



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA

TESIS

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION
PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
YUCAY, URUBAMBA-CUSCO, PERIODO 2023**

**PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA**

AUTOR

Br. RITA CONDORI SAIRE

ASESOR:

Mgtr. CLEVER ABELARDO MONTALVO

LOAIZA

ORCID: 0000-0002-0275-0695

CUSCO - PERÚ

2025



Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

INFORME DE SIMILITUD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-321-2025-UNSAAC)

El que suscribe, el Asesor Mg. CLEYER ABELARDO MONTALVO LOAIZA quien aplica el software de detección de similitud al trabajo de investigación/tesis titulada: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YUCAY, URUBAMBA-CUSCO, PERIODO 2023

Presentado por: RITA CONDORI SAIRE DNI N° 40612089
presentado por: DNI N°:

Para optar el título Profesional/Grado Académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 2 veces, mediante el Software de Similitud, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso del Sistema Detección de Similitud en la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 7 %.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No sobrepasa el porcentaje aceptado de similitud.	☒
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las subsanaciones.	☐
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, conforme al reglamento, quien a su vez eleva el informe al Vicerrectorado de Investigación para que tome las acciones correspondientes; Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	☐

Por tanto, en mi condición de Asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** las primeras páginas del reporte del Sistema de Detección de Similitud.

Cusco, 18 de Noviembre de 2025

Firma

Post firma Cleyer Abelardo Montalvo Loaiza

Nro. de DNI 23849535

ORCID del Asesor 0000-0002-0275-0695

Se adjunta:

- Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
- Enlace del Reporte Generado por el Sistema de Detección de Similitud: oid: 27259:528982862

Tesis_RitaCondori_Ultimo.docx

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:528982862

110 páginas

Fecha de entrega

17 nov 2025, 9:52 a.m. GMT-5

14.306 palabras

78.763 caracteres

Fecha de descarga

17 nov 2025, 10:31 a.m. GMT-5

Nombre del archivo

Tesis_RitaCondori_Ultimo.docx

Tamaño del archivo

4.7 MB

7% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 20 palabras)

Fuentes principales

- 6%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 4%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
ESCUELA DE POSGRADO

INFORME DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES A TESIS

Dr. TITO LIVIO PAREDES GORDON, Director (e) de la Escuela de Posgrado, nos dirigimos a usted en condición de integrantes del jurado evaluador de la tesis intitulada **INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YUCAY, URUBAMBA – CUSCO, PERIODO 2023** de la Br. Br. RITA CONDORI SAIRE. Hacemos de su conocimiento que el (la) sustentante ha cumplido con el levantamiento de las observaciones realizadas por el Jurado el día **VEINTIDOS DE SETIEMBRE DE 2025**.

Es todo cuanto informamos a usted fin de que se prosiga con los trámites para el otorgamiento del grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA.

Cusco, 12 de Noviembre de 2025


Dr. FREDY LOAIZA MANRIQUE
Primer Replicante


Dr. OMAR GERMAIN ACHAHUANCO CÁCERES
Segundo Replicante


Mg. ATILIO VARGAS ELGUERA
Primer Dictaminante


Mg. FERNANDO AMAUT PAUCAR
Segundo Dictaminante

DEDICATORIA

Esta tesis lo dedico a Nuestro Altísimo Redentor, gracias a El, gozo de vida y bienestar, es mi fortaleza y mi refugio en todo aspecto de mi vida, gracias Dios Mío por este logro.

A mi Querida Madre (QEPD), ahora es un ángel en el cielo quien vela por sus hijos aquí en este mundo terrenal.

A mis hermanos Efraín y Walter, quienes con sus silenciosas acciones y la buena disposición que le ponen a la vida me dan coraje y valor para continuar.

Así mismo, la tesis lo dedico a la CPC. Honoria Mormontoy Laurel, Señora con gran distinción en todo ámbito, por el respeto y admiración que mi persona siente hacia Ella y por el gran aprecio, por ser mi mentora, quien me enseñó el camino de la contabilidad desde mis inicios, brindándome todas las facilidades para seguir acrecentando mis conocimientos en esta linda profesión, por ser quien me impulsó y brindó las facilidades, la información necesaria para lograr esta tesis de maestría, eternamente agradecida por todo.

De alma y corazón

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco por abrirme sus puertas y el logro de este grado académico.

A la Escuela de Posgrado por brindarme toda la logística necesaria, para llevar a cabo la maestría.

Al Magister Clever Abelardo Montalvo Loaiza, quien me brindó el asesoramiento durante el desarrollo de mi tesis.

A la CPC. Honoria Mormontoy Laurel, por haberme brindado todas las facilidades del caso para la elaboración de la tesis.

A la Municipalidad Distrital de Yucay, teniendo como representante legal al Señor Alcalde Abel Tecserupay Delgado, a los Jefes de áreas y Subgerentes, por su colaboración y su tiempo en el llenado del cuestionario, instrumento necesario para la ejecución de la tesis.

A los docentes de la Escuela de Posgrado, por impartir sus conocimientos y experiencias, durante el tiempo de ejecución de la maestría.

Muchas Gracias

INDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	I
AGRADECIMIENTO.....	II
INDICE GENERAL.....	III
INDICE DE TABLAS	VII
INDICE DE FIGURAS	IX
RESUMEN	X
ABSTRACT.....	XI
INTRODUCCION.....	XII
CAPÍTULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Situación Problemática	1
1.2. Formulación del Problema	2
<i>a. Problema General.....</i>	<i>2</i>
<i>b. Problema Específico</i>	<i>2</i>
1.3. Justificación de la Investigación	3
<i>a. Justificación Práctica</i>	<i>3</i>
<i>b. Justificación Teórica.....</i>	<i>3</i>
<i>c. Justificación Metodológica.....</i>	<i>3</i>
1.4. Objetivos de la Investigación	3
<i>a. Objetivo General</i>	<i>3</i>

<i>b. Objetivos Específicos</i>	3
CAPÍTULO II	5
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	5
2.1. Bases Teóricas	5
<i>2.1.1. Teorías Científicas del Control Interno</i>	5
2.2 Bases Legales	6
<i>2.2.1. Control Interno</i>	6
<i>2.2.2. Gestión Presupuestal</i>	6
2.3 Marco Conceptual	7
<i>2.3.1. Control Interno</i>	7
<i>2.3.2. Gestión Presupuestal</i>	9
2.4. Antecedentes Empíricos de la Investigación (Estado de Arte)	13
<i>2.4.1. De Nivel Internacional</i>	13
<i>2.4.2. De Nivel Nacional</i>	13
<i>2.4.3. De Nivel Local</i>	14
2.5. Hipótesis	14
<i>a. Hipótesis General</i>	14
<i>b. Hipótesis Específica</i>	14
2.6. Identificación de Variables e Indicadores	15
2.7. Operacionalización de Variables	16
CAPÍTULO III	18

METODOLOGIA	18
3.1. Ambito de Estudio: Localización Política y Geográfica.....	18
3.1.1. Localización Política.....	18
3.1.2. Localización geográfica	18
3.2. Tipo y Nivel de Investigación	19
3.2.1 Tipo de investigación	19
3.2.2. Nivel de Investigacion	20
3.3. Enfoque de Investigación.....	20
3.4. Unidad de Análisis	20
3.5. Población de Estudio	20
3.6. Tamaño de Muestra	21
3.7. Técnicas de Selección de Muestra.....	21
3.8. Técnicas de Recolección de Información	21
3.9. Técnicas de análisis e interpretación de la información.....	21
3.10. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas	22
CAPÍTULO IV	23
RESULTADOS Y DISCUSION.....	23
4.1. Procesamiento , Analisis , Interpretacion y Discusion de Resultados.....	23
4.1.1. Analisis e Interpretacion	43
4.2. Pruebas de Hipotesis	76
4.2.1. Pruebas de Hipótesis Para el Objetivo General.....	77

4.2.2. Pruebas de Hipótesis Para el Objetivo Especifico 1.....	78
4.2.3. Pruebas de Hipótesis para el Objetivo Especifico 2.....	80
4.2.4. Pruebas de Hipótesis para el objetivo especifico 3.....	82
4.3. Presentacion de Resultados - Comparacion con los Antecedentes	83
a. Hipótesis Para el Objetivo General.....	83
b. Hipótesis para el Objetivo Especifico 1.....	84
c. Hipótesis Para el Objetivo Especifico 2.....	85
d. Hipótesis Para el Objetivo Especifico 3.....	86
CONCLUSIONES.....	88
RECOMENDACIONES	91
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	92
BIBLIOGRAFIA.....	92
ANEXOS.....	95
Anexo I.....	96
Matriz de Consistencia	96
Anexo II Cuestionario	97

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	El tramite de la Documentacion Administrativa es Fluida	23
Tabla 2	Existe una Buena Clasificacion de los Documentos	24
Tabla 3	Hay un Control Previo de los Documentos Fuente de Gasto.....	25
Tabla 4	Existe Acción Simultanea para un Debido Control de las Operaciones Presupuestales	26
Tabla 5	Programar Visitas Preventivas por Parte de Control Interno.....	27
Tabla 6	Debe Existir Orientación por Parte de Control Interno	28
Tabla 7	Servidores han Cumplido con los Instrumentos de Gestión.....	29
Tabla 8	Al realizar el Control Posterior se Encuentra Evidencias de Gasto Especificas	30
Tabla 9	Al realizar el Control Posterior se Encuentra Algún Hecho Irregular.....	31
Tabla 10	Realizar el Informe de Acción de Oficio Posterior	32
Tabla 11	Durante la Planificación se Toma en Cuenta los Objetivos Institucionales de la Entidad	33
Tabla 12	La Secuencia Funcional se Encuentra Según la Escala de Prioridades	34
Tabla 13	El Presupuesto está Distribuido por Metas Presupuestales	35
Tabla 14	La Estimacion de los Ingresos es Suficiente para Cubrir Todos los Gatos Programados	36
Tabla 15	La Asignación Presupuestal para cada Meta , Cubrirá para Finalizar el Proyecto.....	37
Tabla 16	La Municipalidad Goza de Autonomia Presupuestaria	38
Tabla 17	El Proceso de Certificación de Crédito Presupuestario es Optimo	39
Tabla 18	La Fase del Compromiso es Para Comprometer el Gasto	40
Tabla 19	La Fase del Devengado es una Obligación del Pago.....	41
Tabla 20	La Fase del Pagado se Concluye el Proceso de Gasto.....	42
Tabla 21	Prueba de Normalidad.....	76
Tabla 22	Resultados de la Correlación de Pearson para el Objetivo General	77
Tabla 23	Resultados de la Prueba Rho de Spearman en Relación al Objetivo Especifico 1.....	79
Tabla 24	Resultados de la Prueba Rho de Spearman en Relación al Objetivo Especifico 2.....	81

Tabla 25	Resultados de la Prueba Rho de Spearman en Relación al Objetivo Especifico 3.....	82
-----------------	---	----

INDICE DE FIGURAS

Figura 1	El Tramite de la Documentacion Administrativa es Fluida	23
Figura 2	Existe una buena Clasificacion de los Documentos	24
Figura 3	Hay un Control Previo de los Documentos Fuentes de Gasto.....	25
Figura 4	Existe Acción Simultanea para un Debido Control de las Operaciones Presupuestales	26
Figura 5	Programar Visitas Preventivas por Parte de Control Interno	27
Figura6	Debe existir Orientación por Parte de Control Interno	28
Figura7	Servidores han Cumplido con los Instrumentos de Gestion.....	29
Figura8	Al realizar el Control Posterior se Encuentra Evidencias de Gasto Especificas	30
Figura9	Al Realizar el Control Posterior se Encuentra Algun Hecho Irregular	31
Figura 10	Realizar el Informe de Acción de Oficio Posterior.....	32
Figura11	Durante la Planificación se Toma en Cuenta los Objetivos Institucionales de la Entidad	33
Figura12	La Secuencia Funcional se Encuentra Según la Escala de Prioridades.....	34
Figura13	El Presupuesto esta Distribuido por Metas Presupuestales	35
Figura14	La Estimación de Ingresos es lo Suficiente para Cubrir Todos los Gastos Programados	36
Figura 15	La Asignacion Presupuestal para Cada Meta , Cubrira para Finalizar el Proyecto	37
Figura16	La municipalidad Goza de Autonomía Presupuestaria	38
Figura17	El Proceso de Certificación de Crédito Presupuestario es Optimo.....	39
Figura 18	La Fase del Compromiso es Para Comprometer el Gasto.....	40
Figura 19	La Fase del Devengado es una Obligación del Pago	41
Figura 20	La Fase del Pagado se Concluye el Proceso de Gasto	42

RESUMEN

La tesis que lleva por título “Influencia del Control Interno en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay, Urubamba - Cusco, 2023”, cuyo objetivo general fue: Determinar la influencia del control interno en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023.

En cuanto a metodología, la tesis fue de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, nivel descriptivo, con diseño de estudio no experimental, la muestra equivale a 10 personas, como técnica se empleo la encuesta en base a un cuestionario y para el análisis de datos se hizo mediante el programa Excel y el SPSS 26.

El autor obtuvo la siguiente conclusión, en cuanto al objetivo general: En la prueba de correlación Rho de Spearman, el p-valor obtenido es 0.036, es menor que el nivel de significancia $\alpha=0.05$ con un coeficiente de correlación de 0.666, indicando que existe evidencia estadística suficiente para rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alternativa (H_i), determinandose que el control interno es positivo e influye significativamente en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay, Urubamba - Cusco, en el periodo 2023.

Palabras clave: Control, interno, gestión, presupuestal.

ABSTRACT

The thesis entitled Influence of Internal Control on the Budget Management of the District Municipality of Yucay, Urubamba - Cusco, 2023, whose general objective was: To determine the influence of internal control on the budget management of the district municipality of Yucay.

Regarding methodology, the thesis was of quantitative approach, applied type, descriptive level, with a non-experimental study design, the sample is equivalent to 10 people, as a technique a survey was used based on a questionnaire and for data analysis it was done using the Excel program and the SPSS 26.

The author reached the following conclusion, regarding the general objective: In Rho de Spearman correlation test, the p-value obtained is 0.036, is less than the significance level $\alpha=0.05$ with a correlation coefficient of 0.666, indicating that there is sufficient statistical evidence to reject the null hypothesis (H_0) and accept the alternative hypothesis (H_i), determining that internal control positively and significantly influences the budget management of the District Municipality of Yucay, Urubamba - Cusco, in the period 2023.

Keywords : Internal, control, budget, management.

INTRODUCCION

Mediante las pruebas de hipótesis, se demuestra que existe una relación estadísticamente significativa entre las variables control interno y gestión presupuestal.

Del mismo modo, se demuestra que existe una relación estadísticamente significativa entre las dimensiones de la variable 1 - control interno: Control previo, control simultaneo y control posterior, con las dimensiones de la variable 2 - gestion presupuestal: Programacion presupuestal y ejecución presupuestal.

La presente tesis contiene los siguientes capítulos: primer capítulo el planteamiento del problema, en el segundo capítulo el marco teórico, en el tercer capítulo la metodología; en el cuarto capítulo se encuentra los resultados, para finalizar la conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación Problemática

La Municipalidad Distrital de Yucay, es una de las entidades con menor recurso a nivel de los 7 distritos de la provincia de Urubamba, cuenta con un personal mínimo, tanto administrativa, técnica y operativamente, debido a la baja transferencia presupuestal que percibe de Tesoro Público.

Esta situación se pudo identificar, realizando las primeras indagaciones y con la entrevista que se efectuó al personal técnico –administrativo y operativo; así mismo, se pudo observar la falta de un Organo de Contraloria y personal especialista que hiciera puramente las labores de control, revisión y verificación de las acciones de gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay.

También se puede percibir, que la gestión presupuestal del año fiscal 2023, carece de una óptima planificación y priorización de metas presupuestales, hecho que se puede verificar en la ejecución de gasto del año fiscal 2023, donde los porcentajes de gasto demuestran que no cumplen con los criterios de eficiencia y eficacia, que tendría que ir de la mano con el principio de calidad de presupuesto.

Asi mismo, se puede notar la falta de normativa interna, consecuencia de ello la gestión presupuestal no alcanza sus objetivos institucionales.

A lo largo de los últimos tiempos se observa que los gobiernos locales de nuestro territorio Peruano no logran el 100 % de ejecución de gasto público, al finalizar el periodo fiscal

correspondiente, será que se carece de una planificación estratégica en las políticas institucionales y en los presupuestos de las entidades municipales.

Así mismo, la población se hace la interrogante, que tan eficiente y eficaz es la gestión presupuestaria que realizan los gobiernos locales, si se cumple los principios de austeridad y economicidad que indica la normativa, si se cumple con los procedimientos y lineamientos que emite la Dirección General de Presupuesto Público, mediante la Ley de Presupuesto Público.

Para medir la calidad de ejecución presupuestaria en los gobiernos locales, es sumamente necesario e imprescindible la existencia de un organismo de control, dicho rol lo cumple la Contraloría General de la Republica, mediante el Sistema Nacional de Control; establece diferentes órganos de control y ante la carencia de una Oficina de Control Institucional, los Municipios Provinciales deben prestar apoyo con sus OCIs hacia las Municipalidades Distritales.

1.2. Formulación del Problema

a. Problema General

PG: ¿Cómo es el control interno en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay – Urubamba, Cusco, periodo 2023?.

b. Problema Específico

PE1: ¿Cómo el control previo influye en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay – Urubamba, Cusco, periodo 2023?.

PE2: ¿Cómo el control simultaneo influye en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay – Urubamba, Cusco, periodo 2023?.

PE3: ¿Cómo el control posterior influye en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay – Urubamba, Cusco, periodo 2023?.

1.3. Justificación de la Investigación

a. Justificación Práctica

Se propone estrategias y experiencias, que al momento de aplicarlos y con apoyo de la implementación del control interno se pueda lograr el perfeccionamiento y optimizar la gestión presupuestal de un gobierno local.

b. Justificación Teórica

Generar reflexión y debate académico en cuanto al conocimiento de la normativa de control interno, contrastar resultados, análisis de los conceptos y hechos relevantes en cuanto la ejecución de gastos dentro de la gestión presupuestal de un gobierno local.

c. Justificación Metodológica

Propone el uso de técnicas para viabilizar el acceso a la realidad de la situación problemática; es decir, disponer de los medios para el estudio de la gestión presupuestal y entender de mejor manera la importancia de realizar un control interno en una entidad.

1.4. Objetivos de la Investigación

a. Objetivo General

OG: Determinar la influencia del control interno en la gestión presupuestal de la Municipalidad distrital de Yucay – Urubamba, Cusco, periodo 2023.

b. Objetivos Específicos

OE1: Determinar la influencia del control previo en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay – Urubamba, Cusco, periodo 2023.

OE2: Determinar la influencia del control simultaneo en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay – Urubamba, Cusco, periodo 2023.

OE3: Determinar la influencia del control posterior en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay – Urubamba, Cusco, periodo 2023.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases Teóricas

2.1.1. *Teorías Científicas del Control Interno*

El control interno lo define como el conjunto de medidas y operaciones administrativas relacionadas; de tal manera que, el trabajo que un empleado realiza autónomo de sus ocupaciones, contraste continuamente la labor del otro en cuanto a elementos que involucren el peligro de fraude. (Bennett, 1930, pág. 6)

El control interno comprende el método de ordenación y el acumulado regulado de los procesos y medidas patrocinados dentro de una compañía para salvaguardar su patrimonio, comprobar la precisión y seguridad de su información contable, fomentar la eficiencia ejecutora y estimular la deferencia a las estrategias determinadas por la gerencia. (American Institute of Certified Public Accountants -AICPA, 1949, pág. 6)

El control interno es creado como un sumario que va mas alla de un simple acumulado de operaciones y revisiones, no solo sirve para resguardar el patrimonio, sino como un instrumento que busca la perfección en al servicio, la claridad y la creación de valor agregado. (Sauleda , 2007, pág. 8)

Los objetivos a los que asienta el Control Interno – CI, han avanzado desde la enunciación que tenían en el año 1949, hasta su naciente definición en el 2013. El artículo indica sobre cómo se ha venido originando este progreso y qué elementos fueron identificados como acreditados. (Dominguez Alfaro, 2022)

2.2 Bases Legales

2.2.1. Control Interno

Artículo 7.- Control Interno

“El control interno comprende las operaciones de atención anterior, simultaneo y de revisión posterior que realiza la entidad dispuesta a control, con el proposito que el encargo de sus dominios, haciendas e instrucciones se efectúe en forma eficiente” (Ley N° 27785, 2018, pág. 5).

Artículo 1.- Objeto de la Ley

El objetivo de admitir discreción y proporcionar pujanza a los métodos operantes y administrativos con participaciones y acciones de control anterior, de forma simultanea y posterior, frente a trabajos dañados, buscando la luminaria y la apropiada disposición de los objetivos y efectos de la entidad. (Ley N° 28716, 2006, pág. 1)

2.2.2. Gestión Presupuestal

Artículo 13.1.- El presupuesto compone la herramienta de gestión del Estado para el producto de efectos al amparo de la localidad, a través de la asistencia de servicios y logro de fines de cubiertas con validez y eficacia por parte de las entidades. Asimismo, es la dicción considerada, conjunta y metódica de los egresos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades del sector estatal y muestra los ingresos que financian dichos egresos. (Decreto Legislativo 1440 , 2018, pág. 4)

Artículo 5.- Control del gasto público

5.1 Los titulares de las entidades estatales, el director de la oficina de presupuesto y el director de la oficina de administración, o los que hagan sus veces en el pliego

presupuestario, son responsables de la correspondiente diligencia de lo aprobado en la presente norma. **5.2** La Contraloría General de la República identifica el acatamiento de lo prevenido en la presente norma y las restantes disposiciones afines al gasto estatal en correspondencia con el artículo 82 de la Constitución Política del Perú. (Ley N° 31638, 2022, págs. 3 - 4)

2.3 Marco Conceptual

2.3.1. Control Interno

El control interno concierne a una carga funcionaria, mediante el cual es medido y estimado el trabajo para tomar operaciones disciplinarias cuando se precisen, por eso se asume que el control es un técnica preferentemente de reglamento que busca garantizar el acatamiento de lo proyectado, lo determinado en la ordenación y la orientación, efectuando de forma seria los objetivos que han sido predichos. (Chiavenato, 2011, pág. 7)

Clasificación del Control Interno: El control interno se clasifica en 3 tipos:

1.- Control Previo.-

Es aquel que realiza únicamente la Contraloría General con antelación a la ejecución de una acción u movimiento de una entidad, según pacto a lo establecido por ley, a fin de pronunciar una hipótesis en base a la petición de la entidad solicitante. (Contraloría General de la República, 2016)

Informe Previo.- Es un manuscrito competente formulado por la Contraloría, consecuencia del asunto de comprobación de la expediente validado presentado por la entidad y adecuada a la norma aplicable a las ordenamientos factor del informe. No

constituye en sí mismo una autorización o asentimiento de la operación. (Contraloría General de la República, 2016)

2.- Control Simultáneo.-

El servicio de control simultáneo se realiza a hechos de un proceso en curso, propio a la gestión de la entidad sujeta a control estatal, con el objeto de advertir pertinentemente al Titular de la entidad sobre la presencia de hechos que ponen en peligro el resultado o el beneficio de sus objetivos, a fin de que la entidad precise las labores que atañan para el procedimiento de estos.

El control simultáneo se genera de manera selectiva, conforme a las características establecidas en la presente directiva, en el marco normativo impartidos por la Contraloría y se rige por los elementos establecidos en el artículo 9º de la Ley N° 27785. (Contraloría General de la República, 2016)

3.- Control Posterior.-

El control posterior se describe al proceso de valoración y búsqueda de las acciones y disposiciones empañadas en el pasado, con el fin de determinar si se han alcanzado las metas establecidos y ajustar las destrezas para futuras mejoras. En otras palabras, el control posterior es el proceso de reflexión y acuerdo que se realiza después de tomar una decisión o realizar un plan, con el fin de evaluar su efectividad y hacer ajustes necesarios. (Contraloría General de la República, 2016)

2.3.2. Gestión Presupuestal

“El presupuesto es el instrumento que le permite al sector estatal cumplir con la obtención de bienes y servicios estatales para complacencia de las insuficiencias de la población, de asentimiento con la tarea asignada al estado” (Cardona Acosta & Zuluaga Urrea, 2006, pág. 16).

La idea de presupuestar siempre ha existido en la mente del ser humano, los egipcios por ejemplo hacían valías para augurar los efectos de sus mieses de trigo, con el fin de estar capacitados para los años de carestía, acordarse la historia bíblica donde José interpretaba los sueños del Faraón relacionado con las siete vacas gordas y siete vacas flacas en Egipto; que por lo tanto, tenían que proyectar reservando en estos contiguos siete años para suministrar los próximos siete años; así mismo los romanos calculaban las posibilidades de pago de los pueblos conquistados, para exigirles el tributo correspondiente. (Cardona Acosta & Zuluaga Urrea, 2006, pág. 19)

“El presupuesto surge y madura su concepción y aplicabilidad en la medida en que la cultura, el desarrollo político, social y económico de los pueblos evoluciona” (Cardona Acosta & Zuluaga Urrea, 2006, pág. 20).

Fases del Presupuesto Publico: Se detalla a continuación las 5 fases:

- **Programación Multianual (Enero-Mayo).**- “Se proyecta cual será la retribución presupuestaria para los próximos 3 años, tomando en cuenta la estimación de ingresos, normas fiscales, precedencias para el fruto de resultados y objetivos indispensables” (Decreto Legislativo 1440, 2018, pág. 5).

- **Formulación Presupuestaria (Junio-Agosto).**- “Se define la disponibilidad de capitales y su prorrateo entre las entidades, así como los resultados esperados” (Decreto Legislativo 1440 , 2018, pág. 5).

- **Aprobación Presupuestaria (Setiembre-Diciembre).**- “Se respalda el Proyecto de Ley en la Comisión de Presupuesto. Se discute y decreta en el Pleno del Congreso de la República” (Decreto Legislativo 1440 , 2018, pág. 5).

- **Ejecución Presupuestaria (Enero-Diciembre) .-** “Las entidades toman sus recursos y ejecutan el gasto según el presupuesto aprobado” (Decreto Legislativo 1440 , 2018, pág. 5).

- **Evaluación Presupuestaria (Enero- Diciembre) .-** “Se verifican los resultados obtenidos para mejorar la distribución del gasto en los años posteriores” (Decreto Legislativo 1440 , 2018, pág. 5).

Glosario de Términos (Palabras Clave):

PIA.- Presupuesto Institucional de Apertura

PIM.- Presupuesto Institucional Modificado

MEF.- Ministerio de Economía y Finanzas

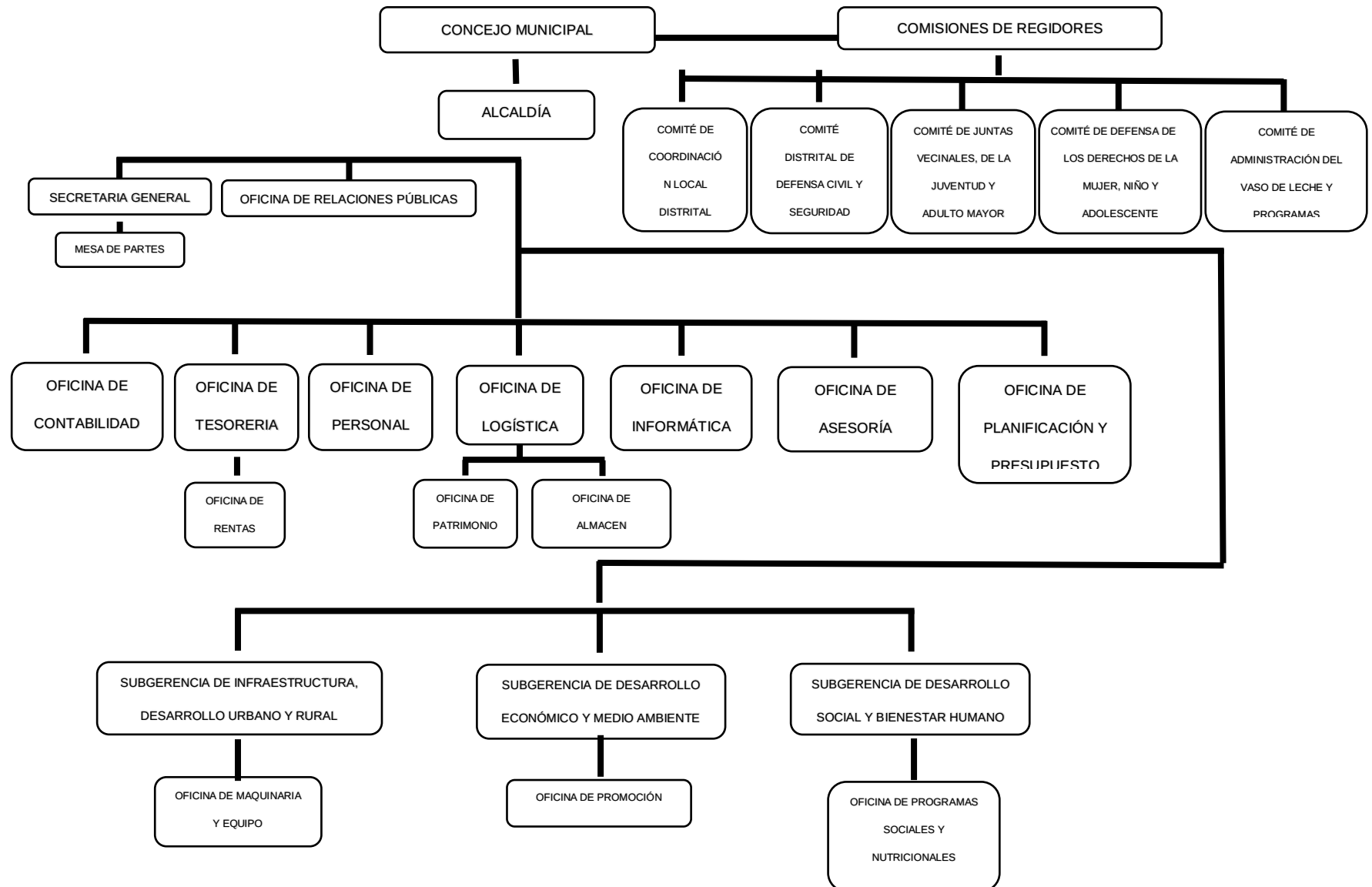
Visita Preventiva .- Es una medida proactiva diseñada para evitar errores, fraudes o eventos no deseados antes que ocurran, su propósito es reducir la probabilidad de que se materialicen riesgos, estas medidas se hacen para fortalecer el control interno institucional de las dependencias y entidades paraestatales de la administración pública. (Ministerio de Economía y Finanzas -MEF, Glosario de Presupuesto público, 2025, pág. 4)

Municipalidad Distrital de Yucay

La población de Yucay se encuentra en la región de Cusco – Perú y fue cimentado sobre la antigua pertenencia del Inca Huayna Cápac (1468-1524), quien ordenó a construir mansiones, plataformas y una técnica de riego en la zona para mejorar las cosechas de maíz y otros cultivos, utilizando para ello más de 3,500 hombres y piedras traídas de zonas lejanas. Se dice que también fueron preferidos por los Incas Wiracocha y Pachacutec. (Municipalidad Distrital de Yucay, 2023)

Durante el virreinato del Perú (1542-1824), Yucay gozó de gran jerarquía debido a la producción de sus tierras y se conoció como el valle de Yucay, integrado por varios pueblos y franjas agrícolas. En 1905, Yucay se mostró distrito perteneciente a la provincia de Urubamba. (Municipalidad Distrital de Yucay, 2023)

Organigrama del Gobierno Local de Yucay



2.4. Antecedentes Empíricos de la Investigación (Estado de Arte)

2.4.1. De Nivel Internacional

Según la tesis: Analisis del Efecto que tiene la Unidad de Control en la Gestion Financiera y Presupuestaria de la Municipalidad de la VI Region , presentada en la Universidad de Valparaiso Chile, donde el autor concluye lo siguiente: La omisión de una de Oficina de Control, no justifica de dar cumplimiento a las funciones de ésta; por tanto, todo gobierno local, al margen de la cantidad de pobladores que conformen su comuna, está obligado a realizar Auditoria Operativa Interna, fiscalizar la ejecución financiera y presupuestaria, encarnar al alcalde en los actos normativos y favorecer a la municipalidad. (Araya Meza, 2013, pág. 51)

2.4.2. De Nivel Nacional

Según la tesis: Control Interno y la Gestión Presupuestaria de Municipalidad Distrital de Calzada, presentada en la Universidad Cesar Vallejo, donde el autor concluye lo siguiente: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión presupuestaria en el Municipio de la Calzada, 2021; ya que, el coeficiente de Pearson fue de 0,986 (correspondencia positiva muy alta) y un p valor igual a 0,000 ($p\text{-valor} \leq 0.01$); así mismo; el 97.22 % del control interno influye en la gestión presupuestaria. (Torres Cubas , 2021, pág. 48)

Según la tesis: Control Previo y su Influencia en la Ejecucion Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marcavelica, Peru 2022, presentada en la Universidad de San Ignacio de Loyola, donde el autor concluye de la siguiente manera: Se aplicó en la investigación estadística los resultados de la prueba, obteniendo como coeficiente de correlación de 0.819, entre el control previo y la ejecución presupuestal, con el que se

establece que hay una relación alta entre las variables, concluyéndose que el control previo influye efectivamente en la ejecución presupuestal del Gobierno Local de Marcavelica, Perú – 2022. (Santillan Espinoza , 2022, pág. 64)

2.4.3. De Nivel Local

Según la tesis: Control simultaneo y las Metas Presupuestales de la Municipalidad Distrital de Colquepata, Cusco 2023, presentada en la Universidad Cesar Vallejo, donde el autor concluye de la siguiente manera: En la municipalidad de Colquepata se establecio que el control concurrente ejerce influencia en el logro de las metas presupuestales durante el periodo 2023. Teniendo en cuenta los resultados de los aspectos de la variable de control simultaneo, se alcanzó un grado de ejecucion moderado con una descripción de 55.66%; sin embargo, después de la entrega de los informes de control al titular de la Entidad, se constató un grado de logro moderado, alcanzando el 58.81% al finalizar el año fiscal 2023. (Condori Condori, 2023, pág. 53)

2.5. Hipótesis

a. Hipótesis General

HG: El control interno influye significativamente en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay, Urubamba - Cusco, periodo 2023

b. Hipótesis Especifica

HE1: El control previo influye significativamente en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023

HE2: El control simultaneo influye significativamente en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023

HE3: El control posterior influye significativamente en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023

2.6. Identificación de Variables e Indicadores

Variable 1 - Control Interno

Variable 2 - Gestión Presupuestal

2.7. Operacionalizacion de Variables

Título: Influencia del Control Interno en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay, Urubamba - Cusco, 2023

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Control Interno	El control interno debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas, tomando en cuenta la importancia del ciclo presupuestario, el uso de los recursos del estado, la complejidad de su productividad, su dirección para lograr objetivos sociales, hacer un control en los valores de reglas, probidad y claridad. (Republica-CGR, 2014, pág. 19)	El control interno es de ejercicio previo, simultáneo y de verificación posterior, con el fin que el uso de los fondos estatales, bienes y operaciones, se efectúe con eficiencia, siendo competencia de las autoridades, funcionarios y servidores estatales. (Ley N° 27785, 2018, pág. 5)	Control previo	Admisión de documentos Codificación de documentos Control de documentos
			Control Simultáneo	Acción simultánea Entrevista preventiva Orientación de oficio
			Control Posterior	Atención de instrumentos de Gestión Certeza de control específico Presencia de hechos irregulares Informe de acción de oficio Posterior
Gestión Presupuestal	El presupuesto es la herramienta de gestión del estado para el logro de resultados en favor de la población, a través de la prestación de servicios con eficiencia y eficacia. Es la expresión considerada, acumulada y sistemática de los esfuerzos a atender durante el año fiscal, según el art. 13.1 de la ley. (Decreto Legislativo 1440, 2018, pág. 4)	El proceso presupuestario contiene la fase de programación multianual presupuestal, abarca 3 años y se ciñe a las reglas fiscales vigentes; así mismo, se tiene la fase de ejecución presupuestal, se inicia el 01 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal, según art. 23 y 33. (Decreto Legislativo 1440, 2018, pág. 5)	Programación Presupuestal	Objetivos institucionales Escala de prioridades Metas presupuestales Estimación de ingresos Asignación presupuestal Autonomía presupuestaria
			Ejecución Presupuestal	Certificación Compromiso Devengado Pagado

CUESTIONARIO						
DIMENSIONES	INDICADORES	Nº	REACTIVOS	ESCALA DE VALORACIÓN		
				En Desacuerdo	Indiferente	De Acuerdo
				1	2	3
Control Previo	Recepción de documentos	1	-¿Considera Usted, que el trámite de la documentación administrativa es fluida?			
	Clasificación de documentos	2	-¿Considera Usted, que existe una buena clasificación de los documentos?			
	Control de documentos	3	-¿Considera Usted, que hay un control previo de los documentos fuentes de gasto?			
Control Simultaneo	Acción simultánea	4	-¿Considera Usted , que existe acción simultanea para un debido control de las operaciones presupuestales?			
	Visita preventiva	5	-¿Considera Usted, que se debe programar visitas preventivas por parte de control interno?			
	Orientación de oficio	6	-¿Considera Usted, que debe existir orientación por parte de control interno?			
Control Posterior	Aplicación de instrumentos de gestión	7	-¿Considera Usted, que al realizar el control posterior se verifica que los funcionarios y servidores hayan cumplido con los instrumentos de gestión?			
	Evidencia de control específico	8	-¿Considera Usted, que al realizar el control posterior se encuentre evidencias de gasto especificas?			
	Existencia de hechos irregulares	9	-¿Considera Usted, que al realizar el control posterior se encuentre algún hecho irregular?			
	Informe de acción de oficio posterior	10	-¿Considera Usted, que al realizar el control posterior se debe realizar el informe de acción de oficio posterior?			
Programacion Presupuestal	Objetivos institucionales	11	-¿Considera Usted, que durante la planificación se considera los objetivos institucionales de la Entidad?			
	Escala de prioridades	12	-¿Considera Usted, que la secuencia funcional se encuentra según la escala de prioridades?			
	Metas presupuestales	13	-¿Considera Usted, que el presupuesto está distribuido por metas presupuestales?			
	Estimación de ingresos	14	-¿Considera Usted, que la estimación de ingresos es lo suficiente para cubrir todos los gastos programados?			
	Asignación presupuestal	15	-¿Considera Usted, que la asignación presupuestal para cada meta cubrirá para finalizar el proyecto y/o la actividad?			
	Autonomía presupuestaria	16	-¿Considera Usted, que la Municipalidad goza de autonomía presupuestaria?			
Ejecucion Presupuestal	Certificación	17	-¿Considera Usted, que el proceso de certificación de crédito presupuestario es óptimo?			
	Compromiso	18	-¿Considera Usted, que la fase del compromiso es para comprometer el gasto?			
	Devengado	19	-¿Considera Usted, que la fase del devengado es una obligacion del pago?			
	Pagado	20	-¿Considera Usted, que con la fase del pagado se concluye el proceso de gasto?			

CAPÍTULO III

METODOLOGIA

3.1. Ambito de Estudio: Localización Política y Geográfica

3.1.1. Localización Política

La Municipalidad Distrital de Yucay, está situado en la Av. San Martín N° 907 del Distrito de Yucay, Provincia de Urubamba de la Región Cusco.



3.1.2. Localización geográfica

La Municipalidad Distrital de Yucay, se encuentra ubicado en el Distrito de Yucay, Provincia de Urubamba de la Región Cusco, cuenta con una latitud de 13.3183, de longitud 72.0872, de altitud 2,857 m.s.n.m.



3.2 Tipo y Nivel de Investigación

3.2.1 Tipo de investigación

“El tipo de investigación será aplicada, porque servirá para llevar a la practica las teorías generales, fundamentándose en conocimientos previos desarrollados por la investigación teorica” (Lozada, 2014, pág. 38).

3.2.2. Nivel de Investigacion

“La investigación será de nivel descriptivo, con diseño también descriptivo, porque tiene el objetivo de conocer ampliamente los conceptos de las dos variables” (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 92).

3.3. Enfoque de Investigación

“El enfoque de investigación será cuantitativo, porque gracias a la experiencia, observaciones en forma empírica e indagaciones efectuadas se llegara a revelar las implicancias que conlleva el control interno en la gestión presupuestal” (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014, págs. 4-5).

3.4.Unidad de Análisis

La unidad de análisis será la Municipalidad Distrital de Yucay, localizado en la Provincia de Urubamba de la Región del Cusco.

3.5.Población de Estudio

En la población de estudio se considerará a los servidores de la Municipalidad Distrital de Yucay, quienes son en número de 10 personas, quienes están vinculados con la gestión presupuestal de la Municipalidad, a continuación se menciona las unidades y gerencias correspondientes:

- 1: Jefe de la Unidad Contabilidad - 01 Persona
- 2: Jefe de la Unidad de Presupuesto - 01 Persona
- 3: Jefe de la Unidad de Planificacion - 01 Persona
- 4: Jefe de la Unidad de Tesoreria - 01 Persona
- 5: Jefe de la Unidad de Abastecimiento - 01 Persona

6: Jefe de la Unidad de Almacen Central - 01 Persona

7: Gerente de Desarrollo Urbano - 01 Persona

8: Gerente de Infraestructura - 01 Persona

9: Gerente de Desarrollo Social y Medio Ambiente - 01 Persona

10: Gerente de Desarrollo Economico - 01 Persona

3.6. Tamaño de Muestra

De la población descrita se considera a la totalidad de 10 personas, quienes están vinculados con la gestión presupuestal.

3.7. Técnicas de Selección de Muestra

Se debe manifestar que: “La muestra ha sido por muestreo no probabilístico por conveniencia; en vista de que, se considera en base a las características del objeto de estudio y la naturaleza de investigación” (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 12).

3.8. Técnicas de Recolección de Información

En el trabajo de investigación se utilizara como técnicas de recolección de información : “La entrevista y el análisis documental; del mismo modo, como instrumentos se tendra en cuenta, el cuestionario y la ficha de análisis documental” (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014, págs. 217-235).

3.9. Técnicas de análisis e interpretación de la información

Para poder llevar a cabo de manera correcta toda la organización de datos, se analizará mediante el Programa Microsoft Excel y el programa estadístico IBM SPSS Statistics versión 26, haciendo uso de las tablas de frecuencias y gráficos con sus porcentajes

correspondientes y su respectivo análisis. (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014, págs. 258-261)

3.10. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Las pruebas de hipótesis serán realizadas a través del programa estadístico IBM SPSS Statistics versión 26, se utilizará las pruebas de chi-cuadrado y coeficiente de correlacion de Spearman, donde se fundamenta la decisión de dar validez o no a las hipótesis planteadas en el presente trabajo de investigación. (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014, págs. 272 -304)

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSION

4.1. Procesamiento , Analisis , Interpretacion y Discusion de Resultados

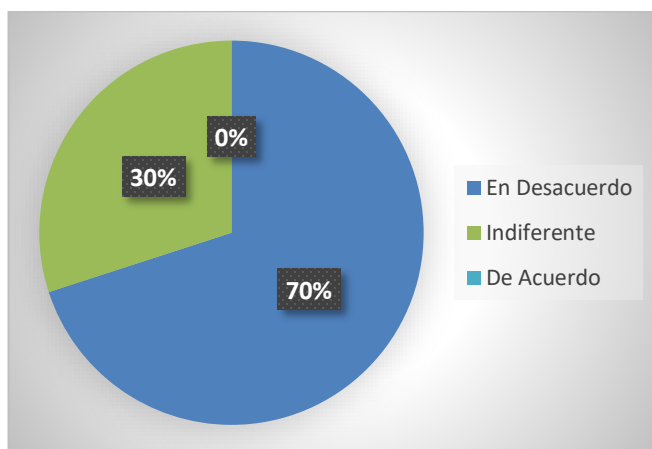
Tabla 1

El Tramite de la Documentacion Administrativa es Fluida

		Frecuencia	Porcentaje
a.	En Desacuerdo	7	70.00%
b.	Indiferente	3	30.00%
c.	De Acuerdo	0	0.00%
	Total	10	100.00%

Figura 1

El Tramite de la Documentacion Administrativa es Fluida



Interpretacion : Según la tabla 01 y figura 01; con respecto a la primera interrogante: ¿Considera Ud. que el trámite de la documentación administrativa es fluida?, el personal encuestado de la municipalidad, respondió de la siguiente manera: 70 % se encuentra en desacuerdo, 30 % se muestra indiferente y el 0% de acuerdo.

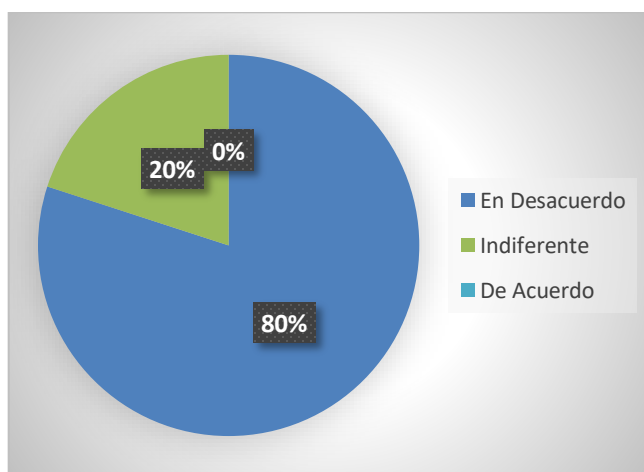
Tabla 2

Existe una Buena Clasificacion de los Documentos

		Frecuencia	Porcentaje
a.	En Desacuerdo	8	80.00%
b.	Indiferente	2	20.00%
c.	De Acuerdo	0	0.00%
	Total	10	100.00%

Figura 2

Existe una Buena Clasificacion de los Documentos



Interpretacion:

Según la tabla 02 y figura 02; con respecto a la 2da interrogante: ¿Considera Usted, que existe una buena clasificación de los documentos?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 80 % se encuentra en desacuerdo, 20 % se muestra indiferente y el 0% de acuerdo.

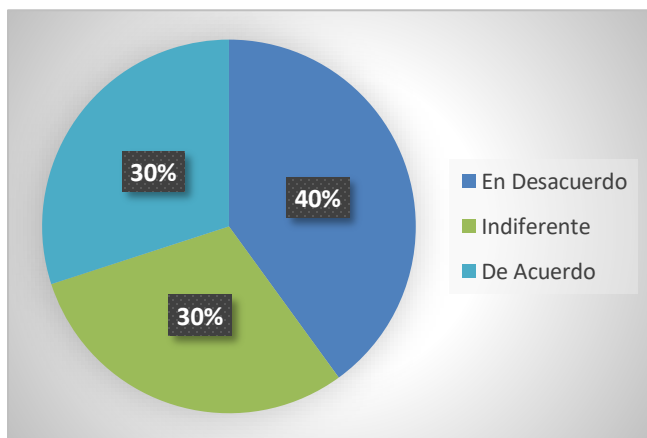
Tabla 3

Hay un Control Previo de los Documentos Fuente de Gasto

		Frecuencia	Porcentaje
a.	En Desacuerdo	4	40.00%
b.	Indiferente	3	30.00%
c.	De Acuerdo	3	30.00%
	Total	10	100.00%

Figura 3

Hay un Control Previo de los Documentos Fuentes de Gasto



Interpretacion:

Según la tabla 03 y figura 03; con respecto a la 3ra interrogante: ¿Considera Usted, que hay un control previo de los documentos fuente de gasto?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 40 % se encuentra en desacuerdo, 30 % se muestra indiferente y el 30% de acuerdo.

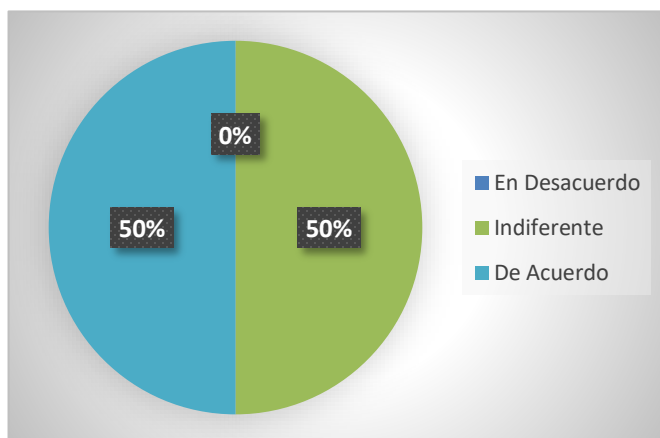
Tabla 4

Existe Acción Simultanea Para un Debido Control de las Operaciones Presupuestales

	Frecuencia	Porcentaje
a. En Desacuerdo	0	0.00%
b. Indiferente	5	50.00%
c. De Acuerdo	5	50.00%
Total	10	100.00%

Figura 4

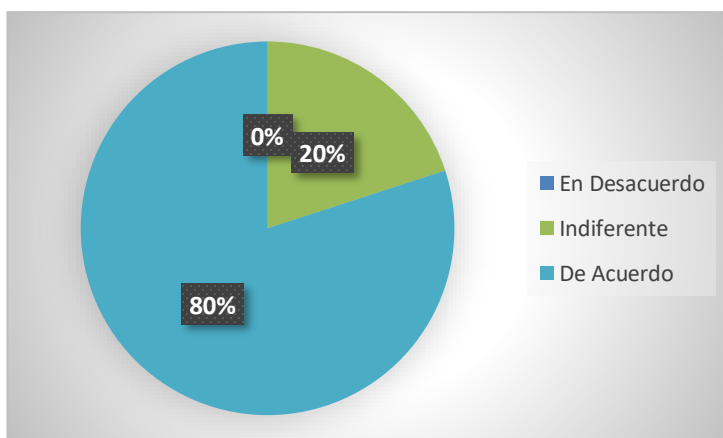
Existe Acción Simultanea Para un Debido Control de las Operaciones Presupuestales

**Interpretacion:**

Según la tabla 04 y figura 04; con respecto a la 4ta interrogante: ¿Considera Usted, que existe acción simultanea para un debido control de las operaciones presupuestales?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 50 % se encuentra de acuerdo, 50 % se muestra indiferente y el 0% en desacuerdo.

Tabla 5*Programar Visitas Preventivas por Parte de Control Interno*

		Frecuencia	Porcentaje
	En		
a.	Desacuerdo	0	0.00%
b.	Indiferente	2	20.00%
	De		
c.	Acuerdo	8	80.00%
	Total	10	100.00%

Figura 5*Programar Visitas Preventivas por Parte de Control Interno***Interpretacion:**

Según la tabla 05 y figura 05; con respecto a la 5ta interrogante: ¿Considera Usted, que se debe programar visitas preventivas por parte de control interno, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 80 % se encuentra de acuerdo, 20 % se muestra indiferente y el 0% en desacuerdo.

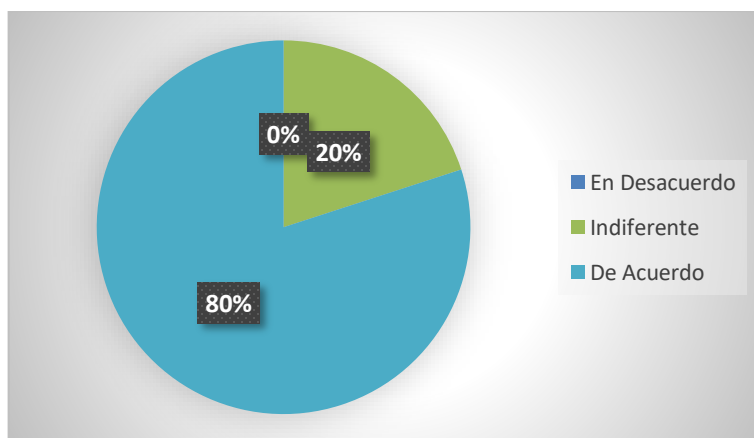
Tabla 6

Debe Existir Orientación por Parte de Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje
	En		
a.	Desacuerdo	0	0.00%
b.	Indiferente	2	20.00%
c.	De Acuerdo	8	80.00%
	Total	10	100.00%

Figura6

Debe Existir Orientación por Parte de Control Interno



Interpretacion:

Según la tabla 06 y figura 06; con respecto a la 6ta interrogante: ¿Considera Usted, que debe existir orientación por parte de control interno?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 80 % se encuentra de acuerdo, 20 % se muestra indiferente y el 0% en desacuerdo.

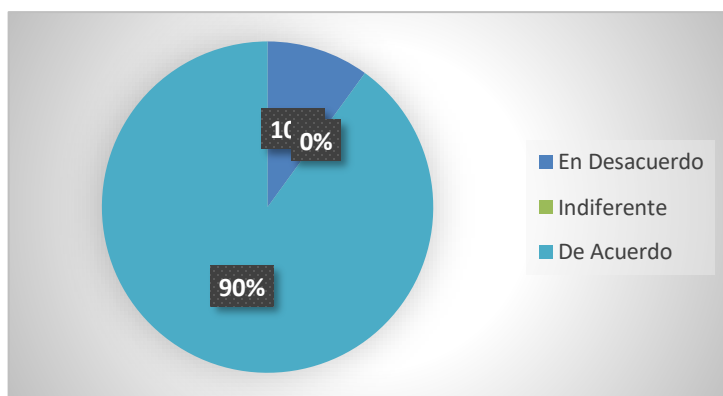
Tabla 7

Servidores han Cumplido con los Instrumentos de Gestión

		Frecuencia	Porcentaje
a.	En Desacuerdo	1	10.00%
b.	Indiferente	0	0.00%
c.	De Acuerdo	9	90.00%
	Total	10	100.00%

Figura7

Servidores han Cumplido con los Instrumentos de Gestion



Interpretacion:

Según la tabla 07 y figura 07; con respecto a la 7ta interrogante: ¿Considera Usted, que al realizar el control posterior se verifica que los funcionarios y servidores hayan cumplido con los instrumentos de gestión?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 90 % se encuentra de acuerdo, 10 % se muestra en desacuerdo y el 0% indiferente.

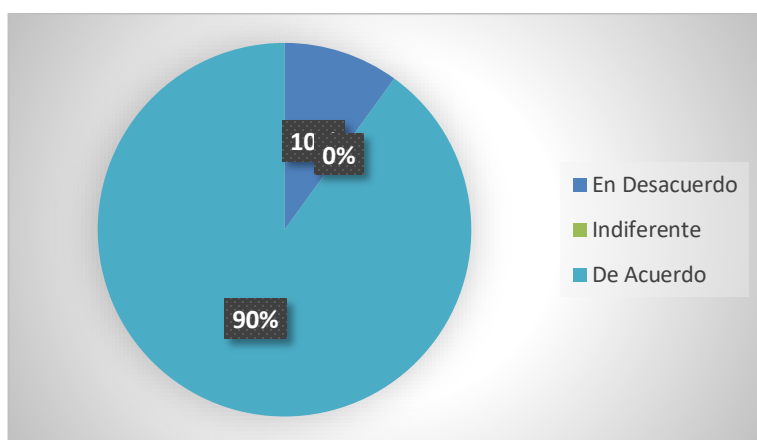
Tabla 8

Al realizar el Control Posterior se Encuentra Evidencias de Gasto Especificas

		Frecuencia	Porcentaje
	En		
a.	Desacuerdo	1	10.00%
b.	Indiferente	0	0.00%
c.	De Acuerdo	9	90.00%
	Total	10	100.00%

Figura8

Al realizar el Control Posterior se Encuentra Evidencias de Gasto Especificas



Interpretacion:

Según la tabla 08 y figura 08; con respecto a la 8va interrogante: ¿Considera Usted, que al realizar el control posterior se encuentre evidencias de gasto especificas?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 90 % se encuentra de acuerdo, 10 % se muestra en desacuerdo y el 0% indiferente.

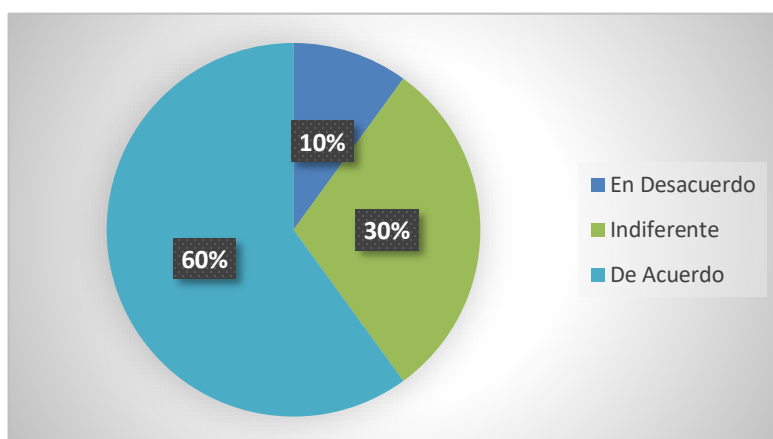
Tabla 9

Al realizar el Control Posterior se Encuentra Algún Hecho Irregular

		Frecuencia	Porcentaje
a.	En Desacuerdo	1	10.00%
b.	Indiferente	3	30.00%
c.	De Acuerdo	6	60.00%
	Total	10	100.00%

Figura9

Al Realizar el Control Posterior se Encuentra Algún Hecho Irregular

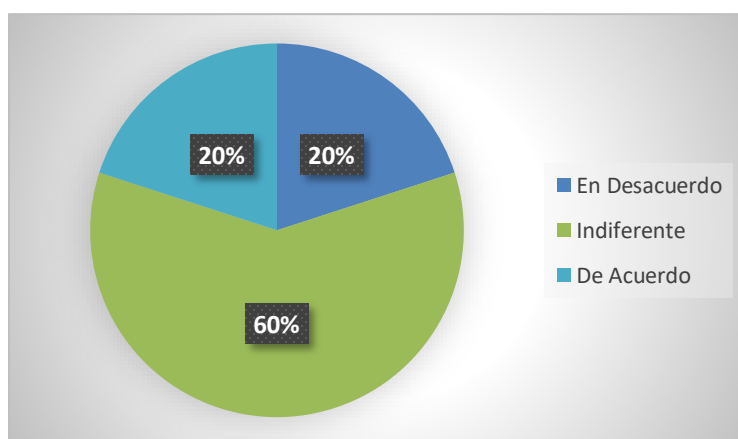


Interpretacion:

Según la tabla 09 y figura 09; con respecto a la 8va interrogante: ¿Considera Usted, que al realizar el control posterior se encuentre algún hecho irregular?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 60 % se encuentra de acuerdo, 10 % se muestra en desacuerdo y el 3% indiferente.

Tabla 10*Realizar el Informe de Acción de Oficio Posterior*

		Frecuencia	Porcentaje
a.	En Desacuerdo	2	20.00%
b.	Indiferente	6	60.00%
c.	De Acuerdo	2	20.00%
	Total	10	100.00%

Figura 10*Realizar el Informe de Acción de Oficio Posterior***Interpretacion:**

Según la tabla 10 y figura 10; con respecto a la 10ma interrogante: ¿Considera Usted, que al realizar el control posterior se debe realizar el informe de acción de oficio posterior?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 60 % se encuentra en indiferente, 20 % se muestra de acuerdo y el otro 20% en desacuerdo.

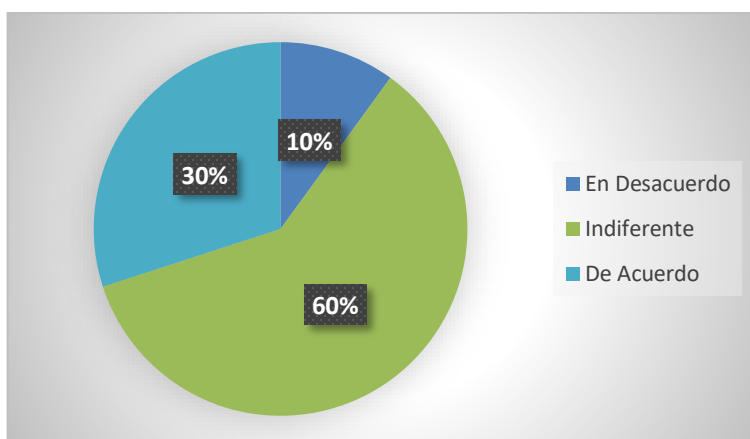
Tabla 11

Durante la Planificación se Toma en Cuenta los Objetivos Institucionales de la Entidad

		Frecuencia	Porcentaje
a.	En Desacuerdo	1	10.00%
b.	Indiferente	6	60.00%
c.	De Acuerdo	3	30.00%
	Total	10	100.00%

Figura11

Durante la Planificación se Toma en Cuenta los Objetivos Institucionales de la Entidad



Interpretacion:

Según la tabla 11 y figura 11; con respecto a la decimo primera interrogante: ¿Considera Usted, que durante la planificación se considera los objetivos institucionales de la Entidad?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 60 % se encuentra indiferente, 30 % se muestra de acuerdo y el otro 10% en desacuerdo.

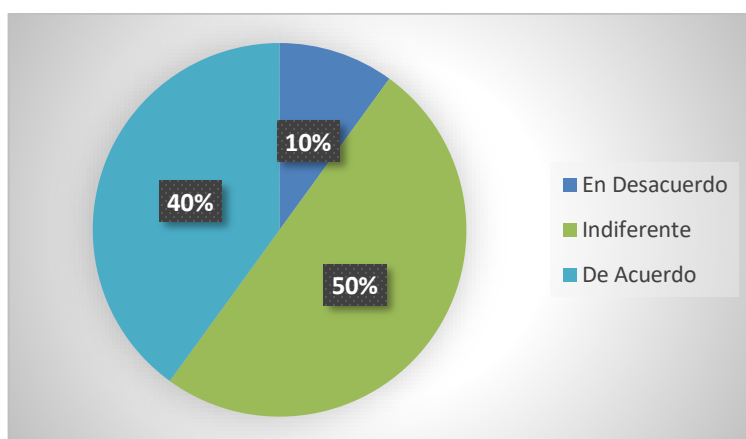
Tabla 12

La Secuencia Funcional se Encuentra Según la Escala de Prioridades

		Frecuencia	Porcentaje
a.	En Desacuerdo	1	10.00%
b.	Indiferente	5	50.00%
c.	De Acuerdo	4	40.00%
	Total	10	100.00%

Figura12

La Secuencia Funcional se Encuentra Según la Escala de Prioridades



Interpretacion:

Según la tabla 12 y figura 12; con respecto a la décimo segunda interrogante: ¿Considera Usted, que la secuencia funcional se encuentra según la escala de prioridades?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 50 % se encuentra en indiferente, 40 % se muestra de acuerdo y el otro 10% en desacuerdo.

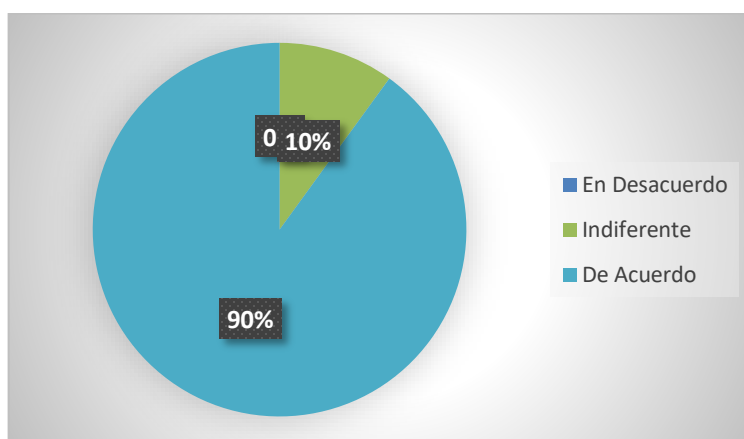
Tabla 13

El Presupuesto Esta Distribuido por Metas Presupuestales

		Frecuencia	Porcentaje
a.	En Desacuerdo	0	0.00%
b.	Indiferente	1	10.00%
c.	De Acuerdo	9	90.00%
	Total	10	100.00%

Figura13

El Presupuesto Esta Distribuido por Metas Presupuestales



Interpretacion:

Según la tabla 13 y figura 13; con respecto a la décimo tercera interrogante: ¿Considera Usted, que el presupuesto esta distribuido por metas presupuestales?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 90 % se muestra de acuerdo, 10 % se encuentra indiferente y el 0% en desacuerdo.

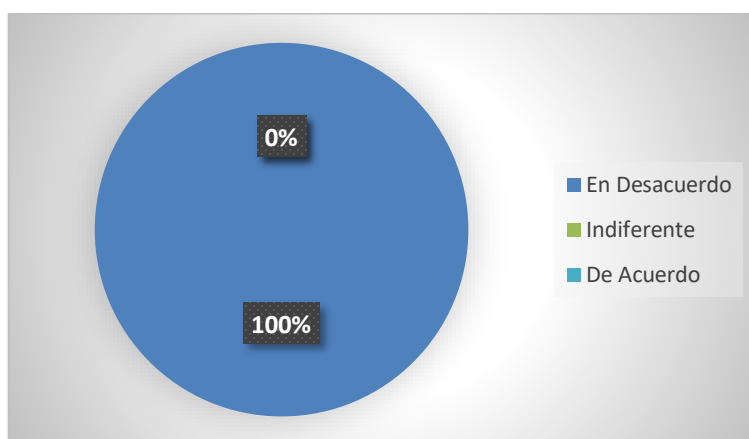
Tabla 14

La Estimacion de los Ingresos es Suficiente para Cubrir Todos los Gastos Programados

		Frecuencia	Porcentaje
a.	En Desacuerdo	10	100.00%
b.	Indiferente	0	0.00%
c.	De Acuerdo	0	0.00%
	Total	10	100.00%

Figura14

La Estimación de Ingresos es Suficiente para Cubrir Todos los Gastos Programados



Interpretacion:

Según la tabla 14 y figura 14; con respecto a la décimo cuarta interrogante: ¿Considera Usted, que la estimación de ingresos es lo suficiente para cubrir todos los gastos programados?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 100 % se encuentra en desacuerdo, 0 % se encuentra de acuerdo e indiferente.

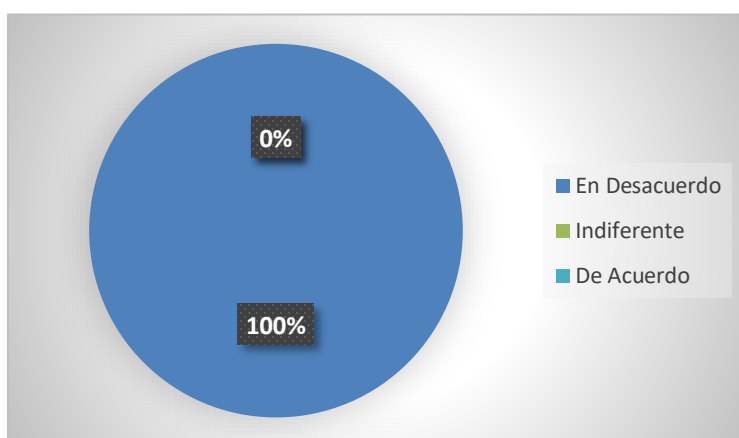
Tabla 15

La Asignación Presupuestal Para Cada Meta , Cubrirá Para Finalizar el Proyecto

		Frecuencia	Porcentaje
a.	En Desacuerdo	10	100.00%
b.	Indiferente	0	0.00%
c.	De Acuerdo	0	0.00%
	Total	10	100.00%

Figura 15

La Asignacion Presupuestal Para Cada Meta , Cubrira Para Finalizar el Proyecto

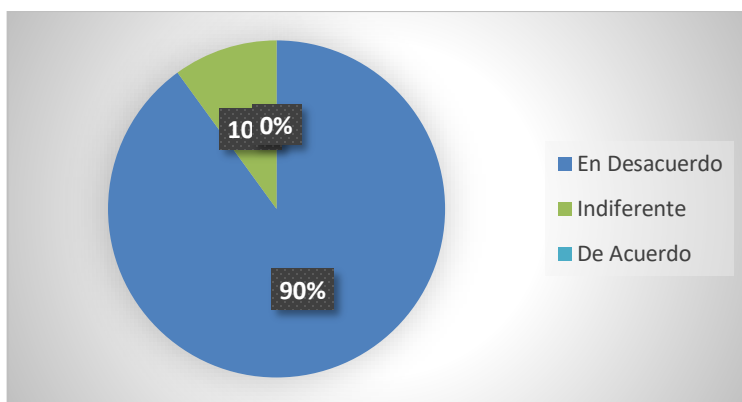


Interpretacion:

Según la tabla 15 y figura 15; con respecto a la décimo quinta interrogante: ¿Considera Usted, que la asignación presupuestal para cada meta cubrira para finalizar el proyecto y/o actividad?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 100 % se encuentra en desacuerdo, 0 % se encuentra de acuerdo e indiferente.

Tabla 16*La Municipalidad Goza de Autonomía Presupuestaria*

		Frecuencia	Porcentaje
a.	En Desacuerdo	9	90.00%
b.	Indiferente	1	10.00%
c.	De Acuerdo	0	0.00%
	Total	10	100.00%

Figura 16*La Municipalidad Goza de Autonomía Presupuestaria***Interpretacion:**

Según la tabla 16 y figura 16; con respecto a la décimo sexta interrogante: ¿Considera Usted, que la municipalidad goza de autonomía presupuestaria?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 90 % se encuentra en desacuerdo, 10 % se encuentra indiferente y el 0% de acuerdo.

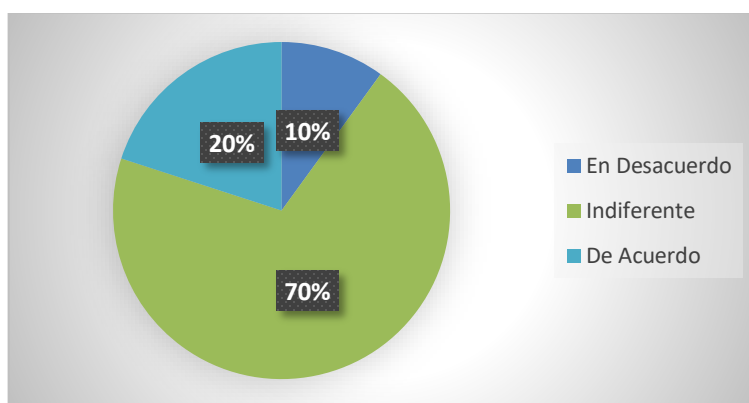
Tabla 17

El Proceso de Certificación de Crédito Presupuestario es Optimo

		Frecuencia	Porcentaje
a.	En Desacuerdo	1	10.00%
b.	Indiferente	7	70.00%
c.	De Acuerdo	2	20.00%
	Total	10	100.00%

Figura17

El Proceso de Certificación de Crédito Presupuestario es Optimo



Interpretacion:

Según la tabla 17 y figura 17; con respecto a la décimo séptima interrogante: ¿Considera Usted, que el proceso de certificación de crédito presupuestario es optimo?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 70 % se encuentra indiferente, 20 % se encuentra de acuerdo y el 10% se muestra en desacuerdo.

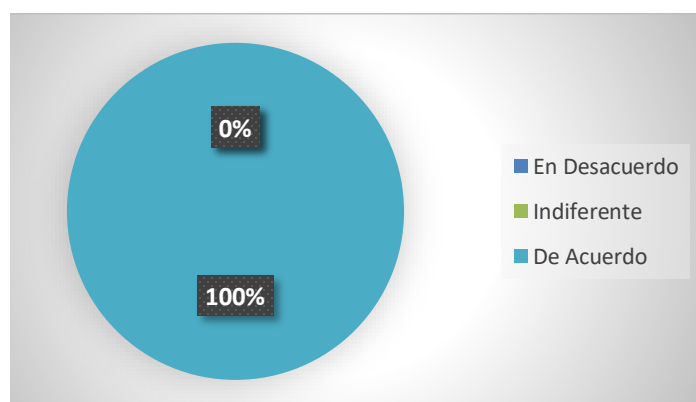
Tabla 18

La Fase del Compromiso es Para Comprometer el Gasto

		Frecuencia	Porcentaje
	En		
a.	Desacuerdo	0	0.00%
b.	Indiferente	0	0.00%
c.	De Acuerdo	10	100.00%
	Total	10	100.00%

Figura 18

La Fase del Compromiso es Para Comprometer el Gasto



Interpretacion:

Según la tabla 18 y figura 18; con respecto a la décimo octava interrogante: ¿Considera Usted, que la fase del compromiso es para comprometer el gasto?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 100 % se encuentra de acuerdo, 0 % se encuentra en desacuerdo e indiferente.

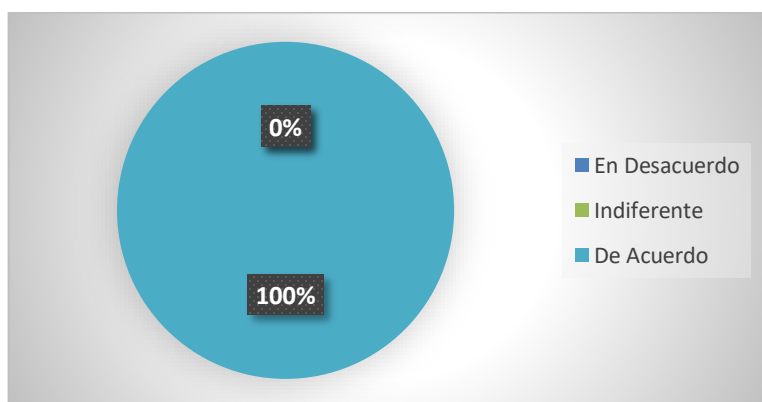
Tabla 19

La Fase del Devengado es una Obligación del Pago

		Frecuencia	Porcentaje
a.	En Desacuerdo	0	0.00%
b.	Indiferente	0	0.00%
c.	De Acuerdo	10	100.00%
	Total	10	100.00%

Figura 19

La Fase del Devengado es una Obligación del Pago



Interpretacion:

Según la tabla 19 y figura 19; con respecto a la décimo novena interrogante: ¿Considera Usted, que la fase del compromiso es para comprometer el gasto?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 100 % se encuentra de acuerdo, 0 % se encuentra en desacuerdo e indiferente.

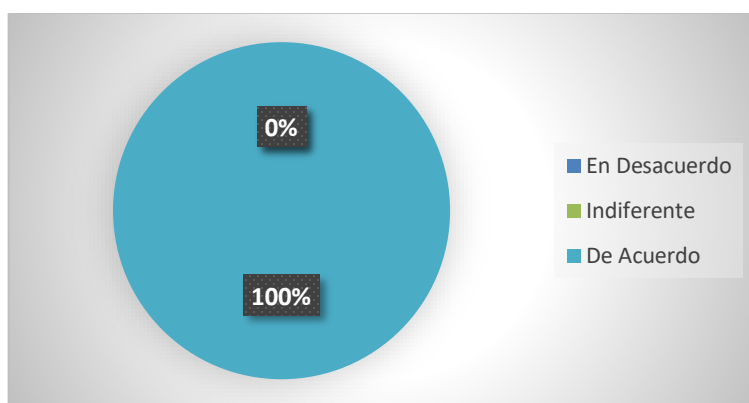
Tabla 20

La Fase del Pagado Concluye el Proceso de Gasto

		Frecuencia	Porcentaje
	En		
a.	Desacuerdo	0	0.00%
b.	Indiferente	0	0.00%
c.	De Acuerdo	10	100.00%
	Total	10	100.00%

Figura 20

La Fase del Pagado Concluye el Proceso de Gasto



Interpretacion:

Según la tabla 20 y figura 20; con respecto a la vigesima interrogante: ¿Considera Usted, que la fase del pagado se concluye el proceso d egasto?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 100 % se encuentra de acuerdo, 0 % se encuentra en desacuerdo e indiferente.

4.1.1. Analisis e Interpretacion

Cuadro N° 01

Ejecución de Gasto de la Municipalidad Distrital de Yucay-Año Fiscal 2023

Consulta de Ejecución del Gasto- Incluye Actividades y Proyectos								
Municipalidad 081307-300791: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YUCAY								
Función	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
03: PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	1241912	3,598,164	3,368,502	3,256,013	3,248,068	3,236,526	3,236,526	89.9
05: ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	208,000	81,000	71,311	65,051	62,060	62,060	62,060	76.6
07: TRABAJO	0	104,013	103,049	103,049	103,049	103,049	103,049	99.1
08: COMERCIO	200,000	0	0	0	0	0	0	0.0
10: AGROPECUARIA	443,000	398,986	398,985	350,404	350,404	345,904	345,904	86.7
15: TRANSPORTE	0	616,834	160,711	137,533	137,533	137,233	137,233	22.2
17: AMBIENTE	60,000	323,055	312,782	304,682	304,682	304,682	304,682	94.3
18: SANEAMIENTO	277,000	550,364	65,814	40,962	40,962	40,962	40,962	7.4
19: VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	0	87,966	65,098	62,526	60,776	59,271	59,271	67.4
20: SALUD	23,000	346,326	297,044	272,465	270,165	257,965	242,810	74.5
21: CULTURA Y DEPORTE	850,000	1,130,709	1,121,590	1,088,590	1,088,590	1,088,590	1,103,746	96.3
22: EDUCACION	250,000	119,000	119,000	119,000	119,000	119,000	119,000	100.0
23: PROTECCION SOCIAL	67,683	94,760	84,619	84,618	84,618	83,988	83,988	88.6
24: PREVISION SOCIAL	13,900	14,900	14,600	13,553	13,553	13,553	13,553	91.0

Cuadro N° 02

**Comparación de Prioridades de la Ley 31638 – Año Fiscal 2023 y las Prioridades de la
Municipalidad Distrital de Yucay –Año Fiscal 2023**

COMPARACION DE LAS PRIORIDADES DE LA LEY 31638 - LEY PRESUPUESTO PUBLICO AÑO FISCAL 2023 CON RESPECTO A LAS PRIORIDADES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YUCAY - AÑO 2023				
ITEM	ORDEN DE PRIORIDADES DE LA LEY 31638 - LEY DE PRESUPUESTO PUBLICO PARA EL AÑO FISCAL 2023	ORDEN DE PRIORIDADES DEL PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YUCAY -AÑO FISCAL 2023	PIA	PIM
1	EDUCACION	03: PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	1241912	3,598,164
2	SALUD	21: CULTURA Y DEPORTE	850,000	1,130,709
3	TRANSPORTES Y COMUNICACIONES	15: TRANSPORTE	0	616,834
4	VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO	18: SANEAMIENTO	277,000	550,364
5	ALIVIO A LA POBREZA Y PROTECCION SOCIAL	10: AGROPECUARIA	443,000	398,986
6	MEJORA DE LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS DE JUSTICIA	20: SALUD	23,000	346,326
7	SEGURIDAD CIUDADANA	17: AMBIENTE	60,000	323,055
8	FORTALECIMIENTO DE LA COMPETITIVIDAD AGRICOLA	22: EDUCACION	250,000	119,000
9	PROMOCION DEL EMPLEO Y PRODUCTIVIDAD	07: TRABAJO	0	104,013
10		23: PROTECCION SOCIAL	67,683	94,760
11		19: VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	0	87,966
12		05: ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	208,000	81,000
13		24: PREVISION SOCIAL	13,900	14,900
14		08: COMERCIO	200,000	0

1.- Análisis e Interpretación 01:

Tomando como referencia el Cuadro N° 01, se puede observar que la Municipalidad Distrital de Yucay del año fiscal 2023 cuenta con 13 funciones.

Según el Cuadro N° 02, haciendo una comparación entre las prioridades de la Ley 31638- Ley del Presupuesto Publico del año fiscal 2023 y las prioridades de la Municipalidad Distrital de Yucay del año fiscal 2023, se puede observar que las funciones de la Municipalidad Distrital de Yucay varían en cuanto a la escala de prioridades de la Ley 31638.

Por ejemplo, las prioridades de la Ley 31638, responde a las necesidades primarias del ciudadano y son las funciones de: Educación, Salud, Transportes y Comunicación, Vivienda – Construcción y saneamiento, Alivio a la Pobreza y Protección Social, Mejora de la Calidad de los Servicios de Justicia, Seguridad Ciudadana, Fortalecimiento de la Competencia Agrícola y Promoción del Empleo y Productividad.

Sin embargo, las prioridades de la Municipalidad Distrital de Yucay, son las funciones de: Planeamiento Gestión y Reserva de Contingencia, Cultura y Deporte, Transporte, Saneamiento, Agropecuaria, Salud, Ambiente, Educación, Trabajo, Protección Social, Vivienda y Desarrollo Urbano, Orden Público y Seguridad y Previsión Social.

En cuanto a la primera función, se observa que buena parte del presupuesto está destinado a gasto corriente; es decir, para cubrir la remuneración del titular de pliego, dieta de regidores y personal administrativo; así como también, para cubrir los bienes de oficina, equipos de cómputo y demás, los que servirán para el funcionamiento y operatividad del personal administrativo.

Apartir de la segunda función hasta la decimo tercera función el presupuesto distribuido fue en atención de las necesidades de la población.

Cuadro N° 03

Porcentaje de Certificación con respecto al Presupuesto Institucional Modificado –PIM

SE VERIFICA QUE LA CERTIFICACION EN SU GRAN MAYORIA NO SE EJECUTO AL 100% DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO- PIM					
ITEM	PRIORIDADES DEL PRESUPUESTO DE LA MUNICIPIALIDAD DISTRITAL DE YUCAY - AÑO FISCAL 2023	PIA	PIM	CERTIFICACION	PORCENTAJE %
1	03: PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	1241,912	3,598,164	3,368,502	0.94
2	21: CULTURA Y DEPORTE	850,000	1,130,709	1,121,590	0.99
3	15: TRANSPORTE	0	616,834	160,711	0.26
4	18: SANEAMIENTO	277,000	550,364	65,814	0.12
5	10: AGROPECUARIA	443,000	398,986	398,985	1.00
6	20: SALUD	23,000	346,326	297,044	0.86
7	17: AMBIENTE	60,000	323,055	312,782	0.97
8	22: EDUCACION	250,000	119,000	119,000	1.00
9	07: TRABAJO	0	104,013	103,049	0.99
10	23: PROTECCION SOCIAL	67,683	94,760	84,619	0.89
11	19: VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	0	87,966	65,098	0.74
12	05: ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	208,000	81,000	71,311	0.88
13	24: PREVISION SOCIAL	13,900	14,900	14,600	0.98
14	08: COMERCIO	200,000	0	0	-

2.- Análisis e Interpretación 02:

Según el Cuadro N° 03, se puede observar que no se llegó a certificar el total del presupuesto institucional modificado –PIM.

Solamente 2 funciones llegaron a certificarse al 100 %: Agropecuaria y Educación, resaltados con color amarillo ; luego 2 funciones llegaron al 99 %: Cultura - Deporte y Trabajo; seguidamente la función de Previsión Social al 98 %; continuando con la función de Ambiente al 97 %; la función de Planeamiento – Gestión y Reserva de Contingencia al 94%, todos estos porcentajes están marcados de color naranja; la función de Protección Social al 89 %; la función de Orden Público y Seguridad al 88% y la función de Salud al 86%, estos porcentajes están resaltados de color ladrillo.

Así mismo, se tiene funciones que se certificaron en menor porcentaje, como la función de Vivienda y Desarrollo Urbano al 74 %, resaltado con color rosado suave; la función de Transporte al 26% y por último la función de Saneamiento al 12%, estos 2 porcentajes resaltados con color rojo.

Cuadro N° 04

Variacion entre la Certificacion , Com promiso Anual y Compromiso Mensual

SE VERIFICA QUE EL COMPROMISO ANUAL NO COINCIDE CON EL MONTO DE LA CERTIFICACION ANUAL EN SU GRAN MAYORIA ; SIN EMBARGO, EL COMPROMISO ANUAL SI COINCIDE CON EL COMPROMISO MENSUAL EN 10 FUNCIONES ; PERO EN 03 FUNCIONES EXISTE VARIACION							
ITEM	PRIORIDADES DEL PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YUCAY -AÑO FISCAL 2023	PIM	CERTIFICACION	COMPROMISO ANUAL	PORCENTAJE %	COMPROMISO MENSUAL	PORCENTAJE %
1	03: PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	3,598,164	3,368,502	3,256,013	0.97	3,248,068	1.00
2	21: CULTURA Y DEPORTE	1,130,709	1,121,590	1,088,590	0.97	1,088,590	1.00
3	15: TRANSPORTE	616,834	160,711	137,533	0.86	137,533	1.00
4	18: SANEAMIENTO	550,364	65,814	40,962	0.62	40,962	1.00
5	10: AGROPECUARIA	398,986	398,985	350,404	0.88	350,404	1.00
6	20: SALUD	346,326	297,044	272,465	0.92	270,165	0.99
7	17: AMBIENTE	323,055	312,782	304,682	0.97	304,682	1.00
8	22: EDUCACION	119,000	119,000	119,000	1.00	119,000	1.00
9	07: TRABAJO	104,013	103,049	103,049	1.00	103,049	1.00
10	23: PROTECCION SOCIAL	94,760	84,619	84,618	1.00	84,618	1.00
11	19: VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	87,966	65,098	62,526	0.96	60,776	0.97
12	05: ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	81,000	71,311	65,051	0.91	62,060	0.95
13	24: PREVISION SOCIAL	14,900	14,600	13,553	0.93	13,553	1.00
14	08: COMERCIO	0	0 -	-	-	-	-

3.- Análisis e Interpretación 03:

Tomando como referencia el Cuadro N° 01 del portal de transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas – MEF.

Obteniendo los porcentajes de variación según el Cuadro N° 04 , se puede observar, que en la mayoría de funciones, no se llegó al Compromiso Anual del total de Certificaciones: Solamente 03 funciones coinciden el monto del Compromiso Anual con el Monto de la Certificación al 100%, como es: Educación, Trabajo y Protección Social; 07 funciones varían en forma descendente, desde el 97% hasta el 91%, como es: Planeamiento-Gestión y Reserva de Contingencia, Cultura y Deporte, Ambiente, Vivienda y Desarrollo Urbano, Salud y Orden Publico - Seguridad.

Del mismo modo, se tiene 02 funciones que varían en forma descendente, desde el 88% hasta el 86%, como es Agropecuaria y Transporte.

Así mismo, se tiene 01 funcion de Saneamiento con el 62 %, dicho porcentaje de variación es muy bajo.

Sin embargo, en cuanto al Compromiso Mensual si coincide el monto con el Compromiso Anual en 10 funciones, resaltadas de color amarillo , como es: Planeamiento – Gestión y Reserva de Contingencia, Cultura y Deporte, Transporte, Saneamiento, Agropecuaria, Ambiente, Educación, Trabajo, Protección Social y Previsión Social; pero, en 03 funciones existe variación entre el Compromiso Anual con el Compromiso Mensual, resaltados de color anaranjado, como es: Salud, Vivienda - Desarrollo Urbano y Orden Publico y Seguridad.

Cuadro N° 05

Variación entre los Montos del Devengado con el Compromiso Mensual

SE VERIFICA QUE EL DEVENGADO COINCIDE CON EL MONTO DEL COMPROMISO MENSUAL EN 09 FUNCIONES ; PERO, EN 04 FUNCIONES EXISTE UNA PEQUEÑA VARIACION					
ITEM	PRIORIDADES DEL PRESUPUESTO DE LA MUNICIPIALIDAD DISTRITAL DE YUCAY -AÑO FISCAL 2023	PIM	COMPROMISO MENSUAL	DEVENGADO	PORCENTAJE %
1	03: PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	3,598,164	3,248,068	3,236,526	100
2	21: CULTURA Y DEPORTE	1,130,709	1,088,590	1,088,590	100
3	15: TRANSPORTE	616,834	137,533	137,233	100
4	18: SANEAMIENTO	550,364	40,962	40,962	100
5	10: AGROPECUARIA	398,986	350,404	345,904	0.99
6	20: SALUD	346,326	270,165	257,965	0.95
7	17: AMBIENTE	323,055	304,682	304,682	100
8	22: EDUCACION	119,000	119,000	119,000	100
9	07: TRABAJO	104,013	103,049	103,049	100
10	23: PROTECCION SOCIAL	94,760	84,618	83,988	0.99
11	19: VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	87,966	60,776	59,271	0.98
12	05: ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	81,000	62,060	62,060	100
13	24: PREVISION SOCIAL	14,900	13,553	13,553	100
14	08: COMERCIO	0	-	-	-

4.- Análisis e Interpretación 04:

Tomando como referencia el cuadro N° 01 del portal de transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas – MEF.

Obteniendo los porcentajes de variación, según el Cuadro N° 05, se puede observar, que en 09 funciones coinciden los montos del Devengado con el Compromiso Mensual al 100% , como es en: Planeamiento-Gestión y Reserva de Contingencia, Cultura y Deporte, Transporte, Saneamiento, Ambiente, Educación, Trabajo, Orden Publico – Seguridad y Previsión Social, todos ellos resaltados con color amarillo.

Sin embargo, en 03 funciones hay una ligera variación en los montos del Devengado con el Compromiso Mensual, que va desde el 99% hasta el 95%, como es: Agropecuaria, Protección Social, Vivienda - Desarrollo Urbano y Salud, estos resaltados con color anaranjado.

Cuadro N° 06

Variación entre los Montos del Girado con el Devengado

SE VERIFICA QUE EL GIRADO COINCIDE CON EL MONTO DEL DEVENGADO EN 11 FUNCIONES ; PERO, EN 02 FUNCIONES EXISTE VARIACION					
ITEM	PRIORIDADES DEL PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YUCAY - AÑO FISCAL 2023	PIM	DEVENGADO	GIRADO	PORCENTAJE %
1	03: PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	3,598,164	3,236,526	3,236,526	100
2	21: CULTURA Y DEPORTE	1,130,709	1,088,590	1,103,746	101
3	15: TRANSPORTE	616,834	137,233	137,233	100
4	18: SANEAMIENTO	550,364	40,962	40,962	100
5	10: AGROPECUARIA	398,986	345,904	345,904	100
6	20: SALUD	346,326	257,965	242,810	0.94
7	17: AMBIENTE	323,055	304,682	304,682	100
8	22: EDUCACION	119,000	119,000	119,000	100
9	07: TRABAJO	104,013	103,049	103,049	100
10	23: PROTECCION SOCIAL	94,760	83,988	83,988	100
11	19: VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	87,966	59,271	59,271	100
12	05: ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	81,000	62,060	62,060	100
13	24: PREVISION SOCIAL	14,900	13,553	13,553	100
14	08: COMERCIO	0 -	-	-	-

5.- Análisis e Interpretación 05:

Tomando como referencia el Cuadro N° 02 del portal de transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas – MEF.

Obteniendo los porcentajes de variación, se puede observar en el Cuadro N° 06, que en 11 funciones coinciden los montos del Girado con el Devengado al 100% , como es en: Planeamiento - Gestión y Reserva de Contingencia, Transporte, Saneamiento, Agropecuaria, Ambiente, Educación, Trabajo, Protección Social, Vivienda - Desarrollo Urbano, Orden Publico – Seguridad y Previsión Social, resaltados de color amarillo.

Sin embargo, en la funcion de Salud existe una variación entre el monto del Girado con el Devengado, con un porcentaje de 94 %, resaltado de color anaranjado.

Así mismo, se observa algo inusual en la funcion de Cultura y Deporte resaltado de color rojo, habiendo posibilidad que sea un error de sistema; en vista de que, aparece como Girado un monto mayor al Devengado, hecho que no es normal. Lo normal seria que el monto del Girado sea igual que el monto del Devengado o como también el monto del Girado puede ser menor al monto del Devengado.

Cuadro N° 07

Marco Presupuestal Versus Certificación por Secuencia Funcional de Enero a Diciembre – Año 2023

MARCO PRESUPUESTAL VERSUS CERTIFICACION -AÑO 2023 POR SECUENCIA FUNCIONAL O META PRESUPUESTAL										
AÑO	ACTIVIDAD/ PROYECTO	DENOMINACION DE LAS META PRESUPUESTAL O SECUENCIA FUNCIONAL	META	FTE.FTO.	RB	PIA	PIM	CERTIFICADO	SALDO	% AVANCE
2023	0215062	Acciones de municipios que promueven la salud sexual y reproductiva con énfasis en maternidad saludable	0001	RDR	09	2,000.00	2,000.00	1,650.00	350.00	0.8250
2023	0372738	Implementación de la seguridad con cámaras de vigilancia en puntos estratégicos del distrito de Yucay	0002	CSC	18	150,000	0	0	0.0	0.0000
2023	0106656	Comunidad recibe acciones de prevención en el marco de plan de seguridad	0003	RDR	09	35,000.00	29,101.00	20,012.10	9,088.90	0.6877
2023	0236233	Almacenamiento, barrido de calles y limpieza de espacios públicos	0004	RDR	09	25,000	49,000	38,780.23	10,219.77	0.7914
2023	0236233	Almacenamiento, barrido de calles y limpieza de espacios públicos	0004	IM	08	50,000	62,500.00	52,229.63	10,270.37	0.8357
2023	0372654	Fortalecimiento de las capacidades productivas en animales mayores y menores en el distrito de Yucay	0005	CSC	18	150,000.00	8,720.00	8,720.00	0.00	1.0000
2023	0307256	Fortalecimiento de las capacidades productivas y competitivas de los productores agrícolas en cultivo de maíz, hortalizas y frutilla en el distrito de Yucay	0006	CSC	18	250,000.00	375,091.00	372,610.29	2,480.71	0.9934
2023	0372909	Manejo y gestión sostenible de cosecha de agua en ecosistemas altoandinos en el sector de Cuyoc del distrito de Yucay	0007	CSC	18	35,000.00	0.00	0.00	0.00	0.0000
2023	0160878	Administración y almacenamiento de kits para la asistencia frente a emergencias y desastres	0008	RDR	09	23,000.00	16,899.00	16,298.50	600.50	0.9645

2023	0359618	Instalacion de modulos de servicios higienicos ecologicos en el centro poblado de San Juan del Distrito de Yucaj	0009	CSC	18	250,000.00	0.00	0.00	0.00	0.0000
2023	0290575	Potabilizacion y otras formas de desinfeccion y tratamiento	0010	RDR	09	10,000.00	6,960.00	6,960.00	0.00	1.0000
2023	0290576	Operación y mantenimiento de los sistemas de agua potable	0011	RDR	09	5,000.00	6,865.00	6,865.00	0.00	1.0000
				CSC	18	0.00	30,352.00	30,352.00	0.00	1.0000
2023	0290577	Operación y mantenimiento de los sistemas de disposicion sanitaria de excretas	0012	RDR	09	5,000.00	10,711.00	10,711.00	0.00	1.0000
2023	0290578	Fortalecimiento de capacidades a prestadores de los servicios de agua y disposicion sanitaria de excretas	0013	RDR	09	3,000.00	2,000.00	2,000.00	0.00	1.0000
2023	0290581	Educacion sanitaria para hogares rurales	0014	RDR	09	2,000.00	2,926.00	2,926.00	0.00	1.0000
2023	0290582	Monitoreo de la prestacion de los servicios de agua potable y disposicion sanitaria de excretas para hogares concentrados	0015	RDR	09	2,000.00	2,000.00	0.00	2,000.00	0.0000
2023	0372720	Implementacion con equipos tecnologicos a los centros educativos del distrito de Yucaj	0016	CSC	18	250,000.00	0.00	0.00	0.00	0.0000
2023	0358287	Creacion del complejo deportivo marquezado del distrito de Yucaj	0017	RO	00	0.00	267,955.00	236,507.59	31,447.41	0.8826
2023	0358287	Creacion del complejo deportivo marquezado del distrito de Yucaj	0017	CSC	18	850,000.00	851,563.00	851,563.00	0.00	1.0000
2023	0167423	Personas adultas mayores reciben servicios para prevenir condiciones de riesgo	0018	RDR	09	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	1.0000
				IM	08	4,000.00	7,500.00	7,500.00	0.00	1.0000
2023	0215059	Acciones de los municipios que promueven el cuidado infantil y la adecuada alimentacion	0019	RDR	09	11,000.00	38,000.00	30,900.00	7,100.00	0.8132
2023	0215059	Acciones de los municipios que promueven el cuidado infantil y la adecuada alimentacion	0019	FCM	07	0.00	24,400.00	24,400.00	0.00	1.0000
2023	0215059	Acciones de los municipios que promueven el cuidado infantil y la adecuada alimentacion	0019	CSC	18	0.00	43,066.00	44,565.15	-1,499.15	1.0348
2023	0001109	Normar y fiscalizar	0020	FCM	07	119,905.00	125,365.00	121,385.00	3,980.00	0.9683

2023	0000888	Gestion administrativa	0021	RO	00	0.00	38400.00	38400.00	0.00	1.0000
2023	0000888	Gestion administrativa	0021	RDR	09	71,000	360,020	328,412.45	31,607.55	0.9122
2023	0000888	Gestion administrativa	0021	FCM	07	507,248	638,888.00	606,908.84	31,979.16	0.9499
2023	0000888	Gestion administrativa	0021	IM	08	27,000	431,032	370,635.14	60,396.86	0.8599
2023	0337947	Mejoramiento del servicio institucional para el desarrollo social en el distrito de Yucay	0022	CSC	18	250,000.00	354,468.00	354,466.28	1.72	1.0000
2023	0028868	Elaboracion de estudios de preinversion	0023	CSC	18	50,000.00	64,895.00	43,442.25	21,452.75	0.6694
2023	0371150	Construccion del camal municipal en el distrito de Yucay	0024	CSC	18	200,000	0	0	0.00	0.0000
2023	0024293	Apoyo al fomento de la produccion agropecuaria	0025	RDR	09	8,000.00	15,175.00	15,175.00	0.00	1.0000
2023	0010119	Conduccion y manejo de los registros civiles	0026	RDR	09	8,500.00	18,500.00	13,292.60	5,207.40	0.7185
2023	0016485	Defensoria municipal del niño y del adolescente	0027	RDR	09	6,000.00	11,000.00	9,549.60	1,450.40	0.8681
2023	0001050	Mantenimiento y reparacion de equipo mecanico	0028	FCM	07	0.00	6,200.00	5,987.04	212.96	0.9657
2023	0001050	Mantenimiento y reparacion de equipo mecanico	0028	IM	08	19,000.00	30,319.00	25,817.85	4,501.15	0.8515
2023	0031732	Mantenimiento de infraestructura	0029	CSC	18	189,259.00	125,507.00	125,501.49	5.51	1.0000
2023	0006508	Mantenimiento de parques y jardines	0030	FCM	07	10,000.00	15,000.00	14,113.06	886.94	0.94087067

2023	0001154	Pago de pensiones y beneficios a cesantes y jubilados	0031	FCM	07	13,900.00	14,900.00	14,600.00	300.00	0.9799
2023	0001496	Brindar asistencia alimentaria	0032	RO	00	43,683.00	55,717.00	55,717.00	0.00	1.0000
2023	0001498	Brindar servicios funerarios y de cementerio	0033	RDR	09	5,000.00	11,543.00	7,380.00	4,163.00	0.6393
2023	0119544	Apoyo al ciudadano y a la familia- OMAPED	0034	RDR	09	9,000.00	9,000.00	4,472.00	4,528.00	0.4969
2023	0290094	Medidas de control de infecciones y bioseguridad en los srvcios de salud	0035	FCM	07	10,000.00	10,000.00	10,000.00	0.00	1.0000
2023	0370072	Mejoramiento de los servicios de consejería y seguimiento nutricional de los niños menores de 5 años y madres gestantes en el centro poblado de Yucay	0036	RO	00	0.00	86,998.00	86,997.10	0.90	1.0000
2023	0370072	Mejoramiento de los servicios de consejería y seguimiento nutricional de los niños menores de 5 años y madres gestantes en el centro poblado de Yucay	0036	DyT	13	0.00	550,059.00	546,990.18	3,068.82	0.9944
2023	0370072	Mejoramiento de los servicios de consejería y seguimiento nutricional de los niños menores de 5 años y madres gestantes en el centro poblado de Yucay	0036	IM	08	0.00	50,000.00	0.00	50,000.00	0.0000
2023	0370072	Mejoramiento de los servicios de consejería y seguimiento nutricional de los niños menores de 5 años y madres gestantes en el centro poblado de Yucay	0036	CSC	18	0.00	404,255.00	404,253.98	1.02	1.000
2023	0356708	Mejoramiento de los servicios de capacitacion en seguridad alimentaria mediante biohuertos familiares hortofruticolas en el distrito de Yucay	0037	DyT	13	0.00	317,006.00	301,185.55	15,820.45	0.9501
2023	0380536	Mejoramiento del servicio educativo del nivel primaria de la I.E 50593 Sagrado Corazon de Jesus del distrito de Yucay	0038	RO	00	0.00	119,000.00	119,000.00	0.00	1.0000

2023		No existe	0039							
2023	0084759	Construccion de defensas ribereñas rio Vilcanota	0040	RO	00	0.00	35000.00	35000.00	0.00	1.0000
2023		No existe	0041						0.00	0.0000
2023		No existe	0042						0.00	0.0000
2023	0326306	Mejoramiento de la unidad productora de servicios de salud , del puesto de salud Yucay	0043	RO	00	0	44,840.00	59,412.14	-14,572.14	1.3250
2023	0326306	Mejoramiento de la unidad productora de servicios de salud , del puesto de salud Yucay	0043	CSC	18	0	138,577.00	118,216.75	20,360.25	0.8531
2023		No existe	0044							
2023	0330407	Construccion de infraestructura para el desarrollo de la primera infancia y estimulacion temprana en la localidad de Yucay	0045	CSC	18	0	19,000.00	19,000.00	0.00	1.0000
2023	0031936	Mejoramiento del manejo integral de los residuos solidos	0046	CSC	18	0	246,441.00	246,439.66	1.34	1.0000
2023	0301112	Mejoramiento y ampliacion de los servicios de saneamiento basico integral en el centro poblado del distrito de Yucay	0047	DyT	13	0	350,000.00	0.00	350,000.00	0.0000
2023	0301112	Mejoramiento y ampliacion de los servicios de saneamiento basico integral en el centro poblado del distrito de Yucay	0047	CSC	18	0	138,550.00	6,000.00	132,550.00	0.0433
2023	0005546	Educacion, cultura y deporte	0048	RDR	09	0	20,000.00	14,520.60	5,479.40	0.7260

2023	0006664	Mejoramiento de vias , expediente tecnico	0049	RO	00	0	12,000.00	12,000.00	0.00	1.0000
2023	0006664	Mejoramiento de vias , expediente tecnico	0049	DyT	13	0	500,000.00	43,877.68	456,122.32	0.0878
2023	0006664	Mejoramiento de vias , expediente tecnico	0049	CSC	18	0	104,834.00	104,833.70	0.30	1.0000
2023		No existe	0050							
2023	0033251	Familias saludables con conocimientos para el cuidado infantil , lactancia materna exclusiva y la adecuada alimentacion y proteccion del menor de 36 meses	0051	RDR	09	0	6,000.00	4,900.00	1,100.00	0.8167
2023	0215058	Capacitacion a actores sociales que promueven el cuidado infantil , lactancia materna exclusiva y la adecuada alimentacion y proteccion del menor de 36 meses	0052	RDR	09	0	7,000.00	4,500.00	2,500.00	0.6429
2023	0401552	Actividad de intervencion inmediata	0053	DyT	13	0	99,998.00	99,034.43	963.57	0.9904
2023	0401552	Actividad de intervencion inmediata	0053	CSC	18	0	4,015.00	4,014.46	0.54	0.9999
2023	0025696	Desarrollo de plan urbano	0054	FCM	07	0	23,800.00	9,513.41	14286.59	0.3997
2023	0025696	Desarrollo de plan urbano	0054	IM	08	0	45,512.00	39,084.46	6427.54	0.8588
2023	0025696	Desarrollo de plan urbano	0054	CSC	18	0	18,654.00	16,500.00	2,154.00	0.8845

6.- Análisis e Interpretación 06:

Observando el Cuadro N° 07, se puede verificar que para el año fiscal 2023 , se crearon 54 metas presupuestales, según fuente de financiamiento y rubro correspondiente.

Se puede verificar que existe 21 metas presupuestales, resaltadas en color amarillo , los cuales llegaron a certificarse al 100 %; así mismo, existe 10 metas presupuestales, resaltadas de color anaranjado; los cuales, llegaron a un porcentaje de certificación entre 90 y 99%, quedando un saldo correspondiente según cada meta; del mismo modo, existe 11 metas presupuestales, resaltadas de color rosado; los cuales, llegaron a un porcentaje de certificación entre 80 y 89%, quedando un saldo correspondiente según cada meta; así como también, existe 10 metas presupuestales, resaltadas de color blanco, las metas son: 0003, 004, 0023, 0026, 0033, 0034, 0047, 0048, 0052 y 0054; los cuales, llegaron a un porcentaje de certificación entre 30 % y 79%, quedando un saldo mayor según cada meta.

Así mismo , se puede verificar que existe 08 metas presupuestales, resaltadas de color verde; los cuales, no se llegaron a certificar (0%), se crearon algunas metas a nivel de Presupuesto Institucional de Apertura – PIA, otras metas a nivel de Presupuesto Institucional Modificado - PIM , quedando como saldo presupuestal el mismo monto de PIA y/o PIM.; también, se puede verificar que hay 5 metas que no existen, resaltadas con color celeste, dichas metas no creadas son: 0039, 0041, 0042, 0044 y 0050.

Por otro lado, se puede verificar que hay una meta presupuestal, resaltada de color rojo, dicha meta es la 0043, donde el monto de la certificación es mayor que el monto del PIM (PIM= 44,840.00; Certificación = 59,412.14; Diferencia del PIM menos la Certificación = - 14, 572.14). Posiblemente este error se debe a deficiencias del propio sistema del SIAF.

Cuadro N° 08

Marco Presupuestal Versus Pagado por Cada Meta y Especifica de Gasto a Nivel de Fuente de Financiamiento y Rubro

MARCO PRESUPUESTAL VERSUS PAGADO POR CADA META Y ESPECIFICA DE GASTO A NIVEL DE FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y RUBRO CORRESPONDIENTE- AÑO FISCAL 2023														
AÑO	DENOMINACION DE LA META PRESUPUESTAL O SECUENCIA FUNCIONAL	META	FTE. FTO.	RB	PIA	PIM	ESPECIFICA	DENOMINACION	PAGADO	SALDO	% AVANCE			
2023	Accionesde municipios que pro mueven la salud sexual y reproductiva con enfasis en maternidad saludable	0001	RDR	09	2,000.00	2,000.00	23.199.199	Otros bienes	0.00	2,000.00	0.0000			
2023	Implementacion de la seguridad con camaras de vigilancia en puntos estrategicos del distrito de Yucay	0002	CSC	18	150,000.00	0.00			0.00	0.00	0.0000			
2023	Comunidad recibe acciones de prevencion en el marco de plan de seguridad	0003	RDR	09		29,101.00	23.11.11	Alimentos y bebidas para consumo humano	467.50	28,633.50	0.3698			
							23.12.11	Vestuario, accesorios y prendas diversa	4,810.00	23,823.50				
							23.15.12	Papeleria en general , utiles y materiales de oficina	1,225.50	22,598.00				
							23.199.199	Otros Bienes	3,182.00	19,416.00				
							23.27.299	Otros servicios similares	1,076.00	18,340.00				
					Parcial Rubro 09				35,000.00	29,101.00				10,761.00
	2023				Almacenamiento, barrido de calles y limpieza de espacios publicos	0004	RDR	09		49,000.00		23.13.11	Combustibles y carburantes	6,237.40
			23.199.199	Otros bienes					7,804.70	34,957.90				
			23.27.1199	Servicios diversos					21,248.13	13,709.77				
Parcial Rubro 09				25,000.00	49,000.00						35,290.23	13,709.77		

2023	Almacenamiento, barrido de calles y limpieza de espacios publicos	0004	IM	08		13,500.00	23.23.11	Servicios de limpieza e higiene	13,449.40	50.6	0.9963
	Parcial Rubro 08				25,000.00	13,500.00			13,449.40	50.6	
2023	Fortalecimiento de las capacidades productivas en animales mayores y menores en el distrito de Yucay	0005	CSC	18		8,720.00	26.71.61	Gastos por la contratacion de personal	8,720.00	0.00	1.0000
	Parcial Rubro 18				150,000.00	8,720.00			8,720.00	0.00	
2023	Fortalecimiento de las capacidades productivas y competitivas de los productores agricolas en cultivo de maiz , hortalizas y frutilla en el distrito de Yucay	0006	CSC	18		375,091.00	26.71.61	Gastos por la contratacion de personal	81,224.57	293,866.43	0.6943
							26.71.62	Gastos por la compra de bienes	53,398.60	240,467.83	
							26.71.63	Gastos por la contratacion de servicios	125,819.27	114,648.56	
	Parcial Rubro 18				250,000.00	375,091.00			260,442.44	114,648.56	
2023	Manejo y gestion sostenible de cosecha de agua en ecosistemas altoandinos en el sector de Cuyoc del distrito de Yucay	0007	CSC	18	35,000.00	0.00			0.00	0.00	0.0000
2023	Administracion y almacenamiento de kits para la asistencia frente a emergencias y desastres	0008	RDR	09		16,899.00	23.13.11	Combustibles y carburantes	996.50	15,902.50	0.9645
							23.15.12	Papeleria en general , utiles y materiales de oficina	1,139.00	14,763.50	
							23.199.199	Otros bienes	13,723.00	1,040.50	
							23.27.299	Otros servicios similar	440.00	600.50	
	Parcial Rubro 09				23,000.00	16,899.00			16,298.50	600.50	
2023	Instalacion de modulos de servicios higienicos ecologicos en el centro poblado de San Juan del Distrito de Yucay	0009	CSC	18	250,000.00	0.00			0.00	0.00	0.0000

2023	Potabilización y otras formas de desinfección y tratamiento	0010	RDR	09		6,960.00	23.199.12	Productos químicos	6,960.00	0.00	1.0000
	Parcial Rubro 09				10,000.00	6,960.00			6,960.00	0.00	
2023	Operación y mantenimiento de los sistemas de agua potable	0011	RDR	09		6,865.00	23.199.199	Otros bienes	2,365.00	4,500.00	1.0000
							23.27.1199	Servicios diversos	4,500.00	0.00	
	Parcial Rubro 09				5,000.00	6,865.00			6,865.00	0.00	
2023	Operación y mantenimiento de los sistemas de agua potable	0011	CSC	18		30,352.00	23.27.1199	Servicios diversos	5,500.00	24,852.00	0.1812
	Parcial Rubro 18				0.00	30,352.00			5,500.00	24,852.00	
2023	Operación y mantenimiento de los sistemas de disposición sanitaria de excretas	0012	RDR	09		10,711.00	23.199.199	Otros bienes	6,085.00	4,626.00	0.8403
							23.27.81	Servicios relacionados con el tratamiento de agua	2,915.00	1,711.00	
	Parcial Rubro 09				5,000.00	10,711.00			9,000.00	1,711.00	
2023	Fortalecimiento de capacidades a prestadores de los servicios de agua y disposición sanitaria de excretas	0013	RDR	09		2,000.00	23.27.81	Servicios relacionados con el tratamiento de agua	2,000.00	0.00	1.0000
	Parcial Rubro 09				3,000.00	2,000.00			2,000.00	0.00	
2023	Educación sanitaria para hogares rurales	0014	RDR	09		2,926.00	23.27.101	Seminarios, talleres y similares organizados por la institución	2,926.00	0.00	1.0000
	Parcial Rubro 09				2,000.00	2,926.00			2,926.00	0.00	
	Monitoreo de la prestación de los servicios de agua potable y disposición sanitaria de excretas para hogares concentrados	0015	RDR	09		2,000.00			0.00	2,000.00	0.0000
2023	a los centros educativos del distrito de Yucay	0016	CSC	18	250,000.00	0.00			0.00	0.00	0.0000

2023	Creacion del complejo deportivo marquezado del distrito de Yucay	0017	RO	00		267,955.00	26.23.994	Costo de construccion por administracion directa -Bienes	18,968.50	248,986.50	0.1081
							26.23.995	Costo de construccion por administracion directa -Servicios	10,000.00	238,986.50	
	Parcial Rubro 00				0.00	267,955.00			28,968.50	238,986.50	
2023	Creacion del complejo deportivo marquezado del distrito de Yucay	0017	CSC	18		851,563.00	26.23.993	Costo de construccion por administracion directa -Personal	561,918.68	289,644.32	0.9836
							26.23.994	Costo de construccion por administracion directa -Bienes	252,393.50	37,250.82	
							26.23.995	Costo de construccion por administracion directa -Serviciosl	23,250.00	14,000.82	
	Parcial Rubro 18				850,000.00	851,563.00			837,562.18	14,000.82	
2023	servicios para prevenir condiciones de riesgo	0018	RDR	09		2,000.00	23.27.1199	Servicios diversos	2,000.00	0.00	1.0000
	Parcial Rubro 09				0.00	2,000.00			2,000.00	0.00	
2023	Personas adultas mayores reciben servicios para prevenir condiciones de riesgo	0018	IM	08	0.00	4,700.00	23.27.1199	Servicios diversos	2,500.00	2,200.00	1.0000
							23.29.11	Locacion de servicios realizados por personas naturales relaionadas al rol de la entidad	2,200.00	0.00	
	Parcial Rubro 08				4,000.00	4,700.00			4,700.00	0.00	
2023	el cuidado infantil y la adecuada alimentacion	0019	RDR	09		38,000.00	23.27.1199	Servicios diversos	6,500.00	31,500.00	0.1711
	Parcial Rubro 09				11,000.00	38,000.00			6,500.00	31,500.00	
2023	Acciones de los municipios que promueven el cuidado infantil y la adecuada alimentacion	0019	FCM	07		24,400.00	23.11.11	Alimentos y bebidas para consumo humano	12,200.00	12,200.00	0.5000
	Parcial Rubro 07				0.00	24,400.00			12,200.00	12,200.00	

2023	Acciones de los municipios que promueven el cuidado infantil y la adecuada alimentacion	0019	CSC	18		43,066.00	23.13.11	Combustibles y carburantes	17,700.00	25,366.00	1.0000
							23.199.199	Otros bienes	4,325.00	21,041.00	
							23.27.1199	Servicios diversos	21,040.15	0.85	
	Parcial Rubro 18				0.00	43,066.00			43,065.15	0.85	
2023	Normar y fiscalizar	0020	FCM	07	119,905.00	125,365.00	21.11.11	Funcionarios elegidos por eleccion politica	49,199.11	76,165.89	0.8522
							21.19.12	Aguinaldos	6,530.83	69,635.06	
							21.19.21	tiempo de servicios - CTS	1,614.25	68,020.81	
							21.19.13	Compensacion vacacional - Vacaciones trucas	1,291.00	66,729.81	
							21.110.12	Dietas de regidores y consejeros	34,320.00	32,409.81	
							21.31.15	Contribuciones a Essalud	4,842.53	27,567.28	
							23.21.21	Pasajes y gastos de transporte	5,610.00	21,957.28	
							23.21.22	asignaciones por comision de servicio	3,430.00	18,527.28	
	Parcial Rubro 07				119,905.00	125,365.00			106,837.72	18,527.28	
2023	Gestion administrativa	0021	RO	00		38400.00	21.19.313	Otros bonos extraordinarios	37800.00	600.00	1.0000
							23.28.110	Otros bonos extraordinarios	600.00	0.00	
	Parcial Rubro 00				0.00	38400.00			38400.00	0.00	

2023	Gestion administrativa	21	FCM	07			23.199.199	Otros bienes	5,980.00	382,443.53	0.8812
							23.22.11	Servicio de suministro de energia electrica	12,593.00	369,850.53	
							23.22.23	Servicio de internet	536.50	369,314.03	
							23.27.299	Otros servicios similares	33,916.00	335,398.03	
							23.27.1199	Servicios diversos	67,598.23	267,799.80	
							23.97.1498	Otros servicios tecnicos y profesionales de desarrollados por personas naturales	90,912.00	176,887.80	
							23.28.11	Contrato administrativo de servicios	87,602.56	89,285.24	
							23.28.12	Contribuciones a Essalud de C.A.S.	7,674.28	81,610.96	
							23.28.14	Aguinaldo de C.A.S	400.96	81,210.00	
							23.28.15	Vacaciones truncas de C.A.S.	5,320.58	75,889.42	
	Parcial Rubro 07				507,248	638,888.00			562,998.58	75,889.42	
2023	Gestion administrativa	21	IM	08		431,032	23.199.199	Otros bienes	70,752.00	360,280.00	0.7845
							23.21.21	Pasajes y gastos de transporte	1,625.00	358,655.00	
							23.22.11	Servicio de suministro de energia electrica	8,236.00	350,419.00	
							23.27.299	Otros servicios similares	24,400.00	326,019.00	
							23.27.1199	Servicios diversos	233,153.14	92,865.86	
	Parcial Rubro 08				27,000	431,032			338,166.14	92,865.86	
2023	para el desarrollo social en el distrito de Yucay	0022	CSC	18		354,468.00	26.71.61	contratacion de personal	43,992.57	310,475.43	0.9113
							26.71.62	Gastos por la compra de bienes	160,036.00	150,439.43	
							26.71.63	Gastos por la contratacion de servicios	118,987.71	31,451.72	
	Parcial Rubro 08				250,000.00	354,468.00			323,016.28	31,451.72	

C	Elaboracion de estudios de preinversion	0023	CSC	18	0.00	64,895.00	26.81.21	Estudio de preinversion	7,572.23	57,322.77	0.6694
							26.81.31	Elaboracion de expedientes tecnicos	19,000.00	38,322.77	
							26.81.41	Gastos por la contratacion de personal	13,870.02	24,452.75	
							26.81.43	Gastos por la contratacion de servicios	3,000.00	21,452.75	
	Parcial Rubro 18				50,000.00	64,895.00			43,442.25	21,452.75	
2023	Construccion del camal municipal en el distrito de Yucay	0024	CSC	18	200,000	0	0	0	0	0.00	0.0000
2023	Apoyo al fomento de la produccion agropecuaria	0025	RDR	09		15,175.00	23.199.199	Otros bienes	4,695.00	10,480.00	1.0000
							23.27.1199	Servicios diversos	10,480.00	0.00	
	Parcial Rubro 09				8,000.00	15,175.00			15,175.00		
2023	Conduccion y manejo de los registros civiles	0026	RDR	09		18,500.00	23.15.12	Papeleria en general , utiles y materiales de oficina	2,746.60	15,753.40	0.6815
							23.199.199	Otros bienes	995.00	14,758.40	
							23.27.1199	Servicios diversos	8,866.00	5,892.40	
	Parcial Rubro 09				8,500.00	18,500.00			12,607.60		
2023	Defensoria municipal del niño y del adolescente	0027	RDR	09		11,000.00	23.15.12	Papeleria en general , utiles y materiales de oficina	1,824.60	9,175.40	0.8681
							23.27.299	Otros servicios similares	7,725.00	1,450.40	
	Parcial Rubro 09				6,000.00	11,000.00			9,549.60	1,450.40	
2023	Mantenimiento y reparacion de equipo mecanico	0028	FCM	07		6,200.00	21.11.13	Personal con contrato a plazo fijo (Regimen laboral publico)	2,993.52	3,206.48	0.4828
	Parcial Rubro 07				0.00	6,200.00			2,993.52	3,206.48	

2023	Mantenimiento y reparacion de equipo mecanico	0028	IM	08		30,319.00	23.15.11	Repuestos y accesorios	2,568.43	27,750.57	0.7526
							23.199.199	Otros bienes	773.51	26,977.06	
	Mantenimiento y reparacion de equipo mecanico						23.27.1199	Servicios diversos	19,475.91	7,501.15	
	Parcial Rubro 08				19,000.00	30,319.00			22,817.85	7,501.15	
2023	Mantenimiento de infraestructura	0029	CSC	18		125,507.00	23.15.12	Papeleria en general , utiles y materiales de oficina	1,960.50	123,546.50	0.7812
							23.111.15	Otros amteriales de mantenimiento	8,000.00	115,546.50	
							23.199.199	Otros bienes	7,098.70	108,447.80	
							23.24.21	Servicio de mantenimiento de edificaciones , oficinas y estructuras	23,630.00	84,817.80	
							23.27.299	Otros servicios similar	8,525.02	76,292.78	
							23.27.1199	Servicios diversos	48,837.58	27,455.20	
	Parcial Rubro 18				189,259.00	125,507.00			98,051.80	27,455.20	
2023	Mantenimiento de parques y jardines	0030	FCM	07		15,000.00	23.27.1199	Servicios diversos	14,113.06	886.94	0.9409
	Parcial Rubro 07				10,000.00	15,000.00			14,113.06	886.94	
2023	Pago de pensiones y beneficios a cesantes y jubilados	0031	FCM	07		14,900.00	22.11.11	Regimen de pensiones D.L.20530	12,811.48	2,088.52	0.9068
							22.11.21	Escolaridad , aguinaldos y gratificaciones	700.00	1,388.52	
	Parcial Rubro 07				13,900.00	14,900.00			13,511.48	1,388.52	
2023	Brindar asistencia alimentaria	0032	RO	00		55,717.00	22.23.11	Alimentos para programas sociales	55,717.00	0.00	1.0000
	Parcial Rubro 00				43,683.00	55,717.00			55,717.00	0.00	
2023	Brindar servicios funerarios y de cementerio	0033	RDR	09		11,543.00	23.199.199	Otros bienes	750.00	10,793.00	0.5848
							23.27.1199	Servicios diversos	6,000.00	4,793.00	
	Parcial Rubro 09				5,000.00	11,543.00			6,750.00	4,793.00	

2023	Apoyo al ciudadano y a la familia- OMAPED	0034	RDR	09		9,000.00	23.199.199	Otros bienes	4,000.00	5,000.00	0.4969
							23.27.1199	Servicios diversos	472.00	4,528.00	
	Parcial Rubro 09				9,000.00	9,000.00			4,472.00	4,528.00	
2023	Medidas de control de infecciones y bioseguridad en los srvcios de salud	0035	FCM	07		10,000.00	23.199.199	Otros bienes	5,000.00	5,000.00	1.0000
							23.27.1199	Servicios diversos	5,000.00	0.00	
	Parcial Rubro 07				10,000.00	10,000.00			10,000.00	0.00	
2023	Mejoramiento de los servicios de consejería y seguimiento nutricional de los niños menores de 5 años y madres gestantes en el centro poblado de Yucay	0036	RO	00		86,998.00	26.22.44	Costo de construccion por administracion directa - Bienes	40,689.10	46,308.90	0.5704
							26.22.45	Costo de construccion por administracion directa - Servicios	8,935.00	37,373.90	
	Parcial Rubro 00				0.00	86,998.00			49,624.10	37,373.90	
2023	Mejoramiento de los servicios de consejería y seguimiento nutricional de los niños menores de 5 años y madres gestantes en el centro poblado de Yucay	0036	DyT	13		550,059.00	26.22.43	Costo de construccion por administracion directa - Personal	246,468.98	303,590.02	0.9930
							26.22.44	Costo de construccion por administracion directa - Bienes	286,346.20	17,243.82	
							26.22.45	Costo de construccion por administracion directa - Servicios	13,375.00	3,868.82	
	Parcial Rubro 13				0.00	550,059.00			546,190.18	3,868.82	
2023	Mejoramiento de los servicios de consejería y seguimiento nutricional de los niños menores de 5 años y madres gestantes en el centro poblado de Yucay	0036	IM	08	0.00	50,000.00			0.00	50,000.00	0.0000
2023	Mejoramiento de los servicios de consejería y seguimiento nutricional de los niños menores de 5 años y madres gestantes en el centro poblado de Yucay	0036	CSC	18		404,255.00	26.22.43	Costo de construccion por administracion directa - Personal	263,403.64	140,851.36	
							26.22.44	Costo de construccion por administracion directa - Bienes	123,183.53	17,667.83	

2023		0036	CSC	18			26.22.45	Costo de construccion por administracion directa - Servicios	2,000.00	15,667.83	0.9612
	Parcial Rubro 18				0.00	404,255.00			388,587.17	15,667.83	
2023	Mejoramiento de los servicios de capacitacion en seguridad alimentaria mediante biohuertos familiares hortofructicolas en el distrito de Yucay	0037	DyT	13		317,006.00	26.71.51	Gastos por la contratacion de personal	150,174.45	166,831.55	0.9404
							26.71.52	Gastos por la compra de bienes	71,171.10	95,660.45	
							26.71.53	Gastos por la contratacion de servicios	76,760.00	18,900.45	
	Parcial Rubro 13				0.00	317,006.00			298,105.55	18,900.45	
2023	Mejoramiento del servicio educativo del nivel primaria de la I.E 50593 Sagrado Corazon de Jesus del distrito de Yucay	0038	RO	00	0.00	119,000.00			0.00	119,000.00	0.0000
2023	No existe	0039									
2023	Construccion de defensas ribereñas rio Vilca	0040	RO	00		35000.00	26.23.995	Costo de construccion por administracion directa -Servicios	35000.00	0.00	1.0000
	Parcial Rubro 00				0.00	35000.00			35000.00	0.00	
2023	No existe	0041								0.00	0.0000
2023	No existe	0042								0.00	0.0000
2023	Mejoramiento de la unidad productora de servicios de salud , del puesto de salud Yucay	0043	RO	00		44,840.00	26.22.33	Costo de construccion por administracion directa -Persoanl	34,306.36	10,533.64	
							26.22.34	Costo de construccion por administracion directa - Bienes	2,000.00	8,533.64	
		0043	RO	00			26.22.35	Costo de construccion por administracion directa - Servicios	15,806.73	-7,273.09	1.1622
	Parcial Rubro 00				0	44,840.00			52,113.09	-7,273.09	

2023	Mejoramiento de la unidad productora de servicios de salud , del puesto de salud Yucay	0043	CSC	18		138,577.00	26.22.33	Costo de construccion por administracion directa - Personal	54,684.41	83,892.59	
							26.22.35	Costo de construccion por administracion directa - Servicios	58,532.84	25,359.75	
	Parcial Rubro 18				0	138,577.00			113,217.25	25,359.75	0.8170
2023	No existe	0044									
2023	desarrollo de la primera infancia y estimulacion temprana en la localidad de Yucay	0045	CSC	18	0	19,000.00			0.00	19,000.00	0.0000
2023	Mejoramiento del manejo integral de los residuos solidos	0046	CSC	18		246,441.00	26.71.61	Gastos por la contratacion de personal	61,184.28	185,256.72	0.9298
							26.71.62	Gastos por la compra de bienes	64,431.60	120,825.12	
							26.71.63	Gastos por la contratacion de servicios	103,523.78	17,301.34	
	Parcial Rubro 18				0	246,441.00			229,139.66	17,301.34	
2023	Mejoramiento y ampliacion de los servicios de saneamiento basico integral en el centro poblado del distrito de Yucay	0047	DyT	13	0	350,000.00			0.00	350,000.00	0.0000
2023	Mejoramiento y ampliacion de los servicios de saneamiento basico integral en el centro poblado del distrito de Yucay	0047	CSC	18		138,550.00	26.81.31	Elaboracion de expedientes tecnicos	6,000.00	132,550.00	0.0433
	Parcial Rubro 18				0	138,550.00			6,000.00	132,550.00	
2023	Educacion, cultura y deporte	0048	RDR	09		20,000.00	23.199.199	Otros bienes	11,520.60	8,479.40	0.7260
							23.27.1199	Servicios diversos	3,000.00	5,479.40	
	Parcial Rubro 09				0	20,000.00			14,520.60	5,479.40	
2023	Mejoramiento de vias , expediente tecnico	0049	RO	00	0	12,000.00			0.00	12,000.00	0.0000

2023	Mejoramiento de vias , expediente tecnico	0049	DyT	13		500,000.00	26.23.24	Costo de construccion por administracion directa -Personal	8,622.65	491,377.35	0.0878
							26.23.25	Costo de construccion por administracion directa - Bienes	35,255.03	456,122.32	
	Parcial Rubro 13				0 500,000.00				43,877.68	456,122.32	
2023	Mejoramiento de vias , expediente tecnico	0049	CSC	18		104,834.00	26.23.24	Costo de construccion por administracion directa - Personal	3,197.70	101,636.30	0.7522
							26.23.25	Costo de construccion por administracion directa - Bienes	51,658.00	49,978.30	
							26.81.31	Elaboracion de expedientes tecnicos	24,000.00	25,978.30	
	Parcial Rubro 18				0	104,834.00			78,855.70	25,978.30	
2023	No existe	0050									
2023	para el cuidado infantil , lactancia materna exclusiva y la adecuada alimentacion y proteccion del menor de 36 meses	0051	RDR	09	0	6,000.00	23.27.1199	Servicios diversos	1,000.00	5,000.00	0.1667
	Parcial Rubro 09				0	6,000.00			1,000.00	5,000.00	
2023	promueven el cuidado infantil , lactancia materna exclusiva y la adecuada alimentacion y proteccion del menor de 36 meses	0052	RDR	09	0	7,000.00			0.00	7,000.00	0.0000
2023	Actividad de intervencion inmediata	0053	DyT	13		99,998.00	23.11.11	Alimentos y bebidas para consumo humano	1,469.00	98,529.00	
							23.15.12	Papeleria en general , utiles y materiales de oficina	361.50	98,167.50	
							23.15.9999	Otros	20,290.85	77,876.65	
							23.18.21	Material , insumos , instrumental y accesorios medicos	585.00	77,291.65	

2023	Actividad de intervencion inmediata	0053	DyT	13			23.199.11	Herramientas	4,924.00	72,367.65	0.9904
							23.199.199	Otros bienes	8,448.00	63,919.65	
							23.26.34	personales	1,848.08	62,071.57	
								Otros servicios tecnicos y profesionales			
							23.27.1498		16,800.00	45,271.57	
							23.210.11	Propinas a voluntarios	44,308.00	963.57	
	Parcial Rubro 13				0	99,998.00			99,034.43	963.57	
2023	Actividad de intervencion inmediata	0053	CSC	18		4,015.00	23.27.1498	Otros servicios tecnicos y profesionales	4,014.46	0.54	0.9999
	Parcial Rubro 18				0	4,015.00			4,014.46	0.54	
2023	Desarrollo de plan urbano	0054	FCM	07		23,800.00	21.11.13	Personal con contrato a plazo fijo (Regimen laboral publico)	9,513.41	14286.59	0.3997
	Parcial Rubro 07				0	23,800.00			9,513.41	14286.59	
2023	Desarrollo de plan urbano	0054	IM	08		45,512.00	21.11.13	Personal con contrato a plazo fijo (Regimen laboral publico)	6,757.79	38754.21	0.7637
							23.199.199	Otros bienes	3,300.00	35,454.21	
							23.27.1199	Servicios diversos	24,700.00	10,754.21	
	Parcial Rubro 08				0	45,512.00			34,757.79	10,754.21	
2023	Desarrollo de plan urbano	0054	CSC	18		18,654.00	23.27.1199	Servicios diversos	9,000.00	9,654.00	0.4825
	Parcial Rubro 18				0	18,654.00			9,000.00	9,654.00	

7.- Análisis e Interpretación 07

Tomando como referencia el Cuadro N° 08, se tiene la ejecución de gasto a nivel pagado, por cada fuente de financiamiento (Fte.Fto.) y rubro (Rb) correspondiente, según meta presupuestal o secuencia funcional por específica de gasto, observando el cuadro, se puede verificar que para el año fiscal 2023, se crearon 54 metas presupuestales, con 4 fuentes de financiamiento; los cuales, son: Recursos determinados, Recursos Directamente Recaudados, Recursos Ordinarios, Donaciones y Transferencias y 6 rubros, según meta correspondiente.

En primer lugar, se puede verificar que existe 12 metas presupuestales, resaltadas en color amarillo; de los cuales llegaron a pagarse al 100 %.

En segundo lugar, se puede verificar que existe 10 metas presupuestales, resaltadas en color anaranjado; de los cuales, su ejecución de pago se encuentra entre 90 % y 99 %.

En tercer lugar, se puede verificar que existe 6 metas presupuestales, resaltadas en color rosado; de los cuales, su ejecución de pago se encuentra entre 80 % y 89 %.

En cuarto lugar, se puede verificar que existe 7 metas presupuestales, resaltadas en color plomo; de los cuales, su ejecución de pago se encuentra entre 70% y 79 %.

En quinto lugar, se puede verificar que existe 15 metas presupuestales, resaltadas en color azul; de los cuales, su ejecución de pago se encuentra entre 04 % y 69 %.

En sexto y ultimo lugar, se puede verificar que existe 13 metas presupuestales, resaltadas en color verde; de los cuales, no hubo ejecución de pago (0 %).

4.2. Pruebas de Hipotesis

Ho: Los datos siguen una distribución normal

Hi: Los datos no siguen una distribución normal

Tabla 21

Prueba de Normalidad

Pruebas de Normalidad			
	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gf	Sig.
Dimensión: Control Previo	0.800	10	0.014
Dimensión: Control Simultaneo	0.829	10	0.033
Dimensión: Control Posterior	0.737	10	0.002
Variable 1: Control Interno	0.966	10	0.054
Dimensión: Programación Presupuestal	0.847	10	0.053
Dimensión: Ejecución Presupuestal	0.752	10	0.004
Variable 2: Gestión Presupuestal	0.929	10	0.440

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.
a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretacion:

En la tabla 21 se observa la prueba de Shapiro Wilk para las dimensiones de control interno y las dimensiones de la variable de gestión presupuestal, todas las dimensiones de ambas variables no cumplen con el supuesto de normalidad a comparar con el nivel de significancia 0.05; lo mismo sucede con respecto a la variable de control interno; el cual, no sigue una distribución normal.

4.2.1. Pruebas de Hipótesis Para el Objetivo General

Para alcanzar el objetivo general hay que tener en consideración la prueba de normalidad, como se observa en la tabla 21, la variable de control interno no sigue una distribución normal; por lo que, se procede con el uso de la prueba no paramétrica correlación Rho de Spearman.

Hipótesis:

H₀: El control interno no influye significativamente en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay, Urubamba - Cusco, periodo 2023.

H₁: El control interno influye significativamente en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay, Urubamba - Cusco, periodo 2023.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Prueba de inferencia:

Tabla 22

Resultados de la Correlación Rho de Spearman para el Objetivo General

Correlaciones				
			Control Interno	Gestión Presupuestal
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	0.666
		Sig. (bilateral)		0.036
		N	10	10
	Gestión Presupuestal	Coefficiente de correlación	0.666	1.000
		Sig. (bilateral)	0.036	
		N	10	10

Descripción:

En la prueba de correlación Rho de Spearman, el valor del coeficiente de correlación entre Control Interno y Gestión Presupuestal es 0.666, lo que indica una correlación positiva con una intensidad moderada tendiendo a ser alta entre las variables Control Interno y Gestión presupuestal. El p-valor obtenido es 0.0036, el cual es menor que el nivel de significancia $\alpha=0.05$. Esto indica que existe evidencia estadística suficiente para rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alternativa (H_i).

Contraste de Hipótesis:

Dado que el p-valor ($0.036 < \alpha (0.05)$), se rechaza la hipótesis nula, concluyéndose que el Control Interno influye significativamente en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay, Urubamba - Cusco, en el periodo 2023. Respecto al valor de la correlación, este indica que un mejor control interno garantiza en gran parte que la gestión presupuestal sea adecuada.

4.2.2. Pruebas de Hipótesis Para el Objetivo Específico 1

Para alcanzar el objetivo específico 1 hay que tener en consideración la prueba de normalidad, como se observa en la tabla 21, la dimensión control previo no sigue una distribución normal; por lo que, se procede con el uso de la prueba no paramétrica correlación Rho de Spearman.

Hipótesis:

H_0 : El control previo no influye significativamente en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023.

Hi: El control previo influye significativamente en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Prueba de inferencia:

Tabla 23

Resultados de la Prueba Rho de Spearman en Relación al Objetivo Especifico 1

Correlaciones			
		Control Previo	Gestión Presupuestal
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1.000	0.008
	Control Previo		
	Sig. (bilateral)		0.010
	N	10	10
	Coefficiente de correlación	0.008	1.000
	Gestión Presupuestal		
	Sig. (bilateral)	0.010	
	N	10	10

Descripción:

El coeficiente de correlación de Spearman entre Control Previo y Gestión Presupuestal es 0.008, lo que indica una relación prácticamente nula entre ambas variables. El p-valor obtenido es 0.010, el cual es menor que el nivel de significancia $\alpha=0.05$. Esto sugiere que existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alternativa (H_i).

Contraste de Hipótesis

Dado que el p-valor $(0.010) < \alpha (0.05)$, se rechaza la hipótesis nula, concluyéndose que el Control Previo influye significativamente en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay - Cusco, en el año 2023.

4.2.3. Pruebas de Hipótesis para el Objetivo Especifico 2

Para alcanzar el objetivo específico 2 hay que tener en consideración la prueba de normalidad, como se observa en la tabla 21, la dimensión control simultaneo no sigue una distribución normal, pero la variable gestión presupuestal sigue una distribución normal; por lo que, se procede con el uso de la prueba no paramétrica correlacion Rho de Spearman.

Hipótesis:

H₀: El control simultaneo no influye significativamente en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023

H₁: El control simultaneo influye significativamente en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Prueba de inferencia:

Tabla 24

Resultados de la Prueba Rho de Spearman en Relación al Objetivo Especifico 2

Correlaciones			
		Control Simultaneo	Gestión Presupuestal
Control Simultaneo	Coefficiente de Correlacion	1	0.684
	Sig. (bilateral)		0.009
	N	10	10
Gestión Presupuestal	Coefficiente de Correlacion	0.684	1
	Sig. (bilateral)	0.009	
	N	10	10

Descripción:

El coeficiente de correlación de Spearman entre Control Simultáneo y Gestión Presupuestal es 0.684, lo que indica una correlación positiva y moderadamente fuerte entre ambas variables. El p-valor obtenido es 0.009, el cual es menor que el nivel de significancia $\alpha=0.05$. Esto indica que hay suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alternativa (H_1).

Contraste de hipótesis

Dado que el p-valor ($0.009 < \alpha (0.05)$), se rechaza la hipótesis nula, concluyéndose que el control simultáneo influye significativamente en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay - Cusco, en el año 2023. Además, el coeficiente de correlación (0.684) sugiere que esta influencia es considerablemente fuerte, lo que implica que una mejora en el control simultáneo podría estar asociada con una mejor gestión presupuestal.

4.2.4. Pruebas de Hipótesis para el objetivo específico 3

Para alcanzar el objetivo específico 3 hay que tener en consideración la prueba de normalidad, como se observa en la tabla 21, la dimensión control posterior no sigue una distribución normal, pero la variable gestión presupuestal sigue una distribución normal; por lo que, se procede con el uso de la prueba no paramétrica correlacion Rho de Spearman.

Hipótesis:

Ho: El control posterior no influye significativamente en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023.

Hi: El control posterior influye significativamente en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Prueba de inferencia:

Tabla 25

Resultados de la Prueba Rho de Spearman en Relación al Objetivo Especifico 3

Correlaciones			
		Control	Gestión
		Posterior	Presupuestal
Control Posterior	Coefficiente de Correlacion	1	0.860
	Sig. (bilateral)		0.00423
	N	10	10
Gestión Presupuestal	Coefficiente de Correlacion	0.860	1
	Sig. (bilateral)	0.00423	
	N	10	10

Descripción:

El coeficiente de correlación de Spearman entre Control Posterior y Gestión Presupuestal es 0.860, lo que indica una correlación positiva y fuerte entre ambas variables. El p-valor obtenido es 0.00423; el cual, es menor que el nivel de significancia $\alpha=0.05$. Esto sugiere que existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alternativa (H_i).

Contraste de hipótesis:

Dado que el p-valor ($0.00423 < \alpha (0.05)$), se rechaza la hipótesis nula, concluyéndose que el Control Posterior influye significativamente en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay - Cusco, en el año 2023; además, el coeficiente de correlación (0.860) indica que la relación es muy fuerte, lo que implica que un adecuado control posterior está altamente asociado con una mejor gestión presupuestal.

4.3. Presentacion de Resultados - Comparacion con los Antecedentes

a. Hipótesis Para el Objetivo General

El control interno influye significativamente en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay, Urubamba - Cusco, periodo 2023, el alto grado de importancia del Control Interno en la Gestión Presupuestal se demuestra en las siguientes tablas y figuras: Según la tabla 05 y figura 05; con respecto a la 5ta interrogante: -¿Considera Usted, que se debe programar visitas preventivas por parte de control interno, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 80 % se encuentra de acuerdo, 20 % se muestra indiferente y el 0% en desacuerdo.

Del mismo modo, la tabla 06 y figura 06; con respecto a la 6ta interrogante: ¿Considera Usted, que debe existir orientación por parte de control interno?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 80 % se encuentra de acuerdo, 20 % se muestra indiferente y el 0% en desacuerdo.

Así mismo, el alto grado de influencia del Control Interno en la Gestión Presupuestal, se demuestra y es consistente con uno de los antecedentes de nivel nacional, según“ (Torres Cubas , 2021) , en su tesis “Control Interno y la Gestión Presupuestaria de Municipalidad Distrital de Calzada , donde concluye lo siguiente: “Existe relación significativa entre el control interno y la gestión presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Calzada, 2021, ya que el coeficiente Rho de Spearman fue de 0,986 (correlación positiva muy alta) y un p valor igual a 0,000 ($p\text{-valor} \leq 0.01$); además, el 97.22 % del control interno influye en la gestión presupuestaria, en contraste con la presente investigación, también se halló relación significativa; es decir, que estas variables estuvieron relacionadas en comparación al trabajo de Torres Cubas.

b. Hipótesis para el Objetivo Especifico 1

El control previo influye significativamente en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay - Cusco, 2023, el alto grado de importancia del Control Previo en la Gestión Presupuestal se demuestra en la siguiente tabla y figura: Según la tabla 03 y figura 03; con respecto a la 3ra interrogante: ¿Considera Usted, que hay un control previo de los documentos fuentes de gasto?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 40 % se encuentra en desacuerdo, 30 % se muestra indiferente y el 30% de acuerdo.

Así mismo, el alto grado de influencia del Control Previo en la Gestión Presupuestal, se demuestra y es consistente con uno de los antecedentes de nivel nacional , según (Santillan Espinoza , 2022), en su tesis “Control Previo y su Influencia en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marcavelica, Peru 2022” , donde concluye lo siguiente: En referencia con el objetivo general, se aplicó en el análisis estadístico los resultados de la encuesta, obteniendo como coeficiente de correlación de 0.819, entre el control previo y la ejecución presupuestal, con el que se determina que hay una correlación fuerte entre las variables, concluyendo que el control previo influye positivamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marcavelica, Perú – 2022.” Asimismo, como resultado, los encuestados indicaron que el 56.67% percibe un nivel bueno en el control previo en relación a la ejecución presupuestal.

c. Hipótesis Para el Objetivo Especifico 2

El control simultaneo influye significativamente en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay - Cusco, 2023, el alto grado de importancia del Control Simultaneo en la Gestión Presupuestal se demuestra en la siguiente tabla y figura: Según la tabla 04 y figura 04; con respecto a la 4ta interrogante: ¿Considera Usted, que existe acción simultanea para un debido control de las operaciones presupuestales?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 50 % se encuentra de acuerdo, 50 % se muestra indiferente y el 0% en desacuerdo.

Así mismo, en la tabla 13 y figura 13; con respecto a la décimo tercera interrogante: ¿Considera Usted, que el presupuesto está distribuido por metas presupuestales? , en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 90 % se muestra de acuerdo , 10 % se encuentra indiferente y el 0% en desacuerdo ; del mismo modo , en la tabla 15 y figura 15; con respecto a la décimo quinta interrogante: ¿Considera Usted, que la asignación

presupuestal para cada meta cubrirá para finalizar el proyecto y/o actividad? , en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 100 % se encuentra en desacuerdo, 0 % se encuentra de acuerdo e indiferente.

Así como también, el alto grado de influencia del Control Simultaneo en la Gestión Presupuestal, se demuestra y es consistente con uno de los antecedentes de nivel local , según (Condori Condori, 2023), en su tesis “Control Simultaneo y Metas Presupuestales de la Municipalidad Distrital de Colquepata, Cusco 2023”, donde concluye lo siguiente: La Municipalidad Distrital de Colquepata estableció que el control simultáneo ejerce influencia al logro de las metas presupuestarias durante el periodo 2023. Esto se debe a que teniendo en cuenta, los resultados de los aspectos de la variable de control simultáneo, se alcanzó un grado de ejecución moderado con una descripción de 55.66%. Además, se estableció que el grado de cumplimiento de los objetivos presupuestarios previo a la emisión de informes de la supervisión simultánea era bajo, representando el 13.17% del total del presupuesto asignado; sin embargo, después de la entrega de los informes de control al líder de la Entidad, se constató un grado de logro moderado, alcanzando el 58.81% al finalizar el año fiscal 2023.

d. Hipótesis Para el Objetivo Especifico 3

El control posterior influye significativamente en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay - Cusco, 2023, el alto grado de importancia del Control Posterior en la Gestión Presupuestal se demuestra en la siguiente tabla y figura: Según la tabla 07 y figura 07; con respecto a la 7ta interrogante: ¿Considera Usted, que al realizar el control posterior se verifica que los funcionarios y servidores hayan cumplido con los instrumentos de gestión?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 90 % se encuentra de acuerdo, 10 % se muestra en desacuerdo y el 0% indiferente.

Así mismo , según la tabla 08 y figura 08; con respecto a la 8va interrogante: ¿Considera Usted, que al realizar el control posterior se encuentre evidencias de gasto específicas?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 90 % se encuentra de acuerdo, 10 % se muestra en desacuerdo y el 0% indiferente; del mismo modo, según la tabla 09 y figura 09; con respecto a la 8va interrogante: ¿Considera Usted, que al realizar el control posterior se encuentre algún hecho irregular?, en respuesta el personal encuestado de la municipalidad, contesto de la siguiente manera: 60 % se encuentra de acuerdo, 10 % se muestra en desacuerdo y el 3% indiferente.

Así mismo, el alto grado de influencia del Control Posterior en la Gestión Presupuestal, se demuestra y es consistente con uno de los antecedentes de nivel internacional: Según (Araya Meza, 2013), en su tesis “Análisis del Efecto que tiene la Unidad de Control en la Gestión Financiera y Presupuestaria de una Municipalidad de la VI Región”, donde concluye lo siguiente:

La ausencia de Oficina de Control, no excusa de dar cumplimiento a las funciones de ésta; por tanto, todo gobierno local, independiente de la cantidad de habitantes que conformen su comuna, está obligado a realizar Auditoria Operativa Interna, controlar la ejecución financiera y presupuestaria.

CONCLUSIONES

1.- Se ha determinado que el control interno influye significativamente en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay, Urubamba - Cusco, periodo 2023; dado que, al efectuar la prueba de correlación Rho de Spearman en relación al objetivo general (Tabla 22), el valor de coeficiente de correlación fue de (0.666), lo que indica una correlación positiva, tendiendo a ser fuerte; es decir, que un mejor control interno ayuda a una óptima gestión presupuestal.

Además, teniendo en cuenta que el p-valor (0.036) fue menor al nivel de significancia (0.05), entonces existiendo evidencia estadística suficiente, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna: “El control interno influye significativamente en la gestión presupuestal de la Municipalidad”; lo que indica que, las mejoras en el control interno pueden tener un impacto positivo en la gestión presupuestal.

Así como también, haciendo la comparación con un antecedente de nivel nacional (4.3. Comparación de antecedentes, literal a), el tesista concluye que existe relación significativa entre el control interno y la gestión presupuestal de un gobierno local.

2.- Se ha determinado que el control previo influye significativamente en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay - Cusco, 2023; dado que, al efectuar la prueba de correlación Rho de Spearman en relación al objetivo específico 1 (Tabla 23), el valor de coeficiente de correlación fue de (0.008), lo que indica una relación moderada entre ambas variables.

Además, teniendo en cuenta que el p-valor (0.010) fue menor al nivel de significancia (0.05), entonces existiendo evidencia estadística suficiente, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó

la hipótesis alterna: “El control previo influye significativamente en la gestión presupuestal de la Municipalidad”, lo que indica que, existe evidencia estadísticamente significativa.

Ademas, haciendo la comparación con un antecedente de nivel nacional (4.3. Comparacion de antecedentes, literal b), el tesista concluye que el control previo influye positivamente en la ejecución presupuestal de un gobierno local.

3.- Se ha determinado que el control simultaneo influye significativamente en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay - Cusco, 2023; dado que, al efectuar la prueba de correlacion Rho de Spearman en relación al objetivo especifico 2 (Tabla 24), el valor de coeficiente de correlacion fue de (0.684), lo que indica una correlacion positiva y fuerte entre ambas variables.

Además, teniendo en cuenta que el p-valor (0.009) fue menor al nivel de significancia (0.05), entonces existiendo evidencia estadística suficiente, se rechazo la hipótesis nula y se acepto la hipótesis alterna, concluyéndose que: “El control simultaneo influye significativamente en la gestión presupuestal de la Municipalidad”, lo que implica que una mejora en el control simultaneo podría estar asociada con una buena gestión presupuestal.

Asi como tambien, haciendo la comparación con un antecedente de nivel local (4.3. Comparacion de antecedentes, literal c), el tesista concluye que el control simultaneo influye positivamente en la ejecución presupuestal de un gobierno local.

4.- Se ha determinado que el control posterior influye significativamente en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay - Cusco, 2023; dado que, al efectuar la prueba de correlacion Rho de Spearman en relación al objetivo especifico 3 (Tabla 25), el valor

de coeficiente de correlacion fue de (0.860) , lo que indica una correlacion positiva y fuerte entre ambas variables.

Además, teniendo en cuenta que el p-valor (0.00423) fue menor al nivel de significancia (0.05), entonces existiendo evidencia estadística suficiente, se rechazo la hipótesis nula y se acepto la hipótesis alterna, concluyéndose que: “El control posterior influye significativamente en la gestión presupuestal de la Municipalidad”, lo que implica que un adecuado control posterior esta altamente asociado a una buena gestión presupuestal.

Asi como tambien, haciendo la comparación con un antecedente de nivel internacional (4.3. Comparacion de antecedentes, literal d), el tesista concluye que el control posterior tiene un alto grado de influencia en la gestión presupuestal.

RECOMENDACIONES

1.- Se recomienda al Alcalde y Gerente Municipal, solicitar al ente correspondiente, implementar un Organo de Control Institucional – OCI; en vista de que, es indispensable su existencia; del mismo modo, se sugiere adoptar acciones correspondientes sobre la capacitación y orientación de los funcionarios y servidores del gobierno local para el mejor cumplimiento de la normativa en gestion presupuestal.

2.- Se recomienda al Alcalde y Gerente Municipal, ejercer mayor fuerza y compromiso en efectuar el control previo de las acciones, en cumplimiento de los objetivos institucionales y la gestión presupuestal, sobre todo el área usuaria y la parte administrativa quienes se encargan de elaborar , procesar , manejar , revisar y evaluar los documentos administrativos y fuentes de gasto.

3.- Se recomienda al Alcalde y Gerente Municipal, solicitar un control simultaneo, cuyo informe correspondiente sea emitido en forma oportuna, con el fin de prevenir hechos o acciones que puedan afectar el normal proceso administrativo y las operaciones presupuestales, en cuanto al cumplimiento de la normativa de los sistemas administrativos que rigen la parte administrativa de la entidad y además superar o mejorar los procedimientos, lineamientos y políticas que se debe cumplir en bien de la poblacion; asi como también, verificar que el presupuesto este debidamente priorizado según su función y necesidades básicas de la poblacion.

4.- Se recomienda, al Alcalde y al Gerente Municipal, solicitar la realización de un control posterior, para identificar que los Estados Presupuestales del gobierno local cumplen con los lineamientos correspondientes según la normativa de presupuesto publico.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

BIBLIOGRAFIA

American Institute of Certified Public Accountants -AICPA. (1949).

Araya Meza, F. (Marzo de 2013). *Analisis del Efecto que tiene la Unidad de Control en la Gestion Financiera y Presupuestaria de una Municipalidad de la VI Region*. Valparaiso -Chile: Universidad de Valparaiso Chile .

Bennett, G. (1930). *Fraud: Its Control Through*. New York: U.S.A.

Chiavenato. (2011).

Condori Condori, S. (2023). *Control Simultaneo y Metas Presupuestales de la Municipalidad Distrital de Colquepata, Cusco 2023*. Lima -Peru: Universidad Cesar Vallejo .

Contraloria General de la Republica. (Martes,04 de Octubre de 2016). Directiva N° 017-2016-CG/DPROCAL. *Diario Oficial el Peruano*, págs. 600664 - 600670.

Contraloria General de la Republica, 2. (2016). http://www.hnhu.gob.pe/Inicio/wp-content/uploads/2016/09/4_CONTROL_PREVIO_2016.pdf. Obtenido de http://www.hnhu.gob.pe/Inicio/wp-content/uploads/2016/09/4_CONTROL_PREVIO_2016.pdf: http://www.hnhu.gob.pe/Inicio/wp-content/uploads/2016/09/4_CONTROL_PREVIO_2016.pdf

Contraloria General del Peru. (Agosto de 2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de [CONTROL%20INTERNO/Marco%20conceptual%20CONTROL%20INTERNO%](#)

202014.pdf:

CONTROL%20INTERNO/Marco%20conceptual%20CONTROL%20INTERNO%
202014.pdf/

Decreto Legislativo 1440 , M. C.-N. (16 de Setiembre de 2018). *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Publico - Ley N° 1440*. Obtenido de Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Publico - Ley N° 1440: <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/201360-1440>

Dominguez Alfaro, I. C. (2022). Evolucion de la Definicion de Control Interno entre 1949 Y 2013. *Contabilidad y Auditoría N° 56- año 28 – Diciembre 2022*.

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodologia de la Investigacion -6ta. Edicion. Mexico: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.

Ley N° 27785, L. C.-N. (15 de Mayo de 2018). *Congreso de la Republica*. Obtenido de Congreso de la Republica: <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/361328-27785>

Ley N° 28716, L. C.-B. (18 de Abril de 2006). *Congreso de la Republica*. Obtenido de Congreso de la Republica: https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf?v=1579639311

Ley N° 31638, L. C.-L. (Martes , 06 de Diciembre de 2022). *Ley de Presupuesto del Sector Publico para el Año Fiscal 2023*. Obtenido de Ministerio de Economia y Finanzas: <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/3715319-31638>

- Lozada, J. (09 de Diciembre de 2014). *Investigacion Aplicada: Definicion, Propiedad Intelectual e Industria*. (U. T.-Q. Ecuador, Editor) Obtenido de file:///C:/Users/Hp/Downloads/Dialnet-InvestigacionAplicada-6163749%20(1).pdf
- MEF-Peru. (2018). *Programacion y Formulación Anual del Presupuesto del Sector Público con una Perspectiva de Programación Multianual*. Lima-Peru: MEF.
- Ministerio de Economía y Finanzas -MEF. (Agosto de 2025). *Glosario de Presupuesto público*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>
- Municipalidad Distrital de Yucay. (2023). *Página de Transparencia de la MDY*. Obtenido de Página de Transparencia de la MDY: <https://muniyucay.gob.pe/historia/>
- Salas , M. (2016).
- Santillan Espinoza , J. C. (2022). *Control Previo y su Influencia en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marcavelica, Peru 2022*. Lima - Peru: Universidad San Ignacio de Loyola.
- Sauleda , L. (2007). *Control Interno , Gestion de Riesgos y Practicas de Gobierno Corporativo*.
- Torres Cubas , C. (2021). Control interno y gestión presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Calzada , 2021. *Control interno y gestión presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Calzada , 2021*. Calzada, Calzada, Tarapoto - Peru: Universidad Cesar Vallejo.

ANEXOS

Anexo I

Matriz de Consistencia

Título: Influencia del Control Interno en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay - Cusco, 2023

Problemas General	Objetivos General	Hipótesis General	Variables	Metodología
¿Cómo el control interno influye en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023?	Determinar la influencia del control interno en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023	El control interno influye significativamente en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023	VARIABLE: 1 Control Interno	1. Enfoque Cuantitativo 2. Tipo de estudio Aplicada 3. Nivel Descriptivo 4. Diseño de estudio No experimental
Específico	Específico	Específico	DIMENSIONES	
¿Cómo el control previo influye en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023?	Determinar la influencia del control previo en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023	El control previo influye significativamente en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023	Control Previo Control Simultaneo Control Posterior	
¿Cómo el control simultaneo influye en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023?	Determinar la influencia del control simultaneo en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023	El control simultaneo influye significativamente en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023	VARIABLE: 2 Gestión Presupuestal DIMENSIONES	5. Población Personal Comprendido en la Gestion Presupuestal 6. Muestra Personal Tecnico - Administrativo -10 servidores 7. Técnica Entrevista y Analisis Documental 8. Instrumento Cuestionario y Ficha de Analisis Documental 9. Análisis de datos SPSS V26
¿Cómo el control posterior influye en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023?	Determinar la influencia del control posterior en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023	El control posterior influye significativamente en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Yucay - Cusco, 2023	Programación Presupuestal Ejecución Presupuestal	

Anexo II Cuestionario

CUESTIONARIO PARA :				
Distinguido(a) Funcionario y/o Servidor(a) de la Oficina de: Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Abastecimiento, Gerencia de Infraestructura, Desarrollo Económico, Desarrollo Social, Desarrollo Urbano, Medio Ambiente, etc El cuestionario forma parte de un trabajo de investigación (tesis), cuyo fin es recoger información sobre la “Influencia del Control Interno en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yucay, Urubamba - Cusco, Periodo 2023” . Su participación es fundamental debiendo responder a cada afirmación con la mayor sinceridad, objetividad y veracidad posible.				
1		2		3
En desacuerdo		Indiferente		De acuerdo
N°	AFIRMACIONES	ESCALA DE VALORACIÓN		
		1	2	3
1	-¿Considera Usted, que el trámite de la documentación administrativa es fluida?			
2	-¿Considera Usted, que existe una buena clasificación de los documentos?			
3	-¿Considera Usted, que hay un control previo de los documentos fuentes de gasto?			
4	-¿Considera Usted, que existe acción simultánea para un debido control de las operaciones presupuestales?			
5	-¿Considera Usted, que se debe programar visitas preventivas por parte de control interno?			
6	-¿Considera Usted, que debe existir orientación por parte de control interno?			
7	-¿Considera Usted, que al realizar el control posterior se verifica que los funcionarios y servidores hayan cumplido con los instrumentos de gestión?			
8	-¿Considera Usted, que al realizar el control posterior se encuentre evidencias de gasto específicas?			
9	-¿Considera Usted, que al realizar el control posterior se encuentre algún hecho irregular?			
10	-¿Considera Usted, que al realizar el control posterior se debe realizar el informe de acción de oficio posterior?			
11	-¿Considera Usted, que durante la planificación se considera los objetivos institucionales de la Entidad?			
12	-¿Considera Usted, que la secuencia funcional se encuentra según la escala de prioridades?			
13	-¿Considera Usted, que el presupuesto está distribuido por metas presupuestales?			
14	-¿Considera Usted, que la estimación de ingresos es lo suficiente para cubrir todos los gastos programados?			
15	-¿Considera Usted, que la asignación presupuestal para cada meta cubrirá para finalizar el proyecto y/o la actividad?			
16	-¿Considera Usted, que la Municipalidad goza de autonomía presupuestaria?			
17	-¿Considera Usted, que el proceso de certificación de crédito presupuestario es óptimo?			
18	-¿Considera Usted, que la fase del compromiso es para comprometer el gasto?			
19	-¿Considera Usted, que la fase del devengado es una obligación del pago?			
20	-¿Considera Usted, que con la fase del pagado se concluye el proceso de gasto?			