existe fiscalización , tal es el caso la grave estructura del control interno en el proceso de tesorería, por la falta de evaluación y verificación periódica del desempeño del sistema y la necesidad de mejora, representa un alto grado de riesgo para los recursos de control de la organización.

3. Según los resultados estadísticos obtenidos en la hipótesis específica N<sup>o</sup> 02, los controles internos específicos están involucrados en la implementación del gasto urbano en de la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021, porque, en los resultados obtenidos de la hipótesis general, la prueba de RHO Spearman, vale o valor importante .P es (0.408), estimando en el 95% de la confiabilidad y el fallo de ganancia del margen 5%, lo que nos hace mencionar la hipótesis de la hipótesis vacía y rechazar las hipótesis de remplazo, se ha obtenido el Spearman RHO de 0,196. Sobre la base a estos resultados, el control interno está vinculado a la implementación de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021. Estos resultados confirman la búsqueda del estudio realizado por Prado y Galindo (2019), donde aparecen “se debe aplicar un adecuado control interno para poder emitir un juicio y un informe definitivo que permita a los municipios mejorar su gestión”, por otro lado Alfaro (2020), lo que llevo factores impresionantes dentro del control interno, para hacer presupuesto de costos. Más comunes a la actividad de control, lo que significa que no hay políticas o acciones programadas para reducir ciertos riesgos que afectan los logros de ,lo objetivos urbanos, y este factor, quedara impresionado por la mayoría de la información y comunicación, para concluir que si el resultado es gasto público El control interno sobre la ejecución del presupuesto generalmente está influenciado por actividades de control, es decir, no hay políticas o procedimientos para limitar algunos de los riesgos para el logro de los objetivos de la ciudad, imprescindibles, la conclusión es que se necesita más información y comunicación que planificación de costes crecientes y gestión clave.
4. De acuerdo a los resultados estadísticos obtenidos en la hipótesis específica N<sup>o</sup>3, la implementación de la ejecución presupuestal tiene relación con el

ambiente de control de la municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021, porque en los resultados obtenidos aplican RHO para verificar el Spearman, el valor de importancia o ecuación  $p$  (0.062), estimada en 95% de confianza y un margen de beneficio del 5%, lo que provocó que la hipótesis vacía se rechaza y la hipótesis alternativa, y Rho Spearman es de 0,424 obteniendo . Con base en estos resultados se pueden afirmar que la ejecución presupuestaria está relacionada con el ambiente de control de la municipalidad, Andahuaylas, año 2021. Estos resultados confirman el estudio de Gamarra (2021), dando como resultado un área metropolitana autónoma que rara vez cuenta con un ambiente de control adecuado, evaluación de riesgos y gestión de controles, actividades de información y comunicación, seguimiento de resultados; Es por eso que la etapa de preparación para la implementación del presupuesto por parte de las agencias de la organización mencionada también es promedio. De igual forma, Coz & Pérez (2017), afirman que “La eficiencia en la gestión de los recursos humanos se incrementa ejerciendo ambientes de control, al permitir el desarrollo de una buena actitud entre todos los niveles de los empleados. Actividades, incluidas las destinadas a administrar y proteger adecuadamente los activos de la empresa.

## VI.CONCLUSIONES

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

## **VII.RECOMENDACIONES**

1. Ante la hipótesis general, se recomienda que la municipalidad de San Jerónimo capacite a los colaboradores para que de ese modo los trabajadores puedan tener conocimiento en cuanto a cómo es que se debe aplicar el sistema de control interno en todas las áreas de la institución y lo más importante, llevar las operaciones, movimientos de acuerdo a las normas actuales.
2. Las municipalidades deben implementar sistemas de control interno de acuerdo a los avances tecnológicos y además tener mejor organización profesional; de esa manera podrán mitigar la corrupción y los riesgos que se presenten.
3. Las municipalidades siendo instituciones del estado deben establecer políticas claras y trazarse metas de manera obligatoria que les permita tener una buena ejecución del gasto público.
4. Se recomienda a las municipalidades que realicen el manejo de una correcta evaluación de riesgos, actividades de Control Gerencial, información y comunicación, y supervisión de resultados y sobre todo el buen manejo de un ambiente de control, esto debido a que es la base para que el sistema de control interno se desarrolle de manera adecuada.

## REFERENCIAS

- Alfaro (2020). *El Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Provincial de Bagua-201*. obtenido [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)
- Albarado, I y Galindo, L (2019). *Análisis de la Ejecución Presupuestal y Verificación del Registro Contable de los Ingresos y Gastos de Ocho Municipios de Boyacá durante la vigencia 2016* obtenido [https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/2760/8/TGT\\_1381.pdf](https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/2760/8/TGT_1381.pdf)
- Apaza, J (2021). *El Control Interno y su Influencia en el Proceso de Ejecución Presupuestal de la Municipalidad distrital de San Antón – Azángaro - Puno, periodos 2018 – 2019*”. Obtenido [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/15523/Apaza\\_Apaza\\_Jhon\\_Dalton.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/15523/Apaza_Apaza_Jhon_Dalton.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Belnacázar, J. (2013). La autonomía financiera municipal en el Ecuador, con especial referencia a los ingresos tributarios y a la potestad tributaria de los municipios. *Revista IUS*. Recuperado de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=s1870-21472013000200003](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s1870-21472013000200003)
- Caballero, A. (2014). *Metodología integral innovadora para planes y tesis*. México, DF: Cengage Learning Editores.
- Condezo, E. Cristóbal. N. (2018). *El control interno como instrument de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018*. Obtenido <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20Y%20%20%20CRISTOBAL..pdf>
- COSO (2016). *Enterprise Risk Management. Aligning Risk With Strategy and Performance*. Recuperado de <https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-draft-Post-Exposure-Version.pdf>

- Coz, P. y Pérez, J. (2017). *Control interno para eficiencia administrativa para las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. Obtenido*  
<https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1>
- De la Cruz, Pérez y Tapia, (2017). *Inferencia estadística de las variables del control interno en una entidad hospitalaria de acuerdo con la percepción de sus actores. Obtenido:*  
<https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/23680>
- Díaz, J. y Pacheco, M. (diciembre, 2015). Control presupuestario en La Universidad del Zulia, Venezuela. *Actualidad Contable Faces*. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25743363004.pdf>
- Fonseca, O. (2011). *Auditoría y control interno*. Lima: Instituto de Investigación Accountability-IICO
- Gamarra, P (2021). *Sistema de Control Interno y la Ejecución del Gasto Público en las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz,2018 Obtenido*  
[dehttp://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/4508/PATRICIA%20JACQUELINE%20GAMARRA%20MINAYA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/4508/PATRICIA%20JACQUELINE%20GAMARRA%20MINAYA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- García, L. and Sousa, A. (March, 2020). Limits of Brazilian public accounting and control systems to address the systemic corruption problem: lessons from the Swedish and Italian cases. *Revista de Administración Pública*.  
Recuperado de [https://www.scielo.br/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0034-76122020000100079&lang=es](https://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0034-76122020000100079&lang=es)
- 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. Obtenido*  
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/26153/1/T4076M.pdf>

- Grajales, D. y Carmelo, O. (octubre, 2020). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*. Recuperado de <https://www.redalyc.org/journal/6381/638167723005/>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta Edición ed.). (M. Toledo, Ed.) México DF: Mc Graw Hill Education.
- Lara, M. (2007). Manual básico de revisión y verificación contable. Madrid: DYKINSON.
- MEF. (28 de 04 de 2017). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogje/capacitacion/4\\_SIAF\\_administrativo\\_28042017.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogje/capacitacion/4_SIAF_administrativo_28042017.pdf)
- MEF. (31 de DICIEMBRE de 2018). REGLAMENTO DE LA LEY N° 30225, LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO. DIARIO OFICIAL DEL BICENTENARIO EL PERUANO, págs. 1-64.
- MEF. (02 de 06 de 2018). [www.derecho.usmp.edu.pe](http://www.derecho.usmp.edu.pe). Obtenido de [http://www.derecho.usmp.edu.pe/centro\\_derecho\\_municipal/apreciaciones/Instructivo\\_Presupuesto\\_Participativo.pdf](http://www.derecho.usmp.edu.pe/centro_derecho_municipal/apreciaciones/Instructivo_Presupuesto_Participativo.pdf)
- MEF. (2019). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/capacita/guia\\_sistema\\_nacional\\_presupuesto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf)
- MEF. (2019). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/capacita/guia\\_sistema\\_nacional\\_presupuesto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf)
- MEF. (28 de 04 de 2019). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogje/capacitacion/4\\_SIAF\\_administrativo\\_28042017.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogje/capacitacion/4_SIAF_administrativo_28042017.pdf)
- MEF. (8 de abril de 2019). Contrataciones del Estado. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/contrataciones-del-estado>

- MEF. (14 de abril de 2019). <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-1449/60-conceptos-basicos/126-ique-es-una-directiva>. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-1449/60-conceptos-basicos/126-ique-es-una-directiva>
- Mejía, J. (2019). Los ingresos municipales y su relación con la ejecución del gasto público de las municipalidades de la provincia de Tacna, periodo 2018. Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1228/Quispe-Tenorio-Ronaldo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Monje, C. (2011). *Metodología de la investigación Cuantitativa y Cualitativa-Guía didáctica*. Neiva: Universidad Sur colombiana.
- Mostajo, R. (2002). *El Sistema Presupuestario en el Perú*. Recuperado de [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/7267/1/S023177\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/7267/1/S023177_es.pdf)
- Rozas, A. (2015). AUDITORÍA MEDIOAMBIENTAL. Fundamentos para su Aplicación. *Quipukamayoc*, 7(13), 67-80. doi: <https://doi.org/10.15381/quipu.v7i13.5728>
- Salazar y Apaclla (2016) *Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Yauli Huancavelica,2015* Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/71014494.pdf>
- Sotomayor, A. (2008). *Contabilidad Administrativa*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.
- Uribe, D (2018). *El proceso del control interno y su relación con la ejecución presupuesta) del Gobierno Regional de Junín Perú-201*. Obtenido [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4445/3/IV\\_FCE\\_310\\_TE\\_Uribe\\_Beraun\\_2018.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4445/3/IV_FCE_310_TE_Uribe_Beraun_2018.pdf).

# **ANEXOS**

**Anexo 01: Matriz de consistencia**

"CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JERONIMO, ANDAHUAYLAS, AÑO 2021"			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. MÉTODO DE INVESTIGACION Cuantitativo</li> <li>2. TIPO DE ESTUDIO Básica</li> <li>3. DISEÑO DE ESTUDIO No experimental Descriptivo-Correlacional Corte: Transversal</li> </ol>
¿De qué manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad Distrital de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021?	Analizar de qué manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021	El control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021.	<ol style="list-style-type: none"> <li>4. POBLACIÓN Está constituida por 20 personas del área contable, tesorería y Dirección de administración finanzas de la municipalidad distrital de San Jerónimo, Andahuaylas</li> </ol>
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	<ol style="list-style-type: none"> <li>5. MUESTRA Se tomará muestra por conveniencia, por la cantidad total de población.</li> <li>6. TÉCNICA Encuesta</li> </ol>
- ¿Cómo el control interno se relaciona con la estimación de ingresos de la municipalidad	-Determinar como el control interno se relaciona con la estimación de ingresos de la municipalidad distrital de San	-El control interno se relaciona con la estimación de ingresos de la municipalidad distrital de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021	

<p>distrital de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021?</p> <p>- ¿Cómo el control interno se relaciona con la ejecución de gastos de la municipalidad distrital de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021?</p> <p>- ¿Cómo la ejecución presupuestal se relaciona con el ambiente de control de la municipalidad distrital de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021??</p>	<p>Jerónimo, Andahuaylas, año 2021.</p> <p>-Explicar cómo el control interno se relaciona con la ejecución de gastos de la municipalidad distrital de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021.</p> <p>-Precisar cómo la ejecución presupuestal se relaciona con el ambiente de control de la municipalidad distrital de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021.</p>	<p>-El control interno se relaciona con la ejecución de gastos de la municipalidad distrital de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021</p> <p>-La ejecución presupuestal se relaciona con el ambiente de control de la municipalidad distrital de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021...</p>	<p>7. INSTRUMENTOS</p> <p>Cuestionario</p>
--	--	---	--

## Anexo 02: Matriz operacional

"CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JERONIMO, ANDAHUAYLAS, AÑO 2021"								
HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES			
GENERAL	VARIABLE1: CONTROL INTERNO	Toro Ríos, J. et al (2015) Son las que realizan los directores, gerentes y el resto del personal de la entidad para así dar cumplimiento diario a las tareas asignadas. las acciones de control se basan en la supervisión, verificación y contrastación a todas las actividades de la entidad	El Control interno permite la revisión de los procedimientos y políticas que son establecidas en la organización, a través de pruebas de cumplimiento en cada una de las áreas	Ambiente de control	Integridad			
El control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021.					Estructura organizacional			
					Competencia profesional			
ESPECÍFICOS				- El control interno se relaciona con la estimación de ingresos de la municipalidad distrital de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021.			Evaluación de riesgos	Administración de riesgos
								Identificación del riesgo
				Actividades de control	Valoración del riesgo			
					Autorización y aprobación			
					Evaluación costo-beneficio			
				Información y comunicación	Evaluación de desempeño			
					Calidad y suficiencia de la información			
					Sistemas de información			

<p>- El control interno se relaciona con la ejecución de gastos de la municipalidad distrital de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021.</p>					<p>Canales de comunicación</p>
				<p>Actividades de supervisión</p>	<p>Monitoreo oportuno</p> <p>Seguimiento de resultados</p> <p>Compromiso de mejoramiento</p>
<p>- La ejecución presupuestal se relaciona con el ambiente de control de la municipalidad distrital de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021.</p>	<p>VARIABLE 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</p>	<p>Según (MEF, 2019) La Ejecución Presupuestaria, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos.</p>	<p>La ejecución presupuestal es el procedimiento del cual se destinan los fondos, en función de la captación de ingresos estimados.</p>	<p>Estimación de Ingresos</p>	<p>Recursos Ordinarios</p>
					<p>Recursos directamente recaudados</p>
					<p>Tasas</p>
					<p>Recursos determinados</p>
					<p>Transferencias extraordinarias</p>
				<p>Ejecución de gastos</p>	<p>Sueldos del personal</p>
					<p>Obras y servicios</p>
					<p>Mantenimiento</p>
					<p>Programas sociales</p>
					<p>Educación y cultura</p>

### Anexo 03: Matriz de operacionalización de las variables

#### Variable 01: CONTROL INTERNO

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Ambiente de control	Integridad	La integridad determina la capacidad la de hacer lo correcto sin afectar los intereses de los demás, manteniendo la consistencia del ambiente de control	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Estructura organizacional	La estructura organizacional permite asignar las funciones y responsabilidades que debe cumplir cada miembro dentro de una empresa para alcanzar los objetivos, mejorando el control interno	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Competencia profesional	La competencia profesional permite reconocer la capacidad de conocimientos y habilidades del trabajador en el terreno laboral, permitiendo los objetivos del ambiente de control	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

<b>Evaluación de riesgos</b>	Administración de riesgos	La administración de riesgos determina el proceso de identificar, medir y administrar los riesgos que amenazan dentro de una organización, obtenidos de una evaluación de riesgos	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Identificación del riesgo	La Identificación del riesgo, permite conocer los sucesos que se pueden producir en la organización y las consecuencias que puedan tener, permite llevar un oportuno control interno	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Valoración del riesgo	La valoración del riesgo, permite identificar las fuentes de riesgo, para luego realizar la evaluación de riesgo y verificar si estas pueden haber ocasionado una incorrección material en los estados financieros.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
<b>Actividades de control</b>	Autorización y aprobación	La autorización y aprobación permite el control preventivo, anticiparse a los eventos no deseados, evitando, errores y actividades fraudulentas, es un complemento básico en las actividades de control.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

		<p>La evaluación del desempeño determina el proceso sistemático y periódico de estimación cuantitativa y cualitativa de la eficacia de las personas que llevan a cabo las actividades y responsabilidades de los puestos que desarrollan, permitiendo un mejor manejo en el control interno</p>	<p>Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo</p>	
<b>Actividades supervisión</b>	<b>de</b>	<p>Monitoreo oportuno</p>	<p>El monitoreo oportuno, permite al sistema reaccionar en forma dinámica y evaluar la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo</p>	<p>Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo</p>
	<b>de</b>	<p>Seguimiento resultados</p>	<p>El seguimiento de resultados, permite corregir los procesos que se esté haciendo mal y poder mejorar las actividades de supervisión.</p>	<p>Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo</p>
	<b>de</b>	<p>Compromiso mejoramiento</p>	<p>El compromiso de mejoramiento, muestra las estrategias para el mejoramiento continuo y preventivo del sistema de control interno.</p>	<p>Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo</p>

**ANEXO 4: CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DE SAN GERONIMO, ANDAHUAYLAS, AÑO 2021”**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		S i	N o	S i	N o	S i	N o	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
<b>1</b>	<b>Ambiente de control</b>							
<b>a</b>	La integridad determina la capacidad la de hacer lo correcto sin afectar los intereses de los demás, manteniendo la consistencia del ambiente de control							
<b>b</b>	La estructura organizacional permite asignar las funciones y responsabilidades que debe cumplir cada miembro dentro de una empresa para alcanzar los objetivos, mejorando el control interno							
<b>c</b>	La competencia profesional permite reconocer la capacidad de conocimientos y habilidades del trabajador en el terreno laboral, permitiendo los objetivos del ambiente de control							
	<b>DIMENSIÓN 2</b>	<b>S i</b>	<b>N o</b>	<b>S i</b>	<b>N o</b>	<b>S i</b>	<b>N o</b>	
<b>2</b>	<b>Evaluación de riesgos</b>							
<b>a</b>	La administración de riesgos determina el proceso de identificar, medir y administrar los riesgos que							

	amenazan dentro de una organización, obtenidos de una evaluación de riesgos							
b	La Identificación del riesgo, permite conocer los sucesos que se pueden producir en la organización y las consecuencias que puedan tener, permite llevar un oportuno control interno							
c	La valoración del riesgo, permite identificar las fuentes de riesgo, para luego realizar la evaluación de riesgo y verificar si estas pueden haber ocasionado una incorrección material en los estados financieros.							
	<b>DIMENSIÓN 3</b>	<b>S</b> <b>i</b>	<b>N</b> <b>o</b>	<b>S</b> <b>i</b>	<b>N</b> <b>o</b>	<b>S</b> <b>i</b>	<b>N</b> <b>o</b>	
3	<b>Actividades de control</b>							
a	La autorización y aprobación permite el control preventivo, anticiparse a los eventos no deseados, evitando, errores y actividades fraudulentas, es un complemento básico en las actividades de control.							
b	La evaluación del desempeño determina el proceso sistemático y periódico de estimación cuantitativa y cualitativa de la eficacia de las personas que llevan a cabo las actividades y responsabilidades de los puestos que desarrollan, permitiendo un mejor manejo en el control interno							
	<b>DIMENSION 4</b>							
4	<b>Actividades de supervisión</b>							

<b>a</b>	El monitoreo oportuno, permite al sistema reaccionar en forma dinámica y evaluar la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo							
<b>b</b>	El seguimiento de resultados, permite corregir los procesos que se esté haciendo mal y poder mejorar las actividades de supervisión.							
<b>c</b>	El compromiso de mejoramiento, muestra las estrategias para el mejoramiento continuo y preventivo del sistema de control interno.							
	<b>DIMENSION 5</b>	<b>S</b> <b>i</b>	<b>N</b> <b>o</b>	<b>S</b> <b>i</b>	<b>N</b> <b>o</b>	<b>S</b> <b>i</b>	<b>N</b> <b>o</b>	
<b>5</b>	<b>Estimación de Ingresos</b>							
<b>a</b>	Los recursos ordinarios, muestran la recaudación tributaria y otros conceptos; deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicios bancarios, para la ejecución presupuestal.							
<b>b</b>	Los recursos directamente recaudados, muestra los ingresos generados y administrados por las entidades públicas, determinado la estimación de los ingresos.							
<b>c</b>	Las tasas, determina el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el							

	contribuyente, contribuyendo a la ejecución presupuestal							
d	Los recursos determinados, muestran los fondos provenientes de los aportes obligatorios efectuados por los trabajadores, así como los aportes de los empleadores al régimen de prestaciones de Salud del Seguro Social de Salud							
	<b>DIMENSION 6</b>	<b>S</b> <b>i</b>	<b>N</b> <b>o</b>	<b>S</b> <b>i</b>	<b>N</b> <b>o</b>	<b>S</b> <b>i</b>	<b>N</b> <b>o</b>	
6	<b>Ejecución de gastos</b>							
a	Los sueldos del personal, muestra la retribución recibida por las personas por una actividad realizada, establece la ejecución del gasto.							
b	Las obras y servicios, muestra satisfacer las necesidades de toda la comunidad, llevando a cabo una ejecución presupuestal							
c	El mantenimiento, permite proteger las obras físicas en su proceso de uso y operación, que asegure su máximo rendimiento, planificada en una ejecución presupuestal							
d	Los programas sociales, muestran los recursos del Estado dirigidos a la lucha contra la pobreza, apoyo a poblaciones vulnerables o el desarrollo de una mejor infraestructura social para mejorar las condiciones de vida de la población, la cual se lleva a cabo en una ejecución de gastos							



## ANEXO 5: Carta de autorización de acceso a la información de la investigación

### CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JERÓNIMO

Yo, WILBER ROJAS HUAMÁN identificado con DNI N° 40847600 en mi calidad de JEFE DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JERÓNIMO CON RUC 20199906306, ubicado en el distrito de San Jerónimo, Provincia de Andahuaylas, Departamento de Apurímac.

#### OTORGO AUTORIZACIÓN

A las Srta. **MARLENI GUTIERREZ REYNAGA** identificada con DNI N° 42195419, quien realizará un trabajo de investigación por lo cual doy autorización a que utilice la siguiente información de la institución sobre el **Control interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021**, con la finalidad de que puedan desarrollar su trabajo de tesis.

Adjunto a esta carta, la siguiente documentación:

- Ficha RUC.



Firma y sello

DNI: 40847600

La egresada /Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el trabajo de investigación en la Tesis son auténticos. En caso se comprobare la falsedad de datos los egresados serán sometidos al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente, asimismo asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la institución otorgante de información, pueda ejecutar.

  
MARLENI GUTIERREZ REYNAGA  
DNI: 42195419

San Jerónimo, 10 de Enero del 2022.

**ANEXO 6: Formulario de permiso al alcalde del Municipalidad distrital de San Jerónimo**



MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
SAN JERÓNIMO

Nº 007651

## FORMULARIO ÚNICO DE TRÁMITE

SOLICITA: Autorización para realizar trabajo de investigación.

SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JERÓNIMO S.A.



Yo, Marlene Gutierrez Reynaga  
Identificado con D.N.I. N° 42195419  
Con domicilio en: Av. Leoncio Prado N° 402

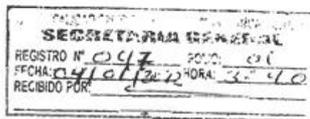
Ante Ud con el debido respeto me presento y digo:

Que, habiendo culminado la Carrera de Contabilidad, solicito a Ud. permiso para realizar trabajo de investigación en control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de San Jerónimo, año 2021.



POR LO EXPUESTO:

Puego a usted acceder a mi solicitud



SAN JERÓNIMO, 04 DE Enero DEL 2022



TELÉFONO: 471 222 2222

DIRECCIÓN: 6 de San Jerónimo

CORREO: 24100418@sjr.gob.pe



FIRMA

Nº 42195419

CELULAR Nº 951213561

## ANEXO 7: Validación de instrumentos por los expertos.



## ANEXO 8: Análisis del instrumento de confiabilidad

### V1: CONTROL INTERNO

Tabla 5: Procesamiento de casos V1

#### Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	20	100,0
	Excluidos	0	,0
	Total	20	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Tabla 6: Estadística de fiabilidad V1

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,919	11

El valor del Alfa de Cronbach cuanto más se aproxime a 1, mayor es el grado de fiabilidad de la escala. En este caso el valor del Alpha de Cronbach es de 0.919, por consiguiente, se puede afirmar que el instrumento que mide la variable Control Interno es altamente confiable.

## V2: EJECUCION PRESUPUESTAL

Tabla 7:Procesamiento de datos V2

Resumen del procesamiento de los casos			
	N	%	
Casos	Válidos	20	100,0
	Excluidos	0	,0
	Total	20	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Tabla 8:Estadística de fiabilidad V2

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,889	10

El valor del Alfa de Cronbach cuanto más se aproxime a 1, mayor es el grado de fiabilidad de la escala. En este caso el valor del Alpha de Cronbach es de 0.889, por consiguiente, se puede afirmar que el instrumento que mide la variable Ejecución Presupuestal es altamente confiable.

## PRUEBA DE NORMALIDAD.

Se utilizará la prueba de Shapiro-Wilk porque el tamaño de la muestra es menor que 50.

Tabla 9: Pruebas Shapiro-Wilk V1

Resumen del procesamiento de los casos						
	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
CONTROL INTERNO	20	100,0%	0	0,0%	20	100,0%
EJECUCION PRESUPUESTAL	20	100,0%	0	0,0%	20	100,0%
AMBIENTE DE CONTROL	20	100,0%	0	0,0%	20	100,0%
EVALUACION DE RIESGOS	20	100,0%	0	0,0%	20	100,0%
ACTIVIDADES DE CONTROL	20	100,0%	0	0,0%	20	100,0%
ACTIVIDADES DE SUPERVISION	20	100,0%	0	0,0%	20	100,0%
ESTIMACION DE INGRESOS	20	100,0%	0	0,0%	20	100,0%
EJECUCION DE GASTOS	20	100,0%	0	0,0%	20	100,0%

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,173	20	,119	,875	20	,015
EJECUCION PRESUPUESTAL	,206	20	,026	,772	20	,000
AMBIENTE DE CONTROL	,260	20	,001	,706	20	,000
EVALUACION DE RIESGOS	,179	20	,093	,827	20	,002
ACTIVIDADES DE CONTROL	,197	20	,040	,868	20	,011
ACTIVIDADES DE SUPERVISION	,268	20	,001	,870	20	,012
ESTIMACION DE INGRESOS	,172	20	,125	,901	20	,042
EJECUCION DE GASTOS	,295	20	,000	,760	20	,000

Los datos analizados no siguen una distribución normal, por consiguiente, se empleará pruebas no paramétricas.

a. Corrección de la significación de Lilliefors

### PRUEBA DE NORMALIDAD POR VARIABLE:

Tabla 10: Prueba de Normalidad control interno

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,173	20	,119	,875	20	,015

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Tabla 11: Tabla de normalidad Ejecución presupuestal

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
EJECUCION PRESUPUESTAL	,206	20	,026	,772	20	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

### PRUEBA DE NORMALIDAD POR DIMENSION:

Tabla 12: Prueba de normalidad Ambiente de control

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AMBIENTE DE CONTROL	,260	20	,001	,706	20	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Tabla 13: Prueba de normalidad Evaluación de riesgo

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
EVALUACION DE RIESGOS	,179	20	,093	,827	20	,002

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Tabla 14: Prueba de normalidad ambiente de control

		Pruebas de normalidad			Shapiro-Wilk		
		Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
ACTIVIDADES DE CONTROL	DE	,197	20	,040	,868	20	,011

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Tabla 15: Prueba de normalidad actividades de supervisión

		Pruebas de normalidad			Shapiro-Wilk		
		Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
ACTIVIDADES DE SUPERVISION	DE	,268	20	,001	,870	20	,012

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Tabla 16: Prueba de normalidad de estimación de ingresos

		Pruebas de normalidad			Shapiro-Wilk		
		Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
ESTIMACION DE INGRESOS	DE	,172	20	,125	,901	20	,042

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Tabla 17: Prueba de normalidad de ejecución de gastos

		Pruebas de normalidad			Shapiro-Wilk		
		Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
EJECUCION DE GASTOS	DE	,295	20	,000	,760	20	,000

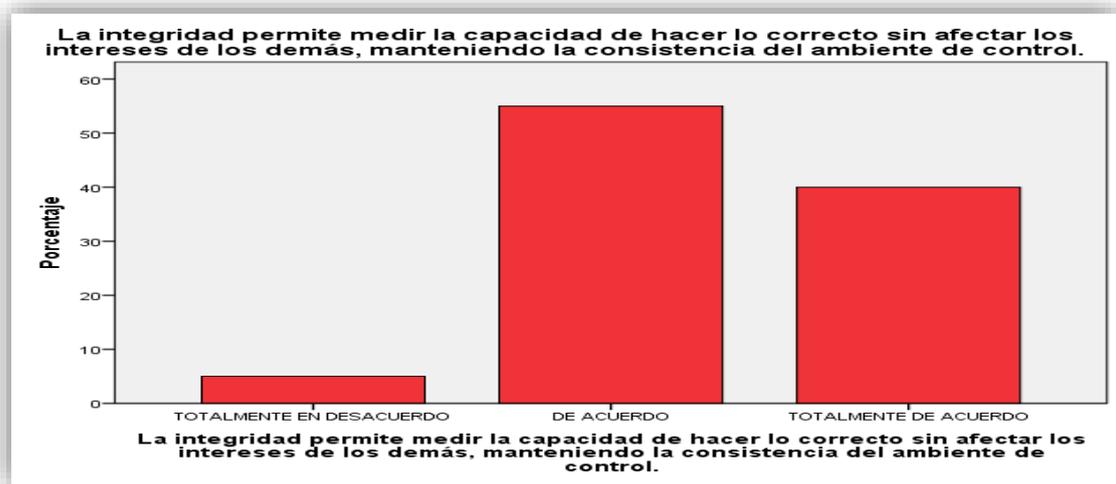
a. Corrección de la significación de Lilliefors

## TABLAS DE FRECUENCIA

Tabla 18: Tabla de frecuencia y porcentaje

**La integridad permite medir la capacidad de hacer lo correcto sin afectar los intereses de los demás, manteniendo la consistencia del ambiente de control.**

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN	1	5,0	5,0	5,0
	DE ACUERDO		11	55,0	55,0	60,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	DE	8	40,0	40,0	100,0
	ACUERDO					
Total			20	100,0	100,0	



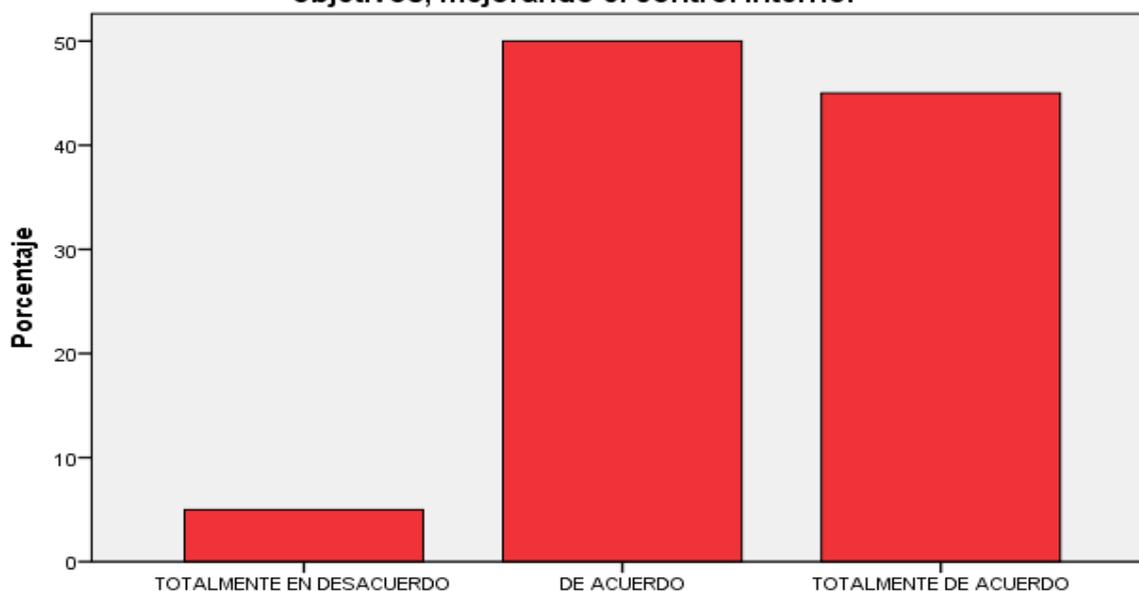
Según el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están de acuerdo que la integridad permite medir la capacidad de hacer lo correcto sin afectar los intereses de los demás, manteniendo la consistencia Del ambiente de control, otro grupo manifestó estar totalmente de acuerdo, el siguiente grupo en minoría mencionó estar totalmente en desacuerdo.

Tabla 19:Tabla de frecuencia y porcentaje estructura organizacional

**La estructura organizacional permite asignar las funciones y responsabilidades que debe cumplir cada miembro dentro de una empresa para alcanzar los objetivos, mejorando el control interno.**

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN	1	5,0	5,0	5,0
	DE ACUERDO		10	50,0	50,0	55,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	DE	9	45,0	45,0	100,0
	ACUERDO					
Total			20	100,0	100,0	

**La estructura organizacional permite asignar las funciones y responsabilidades que debe cumplir cada miembro dentro de una empresa para alcanzar los objetivos, mejorando el control interno.**



**La estructura organizacional permite asignar las funciones y responsabilidades que debe cumplir cada miembro dentro de una empresa para alcanzar los objetivos, mejorando el control interno.**

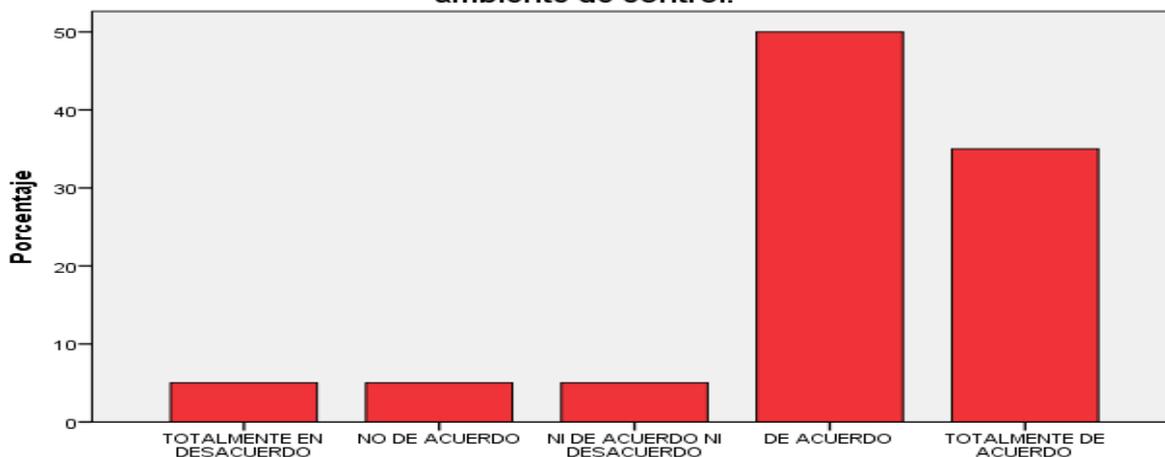
Según, el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están de acuerdo que la estructura organizacional permite asignar las funciones y responsabilidades que debe cumplir cada miembro dentro de una empresa para alcanzar los objetivos, mejorando el control interno, otro grupo manifestó estar totalmente de acuerdo, el siguiente grupo en minoría mencionó estar totalmente en desacuerdo.

Tabla 20:Tabla de frecuencia y porcentaje competencia profesional

**La competencia profesional determina la capacidad de conocimientos y habilidades del trabajador en el terreno laboral, permitiendo los objetivos del ambiente de control.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
NO DE ACUERDO	1	5,0	5,0	10,0
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	5,0	5,0	15,0
Válidos DE ACUERDO	10	50,0	50,0	65,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	7	35,0	35,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

**La competencia profesional determina la capacidad de conocimientos y habilidades del trabajador en el terreno laboral, permitiendo los objetivos del ambiente de control.**



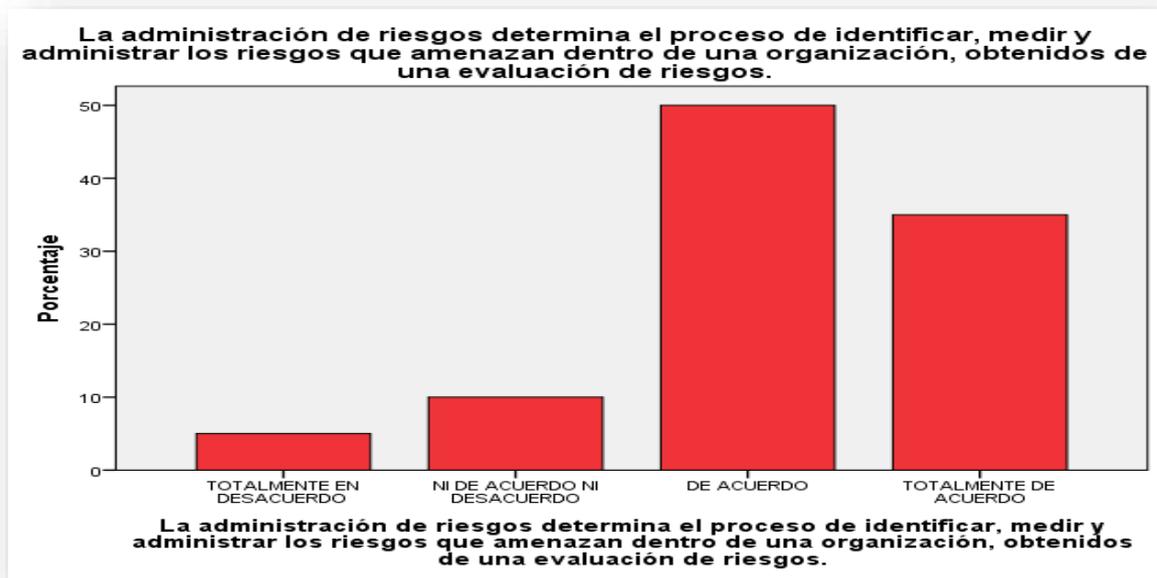
**La competencia profesional determina la capacidad de conocimientos y habilidades del trabajador en el terreno laboral, permitiendo los objetivos del ambiente de control.**

Según, el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están de acuerdo que la competencia profesional determina la capacidad de conocimientos y habilidades del trabajador en el terreno laboral, permitiendo los objetivos del ambiente de control, otro grupo manifestó estar totalmente de acuerdo, el siguiente grupo restante mencionó estar no de acuerdo, totalmente en desacuerdo y ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 21:Tabla de frecuencia y porcentaje administración de riesgo.

**La administración de riesgos determina el proceso de identificar, medir y administrar los riesgos que amenazan dentro de una organización, obtenidos de una evaluación de riesgos.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	2	10,0	10,0	15,0
DE ACUERDO	10	50,0	50,0	65,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	7	35,0	35,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	



Según el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están de acuerdo que la administración de riesgos determina el proceso de identificar, medir y administrar los riesgos que amenazan dentro de una organización, obtenidos de una evaluación de riesgos, otro grupo manifestó

Estar totalmente de acuerdo, el siguiente grupo en minoría mencionó estar totalmente en desacuerdo.

Tabla 22: Tabla de frecuencia y porcentaje Identificación del riesgo.

**La identificación del riesgo, permite conocer los sucesos que se pueden producir en la organización y las consecuencias que puedan tener, permite llevar un oportuno control interno.**

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	TOTALMENTE EN	DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
	NO DE ACUERDO		1	5,0	5,0	10,0
	NI DE ACUERDO NI	DESACUERDO	2	10,0	10,0	20,0
	DE ACUERDO		7	35,0	35,0	55,0
	TOTALMENTE DE	ACUERDO	9	45,0	45,0	100,0
	Total		20	100,0	100,0	

**La identificación del riesgo, permite conocer los sucesos que se pueden producir en la organización y las consecuencias que puedan tener, permite llevar un oportuno control interno.**



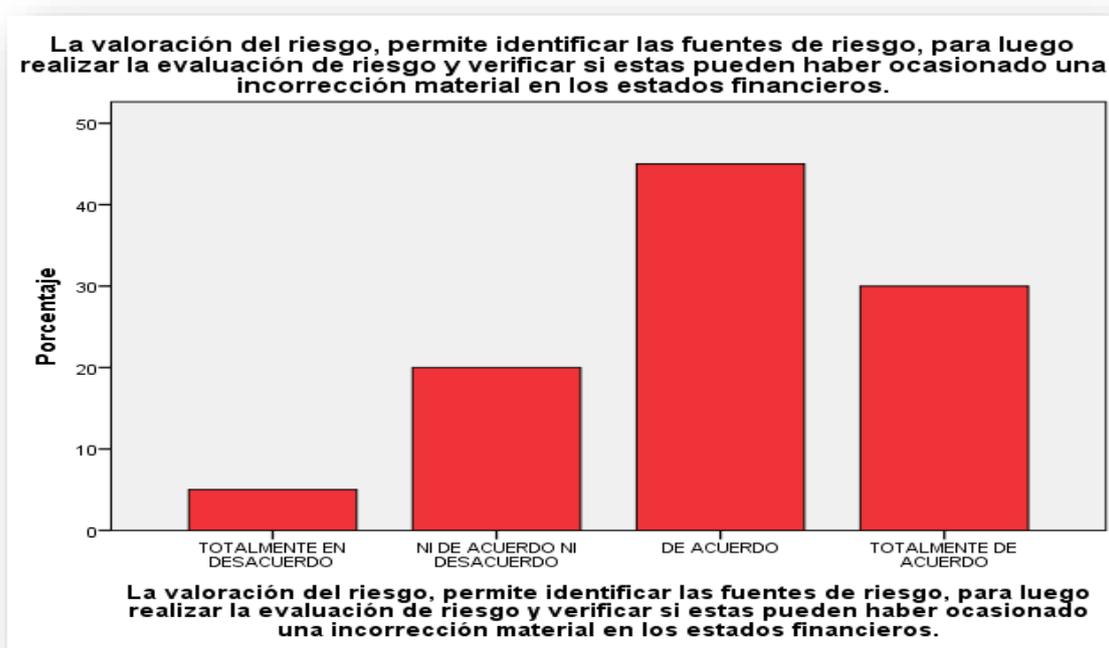
**La identificación del riesgo, permite conocer los sucesos que se pueden producir en la organización y las consecuencias que puedan tener, permite llevar un oportuno control interno.**

Según el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están totalmente de acuerdo que la identificación del riesgo, permite conocer los sucesos que se pueden producir en la organización y las consecuencias que puedan tener, permite llevar un oportuno control interno, otro grupo manifestó estar de acuerdo, el siguiente grupo restante mencionó estar no de acuerdo, totalmente en desacuerdo y ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 23:Tabla de frecuencia y porcentaje valorización del riesgo

**La valoración del riesgo, permite identificar las fuentes de riesgo, para luego realizar la evaluación de riesgo y verificar si estas pueden haber ocasionado una incorrección material en los estados financieros.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	4	20,0	20,0	25,0
DE ACUERDO	9	45,0	45,0	70,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	6	30,0	30,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

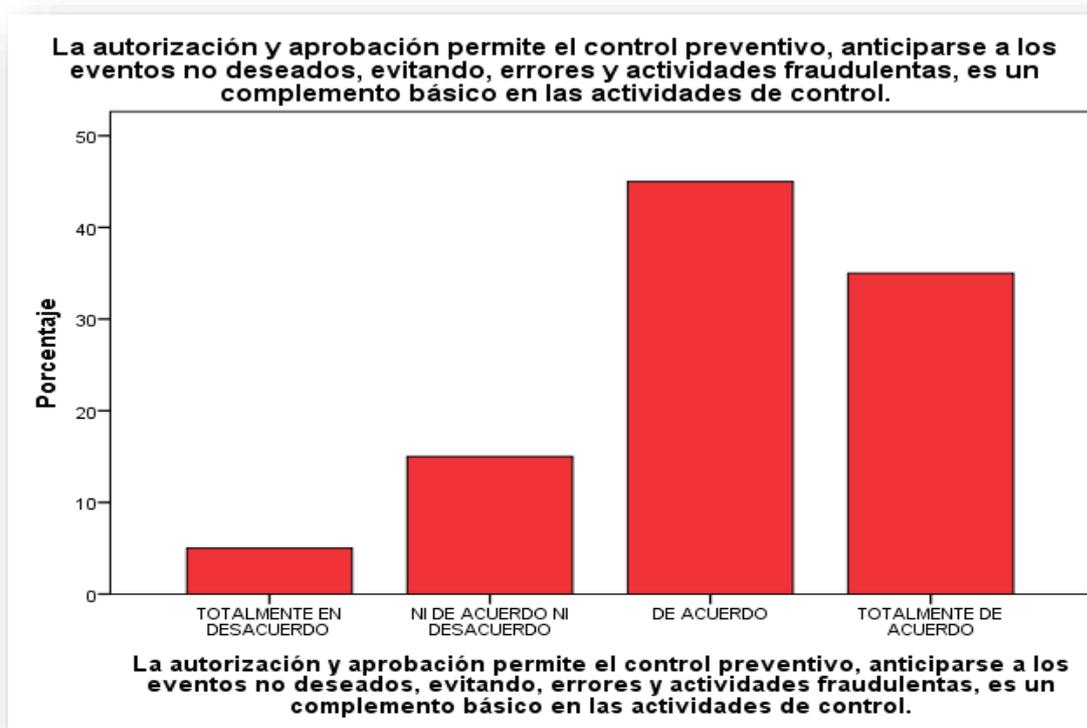


Según, el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están de acuerdo que la valoración del riesgo, permite identificar las fuentes de riesgo, para luego realizar la evaluación de riesgo y verificar si estas pueden haber ocasionado una incorrección material en los estados financieros, otro grupo manifestó estar totalmente de acuerdo, el siguiente grupo restante mencionó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo y totalmente en desacuerdo.

Tabla 24:Tabla de frecuencia y porcentaje autorización y aprobación

**La autorización y aprobación permite el control preventivo, anticiparse a los eventos no deseados, evitando, errores y actividades fraudulentas, es un complemento básico en las actividades de control.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	3	15,0	15,0	20,0
	DE ACUERDO	9	45,0	45,0	65,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

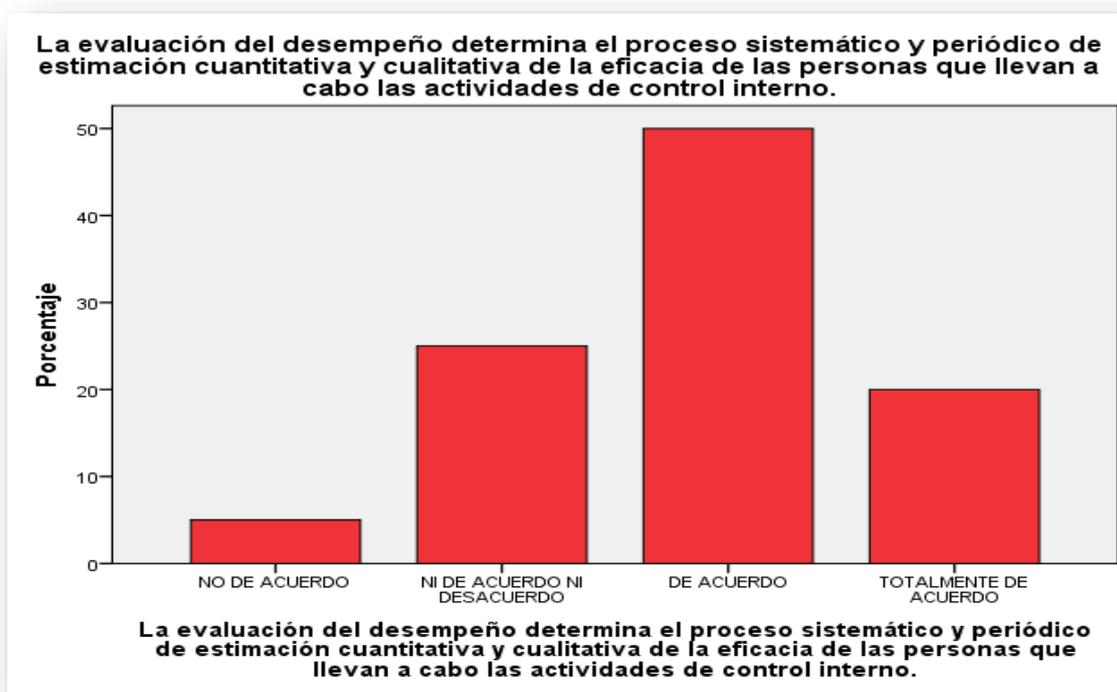


Según el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están de acuerdo que la autorización y aprobación permite el control preventivo, anticiparse a los eventos no deseados, evitando, errores y actividades fraudulentas, es un complemento básico en las actividades de control, otro grupo manifestó estar totalmente de acuerdo, el siguiente grupo restante mencionó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo y totalmente en desacuerdo.

Tabla 25: Tabla de frecuencia y porcentaje evaluación del desempeño

**La evaluación del desempeño determina el proceso sistemático y periódico de estimación cuantitativa y cualitativa de la eficacia de las personas que llevan a cabo las actividades de control interno.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO DE ACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	5	25,0	25,0	30,0
Válidos DE ACUERDO	10	50,0	50,0	80,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	4	20,0	20,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

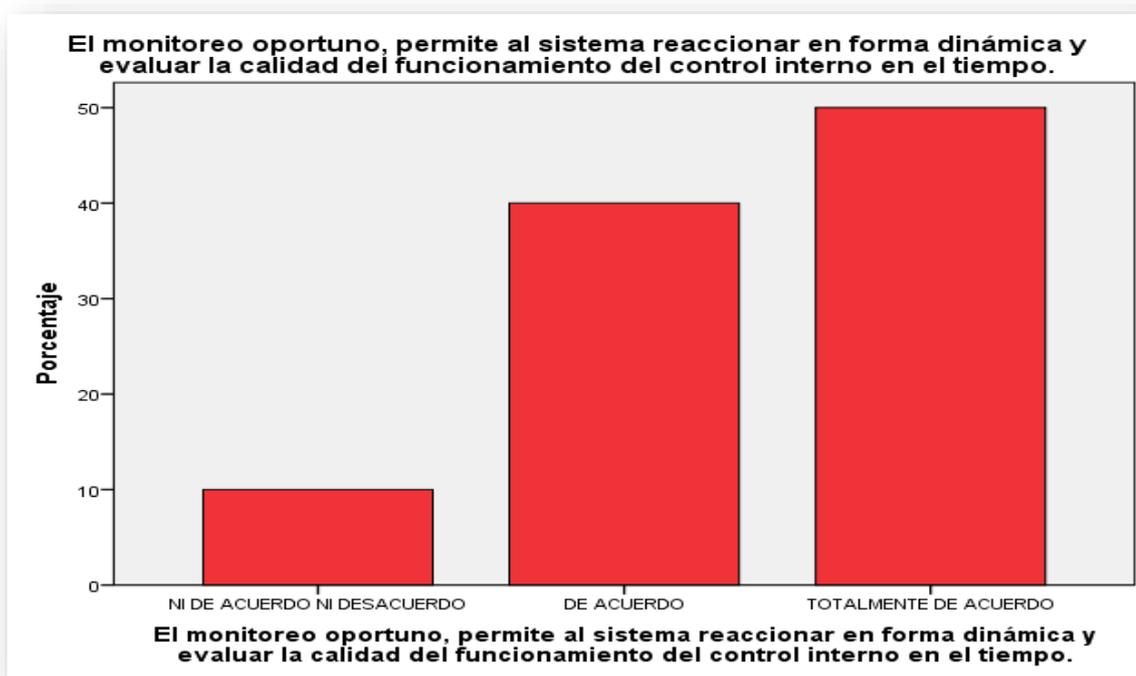


Según el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están de acuerdo que la evaluación del desempeño determina el proceso sistemático y periódico de estimación cuantitativa y cualitativa de la eficacia de las personas que llevan a cabo las actividades de control interno, otro grupo manifestó estar totalmente de acuerdo, el siguiente grupo restante mencionó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo y totalmente en desacuerdo.

Tabla 26:Tabla de frecuencia y porcentaje Monitoreo oportuno

**El monitoreo oportuno, permite al sistema reaccionar en forma dinámica y evaluar la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	2	10,0	10,0	10,0
DE ACUERDO	8	40,0	40,0	50,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	10	50,0	50,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

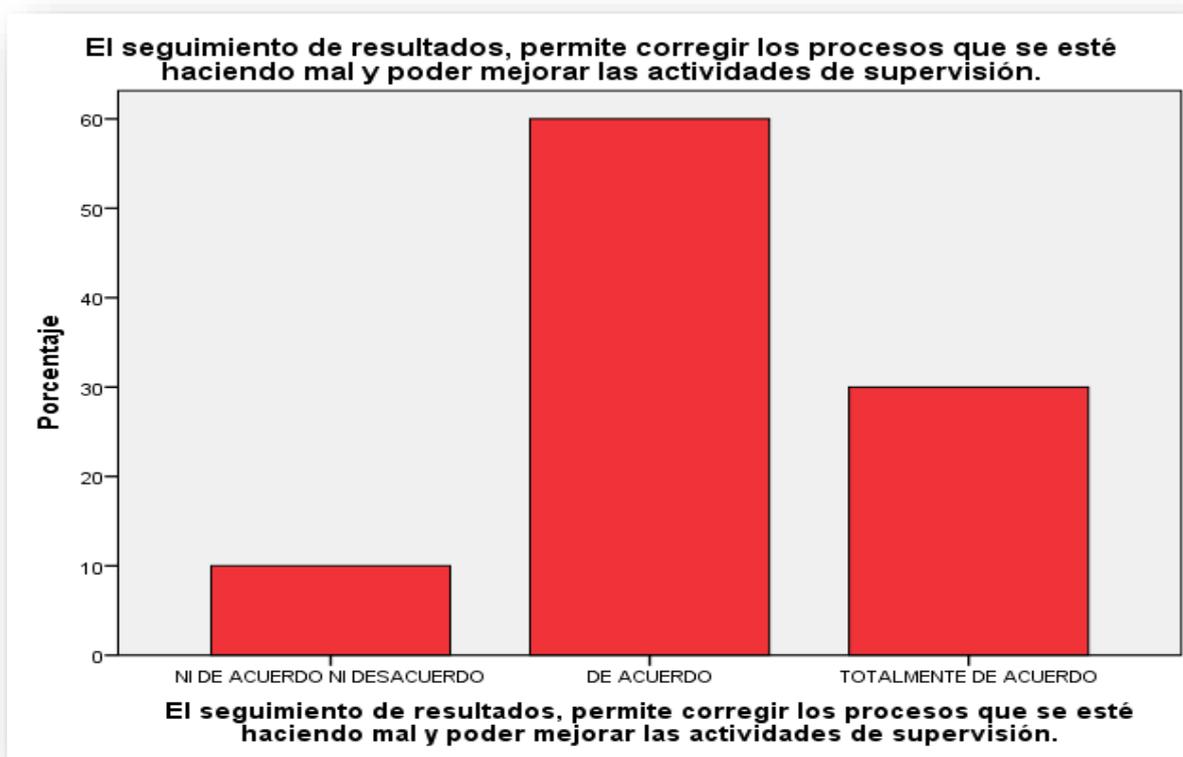


Según el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están totalmente de acuerdo que el monitoreo oportuno, permite al sistema reaccionar en forma dinámica y evaluar la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo, otro grupo manifestó estar de acuerdo, el siguiente grupo en minoría mencionó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 27:Tabla de frecuencia y porcentaje seguimiento de resultados

**El seguimiento de resultados, permite corregir los procesos que se esté haciendo mal y poder mejorar las actividades de supervisión.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	2	10,0	10,0	10,0
DE ACUERDO	12	60,0	60,0	70,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	6	30,0	30,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

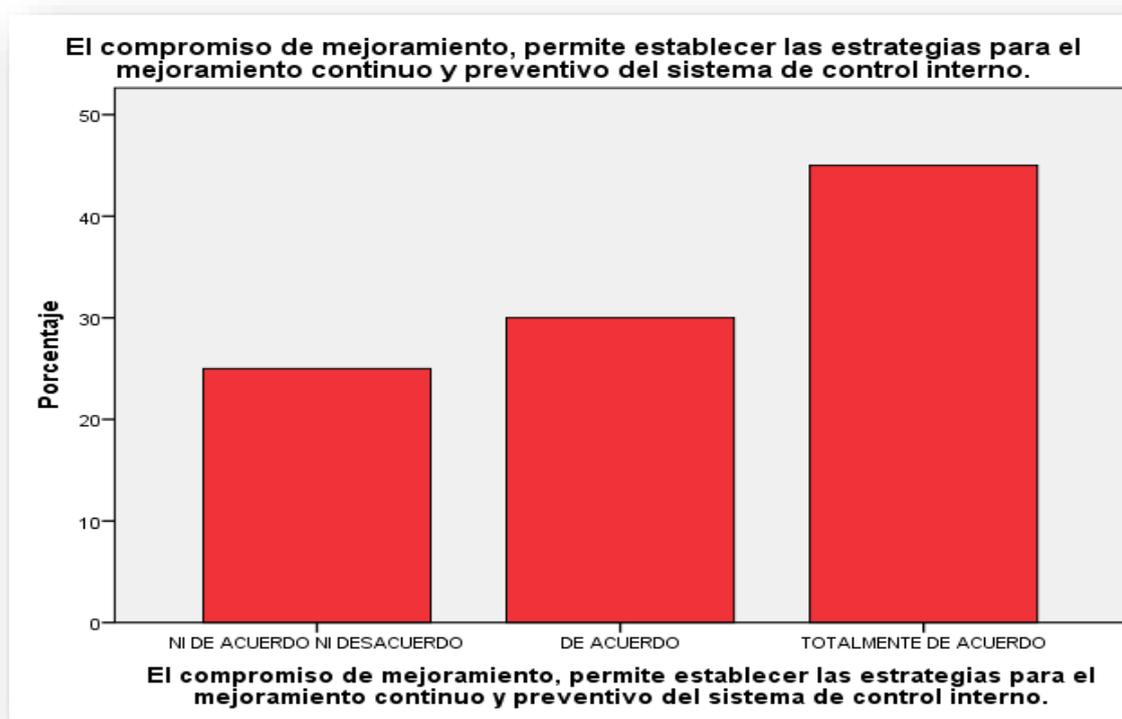


Según, el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están de acuerdo que el seguimiento de resultados, permite corregir los procesos que se esté haciendo mal y poder mejorar las actividades de supervisión, otro grupo manifestó estar totalmente de acuerdo, el siguiente grupo en minoría mencionó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 28:Tabla de frecuencia y porcentaje Compromiso de mejoramiento

**El compromiso de mejoramiento, permite establecer las estrategias para el mejoramiento continuo y preventivo del sistema de control interno.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	5	25,0	25,0	25,0
DE ACUERDO	6	30,0	30,0	55,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	9	45,0	45,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

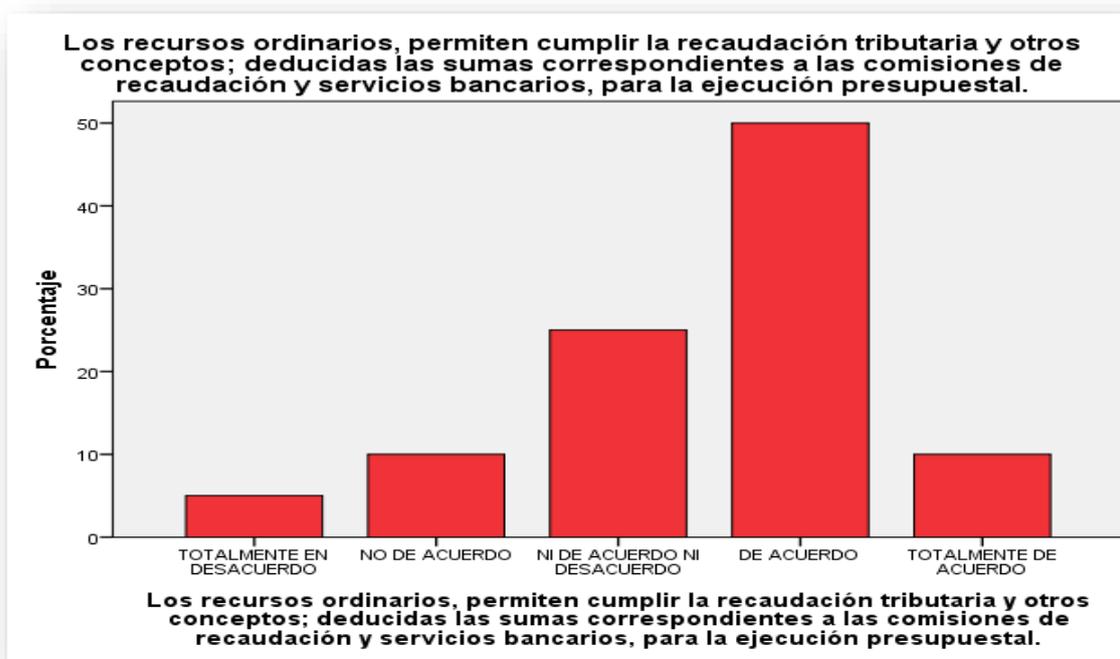


Según, el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están totalmente de acuerdo que el compromiso de mejoramiento, permite establecer las estrategias para el mejoramiento continuo y preventivo del sistema de control interno, otro grupo manifestó estar de acuerdo, el siguiente grupo restante mencionó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 29: Recursos ordinarios

**Los recursos ordinarios, permiten cumplir la recaudación tributaria y otros conceptos; deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicios bancarios, para la ejecución presupuestal.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
NO DE ACUERDO	2	10,0	10,0	15,0
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	5	25,0	25,0	40,0
DE ACUERDO	10	50,0	50,0	90,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	2	10,0	10,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

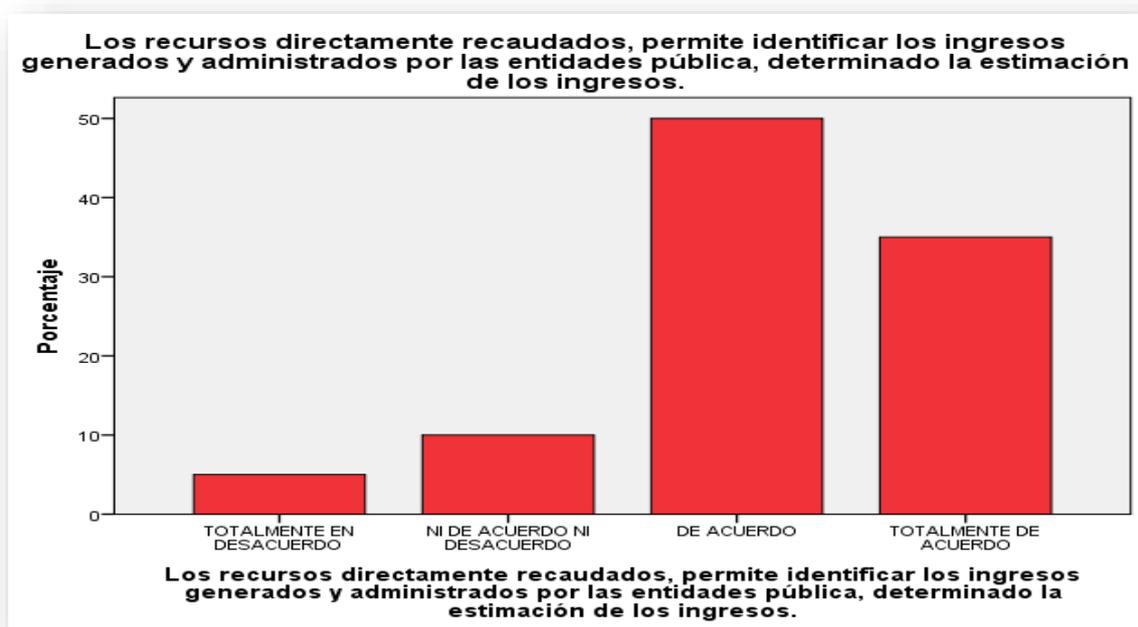


Según el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están de acuerdo que los recursos ordinarios, permiten cumplir la recaudación tributaria y otros conceptos; deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicios bancarios, para la ejecución presupuestal, otro grupo manifestó estar totalmente de acuerdo, el siguiente grupo restante mencionó estar no de acuerdo, totalmente en desacuerdo y ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 30:Tabla de frecuencia Recursos recaudados

**Los recursos directamente recaudados, permite identificar los ingresos generados y administrados por las entidades pública, determinado la estimación de los ingresos.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	2	10,0	10,0	15,0
DE ACUERDO	10	50,0	50,0	65,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	7	35,0	35,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	



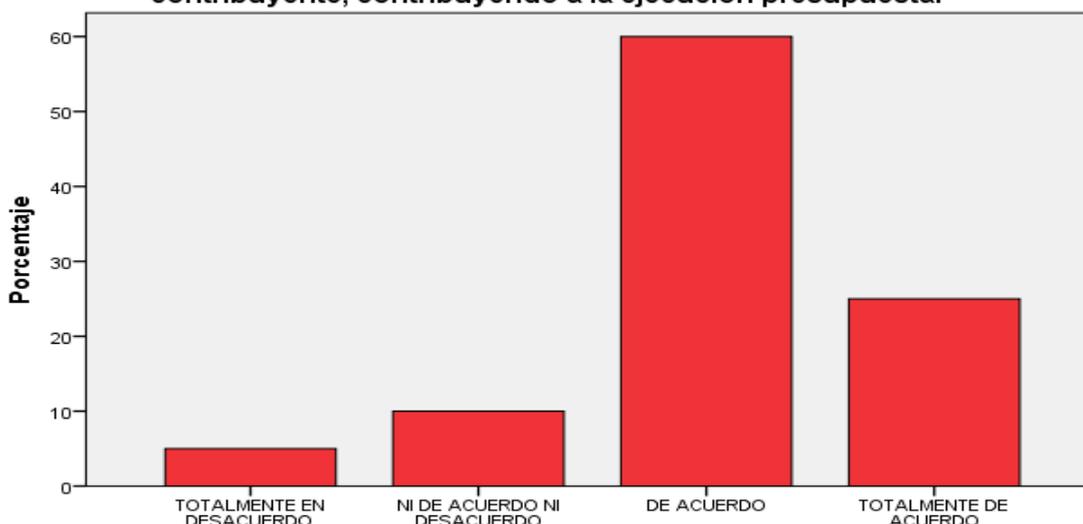
Según el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están de acuerdo que los recursos directamente recaudados, permite identificar los ingresos generados y administrados por las entidades pública, determinado la estimación de los ingresos, otro grupo manifestó estar totalmente de acuerdo, el siguiente grupo restante mencionó estar totalmente en desacuerdo y ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 31:Tabla de frecuencia y porcentaje -Tasas

**Las tasas, determina el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente, contribuyendo a la ejecución presupuestal**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	2	10,0	10,0	15,0
DE ACUERDO	12	60,0	60,0	75,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	5	25,0	25,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

**Las tasas, determina el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente, contribuyendo a la ejecución presupuestal**



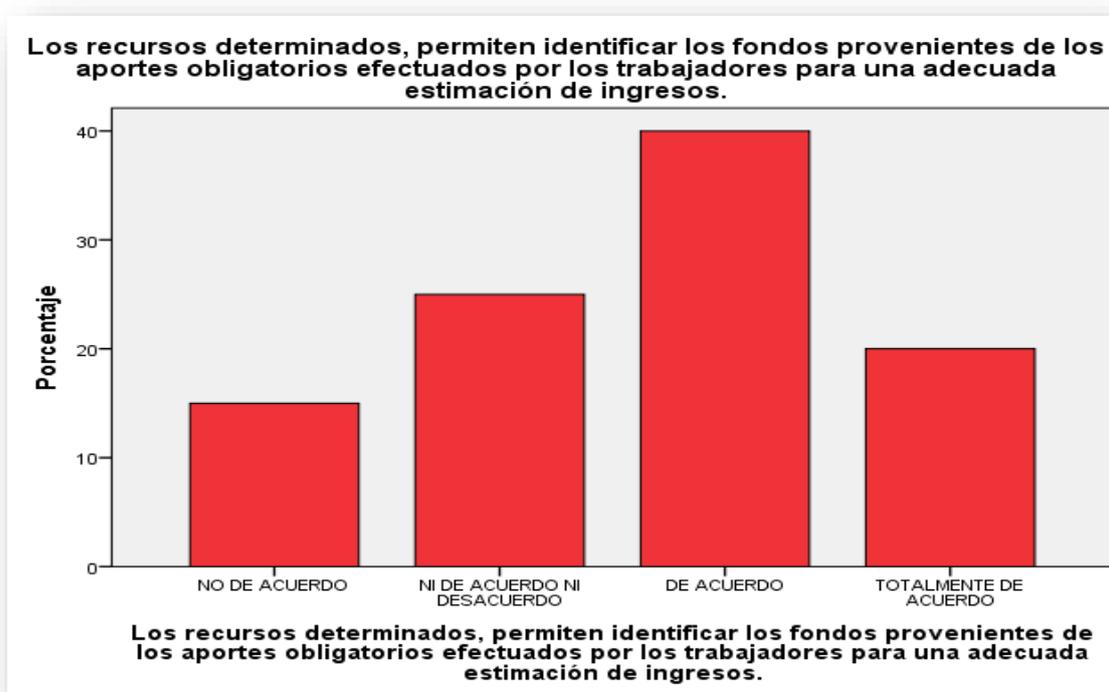
**Las tasas, determina el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente, contribuyendo a la ejecución presupuestal**

Según el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están de acuerdo que las tasas, determina el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el estado de un servicio público individualizado en el contribuyente, contribuyendo a la ejecución presupuestal, otro grupo manifestó estar totalmente de acuerdo, el siguiente grupo restante mencionó estar totalmente en desacuerdo y ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 32:Tabla de frecuencia y porcentaje \_Recursos determinados

**Los recursos determinados, permiten identificar los fondos provenientes de los aportes obligatorios efectuados por los trabajadores para una adecuada estimación de ingresos.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO DE ACUERDO	3	15,0	15,0	15,0
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	5	25,0	25,0	40,0
DE ACUERDO	8	40,0	40,0	80,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	4	20,0	20,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

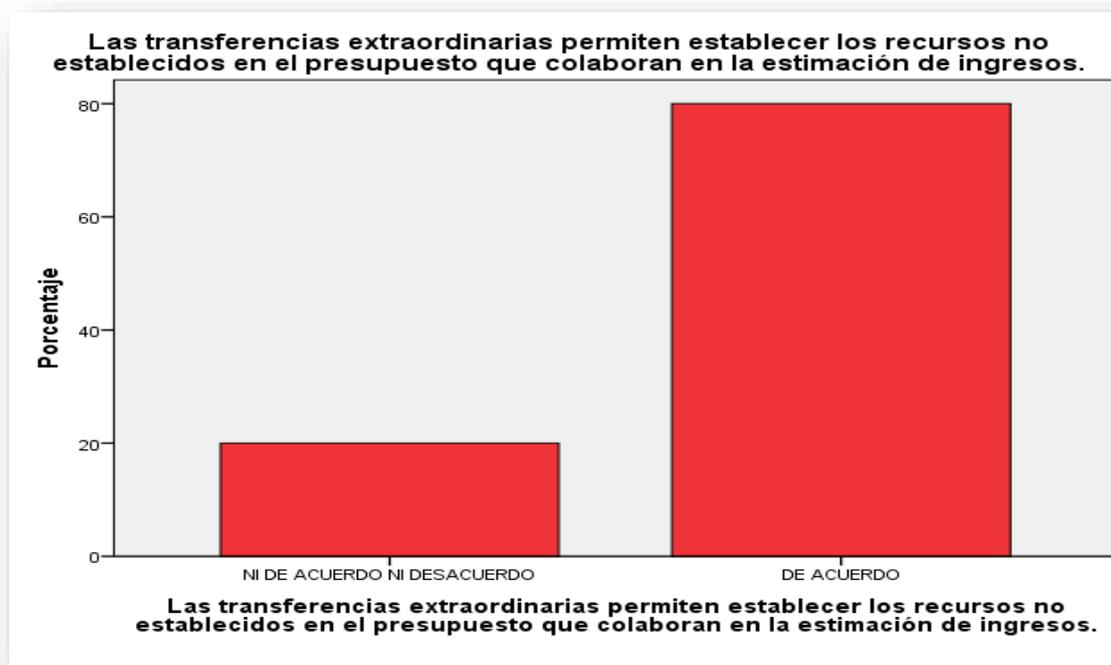


Según el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están de acuerdo que los recursos determinados, permiten identificar los fondos provenientes de los aportes obligatorios efectuados por los trabajadores para una adecuada estimación de ingresos, otro grupo manifestó estar totalmente de acuerdo, el siguiente grupo restante mencionó estar no de acuerdo y ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 33:Tabla de frecuencia y porcentaje \_Transferencias extraordinarias

**Las transferencias extraordinarias permiten establecer los recursos no establecidos en el presupuesto que colaboran en la estimación de ingresos.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	4	20,0	20,0
	DE ACUERDO	16	80,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0



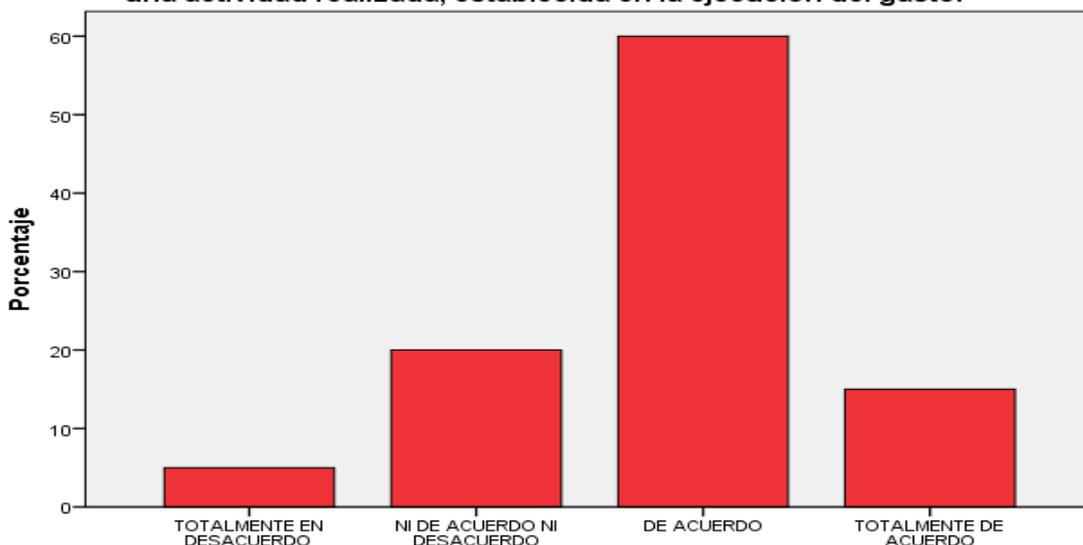
Según el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están de acuerdo que las transferencias extraordinarias permiten establecer los recursos no establecidos en el presupuesto que colaboran en la estimación de ingresos, el siguiente grupo en minoría mencionó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 34:Tabla de frecuencia y porcentaje \_Sueldos del personal

**Los sueldos del personal, muestra la retribución recibida por las personas por una actividad realizada, establecida en la ejecución del gasto.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	4	20,0	20,0	25,0
DE ACUERDO	12	60,0	60,0	85,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	3	15,0	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

**Los sueldos del personal, muestra la retribución recibida por las personas por una actividad realizada, establecida en la ejecución del gasto.**



**Los sueldos del personal, muestra la retribución recibida por las personas por una actividad realizada, establecida en la ejecución del gasto.**

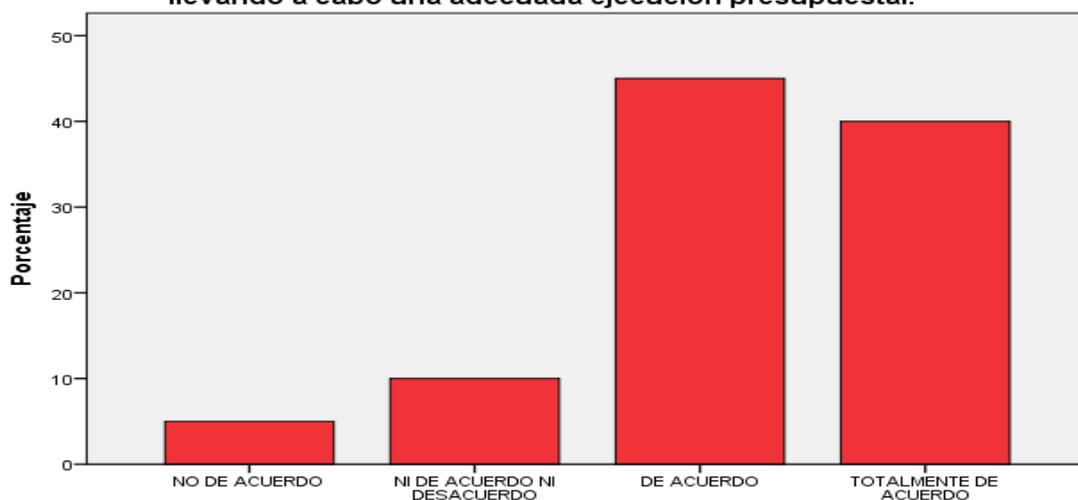
Según el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están de acuerdo que los sueldos del personal, muestra la retribución recibida por las personas por una actividad realizada, establecida en la ejecución del gasto, otro grupo manifestó estar totalmente de acuerdo, el siguiente grupo restante mencionó estar totalmente en desacuerdo y ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 35:Tabla de frecuencia y porcentaje\_ Las obras y servicios

**Las obras y servicios permiten satisfacer las necesidades de toda la comunidad, llevando a cabo una adecuada ejecución presupuestal.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO DE ACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	2	10,0	10,0	15,0
DE ACUERDO	9	45,0	45,0	60,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	8	40,0	40,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

**Las obras y servicios permiten satisfacer las necesidades de toda la comunidad, llevando a cabo una adecuada ejecución presupuestal.**



**Las obras y servicios permiten satisfacer las necesidades de toda la comunidad, llevando a cabo una adecuada ejecución presupuestal.**

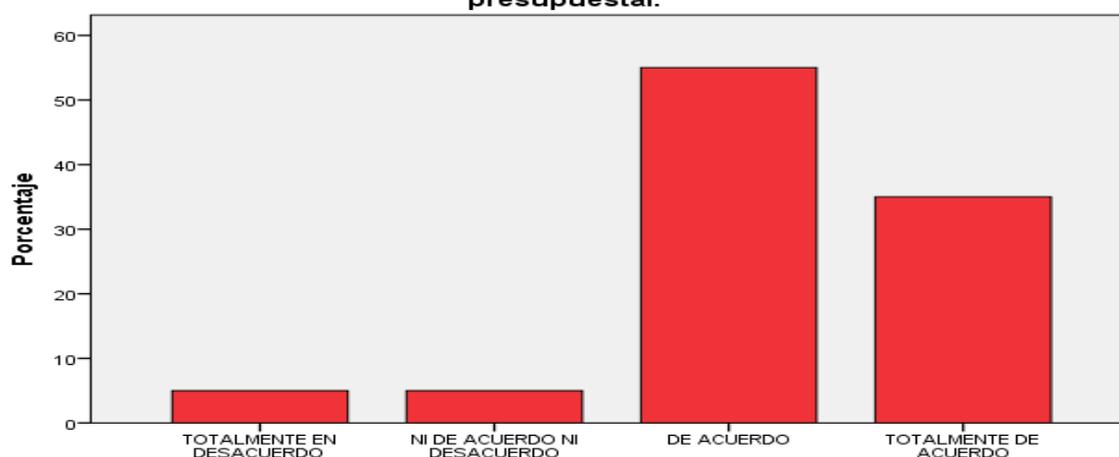
Según el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están de acuerdo que las obras y servicios permiten satisfacer las necesidades de toda la comunidad, llevando a cabo una adecuada ejecución presupuestal, otro grupo manifestó estar totalmente de acuerdo, el siguiente grupo restante mencionó estar no de acuerdo y ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 36:Tabla de frecuencia y porcentaje \_Mantenimiento

**El mantenimiento, permite proteger las obras físicas en su proceso de uso y operación, que asegure su máximo rendimiento, planificada en una ejecución presupuestal.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	5,0	5,0	10,0
DE ACUERDO	11	55,0	55,0	65,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	7	35,0	35,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

**El mantenimiento, permite proteger las obras físicas en su proceso de uso y operación, que asegure su máximo rendimiento, planificada en una ejecución presupuestal.**



**El mantenimiento, permite proteger las obras físicas en su proceso de uso y operación, que asegure su máximo rendimiento, planificada en una ejecución presupuestal.**

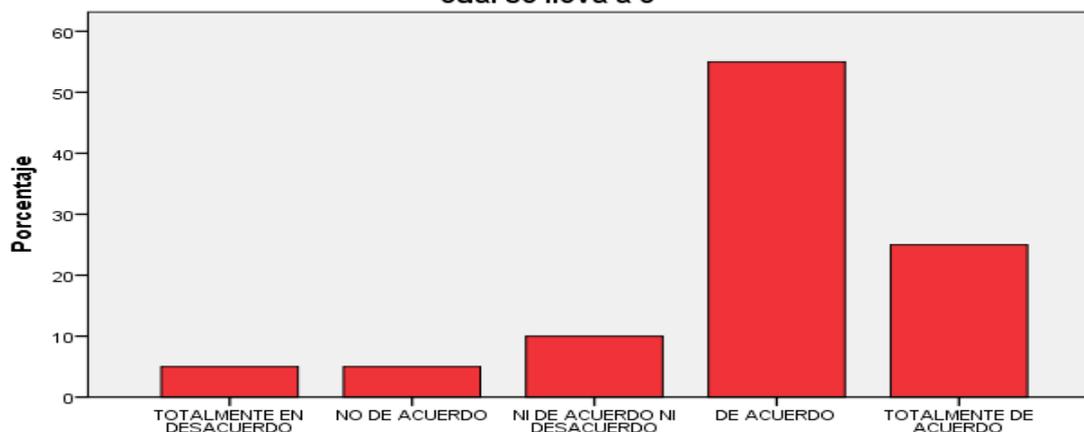
Según el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están de acuerdo que el mantenimiento, permite proteger las obras físicas en su proceso de uso y operación, que asegure su máximo rendimiento, planificada en una ejecución presupuestal, otro grupo manifestó estar totalmente de acuerdo, el siguiente grupo restante mencionó estar totalmente en desacuerdo y ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 37:Tabla de frecuencia y porcentaje\_ Programas sociales

**Los programas sociales, muestran los recursos del Estado dirigidos a la lucha contra la pobreza, apoyo a poblaciones vulnerables o el desarrollo de una mejor infraestructura social para mejorar las condiciones de vida de la población, la cual se lleva a c**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaj e acumulado
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
NO DE ACUERDO	1	5,0	5,0	10,0
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	2	10,0	10,0	20,0
DE ACUERDO	11	55,0	55,0	75,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	5	25,0	25,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

**Los programas sociales, muestran los recursos del Estado dirigidos a la lucha contra la pobreza, apoyo a poblaciones vulnerables o el desarrollo de una mejor infraestructura social para mejorar las condiciones de vida de la población, la cual se lleva a c**



**Los programas sociales, muestran los recursos del Estado dirigidos a la lucha contra la pobreza, apoyo a poblaciones vulnerables o el desarrollo de una mejor infraestructura social para mejorar las condiciones de vida de la población, la cual se lleva a c**

Según el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están de acuerdo que los programas sociales, muestran los recursos del estado dirigidos a la lucha contra la pobreza, apoyo a poblaciones vulnerables o el desarrollo de una mejor infraestructura social para mejorar las condiciones de vida de la población, la cual se lleva a c, otro grupo manifestó estar totalmente de acuerdo, el siguiente grupo restante mencionó estar no de acuerdo, totalmente en desacuerdo y ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 38:Tabla de frecuencia y porcentaje\_ Educación y cultura

**La educación y cultura, muestran uno de los factores que más influye en el avance y progreso de una sociedad, lo que necesario establecer dentro de la ejecución presupuestal.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	2	10,0	10,0	15,0
DE ACUERDO	12	60,0	60,0	75,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	5	25,0	25,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	



Según el instrumento aplicado, se obtuvo que gran parte de los encuestados están de acuerdo que la educación y cultura, muestran uno de los factores que más influye en el avance y progreso de una sociedad, lo que necesario establecer dentro de la ejecución presupuestal, otro grupo manifestó estar totalmente de acuerdo, el siguiente grupo restante mencionó estar totalmente en desacuerdo y ni de acuerdo ni en desacuerdo.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, ALVAREZ LOPEZ ALBERTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad de San Jerónimo, Andahuaylas, año 2021", cuyo autor es GUTIERREZ REYNAGA MARLENI, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y 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, 06 de Mayo del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
ALVAREZ LOPEZ ALBERTO <b>DNI:</b> 10690346 <b>ORCID</b> 0 000-0003-0806-0123	Firmado digitalmente por: ALVAREZLO el 06-05- 2022 16:59:18

Código documento Trilce: TRI - 0300187